

Заключение нефинансового аудитора

Независимое заверение социальной отчетности

Адресовано открытому акционерному обществу «ТВЭЛ»
и его заинтересованным сторонам

Введение

Настоящее аудиторское заверение относится к нефинансовой части публичного интегрированного годового отчета открытого акционерного общества «ТВЭЛ» (далее — Отчет) по результатам работы за 2011 год. Отчет подготовлен открытым акционерным обществом «ТВЭЛ» (далее Компания), которое несет ответственность за сбор, систематизацию, обработку и представление всей информации в Отчете. ЗАО «Бюро Веритас Сертификейшн Русь» несет ответственность за результаты работы по ограниченному заверению Отчета только перед Компанией и не принимает на себя ответственность перед любой стороной за решения, принятые, отложенные или отозванные на основании настоящего заверения.

Задачи и критерии заверения

Работа по заверению Отчета выполнена на основе формализованной методологии стандарта по заверению отчетности AA1000 Assurance Standard (AS) 2008. В процессе работы были поставлены и решены следующие задачи:

1. Оценить соблюдение в Отчете принципов инклюзивности, значимости и реагирования, изложенных в стандарте на принципы отчетности AA1000 Accountability Principles Standard (APS) 2008.

2. Оценить степень и качество вовлечения заинтересованных сторон в процесс подготовки Отчета в соответствии с положениями стандарта AA1000 Stakeholder

Engagement Standard (SES) 2011.

3. Оценить степень внедрения Компанией принципов для определения содержания и обеспечения качества Отчета, изложенных в Руководстве по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности GRI (Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Guidelines).

4. Оценить степень соответствия Отчета уровню A+ (самооценка Компании) Руководства по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности GRI.

5. Дать рекомендации по подготовке корпоративной публичной нефинансовой отчетности будущих периодов.

Тип и уровень заверения

В основу заверения Отчета положены следующие положения стандарта AA1000AS (2008):

■ тип заверения — 2 (“Type 2 — AccountAbility Principles and Performance Information”), предусматривающий оценку степени соблюдения всех трех принципов отчетности в совокупности с оценкой достоверности показателей результативности (данных, утверждений), включенных в Отчет;

■ уровень заверения — «средний» («reasonable»).



Методология и выполненный объем работ по заверению

Методология заверения:

■ Интервью с представителями менеджмента Компании с целью выяснения того, как Компания учитывает ключевые аспекты корпоративной социальной ответственности при формировании долгосрочной стратегии развития бизнеса и как эти аспекты интегрированы в систему бизнес-процессов Компании.

■ Интервью с ключевыми специалистами Компании, вовлеченными в подготовку различных разделов Отчета, в целях подтверждения достоверности изложенных в Отчете утверждений и данных.

■ Верификация выполнения целей в области корпоративной социальной ответственности на 2011 г., поставленных Компанией в годовых отчетах 2009–2010 гг.

■ Верификация документов (стандартов, руководств, регламентов и др.) и данных (в том числе — первичных источников информации), характеризующих результаты ответственной деловой практики в области корпоративной социальной ответственности.

■ Оценка эффективности используемых в Компании подходов к менеджменту экономических, экологических и социальных аспектов.

■ Верификация используемых в Компании процессов сбора, консолидации, обработки, анализа и документирования данных, включенных в Отчет.

- Изучение результатов внутренних и внешних аудитов сертифицированных систем менеджмента Компании.
- Анализ выборки данных СМИ и интернет-ресурсов со ссылками на деятельность Компании в области заверения, а также опубликованных заявлений третьих лиц, характеризующих приверженность Компании ценностям в области корпоративной социальной ответственности, в качестве доказательной базы для проверки обоснованности заявлений в Отчете.
- Информационные запросы в Компанию с разъяснением отдельных положений Отчета.
- Рассмотрение предварительной редакции Отчета на предмет выявления возможных неточностей, противоречий и необоснованных утверждений.
- Верификация соответствия информации, опубликованной на корпоративном сайте Компании, стандартам AA1000APS (2008), AA1000SES (2011) и рекомендациям GRI.

