



**Конференция Организации
Объединенных Наций
по торговле и развитию**

Distr.: General
8 August 2023
Russian
Original: English

Совет по торговле и развитию
**Комиссия по инвестициям, предпринимательству
и развитию**
**Межправительственная рабочая группа экспертов
по международным стандартам учета и отчетности**
Сороковая сессия
Абу-Даби, 17–19 октября 2023 года
Пункт 3 предварительной повестки дня

**Обзор практического выполнения требований
к отчетности по вопросам устойчивости и последних
изменений в этих требованиях**

Записка секретариата ЮНКТАД

Резюме

В связи с произошедшими в последние годы некоторыми важнейшими международными событиями возникла настоятельная необходимость перейти от добровольной к обязательной отчетности в области устойчивого развития. Одним из главных событий стало создание Совета по международным стандартам устойчивого развития (Совет по МСУР), который отвечает за разработку глобальной основы для стандартов отчетности в области устойчивости для зарегистрированных на бирже компаний, с тем чтобы Международная организация комиссий по ценным бумагам одобрила эти стандарты для использования в целях трансграничного взаимодействия. В результате возникла потребность в укреплении сложившихся национальных систем корпоративной отчетности для принятия или адаптации этих требований, а также для продвижения практики составления отчетности в области устойчивости компаниями, зарегистрированными на бирже, и другими организациями. При этом многим развивающимся странам со слабой инфраструктурой отчетности необходима техническая помощь с осуществлением необходимой трансформации для подготовки к выпуску высококачественной отчетности в области устойчивого развития.

Для решения этого вопроса ЮНКТАД по просьбе Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности оказывает поддержку странам в укреплении инфраструктуры отчетности в области устойчивости, в том числе в рамках региональных партнерств по продвижению отчетности в области устойчивого развития в Африке и Латинской Америке, посредством разработки набора инструментов, связанных с устойчивостью, и оказания технической помощи.

В данной записке рассматриваются последние изменения, касающиеся отчетности в области устойчивого развития, и определяются основные трудности, с которыми сталкиваются страны в процессе укрепления инфраструктуры отчетности в области устойчивости, а также приводятся примеры из разных стран и регионов. Предлагаются вопросы для дальнейшего обсуждения.



I. Введение

1. Для осуществления Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и 17 Целей в области устойчивого развития (ЦУР) менее чем за семь лет требуется привлечение значительных финансовых ресурсов в различные сектора, имеющие отношение к устойчивому развитию, особенно в развивающихся странах. Одной из ключевых проблем, связанных с направлением ресурсов на достижение ЦУР, является отсутствие сопоставимых и надежных отчетов и данных в области устойчивости, позволяющих инвесторам и коммерческим организациям принимать обоснованные решения, приводящие к внесению положительного вклада в устойчивое развитие. Кроме того, на деятельность компаний влияют экономические, экологические и социальные факторы, которые могут как способствовать, так и препятствовать осуществлению ЦУР; с помощью количественной оценки положительного и отрицательного воздействия компании смогут управлять воздействующими факторами и модифицировать свою деятельность в целях обеспечения устойчивого развития.

2. В связи с произошедшими недавно некоторыми международными событиями ситуация с отчетностью в области устойчивости существенно изменилась, что привело к настоятельной необходимости введения обязательной отчетности в этой области. Одним из таких событий стало создание Совета по МСУР, о котором было объявлено в ноябре 2021 года. Совет по МСУР будет отвечать за разработку глобальной основы для стандартов отчетности в области устойчивости для зарегистрированных на бирже компаний в целях формирования высококачественной и полноценной международной основы для раскрытия информации по вопросам устойчивости, ориентированной на потребности инвесторов и финансовых рынков. В рамках Совета по МСУР происходит консолидация стандартов корпоративной отчетности, связанных с устойчивостью, включая стандарты и концептуальные основы Совета по стандартам раскрытия климатической информации и Фонда стоимостной отчетности, в сферу ответственности которого входят Принципы интегрированной отчетности и стандарты Совета по стандартам учета в области устойчивости, а также обязательства, принятые Целевой группой по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, и Всемирным экономическим форумом, по предоставлению материалов для стандартов Совета по МСУР. В июне 2023 года Совет по МСУР опубликовал два стандарта: один — по общим требованиям к раскрытию финансовой информации, связанной с вопросами устойчивости, другой — по раскрытию информации, связанной с климатом. Международная организация комиссий по ценным бумагам рассмотрит стандарты Совета по МСУР на предмет их одобрения для использования в целях трансграничного взаимодействия. В результате возникла потребность в укреплении национальных экосистем корпоративной отчетности для принятия или адаптации этих требований, а также для продвижения практики составления отчетности в области устойчивости компаниями, зарегистрированными на бирже, и другими организациями. При этом многим развивающимся странам со слабой инфраструктурой отчетности необходима техническая помощь с осуществлением необходимой трансформации для подготовки к выпуску высококачественной отчетности в области устойчивости.

3. В ноябре 2022 года Конференция Сторон Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций об изменении климата на своей 27-й сессии подчеркнула, что для глобального перехода к низкоуглеродной экономике потребуются инвестиции в размере не менее 4–6 трлн долл. США в год¹. Для обеспечения такого финансирования потребуется трансформация финансовой системы, и ключевым элементом трансформации станет введение корпоративной отчетности в области устойчивости как основы для устойчивого инвестирования. На той же сессии Совет по МСУР объявил о создании партнерской структуры для наращивания потенциала при поддержке государственных и частных организаций во всем мире, поскольку для формирования действительно глобальной основы отчетности требуется организовать поддержку ее внедрения во всех экономических условиях, с учетом конкретных

¹ FCCC/CP/2022/10/Add.1.

