

# ДАСТРАТЕГИЯ

Рекомендаций по развитию публичной отчетности ОАО «Лукойл»

(руководитель группы) Котягин Кирилл  
Балабанова Евгения  
Ковалёва Валентина  
Лазаренко Вячеслав  
Стародубцева Александра  
Хрущева Валентина  
Шувалов Александр

+7 (499) 400-56-89 | [WWW.DA-STRATEG.RU](http://WWW.DA-STRATEG.RU) | [INFO@DA-STRATEG.RU](mailto:INFO@DA-STRATEG.RU)

- **Рост количества отчетов об УР.** Ежегодная публикация информации об **устойчивом развитии** является общепринятой и мировой практикой в нефтегазовой отрасли.
- **Развитие «Интегрированной отчетности».** Интегрированная отчетность в нефтегазовой отрасли развивается быстрыми темпами (+43% за период с 2011 по 2013 год), среди 113 обследуемых компаний интегрированные отчеты в 2013 году выпустили 10 (8,8%) компаний, но пока, в сравнении с общемировыми темпами прироста, нефтегазовая отрасль показывает меньший результат.
- **Рост числа интерактивных отчетов.** Интерактивные отчеты является интенсивно развивающейся практикой среди компаний нефтегазовой отрасли. В 2013 среди более 70% компаний-лидеров в области отчетности и более 50% крупных компаний выпускали интерактивных отчетов.
- **Активный переход на новые стандарты.** Компании-лидеры более активно переходят на новые версии стандартов 71 % компаний-лидеров в области отчетности уже перешли на G4 и 21 % уже выпускают ИО.
- **Рост использования отраслевых стандартов.** Специфика деятельности нефтегазовых компаний требует более детальной методологической поддержке при раскрытии информации о воздействии на окружающую среду. Более 50 % нефтегазовых компаний предпочитают использовать IPIECA/API, Oil and Gas Industry Guidance on Voluntary Sustainability Reporting в качестве дополнения к основной версии GRI.
- **Развитие практики взаимодействия с комиссией ЗС.** Наличие комиссии ЗС становится общепринятой практикой, среди компаний-лидеров число компаний, у которых присутствуют стейкхолдерские комиссии составило 75% (с 2008 года количество стейкхлдерских заключений увеличилось в 8 раз). Причем с 2009 года предмет их деятельности начал затрагивать в т.ч. вопросы, связанные с отчетностью (присутствует тенденция к расширению деятельности комиссии ЗС).

# Международные тренды отчетности

стандартов GRI

информации о  
деятельности в

интегрированный  
отчет

интерактивной

отраслевых

заключение

аудиторское

комиссия  
заинтересованн

механизмов  
взаимодействия с

процесса  
определения

## Сопоставление практик (по годам)

В мире	Тренды	У Лукойла
2002	Использование стандартов GRI	2004
2004	Отчет об УР	2004
2004	Интерактивный отчет	-
2004	Использование отраслевых стандартов	2012
2004	Формирование системы публичной отчетности	-
2004	Заключение независимого аудитора по заверению нефинансовой информации	2004
2004	Комиссия заинтересованных сторон	-
2004	Развитие механизмов взаимодействия с ЗС	2004
2004	Процесс определения существенности	2010
2010	Интегрированный отчет	-

## Положительные стороны:

- Отчет по УР
- Соответствие стандартам GRI
- Специализация стандартов: приложение Oil and gas industry guidelines, API
- Заключение независимого аудитора о соответствии уровню GRI
- Механизмы взаимодействия с ЗС в виде анкет и диалогов
- Описание процесса определения существенности



**G2**

**G3**

- **G3.1**
- 2004
- 2006
- **G3.1**
- 2008
- 2010
- **G3**
- 2012

- Диалоги
  - 2004
  - 2006
  - 2008
  - 2010
  - 2012
- Анкеты
  - 2010
  - 2012

