

6. Заключение по результатам независимого заверения Публичного годового отчета

Открытого акционерного общества «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях» за 2014 год

ВВЕДЕНИЕ

Объектом заверения является Публичный годовой отчет Открытого акционерного общества «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях» (далее — Отчет) за период с 1 января по 31 декабря 2014 г.

Настоящее заключение адресовано руководству Открытого акционерного общества «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях» (далее — ОАО «Концерн Росэнергоатом»).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

Руководство ОАО «Концерн Росэнергоатом» несет полную ответственность за составление и достоверность указанного Отчета.

Мы несем ответственность за результаты работы по независимому заверению Отчета только перед ОАО «Концерн Росэнергоатом» в рамках согласованного с ним задания и не принимаем на себя никакой ответственности перед любым третьим лицом.

ОБЪЕМ, КРИТЕРИИ И УРОВЕНЬ ЗАВЕРЕНИЯ

Объектом заверения является Отчет, включающий информацию по ОАО «Концерн Росэнергоатом» без его дочерних и зависимых обществ.

Отчет оценивался по следующим критериям:

- характер и степень соблюдения Компанией принципов стандарта AA1000 Accountability Principle Standard 2008 — инклюзивность (вовлеченность), существенность, восприимчивость;
- соответствие Отчета требованиям Руководства по отчетности в области устойчивого развития Global Reporting Initiative (расширенный вариант подготовки отчета «в соответствии» с Руководством GRI G4);
- соблюдение требований Международного стандарта интегрированной отчетности;
- соблюдение требований законодательства РФ к годовым отчетам акционерных обществ в части раскрываемых сведений.

Наша проверка планировалась и осуществлялась в соответствии со Стандартом заверения AA1000 Assurance Standard 2008 и Международным стандартом ISAE 3000 «Задания по заверению помимо аудита и обзора исторической финансовой информации».

Заверение соответствует типу 2 согласно определению стандарта AA1000AS 2008 с учетом ограничений, указанных в разделе «Границы заверения» настоящего заключения.

При оказании услуг нами соблюдены следующие требования в отношении уровня заверения:

- умеренный (moderate) — в соответствии со стандартом AA1000 AS 2008,
- ограниченный (limited) — в соответствии со стандартом ISAE 3000 «Задания по заверению помимо аудита и обзора исторической финансовой информации».

Осуществленная нами в рамках вышеуказанных уровней заверения выборочная верификация информации в Отчете не может претендовать на обеспечение высокого уровня гарантий для заверения. Работа по заверению основывалась на предоставленной руководством Общества и его работниками подтверждающей информации, на данных из доступных источников и аналитических методах подтверждения.

В отношении количественной информации, содержащейся в Отчете, проведенная работа не может считаться достаточной для выявления всех возможных неточностей и искажений. Тем не менее, собранные нами подтверждения достаточны для формирования нашей позиции в соответствии с вышеуказанными уровнями заверения.

МЕТОДОЛОГИЯ ЗАВЕРЕНИЯ

В рамках работ по заверению выполнены следующие процедуры:

- Изучение и тестирование на выборочной основе систем и процессов, реализованных ОАО «Концерн Росэнергоатом» в целях обеспечения и анализа соответствия деятельности принципам AA1000APS 2008, а также управления результативностью в области устойчивого развития.
- Сбор доказательств, подтверждающих практическую реализацию системных процессов, реализующих принципы AA1000APS 2008.