особенностей стран с формирующейся и развивающейся экономикой, а также небольших организаций, многие из которых являются частью глобальных цепочек создания стоимости². ЮНКТАД присоединилась к этой инициативе и сотрудничает с Советом по МСУР в деле наращивания потенциала по составлению отчетности в области устойчивого развития.

4. ЮНКТАД продолжает оказывать государствам-членам техническую помощь и реализует проект Счета развития под названием «На пути к комплексной национальной схеме финансирования», направленный на содействие странам в мобилизации и согласовании финансирования с национальными приоритетами в области устойчивого развития и осуществляемый в сотрудничестве с рядом учреждений Организации Объединенных Наций. ЮНКТАД содействует наращиванию потенциала в сфере отчетности по вопросам устойчивости в Беларуси, Замбии и Кыргызстане, а также планирует оказывать помощь Индонезии и Пакистану.

5. По линии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности ЮНКТАД оказывает поддержку государствам-членам в прилагаемых ими усилиях по внедрению международных стандартов и передовой практики в целях унификации стандартов, а также содействия обеспечению финансовой стабильности, росту инвестиций и социально-экономическому прогрессу. ЮНКТАД оказывает поддержку странам в укреплении нормативно-правовой базы, институциональной структуры и кадрового потенциала для принятия или адаптации международных стандартов отчетности в области устойчивости и в этой связи собирает примеры и информацию об извлеченных уроках от разных стран. ЮНКТАД также выявляет проблемы и потребности развивающихся стран и доводит информацию о них до Совета по МСУР, чтобы тот учитывал их в своей работе.

6. Один из основных пунктов повестки дня тридцать девятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов был посвящен передовой практике и подходам к практической реализации требований к отчетности в области устойчивого развития, и в этой связи ЮНКТАД собрала от стран из разных регионов информацию об извлеченных уроках и передовой практике в рамках мероприятий по оказанию технической помощи в Африке и Латинской Америке, а также о результатах теоретических исследований и материалах, поступивших от консультативной группы³. Эта информация была дополнена отзывами, полученными в ходе сессии, и использовалась при разработке документа под названием *Решение проблемы отчетности в области устойчивости: методические указания*, который дополняет инструменты ЮНКТАД по отчетности в области устойчивости, в том числе Инструментарий для развития системы учета, *Руководство по основным показателям для отчетности об устойчивости и вкладе в осуществление [Целей в области устойчивого развития]* с соответствующими онлайн-курсами и *Основные показатели отчетности структур о вкладе в достижение [Целей в области устойчивого развития]: учебное пособие*⁴.

7. Межправительственная рабочая группа экспертов на своей тридцать девятой сессии призвала ЮНКТАД продолжать работу по отслеживанию извлеченных уроков и передовой практики в области укрепления национальных инфраструктур, занимающихся вопросами отчетности в области устойчивого развития, с целью предоставления государствам-членам практических рекомендаций по этой теме и отметила, что региональные партнерства могут сыграть важную роль в этом процессе;

² URL: <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/11/issb-cop27-progress-implementation-climate-related-disclosure-standards-in-2023>. *Примечание:* Информация со всех упомянутых в сносках веб-сайтов приводится по состоянию на июль 2023 года.

³ TD/B/C.II/ISAR/101.

⁴ UNCTAD, 2023, *Tackling the Sustainability Reporting Challenge: A Policy Guide* (United Nations publication, Geneva) по ссылке URL: <https://unctad.org/publication/tackling-sustainability-reporting-challenge-policy-guide>. См. URL: <https://unctad.org/publication/guidance-core-indicators-sustainability-and-sdg-impact-reporting>, <https://unctad.org/publication/core-sdg-indicators-entity-reporting-training-manual> и <https://isar.unctad.org/e-learning-courses/>.

выразила признательность секретариату ЮНКТАД за большую работу, проделанную в межсессионный период для поддержки региональных усилий и создания партнерств в Африке и Латинской Америке, направленных на продвижение общего подхода к отчетности в области устойчивости, и в этой связи приветствовала инициативу секретариата в деле разработки краткого руководства по созданию таких партнерств и получению максимальной отдачи от них, а также рекомендовала другим регионам создавать такие партнерства; призвала секретариат ЮНКТАД продолжать доводить мнения членов Межправительственной рабочей группы экспертов до Совета по МСУР и изучать пути сотрудничества с Советом по МСУР в целях оказания поддержки наращиванию потенциала и укреплению инфраструктуры отчетности в области устойчивого развития в развивающихся странах, а также призвала секретариат оставаться в курсе дискуссий, проходящих в Совете по международным стандартам учета в государственном секторе в связи с разработкой стандартов отчетности по вопросам устойчивости для предприятий государственного сектора⁵.

8. Для достижения максимального прогресса в развивающихся странах и их поддержки ЮНКТАД создала региональные партнерства по продвижению отчетности в области устойчивого развития в Африке (50 членов из 26 стран) и Латинской Америке (29 членов из 14 стран) и работает над созданием еще двух партнерств — одного в Азии и одного в регионе Персидского залива. В межсессионный период ЮНКТАД продолжала оказывать поддержку в укреплении региональных партнерств. В документе, посвященном развитию партнерств и получению максимальной отдачи от них, представлены уроки, извлеченные в ходе создания и укрепления партнерств на начальном этапе, а также план построения дальнейших партнерств и рекомендации по получению максимальной отдачи от них⁶.

9. В данной записке рассматриваются последние изменения, связанные с отчетностью организаций частного и государственного сектора по вопросам устойчивого развития, и определяются основные трудности, с которыми сталкиваются страны в процессе укрепления инфраструктуры отчетности в области устойчивости, а также приводятся примеры из разных стран и регионов.

II. Последние изменения в требованиях к отчетности в области устойчивости и ЦУР

A. Совет по международным стандартам устойчивого развития

10. Совет по МСУР продолжает работать над укреплением своей структуры управления и поощрением взаимодействия. Завершена разработка следующих двух стандартов: общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивостью, и к раскрытию информации, связанной с климатом⁷. Предложен план работы на два года.