- 2010

- 2012



## Недостатки публичной отчетности ОАО «Лукойл»:

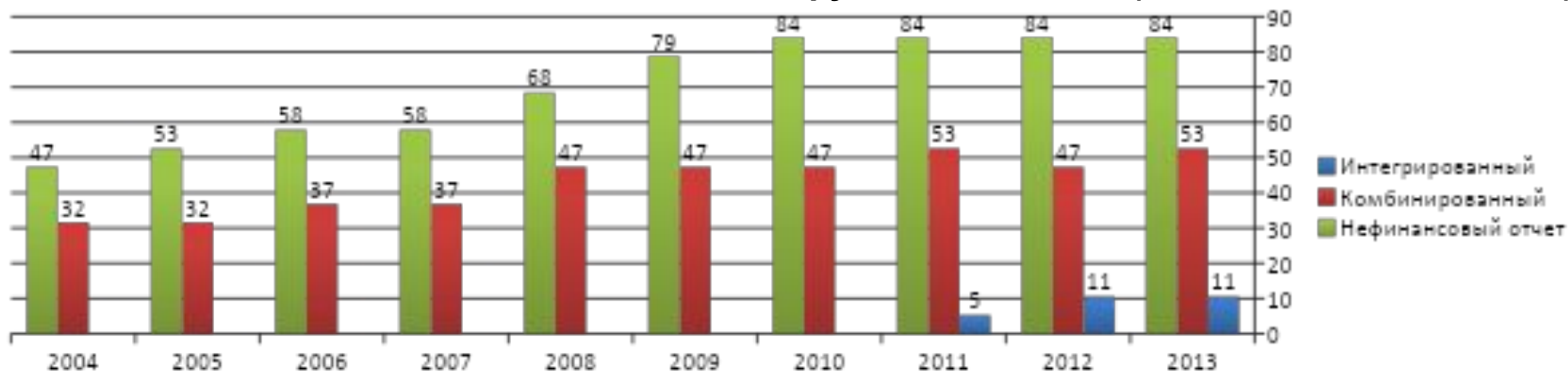
- Отсутствие ежегодной публикации информации об УР
- Отсутствие интегрированного отчета
- Отсутствие интерактивного отчета
- Использование версии G 3.1 (вместо версия GRI G4)
- Отсутствие ежегодного регулярного заверения независимого аудитора нефинансовой информации
- Отсутствие комиссии ЗС
- Несоответствие стандартам IRIECA/API
- Отсутствие перечня существенных тем и матрицы существенности