Верификация адекватности ряда представленных в Отчете утверждений, заявлений и данных осуществлялась с использованием следующих процедур:

- визита заверителя в сентябре 2012 г. непосредственно в Компанию, интервью с менеджментом и специалистами Департамента бухгалтерского учёта и отчетности, Дирекции по ядерной, радиационной, промышленной безопасности и экологии, Дирекции по связям с общественностью по вопросам: а) организации взаимодействия с заинтересованными сторонами, б) подготовки Отчёта, в) экономической результативности, г) экологического менеджмента, д) охраны труда и производственной безопасности и др.;

- визита заверителя в апреле 2012 г. на объекты производственной и социальной инфраструктуры ОАО «Сибирский химический комбинат», входящего в состав Компании, и расположенного в г. Северск Томской области. Встреча с высшим менеджментом комбината, руководителями и специалистами структурных подразделений, а также с производственным персоналом по вопросам: а) стратегии развития комбината, б) экологической деятельности, охраны труда и производственной безопасности, в) социальной и кадровой политики, г) производственной деятельности; интервью с заместителем Главы администрации г. Северск по вопросам социальной политики; посещение объектов спортивной инфраструктуры г. Северск (лыжная база «Янтарь», стадион «Янтарь», спортивно-оздоровительный комплекс «Химик»).

В процессе подготовки заверения, помимо информации Отчета, учитывалась информация, опубликованная на корпоративном сайте Компании <http://www.tvel.ru/>, интернет-сайтах ее дочерних предприятий (<http://www.mzp.ru/>, <http://www.elemash.ru/ru/>, <http://www.chmz.net/>, <http://www.kvmz.ru/> и др.), официальных сайтах администраций региона присутствия Компании, интернет-сайте общественного совета Государственной корпорации «Росатом» <http://www.osatom.ru/>, материалы региональной прессы и отраслевых изданий «Страна Росатом», «Вестник Атомпрома», а также «Политика в области публичной отчетности Государственной корпорации «Росатом» и иные внутрикорпоративные нормативные акты.



Ограничение заверения

- Заверение не проводилось в отношении показателей результативности, выходящих за временные рамки текущего цикла отчетности 2011 г.
- Заверение не проводилось в отношении финансовых показателей, верифицированных иными независимыми аудиторскими организациями.
- Заверение не учитывало заявления, выражающие мнения, убеждения или намерения Компании предпринять какие-либо действия в будущем.
- Верификация процессов взаимодействия Компании с заинтересованными сторонами не охватывала публичных мероприятий (диалогов, общественных слушаний), проведенных в период подготовки Отчета.

Основа формирования нашего мнения

Работа по заверению Отчета основывалась на анализе предоставленной Компанией подтверждающей информации, на данных государственной статистической отчетности, иных данных из доступных источников с использованием аналитических методов подтверждения. Заверение учитывает отраслевую специфику деятельности Компании и объективно существующие ограничения конфиденциального характера. Осуществленная в рамках «среднего» уровня заверения выборочная верификация информации в Отчете обеспечивает меньший уровень гарантий заверения, чем полная проверка всех данных («высший» уровень). В отношении числовой информации,

включенной в Отчет, проведенная работа не может считаться исчерпывающей для выявления всех возможных неточных сведений. В тоже время данные, собранные заверителем в процессе работы, являются достаточной основой для формирования выводов с принятым «средним» уровнем заверения в отношении степени соблюдения Компанией принципов инклюзивности, значимости и реагирования стандарта AA1000APS (2008), а также качества раскрытия информации о показателях результативности устойчивого развития в соответствии со стандартом AA1000AS (2008) и рекомендациями GRI.

