

Е.А. Мальцева

ОСОБЕННОСТИ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «РЖД»

Елена Александровна Мальцева – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита, Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I, г. Санкт-Петербург; e-mail: maltseva_ea@inbox.ru.

В статье раскрываются особенности составления интегрированной отчетности. Описана структура и принципы составления интегрированной отчетности. Проведен анализ формирования интегрированной отчетности холдингом ОАО «РЖД». Сделан вывод о необходимости представления в интегрированной отчетности результатов работы холдинга ОАО «РЖД» по реализации целей устойчивого развития.

Ключевые слова: интегрированная отчетность; капитал; цели устойчивого развития; ESG-фактор.

E.A. Maltseva

CHARACTERISTICS OF INTEGRATED REPORTING OF RUSSIAN RAILWAYS

Elena Maltseva – senior teacher, the Department of Accounting and Audit, Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University, St. Petersburg; e-mail: maltseva_ea@inbox.ru.

We look at the characteristics of preparing integrated reporting. The structure and principles of integrated reporting are described. We analyze the process of making integrated reporting at Russian railways (RZD). We make a conclusion about the need to include in the integrated reporting the results of the work aimed at meeting the sustainable development goals.

Keywords: integrated reporting; capital; sustainable development goals; ESG factor.

Введение

Развитие рыночной экономики способствует внедрению новых методов в разработке отчетности, которая должна отражать реальное финансовое состояние предприятия. В современном мире уже недостаточно предоставления только финансовых показателей, поэтому все чаще предприятия не ограничиваются составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности. Таким образом, актуальным становится предоставление интегрированной отчетности, в которую входит не только бухгалтерская (финансовая) отчетность, но и производственные, экологические и социальные показатели. Интегри-

рованная отчетность является инструментом демонстрации поставщикам финансового капитала принципов управления и результатов деятельности компании в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах.

Формирование интегрированных отчетов направлено в первую очередь на предоставление расширенной информационной базы компании для стейкхолдеров. В настоящее время вопросы формирования интегрированной отчетности, разработки методики и принципов внедрения методологии в практику обсуждаются многими научными деятелями: это М.А. Вахрушина, Н.А. Каморджанова,

Ю.Н. Киркач, Ф.Ю. Сафонова, Н.Г. Бочкарева, Н.В. Малиновская, М. Брэй, Д. Мэтьюз, М. Хоффман и др.

Важным направлением развития интегрированной отчетности является ее ориентация на аккумуляцию социальных и экологических проблем. Поэтому все чаще научное сообщество обсуждает вопросы, связанные с устойчивым развитием и его элементами. Роль ESG-факторов при составлении интегрированной отчетности описана в работах Е.В. Балдеску, Т.Н. Соловей, К. Адамс, С. Хифни, А. Сууди и др.

Материалы и методы

Описаны теоретические аспекты составления интегрированной отчетности. Представлены результаты анализа отчетности ОАО «РЖД» в направлении реализации целей устойчивого развития. Результаты исследования обеспечиваются детальным изучением исследовательских материалов: научные журналы и диссертационные исследования. Кроме того, в работе использовались методы сбора эмпирических данных и обработки результатов исследования. В качестве доказательной базы исследования использовались официальные интернет-сайты.

Результаты

В современной бизнес-экосистеме интегрированная отчетность направлена на предоставление заинтересованным сторонам информации о создании капитала организации (рис. 1).

При составлении интегрированного отчета особое внимание уделяется факторам, влияющим на способность организации создавать стоимость как в краткосрочном периоде, так и в стратегической перспективе: капиталы и их распределение, способность организации реагировать на негативное воздействие внешней среды и возникающие риски, взаимодействие организации с внешней средой и капиталами, формирование информации о деятельности организации в прошлом, настоящем и будущем. Подготовка интегрированного отчета сопровождается интеграцией информационных систем внутренней и внешней отчетности экономического субъекта, что способствует форми-

рованию управленческой отчетности, анализу количественных и качественных показателей и принятию актуальных решений, направленных на создание стоимости в течение длительного времени. Интегрированный отчет предоставляет заинтересованным пользователям финансовую и прочую информацию (рис. 2).

В настоящее время нет конкретного шаблона оформления интегрированного отчета, каждая организация самостоятельно определяет подход к созданию долгосрочной стратегии развития. Однако исходя из целей формирования такого отчета можно выделить следующие принципы формирования интегрированной отчетности:

- **Стратегическое развитие.** Необходимость распределения ресурсов с учетом возможных рисков, а также определения взаимозависимостей организации на рынке требует от аппарата управления определения стратегического направления развития, ориентируясь при этом на результаты деятельности организации в прошлом.