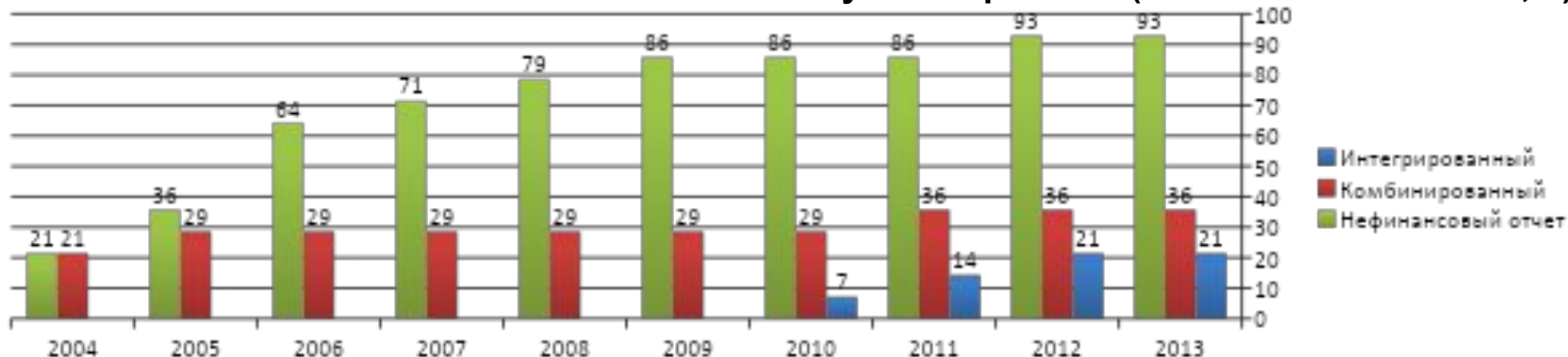
# Рекомендации

# Переход с комбинированного отчета на интегрированный

## Крупные компании (количество компаний,%)



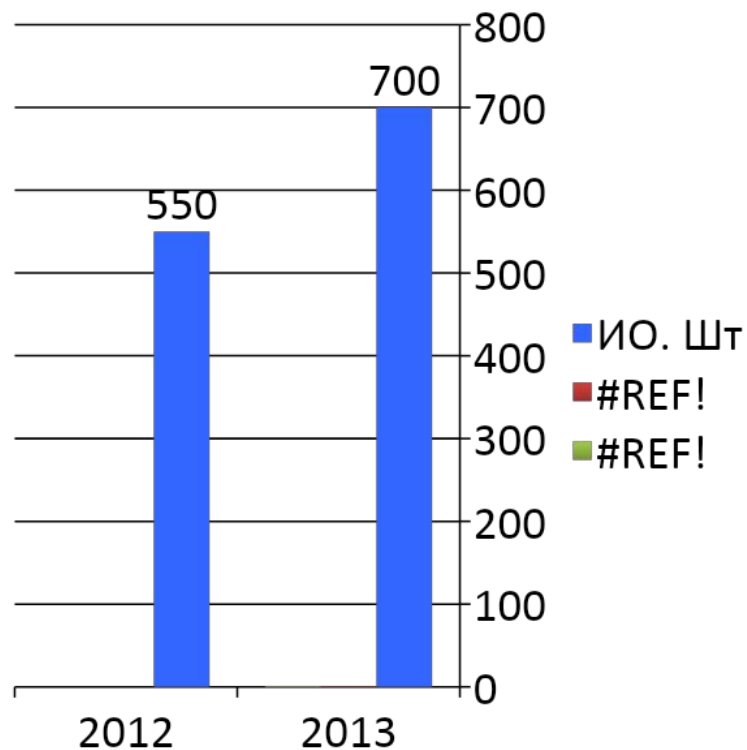
## Лучшие практики (количество компаний,%)



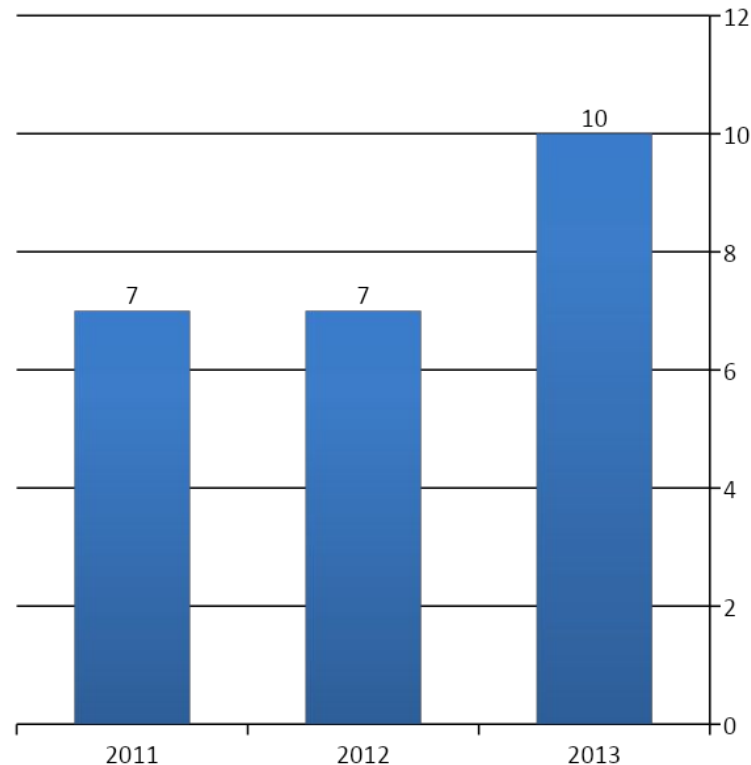
### Выводы/результаты:

- Всего 11% крупных компаний (Лукойл, CNOOC Ltd) выпускают нефинансовый отчет раз в 2 года.
- Компании, которые начали выпускать интегрированный отчет, не перестают выпускать нефинансовый отчет.
- Больше 68% компаний выпускают нефинансовые отчеты с 2008 года.
- С 2010 года больше 84% крупных компаний и компаний-лидеров выпускают нефинансовые отчеты.

## Количество ИО по миру (шт.)



## Количество ИО по нефтегазовой отрасли (шт.)



### Выводы/результаты:

- Среди всех нефтегазовых компаний из рейтинга (113 компаний) количество интегрированных отчетов выросло с 7 до 10 ед. (+43%) за период с 2011-2013 год.
- Нефтегазовая отрасль показывает меньший прирост интегрированных отчетов в сравнении с общим приростом выпуска интегрированных отчетов в мире.
- Среди 113 нефтегазовых компаний 8,8% (10) компаний выпустили отчет за 2013 год в интегрированном формате.

