

Характеристика завдання

На кожному етапі виконання завдання слід звертатися за консультацією до викладача. Обсяг основної частини завдання не повинен перевищити 10 с.

- у висновках до завдання слід викласти міркування щодо: обов'язковості та доцільності (у разі необов'язковості) складання звіту про управління для суб'єкта звітування;
- стану визначення стейкхолдерів, їх інформаційних потреб та способів взаємодії з ними;
- наявності організаційної структури (бізнес-моделі) та її відповідності дійсності;
- динаміки основних фінансових показників;
- стану управління ризиками та наявності перспективного планування діяльності;
- стану визначення та динаміки нефінансових показників суб'єкта господарювання.

Обсяг висновків – 1 с.

Після завершення робота перевіряється та оцінюється за наведеною нижче шкалою (табл. 1).

Таблиця 1. Оцінювання завдання

Зміст	Бали
Стейкхолдери суб'єкта звітування та взаємодія з ними (частина 1)	7
Економічні аспекти діяльності суб'єкта звітування (частина 2)	
Організаційна структура та опис діяльності суб'єкта звітування	5
Результати діяльності	7
Ліквідність та зобов'язання	5
Ризики	7
Дослідження та інновації	5
Фінансові інвестиції	5
Перспективи розвитку	5
Нефінансові показники суб'єкта звітування (частина 3)	
Екологічні аспекти	8
Соціальні аспекти та кадрова політика	8
Прозоре управління і антикорупційні заходи	8
Корпоративне управління (складають підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію).	Додаткові бали
Оформлення завдання	10
Захист з презентацією	20
Разом	100

Вихідними даними до завдання є:

- а. фінансова звітність;
- б. статистична звітність;
- в. податкова звітність;
- г. інша звітність (наприклад, регулярна інформація про емітента цінних паперів, звітність про платежі на користь держави тощо);
- д. організаційно-розпорядчі документи;
- е. інформація про суб'єкт звітування, наведена у вільному доступі в Інтернеті, засобах ЗМІ, соціальних мережах тощо.

Рекомендації до першої частини завдання

В першій частині завдання необхідно визначити стейкхолдерів (групи впливу або зацікавлені сторони) підприємства та вказати способи взаємодії з ними, які використовуються. Приклад формалізації результатів дослідження наведений у табл. 2.

Таблиця 2. Стейкхолдери підприємства та взаємодія з ними

Група стейкхолдерів	Можливі варіанти взаємодії
Власники/ потенційні інвестори	Річний звіт, зустрічі, презентації, корпоративний сайт, фінансові звіти, участь у конференціях, ділові зустрічі, публікації у ЗМІ, соціальні мережі.
Працівники	Збори, тематичні семінари, корпоративні заходи, анкетування, колективний договір, кодекс корпоративної етики, навчальні тренінги, «гаряча» лінія, соціальні мережі, професійні свята тощо.
Клієнти	Корпоративний сайт, анкетування, презентації, річний звіт, консультації, переговори, інтерв'ю, соціальні мережі, «гаряча» лінія, зустрічі, конференції, друковані матеріали, виставки, фестивалі і т.п.
Постачальники, підрядники (партнери)	Консультації, корпоративний сайт, річний звіт, участь у конференціях, переговори, ділові зустрічі, соціальні мережі, «гаряча» лінія.
Професійна спільнота	Участь у професійних громадських організаціях, конференціях та інших заходах, які ними проводяться
Органи влади	Консультації, семінари, офіційне листування, круглі столи, «гаряча» лінія
Місцеві громади (місто, район, область тощо)	Конференції, круглі столи, соціальні та благодійні програми, публікації у ЗМІ, плакати, буклети, корпоративний сайт, «гаряча» лінія, збори громад, засідання Громадських наглядових рад, корпоративні видання тощо

Перелік стейкхолдерів повинен відображати особливості обраного суб'єкта звітування. В результаті дослідження може виявитися, що з певними групами взаємодія відсутня. Це буде основою для висновків і пропозицій.

Рекомендації до другої частини завдання

Завдання другої частини полягають у:

- розробці організаційної структури та підготовці короткого опису діяльності суб'єкта звітування;
- визначенні ключових фінансових показників суб'єкта звітування на підставі рекомендованого змісту Звіту;
- розрахунку числових значень на підставі фінансових, статистичних та податкових звітів, даних обліку, та вибір графічної форми їх презентації (таблиця, лінійний графік, стовпчикова діаграма тощо);
- графічному поданні фінансової інформації.

Приклад організаційної структури або бізнес-моделі не повинен перевищувати 1 с. За наявності графічного зображення або опису таких складових на веб-сайті суб'єкта звітування потрібно зробити в розділі посилання на нього, а копію розмістити в додатках.

Якщо організаційна структура відсутня, її потрібно розробити. При цьому потрібно скористатися прикладами компаній, чий звіт представлений в публічному доступі.

Стислий опис діяльності (до 1 с.) також може бути наведений на веб-сайті об'єкта звітування або у складі приміток до фінансових звітів. За таких обставин достатньо в завданні зробити посилання на нього, а копію навести в додатках.