- **Связность информации.** Интегрированный отчет раскрывает количественные и качественные показатели финансовой и нефинансовой информации. Данный принцип реализуется посредством взаимосвязи элементов содержания отчета, в которых раскрывается информация о способности организации создавать стоимость в течение длительного времени. Для эффективного управления организацией необходим анализ результатов деятельности в прошлом и настоящем, с помощью которого можно спрогнозировать соотношение настоящих и будущих показателей.

- **Взаимодействие со стейкхолдерами.** Данный принцип определен целью составления интегрированной отчетности: предоставления информации об организации внутренним и внешним пользователям.

- **Существенность.** Существенность информации, которая раскрывается в интегрированном отчете, определяется влиянием на способность организации создавать стоимость.



Рис. 1. Состав капитала организации

Источник: [5].

- **Краткость.** Данный принцип должен реализовываться с учетом существенности предоставляемой информации. При составлении интегрированного отчета необходимо соблюдать логическую структуру и использовать перекрестные ссылки для исключения дублирования информации, четко и кратко прописывать концепции для определения стратегии, управления, определения деятельности и перспективы организации без обременения несущественной информацией.

- **Достоверность и полнота.** Принцип достоверности реализуется посредством внедрения системы внутреннего контроля

и отчетности, внутреннего аудита. Лица, ответственные за подготовку интегрированного отчета, должны предоставлять информацию без преднамеренного искажения, выделения или сокрытия. Таким образом, в интегрированном отчете отражается существенная информация, как положительная, так и отрицательная. Кроме того, в отчете должны быть отражены существенные факторы в рамках одной отрасли. Реализация принципа полноты обеспечивается раскрытием информации с учетом ее специфичности и точности.

- **Постоянство и сопоставимость.** Ин-

Обзор организации и внешней среды

- Операционная структура организации, основные виды деятельности и рынки сбыта продукции. Описывается процесс создания стоимости. Предоставляются количественные характеристики организации с указанием значительных изменений по сравнению с предыдущими периодами. Отражаются правовые, коммерческие, социальные, экологические и другие факторы внешней среды, которые способны повлиять на процесс создания стоимости.

Управление

- Структура руководства организации, описание процессов принятия им стратегических управленческих решений, в том числе управление рисками. Внедрение практики корпоративного управления, процедура создания и продвижения инноваций, система вознаграждений сотрудников.

Бизнес-модель

- Система трансформации ресурсов в результаты, которая способствует достижению стратегической цели организации. При описании бизнес-модели должны быть включены следующие элементы: ресурсы, коммерческая деятельность, продукты, результаты.

Риски и возможности

- Внутренние и внешние источники риска, оценка последствий рисков для организации, действия для снижения ключевых рисков или способы управления ими.

Стратегия и распределение ресурсов

- Стратегические цели организации и способы их реализации. План распределения ресурсов и способы оценки достигнутых результатов при выполнении стратегии организации.

Результаты деятельности

- Качественная и количественная информация о результатах деятельности при реализации стратегических целей.

Перспективы на будущее

- Перечисляются ожидаемые изменения в долгосрочной перспективе с учетом анализа внешней среды, возможных рисков и способности организации справиться с их негативным влиянием. При этом организация должна обеспечить реализацию заявленных ожиданий.

Основные принципы подготовки и презентации

- Описание процесса определения существенности и границ отчетности. Описание методов для количественной и качественной оценки существенных факторов.

Рис. 2. Структура интегрированного отчета

Источник: сост. на основе [5].

формация, которая отражается в интегрированном отчете, должна быть постоянной в течение длительного времени. Для обеспечения сопоставимости предоставляемой информации необходимо использовать стандартизированные определения, данные отраслевого сравнительного анализа, предоставлять информацию в виде общепринятых коэффициентов и др.

Создание нефинансовых отчетов

обеспечивает информативность информации о компании с учетом интересов стейкхолдеров. Поэтому сегодня актуальной становится необходимость формирования интегрированных отчетов, которые способствуют раскрытию цепочки создания капитала компании.

Современное развитие компании ОАО «РЖД», ее многоуровневое управление, активная зарубежная деятельность

предполагает не только составление бухгалтерской финансовой отчетности по РСБУ и МСФО, но и интегрированную отчетность. Поскольку в современном мире финансовой информации уже недостаточно для принятия решений, направленных на обеспечение экономических выгод в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде, компания составляет интегрированную отчетность, включающую в себя не только экономические показатели, но и информацию, которая способна оказывать существенное воздействие на экономическое развитие в течение длительного времени.

Холдинг ОАО «РЖД» является главным поставщиком услуг по перевозке пассажиров и грузов на всей территории Российской Федерации, у которой широкий круг контрагентов, инвесторов и иных заинтересованных сторон. Возникает необходимость в составлении не только бухгалтерской финансовой отчетности, но и в предоставлении информации с учетом особенностей хозяйственной деятельности, социальных и экологических факторов. Отчет, в котором предоставляется не только финансовая информация, но и информация о развитии бизнеса, источниках накопления капитала, является инновационным информационным документом. Поэтому для повышения информативности отчетной информации ОАО «РЖД», помимо финансовых отчетов по РСБУ и МСФО, ежегодно формирует Годовой отчет работы холдинга.