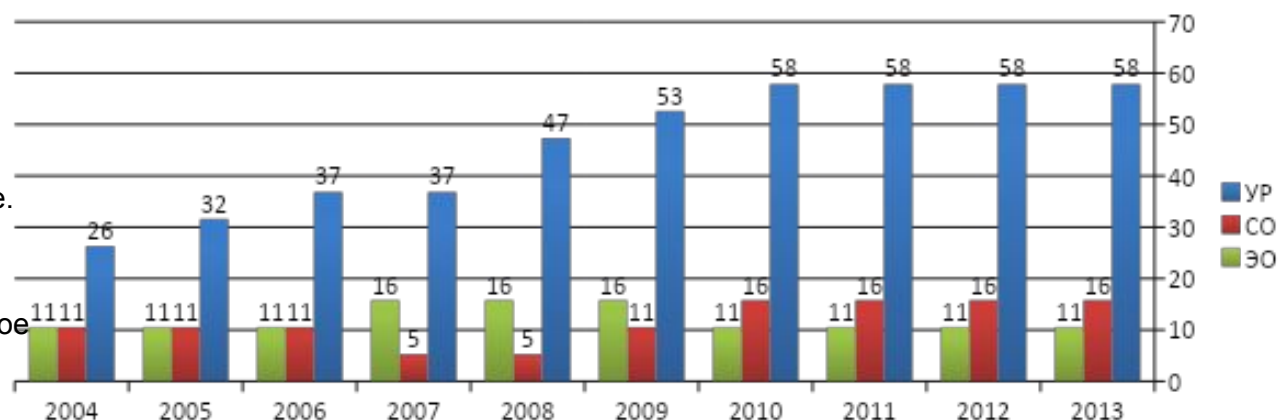
## Описание:

1. УР- это отчет, в котором описано социальное, экономическое, экологическое воздействие.

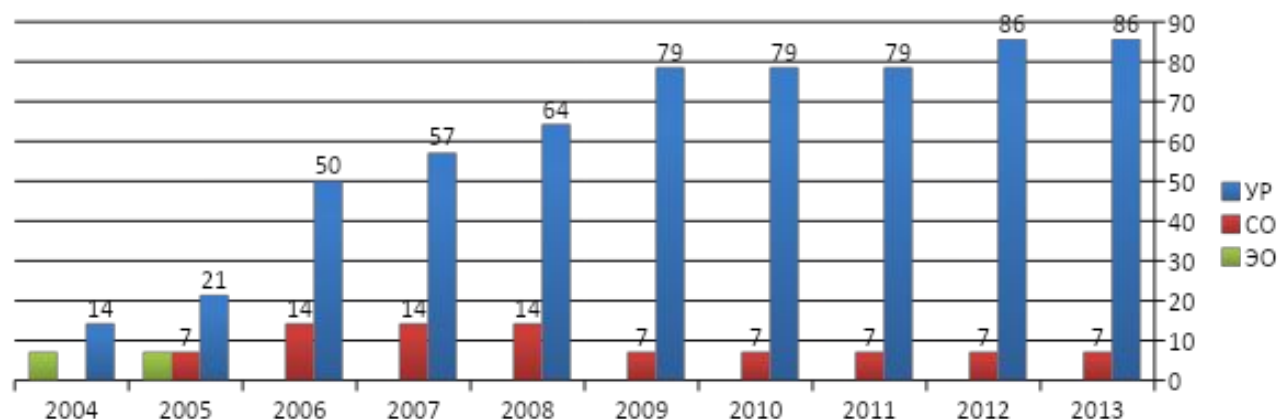
2. СО - это отчет, который содержит только социальное воздействие

3. ЭО - это отчет, который содержит экологическое воздействие

### Крупные компании (количество компаний,%)



### Лучшие практики (количество компаний,%)



## Выводы:

- Более 79% компаний-лидеров в области отчетности и 53% крупных компаний выпускают отчет по триединому итогу с 2009 года. Компании предпочитают более интегрированный и целостный формат предоставления данных (отчет по триединому итогу).
- В период с 2010 по 2013 год почти не изменяется количество и структура нефинансовой отчетности.