Ключові показники результатів діяльності слід узагальнити в таблиці із зазначенням їх величини та джерел інформації (табл. 3).

Після цифрової інформації надається стислий опис основних ризиків, системи управління ними, перспектив розвитку суб'єкта звітування.

Таблиця 3. Ключові результати діяльності підприємства

Можливий перелік	Сума, тис. грн.	Джерела інформації (посилання на додатки або сайт, видання тощо)
Обсяг продажу (усього, за основними видами продукції або діяльності)		
Обсяг виробництва (усього, за основними видами продукції або діяльності)		
Чистий дохід		
ЕВІТДА (прибуток до вирахування фінансових витрат, амортизації та податку на прибуток)		
Ліквідність (коефіцієнти покриття та ін.)		
Зобов'язання (загальна сума, питома вага та/або коефіцієнти		
Платоспроможності і фінансової стійкості)		
Фінансові інвестиції (загальна сума, основні групи)		
Сплата податків до бюджету (всього та за видами податків і обов'язкових платежів, також платежі на користь держави за НП(С)БО 1, розділ V)		
Витрати на інновації (всього та за основними інноваційними проектами)		

Обсяг другого розділу не повинен перевищувати 5 с. Вся допоміжна інформація наводиться у додатках.

Рекомендації до третьої частини завдання

Третя частина завдання охоплює соціальну та екологічну складові діяльності суб'єкта звітування. Для їх узагальнення можна використати табличну форму, графіки та короткі описи.

Таблиця 4. Соціальні та екологічні показники

Можливий перелік	Вартісні або кількісні показники	Джерела інформації (посилання на додатки або сайт, видання тощо)
Соціальні інвестиції (благодійні внески) суб'єкта господарювання всього та за напрямками (освіта, охорона здоров'я тощо)		
Загальні кількість та склад працівників (за категоріями персоналу, статтю, віком, видами діяльності та іншими ознаками)		
Рівень оплати праці (середня заробітна плата), соціальні пільги та виплати (за напрямками)		
Стан охорони праці (сума витрат на охорону праці всього, у тому числі навчання з охорони праці, страхування від нещасних випадків тощо)		
Витрати на екологію (захист повітря, використання або очищення води, зменшення енергомісткості, матеріаломісткості виробництва)		

Рекомендації до структури та змісту Звіту про управління

Розділ Звіту про управління	Зміст розділу
Організаційна структура та опис діяльності	організаційна структура суб'єкта звітування, його стратегія та цілі, сфера діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням, інформація про продукцію та послуги, що виробляється/надаються, ринкова частка в різних сегментах, у яких здійснюється діяльність тощо
Результати діяльності	аналіз результатів діяльності, включаючи пояснення щодо динаміки розвитку протягом звітного періоду
Ліквідність та зобов'язання	інформація про основні джерела забезпечення ліквідності (активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань), наявні зобов'язання, їх види та строки їх погашення, умовні зобов'язання, їх види та оцінка їх можливого впливу на ліквідність; фактори, які впливають або в подальшому можуть вплинути на ліквідність
Екологічні аспекти	інформація щодо впливу діяльності суб'єкта звітування на навколишнє середовище, залежно від галузі, в якій він функціонує та від заходів з охорони довкілля і зменшення впливу діяльності на навколишнє середовище. Розкриваються показники, що характеризують: раціональне використання води; управління відходами; викиди парникових газів; споживання енергії тощо.
Соціальні аспекти та кадрова політика	Інформація про: загальну кількість працівників та частку жінок на керівних посадах; заохочення (мотивацію) працівників; охорону праці та безпеку; навчання та освіту персоналу; рівні можливості працевлаштування; повагу прав людини; заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом тощо
Ризики	інформація про політику суб'єкта звітування щодо управління операційними та фінансовими ризиками (ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності) з описом їхнього впливу на діяльність, а також підходів або інструментів, які використовуються для зменшення впливу таких ризиків на діяльність суб'єкта звітування тощо.
Дослідження та інновації	загальна інформація про дослідження, інноваційну діяльність та розробки, які проводяться суб'єктом звітування, обсяг витрат на такі заходи та їх вплив на діяльність
Фінансові інвестиції	інформація про перспективи подальшого розвитку суб'єкта звітування з урахуванням ризиків та викликів при здійсненні діяльності
Перспективи розвитку	інформація про перспективи подальшого розвитку суб'єкта звітування з урахуванням ризиків та викликів при здійсненні діяльності
Корпоративне управління	інформація щодо: органів управління, їх склад та повноваження, стратегії корпоративного управління; скликання та проведення загальних зборів акціонерів; структури акціонерів та їх частки в акціонерному капіталі; власників цінних паперів з особливими правами контролю та опис цих прав; діяльності підприємства стосовно операцій з власними акціями; основних характеристик системи внутрішнього контролю; дивідендної політики; перспектив розвитку та удосконалення корпоративного управління; політики підприємства стосовно адміністративних, управлінських та наглядових органів підприємства (вимоги до віку, статі, освіти, професійного досвіду, управлінського персоналу, цілі політики її реалізація та результати у звітному періоді тощо). *або вказати джерело, в якому можна знайти текст відповідних документів у вільному доступі