11. Консультативный форум по стандартам в области устойчивости позволяет Совету по МСУР взаимодействовать с различными странами и регионами и получать обратную связь по техническим вопросам разработки стандартов, чтобы обеспечить учет в стандартах Совета по МСУР проблем и потребностей разных стран и регионов. В состав участников форума, о котором было объявлено в декабре 2022 года, включены представители Бразилии, Индии, Канады, Китая, Мексики, Республики Корея, Саудовской Аравии, Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, Швейцарии, Японии и органов, представляющих Европейский союз, Африку и Латинскую Америку, а также наблюдатели от Комиссии по ценным бумагам

⁵ TD/B/C.II/ISAR/103.

⁶ URL: <https://unctad.org/meeting/unctad-isar-workshop-regional-partnerships-blueprint-maximising-impact-strengthening>.

⁷ URL: <https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2023/general-sustainability-related-disclosures/#published-documents> и <https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2023/climate-related-disclosures/#published-documents>.

и биржам Соединенных Штатов Америки, Европейской комиссии и Международной организации комиссий по ценным бумагам, а представитель Глобальной инициативы по отчетности будет приглашен в качестве наблюдателя на отдельные заседания⁸. Открытие Форума состоялось в апреле 2023 года в Германии.

12. В мае 2023 года Совет по МСУР опубликовал проект просьбы о предоставлении информации о приоритетах повестки дня, который открыт для комментариев до 1 сентября⁹. С учетом полученных ответов будет разработан план работы на два года, в который будут включены проекты по проведению исследований и разработке стандартов на основе первых двух опубликованных стандартов и который вступит в силу в 2024 году после утверждения Советом по МСУР. Просьба о предоставлении информации охватывает четыре потенциальных проекта в сфере биоразнообразия, экосистем и экосистемных услуг; человеческого капитала; прав человека; интеграции при подготовке отчетности. Кроме того, Совет по МСУР опубликовал проект методологии повышения международной применимости стандартов Совета по стандартам учета в области устойчивости и обновления таксономии для этих стандартов, который открыт для комментариев до 9 августа¹⁰.

13. В июне 2023 года Совет по МСУР опубликовал первые два стандарта одновременно с документами, в которых содержатся основания для выводов и разъяснение логики стандартов; руководство по применению обоих стандартов; отраслевое руководство по применению стандарта в области раскрытия информации, связанной с климатом; анализ последствий применения обоих стандартов и обзор требований в рамках обоих стандартов. Стандарты вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, при этом допускается их досрочное применение, если оба стандарта применяются одновременно и этот факт указан в раскрытии информации.

14. Совет по МСУР принял решение внести поправки в первый стандарт, чтобы дать организациям возможность рассмотреть последние решения других органов, устанавливающих стандарты, требования которых направлены на удовлетворение потребностей пользователей финансовой отчетности общего назначения в области определения рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием, и раскрытия информации о таких рисках и возможностях, но только в случае отсутствия применимых требований к вопросам устойчивости в международных стандартах финансовой отчетности. Совет по МСУР также принял решение допустить в первом годовом отчетном периоде, к которому организация применяет первые два стандарта, освобождение от требования выпускать раскрытие финансовой информации по вопросам устойчивости одновременно с финансовой отчетностью за тот же период; освобождение от требования выполнять количественную оценку выбросов парниковых газов сфер охвата 1, 2 и 3 в соответствии с протоколом по парниковым газам, если в годовом отчетном периоде, непосредственно предшествующем первоначальному применению второго стандарта, организация использует другие принципы оценки; освобождение от требования о раскрытии информации о выбросах сферы охвата 3. Кроме того, Совет по МСУР принял решение об облегченном режиме переходного периода, позволяющем компаниям в первый год составления отчетности по этим стандартам раскрывать информацию только о климатических рисках и возможностях и отложить раскрытие информации о других рисках и возможностях на второй год применения¹¹.

⁸ URL: <https://www.ifrs.org/groups/ifrs-sustainability-standards-advisory-forum/#about> и <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/12/inaugural-membership-of-sustainability-standards-advisory-forum-announced/>.

⁹ URL: <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2023/05/issb-seeks-feedback-on-its-priorities-for-the-next-two-years/>.

¹⁰ URL: <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/international-applicability-of-the-sasb-standards/> и <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/international-applicability-sasb-standards/ed-issb-2023-1-international-applicability-sasb-standards.pdf>.

¹¹ См. сноску 7.

15. На международной конференции по раскрытию информации в области устойчивости, прошедшей в Японии в марте 2023 года, председатель Совета по МСУР сообщил, что Совет по МСУР исключил из описания рисков и возможностей определение «значительный», чтобы избежать путаницы в отношении числа подлежащих учету звеньев глобальных цепочек создания стоимости, и теперь оперирует понятием «изучение цепочек создания стоимости» с оговоркой, используемой в международных стандартах финансовой отчетности: «обоснованная информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий»¹².

В. Глобальный договор Организации Объединенных Наций

16. В июне 2023 года на платформе для отслеживания прогресса в рамках Глобального договора было опубликовано расширенное сообщение, включающее заявление руководителей организаций, принявших публичные непрерывно действующие обязательства в отношении соблюдения десяти принципов Глобального договора, и стандартную форму опросника, охватывающего пять областей раскрытия информации (управление, права человека, труд, окружающая среда и борьба с коррупцией), разработанного в целях содействия компаниям-участникам в отслеживании их прогресса в реализации этих десяти принципов¹³. Для сохранения статуса активного участника Глобального договора компании обязаны представлять сообщения о прогрессе в период подачи сообщений, т. е. с марта по июнь каждого года.