# Переход на новейшую версию стандарта GRI- G4

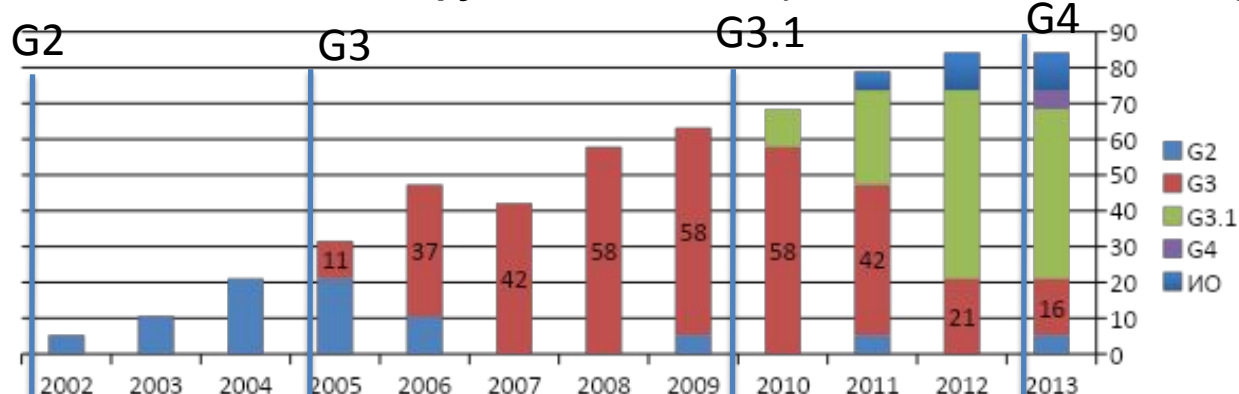
Процесс распространения стандартов можно разделить на 4 этапа:

- 1 этап длится 1-2 года и характеризуется приростом в 3-6 раз;
- 2 этап длится 1 год и характеризуется приростом в 1,5-2 раза;
- 3 этап характеризуется отсутствием роста;
- 4 этап характеризуется постепенным уменьшением использования стандарта, связанным с выходом новой версии GRI).

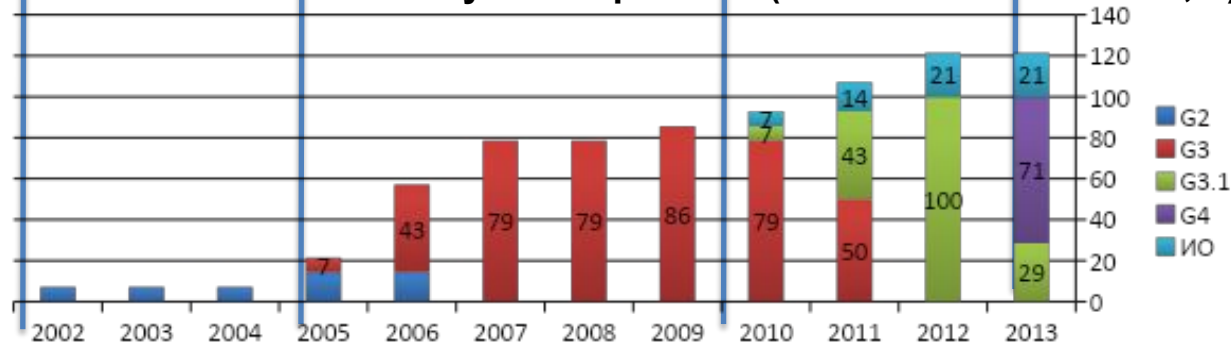
## Выводы:

- В среднем новые версии стандартов GRI приобретают максимальное распространение на третий (четвертый) год после выхода.
- 71 % компаний-лидеров в области отчетности уже перешли на G4.
- Стандарт интегрированной отчетности находится на первом этапе развития (согласно вышеперечисленной классификации), показатель использования стандарта вырос в 3 раза за период с,2011 по 2013 год.
- Прогнозное значение показателя ИО на 2014 год по крупным компаниям составляет X, по компаниям лидерам X.