- Проведение интервью с представителями менеджмента ОАО «Концерн Росэнергоатом».
- Изучение документов и заявлений менеджмента с целью получения подтверждений в отношении соответствия деятельности принципам AA1000APS 2008.
- Участие в диалогах и общественных консультациях, изучение протоколов диалогов и заключения по итогам общественного заверения Отчета.
- Изучение имеющейся на сайтах ОАО «Концерн Росэнергоатом» информации, касающейся деятельности в контексте вопросов устойчивого развития.
- Изучение опубликованных заявлений третьих лиц, касающихся экономических, экологических, социальных аспектов деятельности ОАО «Концерн Росэнергоатом» с целью проверки обоснованности заявлений, сделанных в Отчете.
- Анализ нефинансовой отчетности иностранных компаний аналогичного сегмента рынка в целях бенчмаркинга.
- Анализ используемых в Обществе процессов внутреннего аудита нефинансовой отчетности.
- Выборочное изучение документов и данных о результативности существующих в ОАО «Концерн Росэнергоатом» систем управления экономическими, экологическими и социальными аспектами устойчивого развития.
- Изучение действующих процессов сбора, обработки, документирования, верификации, анализа и отбора данных, подлежащих включению в Отчет.
- Проверка адекватности утверждений, заявлений и данных, включенных в Отчет.
- Анализ информации в Отчете на соответствие критериям, упомянутым выше.

ГРАНИЦЫ ЗАВЕРЕНИЯ

Заверение ограничено временными рамками отчетного периода (01.01.–31.12.2014 г.).

В отношении показателей количественного характера проводится оценка соответствия данным аудированной бухгалтерской отчетности, а также предоставленным нам документам внешней и внутренней отчетности в части прочих экономических, экологических и социальных аспектов деятельности.

Заверение не проводится в отношении заявлений прогнозного характера, а также заявлений, выражающих мнения, убеждения или намерения ОАО «Концерн Росэнергоатом» предпринять какие-либо действия, относящиеся к будущему времени.

Заверение в отношении заявлений, в качестве источников которых в Отчете указаны экспертные суждения, не проводится.

Заверение проводится только в отношении версии Отчета, представленной на русском языке в формате MS Word и содержащей информацию, как подлежащую публикации в печатной форме, так и в электронном виде на сайте ОАО «Концерн Росэнергоатом».

Мы не имели возможности удостовериться факт публикации аудированной версии Отчета на сайте ОАО «Концерн Росэнергоатом» в связи с тем, что дата подписания настоящего заключения предшествовала планируемой дате публикации этой версии Отчета на сайте Общества.

ВЫВОДЫ

Следующие выводы основаны на проведенной нами работе по заверению, выполненной в объеме и границах, указанных выше.

1. Отчет в целом адекватно отражает реализованные механизмы управления и показатели результативности ОАО «Концерн Росэнергоатом» в отношении деятельности по экономическим, социальным и экологическим аспектам устойчивого развития.
2. В результате и в пределах проведенной нами работы мы не обнаружили существенных искажений в отношении приведенной в Отчете информации, раскрывающей деятельность ОАО «Концерн Росэнергоатом» в области устойчивого развития и ее результаты.

ХАРАКТЕР И СТЕПЕНЬ СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПОВ AA1000APS 2008

В результате и в пределах проведенной нами работы мы не обнаружили существенных несоответствий критериям стандарта AA1000APS 2008 в части соблюдения принципов (вовлеченность, существенность, восприимчивость).

СООТВЕТСТВИЕ ОТЧЕТА ТРЕБОВАНИЯМ РУКОВОДСТВА ПО ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ (РАСШИРЕННЫЙ ВАРИАНТ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТА «В СООТВЕТСТВИИ» С РУКОВОДСТВОМ GRI G4)

В целях формирования мнения по данному вопросу нами был проведен анализ соблюдения при подготовке Отчета требований GRI G4 в отношении принципов и стандартных элементов отчетности для выбранного варианта подготовки Отчета «в соответствии».