В 2012 г. ОАО «РЖД», как и другие крупные российские компании, принимало участие в круглом столе «Интегрированная отчетность – возможности и перспективы развития в России». Инициатором данного мероприятия являлась Российская Региональная Сеть (PPC) по интегрированной отчетности [8]. Руководство компании осознает значимость информационного потенциала нефинансовой отчетности для партнеров, поэтому ОАО «РЖД» ежегодно представляет Годовой отчет с количественными и качественными показателями работы компании.

Кроме того, ОАО «РЖД» позиционирует себя не только как коммерческое

предприятие, целью которого является получение прибыли и обеспечение стабильной финансовой устойчивости, но и как компания, которая заботится об экологии и населении страны. Начиная с 2017 г. холдинг предоставляет анализ нефинансовой информации компании в области устойчивого развития. Деятельность ОАО «РЖД» согласуется с достижением целей устойчивого развития ООН (табл. 1).

В целях единообразия подходов в раскрытии нефинансовой отчетности для повышения интереса пользователей к данным отчетам Национальное рейтинговое агентство (далее – НРА) разработало «Методологию присвоения ESG-рейтингов». По данным НРА, которое в феврале 2023 г. опубликовало «ESG-рэнкинг российских компаний промышленного сектора», по отраслевой принадлежности транспорт занимает 2-е место. В соответствии с методологией НРА 90 компаний были разделены на 5 уровней (продвинутый, развитый, достаточный, развивающийся, начальный). Компания ОАО «РЖД» с набранными 0,744 баллами была отнесена ко 2 группе – развитый уровень (табл. 2).

В соответствии с предоставленными данными можно отметить несоответствие ОАО «РЖД» принципам устойчивого развития в части инклюзивной программы трудоустройства и адаптации лиц с ограниченными возможностями. Но при этом надо отметить, что ОАО «РЖД» сформировало Центр содействия мобильности, который предоставляет информацию об услугах, оказываемых на железнодорожном транспорте для маломобильных пассажиров.

Заключение

Таким образом, отражение ESG-показателей в работе холдинга способствует предоставлению интегрированной отчетности, в которой отражены в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе стратегия развития и принципы корпоративного управления компании. Рост политической активности, финансовые и экономические кризисы спровоцировали изменения в создании бизнесом стоимости и, как результат, внесли

Таблица 1

Реализация принципов устойчивого развития в ОАО «РЖД»

ESG-показатели	Реализация ESG-принципов в ОАО «РЖД»
Экология	<p>Электрификация железных дорог.</p> <p>Отслеживание энергоэффективности работы локомотивов, оптимизация расписания движения поездов для снижения углеродоемкости услуг.</p> <p>Использование автоматических модульных котельных на вторичных энергоресурсах.</p> <p>Электрические системы обогрева поездов.</p> <p>Энергоэффективные пассажирские вагоны.</p> <p>Светодиодное освещение.</p> <p>Вторичное и многократное использование очищенной воды для нужд предприятия.</p> <p>Сортировка и утилизация отходов.</p> <p>Участие в восстановлении популяции редких животных, высадке нового леса.</p>
Социальная политика	<p>Адаптация транспортных узлов и станций под нужды каждого.</p> <p>Скорость доставки, комфорт и время клиента.</p> <p>Система управления и обеспечения безопасности движения на железнодорожном транспорте.</p> <p>Создание туристических маршрутов.</p>
Корпоративное управление	<p>Внедрение цифровых и квантовых технологий, удобных электронных сервисов для грузоотправителей.</p> <p>Применение инновационных технологий, которые способствуют совершенствованию всего процесса транспортно-логистического обслуживания.</p> <p>Использование искусственного интеллекта, смарт-контрактов и блокчейн для контроля процесса перевозки онлайн.</p> <p>Созданы и развиваются сети центров продажи услуг – единая площадка, объединяющая представителей транспортно-логистических компаний холдинга «РЖД», действующая на сети железнодорожного транспорта.</p>

Источник: сост. на основе [7].