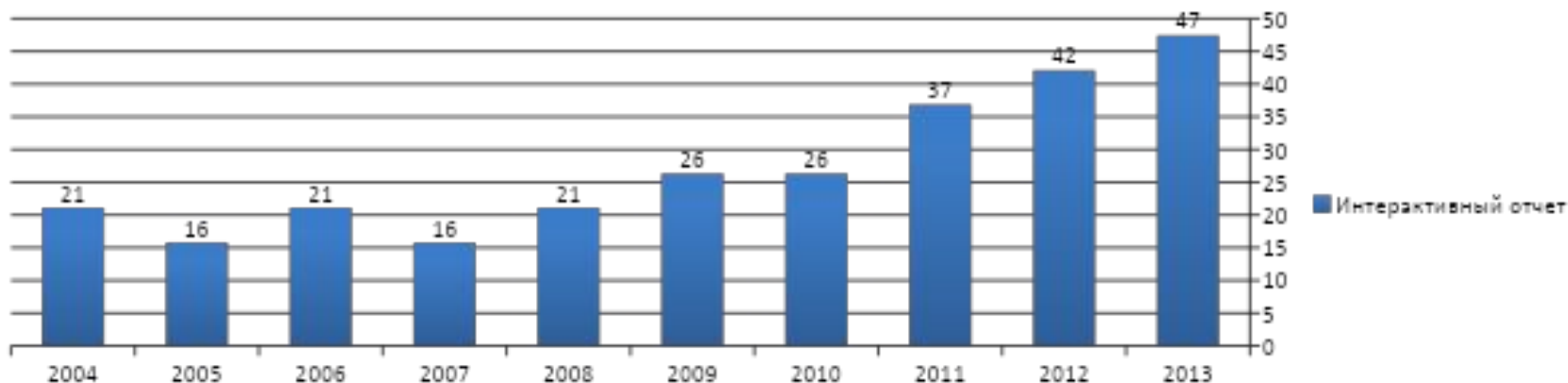
## Крупные компании (количество компаний,%)



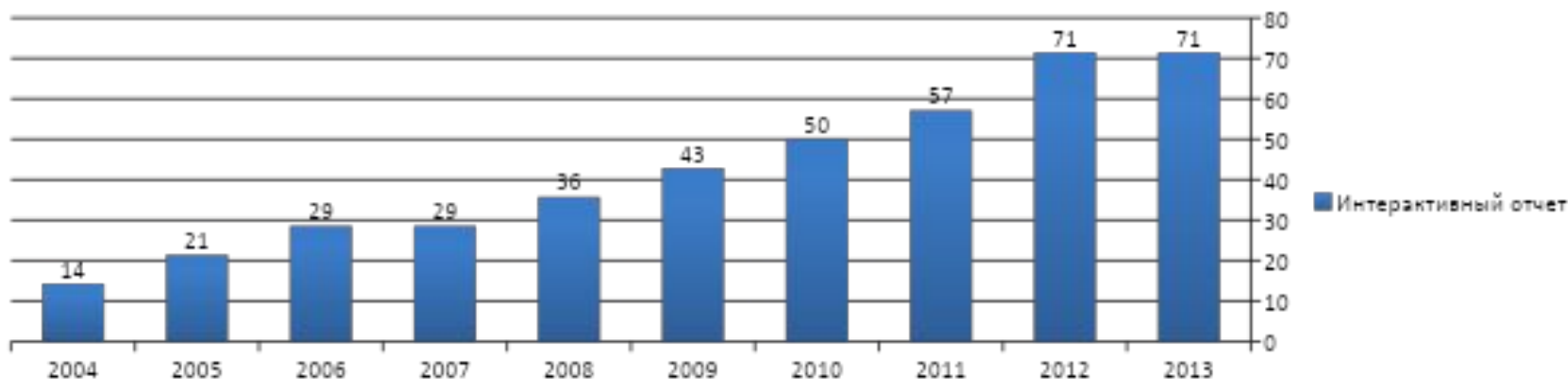
## Лучшие практики (количество компаний,%)



## Крупные компании (количество компаний,%)



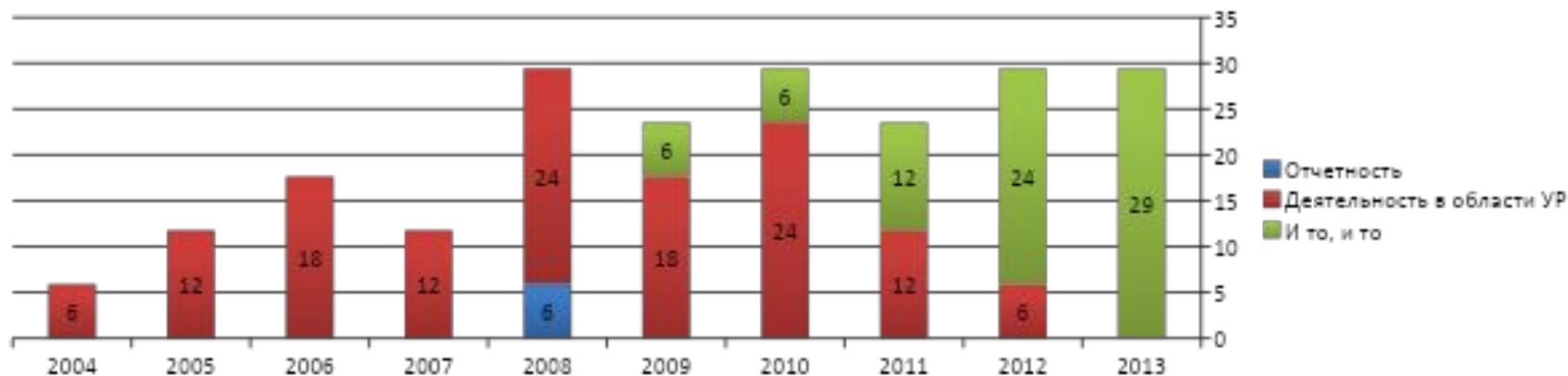
## Лучшие практики (количество компаний,%)