ПРИНЦИПЫ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ОТЧЕТА

СУЩЕСТВЕННОСТЬ

- Оценка существенности аспектов, раскрываемых в Отчете, основана на проведенном в 2013 году анкетировании представителей внутренних и внешних заинтересованных сторон ОАО «Концерн Росэнергоатом». При подготовке отчета за 2014 год перечень существенных аспектов был актуализирован.
- Информация, включенная в Отчет, охватывает темы и показатели результативности, которые отражают существенные воздействия ОАО «Концерн Росэнергоатом» на экономику, окружающую среду и общество или могут существенно повлиять на оценки и решения заинтересованных сторон.
- В Отчете затронуты основные темы, поднимаемые в отчетах зарубежных компаний аналогичного профиля.

ОХВАТ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ СТОРОН

- ОАО «Концерн Росэнергоатом» представило в Отчете информацию о заинтересованных сторонах и механизмах учета их интересов при определении содержания Отчета.
- Отчет демонстрирует стремление ОАО «Концерн Росэнергоатом» учитывать существенные интересы заинтересованных сторон в своей деятельности. В Отчете представлена информация о предложениях заинтересованных сторон, сделанных в рамках диалогов и консультаций по Отчету. По всем замечаниям и предложениям Общество предоставило обратную связь в Отчете.

КОНТЕКСТ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

- Отчет представляет результаты деятельности ОАО «Концерн Росэнергоатом» в широком контексте устойчивого развития, учитывающем различные аспекты производственно-экономического, социального и экологического характера.

ПОЛНОТА

- В рамках заявленных границ Отчет с достаточной степенью полноты охватывает информацию о деятельности ОАО «Концерн Росэнергоатом» без его дочерних обществ.
- В целях обеспечения полноты раскрытия информации Общество использовало отраслевые элементы отчетности GRI для организаций энергетического сектора.

ПРИНЦИПЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА ОТЧЕТА

СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ

- Отчет имеет сбалансированный характер, отражает как результаты деятельности, так и вопросы, требующие решения.

СОПОСТАВИМОСТЬ

- Сопоставимость Отчета с нефинансовой отчетностью других организаций обеспечивается применением Руководства GRI G4 в качестве основы для раскрытия показателей результативности в области устойчивого развития.
- Сопоставимость финансовой информации по отношению к отчетности других компаний обеспечивается не в полной мере в связи с применением норм федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учету (а не международных стандартов финансовой отчетности) для ее раскрытия.
- Отдельные количественные показатели приведены в трехлетней динамике, что позволяет провести анализ соответствующих тенденций развития деятельности Общества.

ТОЧНОСТЬ

- Точность представления фактической информации в Отчете достаточна для того, чтобы заинтересованные стороны могли оценить результаты деятельности ОАО «Концерн Росэнергоатом» в области устойчивого развития.
- Расчеты Показателей базируются на методиках, утвержденных в указаниях к показателям GRI G4.

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ

- Отчет подготовлен с целью его представления к Годовому Собранию акционеров.

ЯСНОСТЬ

- В целом информация представлена в Отчете ясно и доступно для ключевых групп заинтересованных сторон.
- В Отчете представлены Глоссарий и Список сокращений, облегчающие понимание представленной информации пользователями Отчета.

НАДЕЖНОСТЬ

- Представленная в Отчете информация о результативности базируется на документах внутренней отчетности ОАО «Концерн Росэнергоатом» и Госкорпорации «Росатом», а также отчетности, представленной в контролирующие органы.
- Вопросы проверки эффективности контроля и порядка формирования нефинансовой отчетности входят в компетенцию Специализированного органа внутреннего контроля. Нам было представлено заключение Специализированного органа внутреннего контроля ОАО «Концерн Росэнергоатом» по результатам проведенного внутреннего аудита процессов формирования годового отчета за 2014 год.
- Нами не обнаружены факты, ставящие под сомнение надежность приведенной в Отчете информации.

ОБЩИЕ СТАНДАРТНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ОТЧЕТНОСТИ

- Раскрытие общих стандартных элементов отчетности в основном представлено с соблюдением требований GRI G4 для декларированного варианта подготовки отчета «в соответствии». Показатели G4-10, G4-11 раскрыты частично, что отражено в Указателе содержания GRI.