Таблица 2

**Соответствие показателей интегрированной отчетности холдинга
ОАО «РЖД» методологии НРА**

Показатели НРА	ОАО «РЖД»
Е-фактор устойчивого развития	
Сокращение удельных показателей выбросов загрязняющих веществ	<ul style="list-style-type: none"> - сокращение сброса загрязнённых сточных вод; - увеличение объема передачи отходов с целью дальнейшей утилизации.
Сокращение удельных показателей парниковых газов	<ul style="list-style-type: none"> - перевозка грузов на электрической тяге; - сокращение выбросов загрязняющих веществ от стационарных источников.
Сокращение удельных показателей водо- и энергопотребления	<ul style="list-style-type: none"> - сокращение использования воды; - использование возобновляемых источников электроэнергии.
Корпоративные программы	<ul style="list-style-type: none"> - экологическая стратегия до 2030 года.
S-фактор устойчивого развития	
Обеспечение нулевого травматизма	<ul style="list-style-type: none"> - участие в международном движении «Vision Zero»; - установление приоритета безопасности над другими факторами производственной деятельности; - нормативные документы [1; 4].

Разработка программ трудоустройства и адаптации лиц с ограниченными возможностями	-
Предоставление равных возможностей для карьерного роста женщин	- расширение перечня профессий, доступных для женщин; - План мероприятий по совершенствованию условий труда, отдыха и социальной поддержки женщин на 2021–2025 годы.
Корпоративные программы	- коллективный договор ОАО «РЖД» на 2020–2022 годы; - кодекс деловой этики ОАО «РЖД»; - программа развития человеческого капитала ОАО «РЖД» на период до 2025 года; - целевая программа «Молодежь ОАО «РЖД» (2021–2025 годы); - концепция развития профориентационной деятельности ОАО «РЖД» до 2025 года; - программа взаимодействия ОАО «РЖД» с университетскими комплексами железнодорожного транспорта до 2025 года; - концепция жилищной политики ОАО «РЖД»; - положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников ОАО «РЖД», корпоративное пенсионное обеспечение работников холдинга осуществляет АО НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»; - программа «Ветераны ОАО «РЖД» (2021–2025 годы); - целостная система профессиональной подготовки персонала от линейного уровня до топ-менеджмента – Корпоративный университет РЖД.
Г-фактор устойчивого развития	
Повышение качества управления в области устойчивого развития	- Стратегия развития ОАО «РЖД» до 2030 года; - долгосрочная программа развития ОАО «РЖД» до 2025 года; - стандарт оценки реализации долгосрочной программы развития; - Меморандум о содействии устойчивому развитию транзитного потенциала и экологической безопасности железнодорожного транспорта государств – членов ЕАЭС.
Сотрудничество со стейкхолдерами	- изменения в Градостроительный кодекс Российской Федерации и другие законодательные акты [2; 3]; - Концепция стратегического развития железнодорожного транспорта на пространстве 1520 до 2030 года; - План первоочередных мероприятий по цифровизации грузовых железнодорожных перевозок ЕАЭС; - Соглашение о перевозке контейнеров в составе контейнерных поездов в международном сообщении; - мобильное приложение «РЖД пассажирам».

Источник: сост. на основе [6; 7].

значительные изменения в способы ведения бизнеса. Поэтому для оценки показателей деятельности компании необходимы наиболее широкие сведения, как при предоставлении интегрированной отчетности. Информация, представленная в данной отчетности, отличается прозрачностью и открытостью, что позволяет стейкхолдерам принимать в отношении компании взвешенные решения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 20.04.2021 г. № 98-ФЗ // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_382522/ (дата обращения: 28.02.2023).

2. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую На-

логового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 305-ФЗ от 02.07.2021 г. // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL:

<https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=388995&dst=100001#IMD4fXTmMWPdJnC7> (дата обращения: 28.02.2023).

3. Постановление ФЭК России от 17.06.2003 г. № 47-т/5 (ред. от 11.11.2022 г.) «Об утверждении Прейскуранта № 10-01 "Тарифы на перевозки грузов и услуги инфраструктуры, выполняемые российскими железными дорогами" (Тарифное руководство №1, части 1 и 2)» // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=432329&dst=101119#6dl3fXTcPLVV6yIk> (дата обращения: 28.02.2023).

4. Комплексная программа по улучшению условий и охраны труда в ОАО

«РЖД» на 2021–2023 годы // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=381353#DNG2fXTQbpEaidKN2> (дата обращения: 28.02.2023).

5. Международный стандарт интегрированной отчетности. URL: <https://www.tvel.ru/upload/iblock/97c/97c13a712f5c3b43042d713bd1e83293.pdf> (дата обращения: 28.02.2023).

6. Национальное Рейтинговое Агентство. URL: <https://www.ra-national.ru/renkingi/esg-rjenking-rossijskih-kompanij-promyshlennogo-sektora-2/> (дата обращения: 28.02.2023).

7. ОАО «РЖД»: офиц. сайт. URL: <https://company.rzd.ru/ru/9471#Annual> (дата обращения: 28.02.2023).

8. Российская региональная сеть по интегрированной отчетности: официальный сайт. URL: <https://ir.org.ru/description.html> (дата обращения: 28.02.2023).