С. Глобальная инициатива по отчетности

17. В ноябре 2022 года Глобальный совет Инициативы по стандартам в области устойчивости опубликовал проект программы работы на 2023–2025 годы в целях получения комментариев от общественности касательно тем и секторов, которым следует уделять приоритетное внимание в рамках Инициативы¹⁴. Прием комментариев завершился 17 февраля 2023 года.

18. В декабре 2022 года Инициатива опубликовала для комментариев стандарт по биоразнообразию в новой редакции¹⁵. Основные поправки касались отчетности обо всей цепочке поставок и новых требований к раскрытию информации о факторах, приводящих к сокращению биоразнообразия, и о воздействии вопросов, связанных с биоразнообразием, на права человека. В подготовке новой редакции стандарта, в целях обеспечения его согласованности, участвовали другие рамочные программы и инициативы в области биоразнообразия. Консультации по нему завершились 28 февраля 2023 года; выпуск стандарта запланирован на вторую половину 2023 года.

19. В феврале 2023 года Инициатива опубликовала для комментариев стандарт по горнодобывающей промышленности; консультации завершились 30 апреля, выпуск стандарта запланирован на четвертый квартал 2023 года¹⁶. В стандарте рассматриваются 25 тем, которые охватывают целый спектр последствий деятельности горнодобывающих предприятий для экологической, социальной и экономической сфер. Кроме того, Глобальный совет по стандартам в области устойчивого развития объявил набор экспертов для включения в состав рабочей группы по текстилю и одежде, которая будет заниматься разработкой нового

¹² URL: <https://www.ifrs.org/news-and-events/events/2023/march/japan-fsa-international-conference-on-sustainability-disclosure/>.

¹³ URL: <https://unglobalcompact.org/participation/report/cop>.

¹⁴ URL:

https://www.globalreporting.org/media/3p3mc1am/public_consultation_draft_gssb_work_program_2023-2025.pdf.

¹⁵ URL: <https://www.globalreporting.org/news/news-center/global-standard-for-biodiversity-impacts-one-step-closer/>.

¹⁶ URL: <https://www.globalreporting.org/news/news-center/unearthing-the-truth-about-mining-impacts/>.

отраслевого стандарта¹⁷. На данный момент в рамках Инициативы выпущены отраслевые стандарты для нефтегазового, угледобывающего, сельскохозяйственного и рыболовного секторов, а в перспективе планируется охватить 40 секторов¹⁸.

D. Целевая группа по раскрытию финансовых данных, связанных с природой

20. Целевая группа разрабатывает систему управления рисками и раскрытия информации, позволяющую организациям сообщать об изменениях в рисках, связанных с природой, и принимать соответствующие меры, чтобы способствовать перенаправлению глобальных финансовых потоков в сторону благоприятных для природы результатов. В марте 2023 года Целевая группа выпустила для консультаций с общественностью четвертый вариант предварительной версии своих концептуальных основ, которые представляют собой прототип системы оценки и раскрытия рисков и возможностей, связанных с природой. Ожидается, что первая полная версия концептуальных основ будет опубликована для применения в сентябре 2023 года¹⁹.

E. Совет по Международным стандартам учета в государственном секторе

21. Совет опубликовал рекомендации по составлению отчетности по программам, направленным на борьбу с изменением климата и достижение Целей в области устойчивого развития, в руководстве по рекомендуемой практике в области составления отчетности о результатах деятельности служб, которые можно применять вместе с руководством по рекомендуемой практике в области составления отчетности о долгосрочной финансовой устойчивости организации²⁰. В ноябре 2022 года Совет опубликовал для комментариев предварительный проект 83 записок о составлении отчетности по программам, связанным с устойчивостью, с тем чтобы продемонстрировать способы применения руководства по рекомендуемой практике при подготовке отчетности в области устойчивости²¹.

22. В мае 2022 года Совет опубликовал консультационный документ о развитии отчетности в области устойчивости для государственного сектора, в котором предлагалось отвести Совету роль нормотворческой организации для осуществления глобального руководства по отчетности государственного сектора в области устойчивости и поручить ему разработку первоначального руководства по общим требованиям к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивостью, и к раскрытию информации, связанной с климатом, на основе стандартов для частного сектора, и опубликовать первоначальное руководство к концу 2023 года. В декабре 2022 года в ответ на полученные отзывы Совет подтвердил свою роль в развитии отчетности в области устойчивости для государственного сектора и принял решение о создании целевой группы по вопросам устойчивости, под руководством которой будет осуществляться первый этап исследований и анализа объема работ по трем направлениям: общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивостью, раскрытие информации, связанной с климатом, и раскрытие нефинансовой информации, связанной с природными ресурсами. В марте 2023 года Совет обсудил результаты исследований и анализа объема работ, проведенных в первом квартале 2023 года, в соответствии с которыми, исходя из имеющихся ресурсов, Совет первоначально сосредоточит внимание на проекте по раскрытию

¹⁷ URL: <https://www.globalreporting.org/news/news-center/the-need-to-understand-impacts-of-textiles-and-apparel/>.

¹⁸ URL: <https://www.globalreporting.org/news/news-center/priorities-for-gri-standards-development/>.

¹⁹ URL: <https://tnfd.global/about/> и <https://framework.tnfd.global/>.

²⁰ URL: <https://www.ipsasb.org/focus-areas/sustainability-reporting>.

²¹ URL: <https://www.ipsasb.org/publications/exposure-draft-ed-83-reporting-sustainability-program-information>.

информации, связанной с климатом, поскольку, судя по отзывам, этот вопрос является наиболее актуальным, и продолжит поиск дополнительного финансирования для поддержки деятельности по разработке стандартов отчетности в области устойчивости²².

23. Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров организовала круглый стол для оказания поддержки Совету по Международным стандартам учета в государственном секторе в разработке стандартов отчетности в области устойчивости. По итогам круглого стола, состоявшегося в феврале 2023 года, Ассоциация опубликовала концептуальную записку, в которой содержались следующие шесть рекомендаций: необходима специальная система отчетности в области устойчивости для государственного сектора; в информации организаций государственного сектора об устойчивости должны учитываться потребности широкого круга пользователей; в такой информации должны учитываться как собственная точка зрения организации, так и сторонние точки зрения; первоочередное значение имеет разработка требований к климатической отчетности; такие требования должны обеспечивать баланс между актуальностью и сопоставимостью данных; государственному сектору следует ставить амбициозные цели в применяемом им подходе к отчетности в области устойчивости. В апреле 2023 года состоялся второй круглый стол, на котором обсуждались опорные концептуальные основы, типы стандартов и способы содействия их внедрению и продвижению на общемировом уровне; была вынесена рекомендация о том, что при разработке стандартов для государственного сектора следует учитывать цели в области устойчивого развития, а также стандарты Совета по МСУР, методологию Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, и стандарты Глобальной инициативы по отчетности²³.

Г. Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации

24. Для обеспечения надежности отчетности в области устойчивости Совет разрабатывает общий стандарт по обеспечению уверенности в отчетности в области устойчивого развития, применимый ко всем темам и системам отчетности в области устойчивости и предлагаемый к внедрению всеми аудиторами-практиками; в нем будут рассмотрены вопросы обеспечения ограниченной уверенности и разумной уверенности, весь процесс выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и аспекты заданий, обеспечивающих уверенность в области устойчивости, в связи с которыми были выявлены основные затруднения. Стандарт разрабатывается на основе существующих стандартов Совета и руководства, в которых этот вопрос рассматривается в широком смысле, в том числе на основе Международного стандарта заданий, обеспечивающих уверенность, 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (пересмотренного); Международного стандарта заданий, обеспечивающих уверенность, 3410, «Задания, обеспечивающие уверенность в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»; и неофициального руководства по применению Международного стандарта заданий, обеспечивающих уверенность, 3000 (пересмотренного)²⁴. Совет считает необходимым разработать набор стандартов для обеспечения уверенности в области устойчивости, подходящих для любой системы и основанных на принципах, с тем чтобы они были применимы ко всем системам подготовки отчетности в области устойчивого развития²⁵.

²² URL: https://www.ipsasb.org/_flysystem/azure-private/publications/files/Sustainability-Reporting-CP-At-a-Glance.pdf, <https://www.ipsasb.org/news-events/2022-12/ipsasb-confirms-its-role-advancing-public-sector-sustainability-reporting> и https://www.ipsasb.org/news-events/2023-03/ipsasb-enevs-march-2023#reporting_sustainability_program_information.

²³ URL: <https://www.accaglobal.com/gb/en/technical-activities/technical-resources-search/2023/april/sustainability-reporting-public-sector.html>.

²⁴ URL: <https://www.iaasb.org/consultations-projects/sustainability-assurance>.

²⁵ URL: <https://www.linkedin.com/pulse/balancing-urgency-effectiveness-international-tom-seidenstein/>.

Г. Международная федерация бухгалтеров

25. После учреждения Совета по МСУР Международная федерация бухгалтеров заявила, что ведущую роль в подготовке отчетности в области устойчивого развития и обеспечения уверенности в такой информации должны играть специалисты по бухгалтерскому учету и отчетности, и определила следующие четыре направления деятельности: отстаивание применения разумного нормотворчества и регулирования в области устойчивости; применение комплексного подхода; активная роль в области климатической отчетности; демонстрация навыков и компетенций, связанных с устойчивостью, и позиционирование профессиональных бухгалтеров как специалистов, обладающих наилучшей квалификацией для удовлетворения потребностей отчитывающегося субъекта в области устойчивости²⁶. В августе 2022 года Федерация совместно с организацией «Принципы ответственного инвестирования» и Всемирным советом деловых кругов по вопросам устойчивого развития подготовила совместное заявление, подписанное 65 компаниями, инвесторами и организациями профессиональных бухгалтеров, в котором говорится, что для обеспечения согласованности усилий по разработке стандартов необходимо продолжение сотрудничества между основными участниками рынка отчетности в области устойчивого развития, включая Комиссию по ценным бумагам и биржам США, Европейскую консультативную группу по финансовой отчетности и Совет по МСУР²⁷. В издании *Состояние дел: раскрытие информации и обеспечение уверенности в области устойчивости — тенденции 2019–2020 годов и анализ* Федерация отмечает, что международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность, 3000 (пересмотренный) остается наиболее часто используемым стандартом заданий, обеспечивающих уверенность, и утверждает, что профессиональные бухгалтеры располагают наибольшими возможностями для выполнения таких заданий, охватывающих одновременно обеспечение уверенности в области устойчивости и аудит финансовой отчетности, поскольку они соблюдают строгие общепринятые профессиональные стандарты, применяют системы управления качеством и соблюдают этические нормы²⁸.

Н. Совет по международным стандартам этики для бухгалтеров

26. В июне 2022 года Совет объявил, что разработает глобально применимые стандарты этики и независимости для подготовки отчетности в области устойчивости и обеспечения уверенности в ней, а в декабре 2022 года одобрил два новых проекта по разработке стандартов, а именно проект по устойчивости, в рамках которого будут разработаны стандарты независимости для любой профессии, в целях использования всеми практикующими специалистами по обеспечению уверенности в области устойчивости, и этические нормы для подготовки отчетности в области устойчивости и обеспечения уверенности в ней; а также экспертный проект, направленный на решение вопроса о привлечении организациями экспертов для обеспечения уверенности в области устойчивости. В 2023 году Совет провел четыре круглых стола для сбора мнений и материалов, на основе которых будут определены сферы применения и план разработки этих стандартов²⁹.