Наше мнение по Отчету в целом

- Отчет адекватно отражает показатели деятельности Компании с позиций корпоративной нефинансовой публичной отчетности.
- Отчет имеет логичную структуру построения, он изложен в понятной форме, в достаточной степени точен, объективен, информативен и сбалансирован по содержанию. Отчет содержит информацию в объеме, требуемом заинтересованными сторонами, и, в то же время, лишен чрезмерных подробностей. Сокращения и технические термины разъяснены. Текстовая часть отчета рационально сочетается с графиками, диаграммами, рисунками и фотографиями, что позитивно сказывается на общем восприятии отчетной информации.
- Отчет демонстрирует, каким образом основные темы устойчивого развития влияют на долгосрочную стратегию Компании, ее риски и возможности.
- Компания имеет эффективные

системы менеджмента, позволяющие идентифицировать существенные экономические, социальные и экологические аспекты деятельности, планировать, управлять и совершенствовать относящиеся к ним процессы, определять ожидания заинтересованных сторон в отношении существенных аспектов, отражать их в своей политике и своевременно реагировать на них в процессе операционной деятельности.

- Системы организации, управления и контроля процесса публичной нефинансовой отчетности со стороны руководства Компании в полной мере поддержаны миссией Компании, ее политиками, процедурами и ресурсами.

- Политика корпоративной социальной ответственности является важной составной частью общего процесса выработки стратегии развития Компании, выполнения запланированных мероприятий, оценки их результативности и разработки ключевых направлений совершенствования бизнеса.

- Высшее руководство Компании демонстрирует лидерство, приверженность принципам корпоративной социальной ответственности и принимает непосредственное участие в процессе подготовки Отчета.

- Выявленные в ходе работы над предварительной редакцией отчета отдельные содержательные и редакционные неточности не принципиальны, существенно не влияют на способность заинтересованных сторон делать соответствующие выводы в части результатов деятельности Компании и устранены Компанией в заключительной редакции отчета.

Согласованность Отчета с принципами AA1000APS (2008)

Принцип 1. Инклюзивность

- Представленная в Отчете информация и полученные заверителем прямые и косвенные свидетельства позволяют сделать вывод, что при подготовке информации для включения в Отчет учтены интересы ключевых заинтересованных сторон.

- Компания идентифицировала 10 групп заинтересованных сторон, с отражением их статуса в ранговой карте, определила ключевые интересы заинтересованных сторон и оптимальные методы взаимодействия с ними, обеспечивает комплексный, логически последовательный и согласованный подход к рассмотрению всех существенных аспектов, выявленных в ходе взаимодействия с заинтересованными сторонами, а также к определению путей их решения.

- Основными средствами информирования и взаимодействия с заинтересованными сторонами являются отчеты, в том числе настоящий Отчет, общественные слушания, тематические встречи и диалоги (в том числе с руководством Компании), информационные сообщения, пресс-релизы, интервью, переговоры, опросы, интернет-сайт Компании, «почтовые ящики» для сотрудников Компании, публикации в СМИ, конференции и форумы (включая международные), аудиты и верификации и иные механизмы открытого доступа.



- Структурированное взаимодействие с заинтересованными сторонами раскрыто в Отчете информацией о четырех специальных тематических диалогах посвященных обсуждению тем, значимых для заинтересованных сторон Компании.

- Процессы взаимодействия с заинтересованными сторонами, используемые для принятия решений в ходе подготовки Отчета, соответствуют сфере охвата и границам Отчета. Представлены планы по совершенствованию публичной отчетности.

- Вовлеченность регионов присутствия отражена в опубликованной информации о реализации 250 проектов социального характера в рамках заключенных трёхсторонних соглашений между профсоюзом работников атомной энергетики и промышленности, ассоциацией закрытых административно-территориальных образований и Компанией.

- В Отчете представлены свидетельства о выполнении корпоративных социальных программ в отношении работников Компании.

Принцип 2. Значимость представленной информации

- Компания внедрила процесс выявления значимых (существенных) аспектов деятельности, предусматривающий четкие и понятные критерии существенности с учетом специфики атомной отрасли и рекомендаций GRI в отношении принципов отчетности. В течение отчетного периода процесс актуализации существенных аспектов

поддерживался на непрерывной основе.

- Отчет представляет собой сбалансированное и обоснованное изложение информации о существенных для заинтересованных сторон экономических, социальных и экологических аспектах деятельности, определяющих показатели устойчивого развития Компании. При определении существенных аспектов Компания учитывала ключевые внешние и внутренние факторы деятельности и риски.