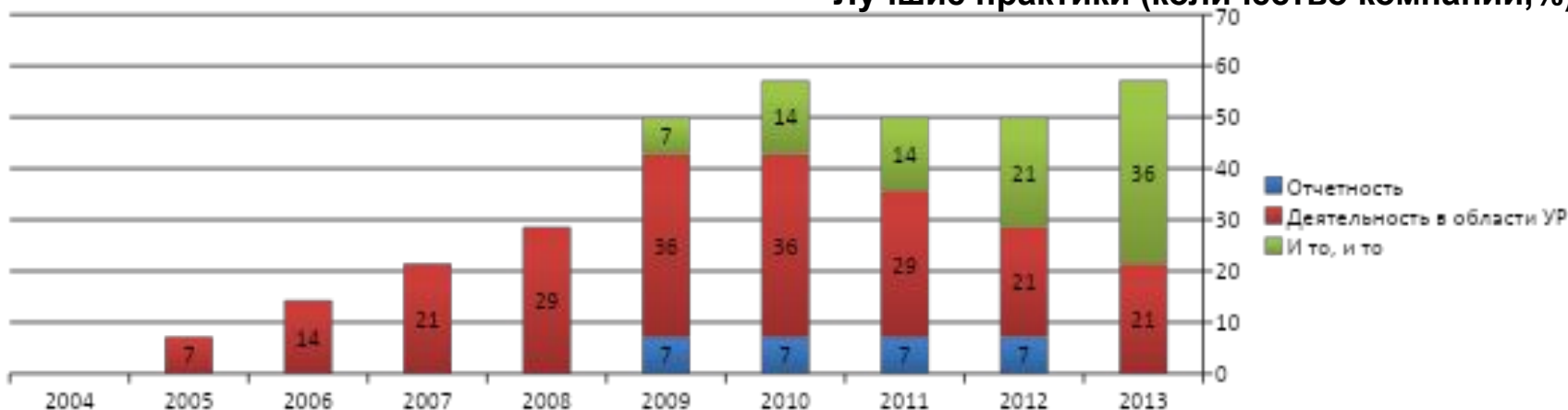
### Выводы:

- С 2010 года больше половины компаний-лидеров в области отчетности выпускают интерактивный отчет.
- В 2013 году количество «компаний-лидеров», выпустивших интерактивный отчет в 1<sup>5</sup> раза превысило количество «крупных компаний», выпускающих интерактивный отчет.
- Крупные компании отстают по количеству интерактивных отчетов от компаний-лидеров на 4 года.