²⁶ URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/publications/time-action-sustainability-next-steps-accountancy-profession>.

²⁷ URL: <https://www.ifac.org/news-events/2022-08/companies-investors-and-professional-accountants-add-their-voices-call-global-alignment-between>.

²⁸ URL: https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2023-02/IFAC-State-of-Play-Sustainability-Assurance-Disclosures_0.pdf.

²⁹ URL: <https://www.ethicsboard.org/focus-areas/sustainability-reporting-and-assurance> и <https://www.ethicsboard.org/publications/briefing-note-global-sustainability-roundtables>.

I. Европейский союз

27. В Европейском союзе 5 января 2023 года вступила в силу Директива о корпоративной отчетности в области устойчивого развития³⁰. Около 50 000 компаний, включая как крупные компании, так и малые и средние предприятия, зарегистрированные на бирже, обязаны представлять отчетность в области устойчивости; первые компании начнут применять новые стандарты отчетности в области устойчивости, начиная с отчетности за 2024 финансовый год со сроком подачи в 2025 году. Кроме того, компании обязаны организовывать аудит информации в области устойчивости. Разработкой стандартов занимается Европейская консультативная группа по финансовой отчетности; их проект был опубликован для комментариев общественности в ноябре 2022 года, а в июне 2023 года Европейская комиссия открыла четырехнедельный период консультаций по первому набору стандартов корпоративной отчетности в области устойчивого развития³¹. Европейская консультативная группа по финансовой отчетности пересмотрела эти стандарты в ответ на озабоченность, высказанную в ходе консультаций, и в результате значительно сократилось число требований к раскрытию информации и было предусмотрено поэтапное введение требований к сложному раскрытию информации, например разрешение на предоставление данных о цепочках создания стоимости в течение трех лет; а Европейская комиссия внесла дополнительные модификации для обеспечения соразмерности и содействия правильности применения стандартов, включая оценку существенности для всех стандартов и требований к раскрытию информации, за исключением тех, которые относятся к стандарту по основным требованиям к раскрытию информации; дополнительные поэтапно вводимые требования, такие как освобождение от раскрытия информации о выбросах парниковых газов, относящихся к сфере охвата 3, для компаний с числом сотрудников менее 750 человек; и добровольный характер некоторых раскрытий. В модификациях учитывалась совместимость с требованиями Совета по МСУР и Глобальной инициативы по отчетности, чтобы избежать ненужного дублирования отчетности. В соответствии с Директивой о корпоративной отчетности в области устойчивого развития малым и средним предприятиям, зарегистрированным на бирже, рекомендуется составлять отчетность в соответствии со стандартами, соразмерными уровню сложности их деятельности, их возможностям и ресурсам, и они обязаны начать представлять отчетность в 2026 году; в течение переходного периода продолжительностью в два года с момента вступления в силу стандартов таким предприятиям разрешается отказаться от исполнения некоторых требований к отчетности при условии включения в управленческую отчетность объяснения причин отказа от предоставления информации в области устойчивости³². Малые и средние предприятия, не зарегистрированные на бирже, могут применять соразмерные стандарты на добровольной основе.

28. События, о которых рассказывается в данной главе, свидетельствуют о динамичных и существенных изменениях на общемировом уровне ситуации с отчетностью в области устойчивости; они направлены на унификацию, обеспечение сопоставимости и достоверности этого вида информации и подчеркивают необходимость укрепления странами экосистем корпоративной отчетности, с тем чтобы иметь возможность принять или адаптировать эти новые требования.

³⁰ URL: https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en.

³¹ URL: https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/13765-European-sustainability-reporting-standards-first-set_en.

³² URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32022L2464>.

III. Проблемы практического характера, с которыми сталкиваются страны при введении новых требований, и примеры передового опыта

29. Чтобы обеспечить составление отчетности в области устойчивого развития, регулирующие органы в развивающихся странах могут разработать собственные стандарты отчетности в области устойчивости либо принять или адаптировать стандарты Совета по МСУР. Однако, начав заниматься вопросами отчетности в области устойчивости, страны могут столкнуться с трудностями при формировании национальной инфраструктуры отчетности в области устойчивого развития и создании динамичной экосистемы отчетности, способной не отставать от стремительно и непрерывно меняющихся условий подготовки отчетности в области устойчивости. К числу основных проблем можно отнести отсутствие надежной инфраструктуры финансовой отчетности, которая служила бы ее фундаментом; слабую координацию между ключевыми структурами; отсутствие организации, ответственной за отчетность в области устойчивости; появление на ключевых рынках различных национальных нормативных актов и политических мероприятий, ориентированных на отчетность в области устойчивости, помимо стандартов Совета по МСУР; отсутствие достаточного кадрового потенциала у ключевых участников цепочки создания стоимости отчетности в области устойчивого развития; глубину изменений, вызванных двумя новыми стандартами Совета по МСУР; отсутствие национальной инфраструктуры для получения общедоступных и достоверных данных в области устойчивости, в частности касательно изменения климата; отсутствие взвешенной, достоверной и сопоставимой информации по экологическим, социальным и управленческим вопросам, могущей повлиять на инвестиции в достижении ЦУР; необходимость повышения осведомленности, наращивания потенциала и продвижения соразмерных стандартов для малых и средних предприятий; и отсутствие в компаниях руководителей по вопросам устойчивости. Эти проблемы рассматриваются в данной главе.

30. Наличие развитой инфраструктуры финансовой отчетности облегчает выстраивание системы отчетности в области устойчивого развития; поэтому странам со слабой инфраструктурой финансовой отчетности может быть сложнее вводить элементы отчетности в области устойчивости, чем начинать с нуля³³. Например, сфера ответственности регулятора (регуляторов) может быть расширена за счет включения в нее отчетности в области устойчивости; наращивание потенциала для подготовки отчетности в области устойчивости может быть обеспечено за счет существующих связей с высшими учебными заведениями и существующими системами повышения квалификации организаций профессиональных бухгалтеров; а требования к аудиту и обеспечению уверенности в отношении раскрытия финансовой информации могут распространяться, среди прочего, на раскрытие информации об устойчивости. Если такие элементы отсутствуют, их необходимо разработать.