- Отчет раскрывает существенную информацию об экономической результативности Компании, приоритетных направлениях деятельности, включая инвестиционную и инвестиционную деятельность. Степень внимания, уделяемого в отчете различным темам, пропорциональна их относительной важности (существенности).

- Компания демонстрирует понимание концепции корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития, использует объективную информацию при отражении различных тем в Отчете. Отчет содержит перспективные задачи, планы и обязательства по устойчивому развитию на 2012 г. и, частично, на последующую перспективу.

- Формат представления информации и данных в Отчете дает возможность пользователям идентифицировать тенденции изменения показателей результативности деятельности Компании в динамике.

- Представленная информация о существенных аспектах устойчивого развития Компании обладает достаточной прослеживаемостью в процессах сбора, обработки, передачи и представления данных.

- Информация, представленная в Отчете, значима для заинтересованных сторон, поскольку может

повлиять на их будущие решения и поведение в отношении Компании.

- Исходя из анализа данных Отчета и проведенных интервью, не может быть назван ни один существенный аспект корпоративной социальной ответственности, который был бы упущен или необоснованно исключен из отчетности. Отчет отражает значимые события, имевшие место на протяжении отчетного периода.
- В Отчете предоставлена достаточная информация о соблюдении Компанией российского законодательства, нормативных документов Государственной корпорации «Росатом» и иных нормативных правовых актов.

Принцип 3. Реагирование на ожидания заинтересованных сторон

- В настоящее время заверителю неизвестны такие области, которые могли бы быть, но не были раскрыты в Отчете, в которых Компания была бы неспособна реагировать на обоснованные запросы заинтересованных сторон.
- Компанией установлены и в достаточной степени раскрыты приоритетные темы Отчёта: «Развитие топливной компании «ТВЭЛ» и «Управление социальным, экологическим и экономическим влиянием на территории присутствия предприятий топливной компании».
- Важнейшим принципом деятельности Компании является ориентация на потребителя. Требования потребителей обеспечиваются плановыми поставками ядерного

топлива с требуемыми характеристиками. В формировании позитивного имиджа Компании как надежного поставщика значительную роль играют: отработанная система производственного контроля качества выпускаемой продукции; высокий уровень компетентности персонала и непрерывность обучения; конкурентоспособные цены на продукцию, результативные процедуры взаимоотношений с потребителями продукции, в том числе в форме аудитов третьей стороны. Значительное внимание Компания уделяет совершенствованию корпоративной системы менеджмента качества на основе международного стандарта ISO 9001:2008, а также реализации инвестиционной программы технического перевооружения и модернизации с внедрением инновационных технологий и ноу-хау в области обогащения и фабрикации. Компания практикует проведение ежегодных конференций по качеству продукции и услуг. Осуществляется последовательная работа по внедрению интегрированной корпоративной системы менеджмента качества, экологии и безопасности.

- Мнения и ожидания акционеров Компании учитываются путем реализации принципов корпоративного управления.
- Интересы работников предприятий Компании учитываются путем принятия коллективных договоров между администрацией и профсоюзными комитетами (советами трудовых коллективов) предприятий, входящих в Компанию.
- Реагирование на нужды региона присутствия осуществляется путем реализации широкого круга социальных программ и проектов. Компания является крупнейшим налогоплательщиком и источником формирования бюджетов в регионах присутствия. Совместно с администрациями регионов при-

сутствия Компания участвует в финансировании спортивных, оздоровительных и культурных программ, вносит существенный вклад в развитие социальной инфраструктуры, от состояния которой зависит качество жизни как сотрудников и их семей, так и всего населения регионов присутствия.

- Право населения на благоприятную окружающую среду обеспечивается плановой природоохранной деятельностью Компании и непрерывной оценкой экологических рисков. В Компании внедрена система экологического менеджмента на основе международного стандарта ISO 14001:2004. Компания руководствуется Экологической политикой ОАО «ТВЭЛ», а также Планом реализации Экологической политики ОАО «ТВЭЛ» на 2010–2015 годы. Выполняется Федеральная целевая программа «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2008 год и на период до 2015 года». Экологическая ответственность является одним из базисных принципов деятельности Компании.