## Крупные компании (количество компаний,%)



## Лучшие практики (количество компаний,%)

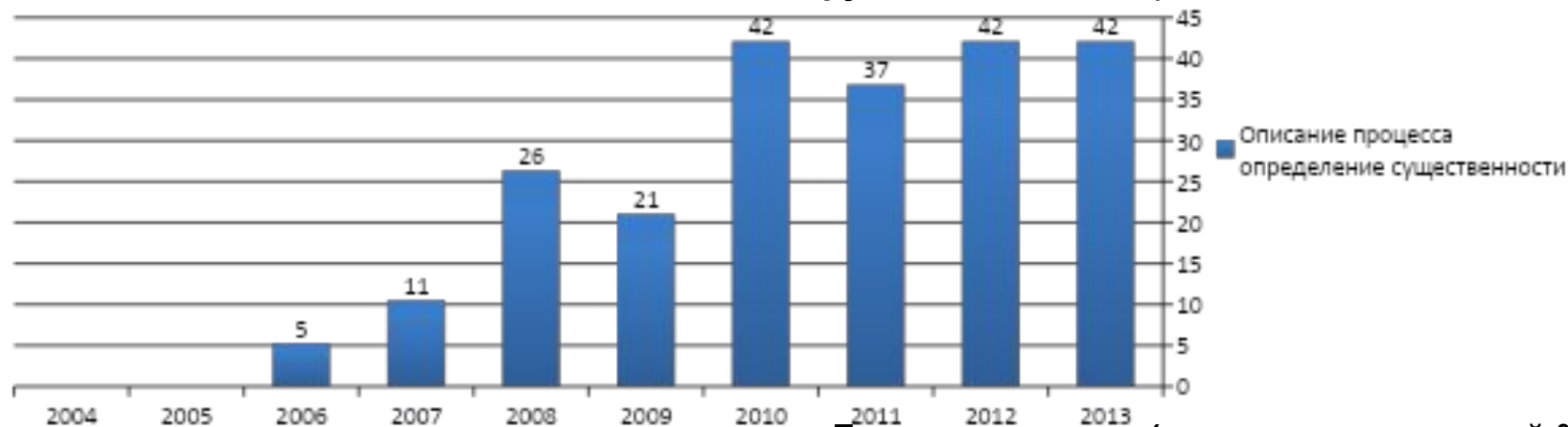


### Выводы:

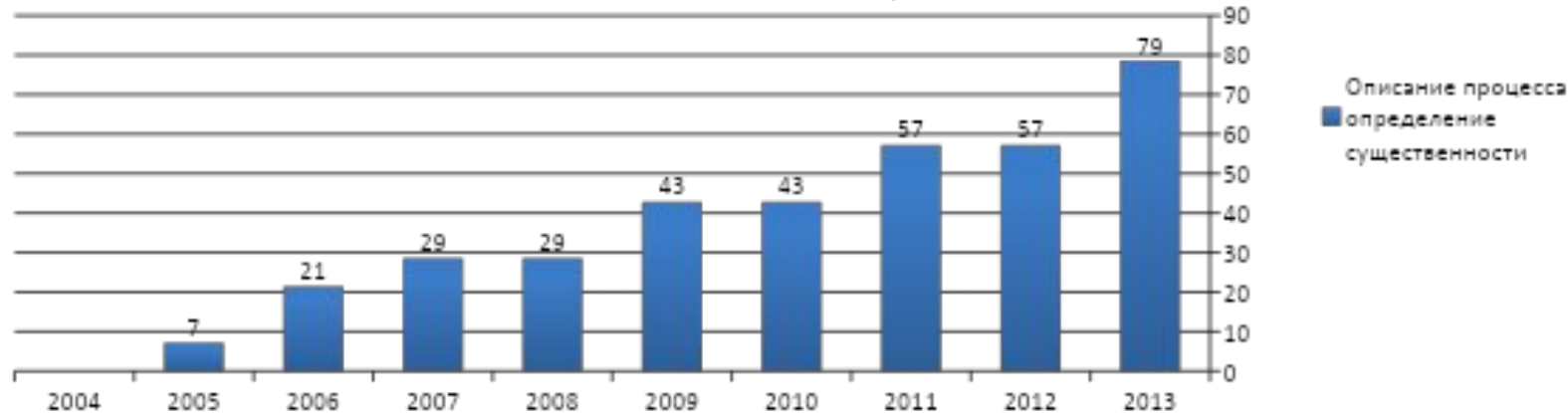
- Предмет деятельности Комиссии стейкхолдеров среди крупных компаний расширился. Комиссии всех крупных компаний фокусируются как на отчетности, так и на деятельности в области УР.



## Крупные компании (количество компаний,%)



## Лучшие практики (количество компаний,%)



### Выводы:

- В 2008 и в 2010 году данный показатель среди крупных компаний сравнялся с аналогичным показателем среди компаний-лидеров. Причиной подобных скачков могли явиться кризис 2008 и разлив нефти в мексиканском заливе (2010).
- Компании-лидеры осваивают процесс определения существенности с ростом на 30-40% раз в 2 года. В том числе рост обусловлен появлением G3.1 (2011) и G4 (2013).

1. Переход на интегрированный
2. Переход на GRI G4.
3. Выпуск отчет об УР раз в год, т.к. лучшие практики публикуют НФО каждый год.
4. Переход на новейшую версию стандарта GRI- G4.
5. Создание интерактивного отчета.
6. Создание комиссию ЗС. Созданная комиссия должна фокусироваться на деятельности в области УР и на отчетности компании. Кроме того, эта комиссия должна быть одним из механизмов взаимодействия с ЗС.
7. Раскрытие информации о процессе определения существенности.