31. Учитывая междисциплинарный характер отчетности в области устойчивого развития, крайне важно с самого начала привлекать к сотрудничеству ключевые структуры государственного и частного секторов, а также гражданского общества. Странам следует решить, планируют ли они сделать отчетность в области устойчивости обязательной только для компаний, зарегистрированных на бирже, или разработают требования или рекомендации и для компаний, не зарегистрированных на бирже, включая малые и средние предприятия и организации государственного сектора. Возможен выбор между поэтапным подходом к введению требований и применением переходного периода, особенно учитывая, что международные требования к компаниям, не зарегистрированным на бирже, пока не установлены. В любом случае необходимо как можно раньше приступить к укреплению инфраструктуры отчетности в области устойчивости.

32. Одним из основных элементов, необходимых для построения системы отчетности в области устойчивого развития, является структура, ответственная за

³³ ЮНКТАД, 2023 год.

отчетность в области устойчивости. Страны могут создать для этой цели новый нормотворческий орган или расширить полномочия существующего органа, включив в них вопросы устойчивости. Такая структура должна быть укомплектована необходимым персоналом и обеспечена надлежащим финансированием.

33. В связи с увеличением числа национальных нормативных актов и политических мероприятий, касающихся отчетности в области устойчивого развития, сохраняется проблема, связанная с отсутствием совместимости и последовательности в национальных требованиях к отчетности в области устойчивости. Например, Комиссия по ценным бумагам и биржам США и Европейский союз разрабатывают требования к отчетности в области устойчивости и сотрудничают с Советом по МСУР для обеспечения совместимости (см. таблицу). В результате стандарты Совета по МСУР могут быть унифицированы, но не совпадать с требованиями в некоторых юрисдикциях, тогда как компании обязаны предоставлять информацию в соответствии с требованиями тех стран, на биржах которых они зарегистрированы. В связи с этим для предоставления информации более широкому кругу заинтересованных сторон страны могут принять решение либо о выпуске стандартов в области устойчивости, либо о применении поэтапного подхода, состоящего во внедрении требований Совета по МСУР как основы (в качестве первого элемента) в сочетании с дополнительными национальными требованиями, удовлетворяющими местным потребностям, либо об использовании стандартов Совета по МСУР в сочетании с существующими общепринятыми стандартами, например разработанными Глобальной инициативой по отчетности, в качестве второго элемента³⁴.

Требования к отчетности в области устойчивого развития: обзор

	<i>Совет по МСУР</i>	<i>Европейский союз</i>	<i>США</i>
Тип стандарта	Глобальная основа; страны могут добавлять требования для удовлетворения потребностей других заинтересованных сторон	Полный набор стандартов отчетности в области устойчивости с обширной сферой применения	Ориентирован исключительно на раскрытие информации, связанной с климатом
Целевые пользователи	Ориентирован на потребности инвесторов и кредиторов	Ориентирован на широкий круг пользователей, включая инвесторов, кредиторов и другие заинтересованные стороны (правительства, деловые партнеры, профсоюзы, сотрудники, клиенты, поставщики и т. д.)	Ориентирован на инвесторов
Сфера применения	Применим к компаниям, зарегистрированным на бирже	Применим к крупным компаниям и зарегистрированным на бирже малым и средним предприятиям (планируется разработка соразмерных специальных стандартов) в Европейском союзе	Применим к зарегистрированным в США местным и иностранным компаниям; компании, зарегистрированные на бирже, разделены на четыре категории, согласно которым определяется дата начала представления отчетности и предусматриваются переходные периоды или освобождение от некоторых требований
Дата вступления в силу	2024 год	Применим к первой категории (крупным компаниям) с 2024 года, для отчетности со сроком опубликования в 2025 году	Конкретная дата не установлена, но нормативные требования могут вступать в силу в 2023 году (со сроком подачи отчетности в 2024 году) или в 2024 году для компаний из первой категории

³⁴ URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/climate-related-disclosures/supporting-materials/issb-webinar-presentation-april-2022.pdf>.

	<i>Совет по МСУР</i>	<i>Европейский союз</i>	<i>США</i>
Подход к определению существенности	На основе финансовых показателей	По двум критериям	На основе финансовых показателей
Охват	Стандарты охватывают общие требования к раскрытию информации в области устойчивости и раскрытию финансовой информации, связанной с климатом; запланирована разработка дополнительных стандартов	На стадии подготовки находятся 12 стандартов, охватывающих общие требования, климат, другие экологические вопросы, а также социальные вопросы и вопросы управления	На стадии подготовки находятся стандарты с требованиями к раскрытию информации о климатических рисках и существенных последствиях; корпоративном управлении в области климатических рисков; выбросах парниковых газов; климатических метриках; информации о целях и задачах; и о плане перехода
Содержание и основа	Разработан на основе документов Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, и Совета по стандартам учета в области устойчивости; в качестве основы также использовались концептуальные основы и стандарты Совета по стандартам раскрытия климатической информации, Фонда стоимостной отчетности и Всемирного экономического форума	Разработкой стандартов занимается Европейская консультативная группа по финансовой отчетности; предусматривается раскрытие информации, общей для всех секторов, имеющей отношение к конкретному сектору и имеющей отношение к конкретной организации	Требования к раскрытию информации аналогичны требованиям Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, и Протокола по парниковым газам
Совместимость	Совет по МСУР и Совет по международным стандартам финансовой отчетности совместно работают над обеспечением полноты и согласованности финансовой отчетности общего назначения за счет совместимости концепций и недопущения пробелов или дублирования между двумя наборами стандартов	Европейская консультативная группа по финансовой отчетности признает важность повышения степени последовательности и согласованности между финансовой информацией и информацией по вопросам устойчивости, включаемой в годовые отчеты, и предлагает осуществить исследовательский проект, направленный на повышение совместимости требований к финансовой отчетности и к отчетности в области устойчивости и практики их выполнения	Для реализации предложения Комиссии по ценным бумагам и биржам требуется включить в соответствующие формы и в подлежащую аудиту финансовую отчетность раскрытие информации о существенных климатических рисках, влияющих на показатели финансовой отчетности
Обеспечение уверенности	Проверяемость является одной из характеристик информации, но в стандартах нет прямого упоминания обеспечения уверенности	Постепенный переход от ограниченной уверенности к разумной уверенности	Поэтапный переход от ограниченной уверенности к разумной уверенности