СПЕЦИФИЧЕСКИЕ СТАНДАРТНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ОТЧЕТНОСТИ

СВЕДЕНИЯ О ПОДХОДАХ В ОБЛАСТИ МЕНЕДЖМЕНТА

- В Отчете в основном отражены сведения о подходах в области менеджмента по существенным аспектам экономической, социальной и экологической сферы, в частности раскрыты воздействия, делающие аспекты существенными, подходы к управлению этими аспектами и, по отдельным существенным аспектам, механизмы оценки подхода в области менеджмента.

ПОКАЗАТЕЛИ

- Все показатели, необходимые для обеспечения выполнения требований к расширенному варианту подготовки отчета «в соответствии» с Руководством G4, приведены в Отчете с соблюдением указаний к показателям GRI G4, включая показатели с исключенной информацией, отраженные в Указателе содержания GRI.

ОБЩАЯ ОЦЕНКА ОТЧЕТА

- В результате и в пределах проведенной нами работы мы не обнаружили существенных отклонений от требований к расширенному варианту подготовки Отчета «в соответствии» с Руководством GRI G4.

СООТВЕТСТВИЕ ОТЧЕТА ТРЕБОВАНИЯМ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На основании проведенной работы мы не обнаружили существенных отклонений Отчета от соблюдения основополагающих принципов Международного стандарта интегрированной отчетности и от требований к составу элементов содержания, обязательных для интегрированного отчета.

СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ К ГОДОВЫМ ОТЧЕТАМ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ В ЧАСТИ РАСКРЫВАЕМЫХ СВЕДЕНИЙ

На основании проведенной работы мы не обнаружили существенных несоответствий Отчета требованиям «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 № 454-П) в части раскрытия сведений в годовом отчете акционерного общества.

РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Рассмотреть возможность повышения степени раскрытия в следующем Отчете информации по существенным аспектам в отношении дочерних обществ.
2. Раскрытие показателей GRI целесообразно осуществлять в привязке к целевым значениям, а также планам на будущее.
3. Увеличить полноту раскрытия существенных аспектов за счет сокращения доли частично раскрываемых показателей.
4. В случае невозможности полного раскрытия показателей из-за отсутствия систем учета приводить более конкретную информацию о планах по получению информации на будущее.
5. Учесть замечания, содержащиеся в вышеприведенных разделах настоящего заключения.

ЗАЯВЛЕНИЕ О КОМПЕТЕНТНОСТИ И НЕЗАВИСИМОСТИ

АО «ЭНПИ Консалт» — это независимая аудиторская организация, профессионально оказывающая услуги по заверению. АО «ЭНПИ Консалт» является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Институт профессиональных аудиторов» и ведет свою деятельность в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров IFAC. В компании действует система контроля качества аудиторских услуг, включая контроль соблюдения этических норм.

АО «ЭНПИ Консалт» официально заявляет, что настоящее Заключение представляет оценку независимого аудитора. АО «ЭНПИ Консалт» и его сотрудники не имеют никаких отношений с ОАО «Концерн Росэнергоатом», его дочерними и зависимыми организациями, которые могли бы привести к конфликту интересов при оказании услуг по независимому заверению Отчета.

АО «ЭНПИ Консалт» является организационным стейкхолдером GRI, лицензированным провайдером услуг по заверению в соответствии с требованиями стандарта AA1000 AS.

В команду по оказанию услуг по заверению отчетности в области устойчивого развития включены специалисты АО «ЭНПИ Консалт», имеющие необходимый опыт оказания услуг по аудиту, подготовке отчетности в соответствии с Руководством GRI, а также сертификаты GRI G4. Руководитель проекта прошел подготовку по заверению отчетности в области устойчивого развития в учебном центре AccountAbility и имеет сертификат LCSAP.

Генеральный директор
Акционерного общества «ЭНПИ Консалт»

В. Ю. Скобарев

Москва, 19 июня 2015 г.