- Управленческие и инвестиционные решения Компании предусматривают учет экологических аспектов. В районах размещения производственных предприятий осуществляется регулярный экологический контроль и мониторинг атмосферного воздуха. В результате реализации широкого комплекса организационных и технических мероприятий сохраняется положительная динамика по основным показателям воздействия на окружающую среду.



Соответствие Отчета Руководству GRI

Отчет выполнен с использованием рекомендаций Руководства по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности третьего поколения GRI G3.1 (далее — Руководство), содержит информацию по всем применимым стандартным элементам отчетности, а также показателям результативности GRI и удовлетворяет уровню применения отчетности A+.

Степень и качество вовлечения заинтересованных сторон согласно стандарта AA1000SES (2011)

Процесс публичной отчетности в целом соответствует рекомендациям стандарта AA1000SES (2011). Компания разработала, внедрила и поддерживает методологию идентификации заинтересованных сторон на основе многокритериального подхода с использованием критериев зависимости, ответственности, степени влияния и др. Ведется база данных заинтересованных сторон. Ответственность и полномочия менеджмента и сотрудников Компании в вопросах взаимодействия с заинтересованными сторонами определены, необходимые ресурсы выделяются. Осуществляется периодический мониторинг и актуализация ключевых интересов, потребностей и ожиданий заинтересованных сторон. Результаты взаимодействия своевременно доводятся до заинтересованных сторон.

Рекомендации по подготовке корпоративной публичной нефинансовой отчетности будущих периодов

- Уточнение методов измерения данных и расчетов, включая предположения и методики, использованные для подготовки показателей и другой информации, включенной в Отчет.
- Расширение практики публичных диалогов с представителями заинтересованных сторон по наиболее существенным вопросам устойчивого развития Компании, в том числе в регионах ее присутствия.
- Разработка, совместно с заинтересованными сторонами, перечня показателей результативности, отражающих специфику бизнес-деятельности Компании.
- Включение публичной нефинансовой отчетности в корпоративную интегрированную систему менеджмента качества, экологии и охраны труда в части элементов ИСМ «Внутренний аудит» и «Анализ со стороны руководства».
- Уточнение перечня заинтересованных сторон.
- Отражение в отчете как положительных, так и отрицательных тенденций выполнения задач устойчивого развития в отчетный период.
- Повышение уровня обоснованности исключений по стандартным элементам отчетности (показателям результативности), предусмотренным Руководством.
- Обеспечение преемственности формальных атрибутов (структуры, содержания) отчетов, позволяющей заинтересованным сторонам проследить выбранные Компанией направления корпоративной социальной политики и корректно оценивать выполнение принятых на себя обязательств (мероприятий, программ, планов) в динамике.
- Уточнение в отчетах планов по расширению отчетности в будущем.



Заявление «Бюро Веритас Сертификейшн Русь» о независимости, непредвзятости и компетентности

- ЗАО «Бюро Веритас Сертификейшн Русь» — это независимая профессиональная международная компания, специализирующаяся на предоставлении услуг в области аккредитованной сертификации различных систем менеджмента (в частности, систем менеджмента качества, профессионального здоровья и безопасности, природоохранной деятельности, социальной ответственности и др.).
- ЗАО «Бюро Веритас Сертификейшн Русь» официально заявляет, что настоящее Заверение представляет независимую оценку аудитора третьей стороны. ЗАО «Бюро Веритас Сертификейшн Русь» не имеет коммерческих интересов в деятельности Компании за исключением предоставленных услуг по заверению.
- Привлекаемые к работам по заверению аудиторы ЗАО «Бюро Веритас Сертификейшн Русь» имеют необходимый уровень компетентности в вопросах заверения публичной нефинансовой отчетности и руководствуются нашими внутренними процедурами и лучшими мировыми практиками.

Заверитель
ЗАО «Бюро Веритас Сертификейшн Русь»
04 сентября 2012 г.

Владимир Митяшин — ведущий аудитор, к. э. н.
IRCA № 01191213
г. Москва