Источник: ЮНКТАД. URL: <https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>, <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2023/03/connectivity-what-is-it-and-what-does-it-deliver/>, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32022L2464>, <https://www.efrag.org/lab6>, <https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting>, <https://efrag.org/Meetings/2208221445318810/EFrag-FRB--FR-TEG-Joint-Meeting-08-February-2023> (paper No. 09-01), <https://www.sec.gov/files/33-11042-fact-sheet.pdf> и <https://frv.kpmg.us/reference-library/2022/talkbook-sec-climate-disclosures.html>.

34. Развивающиеся страны сталкиваются с серьезной проблемой, связанной с нехваткой квалифицированных специалистов. Для составления отчетности в области устойчивого развития требуются дополнительные знания и опыт, а также дополнительный потенциал. В подготовке отчетов в области устойчивости участвует

множество лиц, включая специалистов по их подготовке, регулирующие органы, аудиторов, исследователей и преподавателей, и всем им необходимо взять на себя долгосрочные обязательства по обучению, так как они будут иметь дело с постоянно растущим набором стандартов, включая международные стандарты в области устойчивости в различных сферах и для различных организаций, в том числе: стандарты обеспечения уверенности в отчетах в области устойчивости Совета по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность; Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров — стандарты этики и независимости для подготовки отчетности в области устойчивости и обеспечения уверенности в ней; стандарты отчетности в области устойчивости для государственного сектора Совета по Международным стандартам учета в государственном секторе; стандарты Совета по МСУР. Для реагирования на изменения странам необходимо оперативно наращивать потенциал, и в этой связи нужно наладить сотрудничество между организациями профессиональных бухгалтеров и высшими учебными заведениями, с тем чтобы предоставлять курсы и программы обучения по отчетности в области устойчивости с учетом последних изменений.

35. Еще одна серьезная проблема связана с глубиной изменений, происходящих в результате введения новых международных требований. Возможно, компаниям, составляющим отчетность в соответствии с рекомендациями Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, будет легче перейти на стандарт по раскрытию климатической информации Совета по МСУР. Однако этот стандарт содержит требования о представлении дополнительной и более подробной информации, например в отношении раскрытия информации об управлении рисками и стратегии, а также раскрытия отраслевых показателей в соответствии со стандартами Совета по стандартам учета в области устойчивости. В связи с этим, чтобы уменьшить нагрузку на компании, Совет по МСУР смягчает ряд требований.

36. Во многих странах отсутствует необходимая инфраструктура для выпуска общедоступных и достоверных данных по вопросам устойчивости, в том числе информации об изменении климата в регионе, в котором компания осуществляет свою деятельность. Без такой информации компании не смогут составлять высококачественное раскрытие информации о рисках и возможностях, связанных с изменением климата.

37. Отсутствие достоверной и сопоставимой информации по экологическим и социальным вопросам и вопросам управления может стать препятствием для мобилизации средств, предназначенных для инвестиций в проекты, связанные с осуществлением Целей в области устойчивого развития. В связи с тем, что в раскрытии информации по вопросам устойчивости в настоящее время основное внимание уделяется изменению климата, в нем содержится меньше информации по другим экологическим и социальным вопросам и вопросам управления. По итогам опроса на тему отчетности в области устойчивости было установлено, что в 2022 году менее половины крупнейших компаний включили в отчеты информацию о рисках для предпринимательства, связанных с социальными вопросами и вопросами управления, за исключением Европы, где социальные и управленческие аспекты включены в требования к раскрытию информации³⁵. Поэтому по мере разработки стандартов Совета по МСУР компаниям потребуется добавлять в отчеты по устойчивости информацию об экологических и социальных вопросах и вопросах управления, например связанных с биоразнообразием, отходами, водопользованием, трудовым правом, правами человека, корпоративным управлением и мерами по борьбе с коррупцией.

38. Странам необходимо повышать уровень осведомленности, наращивать потенциал и продвигать соразмерные стандарты, ориентированные на малые и средние предприятия, чтобы такие предприятия сохраняли конкурентоспособность и доступ к глобальным цепочкам создания стоимости. Такие предприятия составляют большинство компаний в развивающихся странах, и, хотя стандарты Совета по МСУР

³⁵ URL: <https://kpmpg.com/xx/en/home/insights/2022/09/survey-of-sustainability-reporting-2022.html>.

ориентированы на компании, зарегистрированные на бирже, вследствие их внедрения будут опосредованно затронуты многие малые и средние предприятия, которые являются поставщиками транснациональных компаний. Таким образом, подобные предприятия также должны начать предоставлять информацию об устойчивости, в особенности о выбросах парниковых газов.

39. На уровне компаний дополнительная трудность связана с тем, что далеко не во всех компаниях есть руководители по вопросам подготовки отчетности в области устойчивости. Как продемонстрировал опрос по устойчивости, менее чем в половине крупнейших компаний в состав высшего руководства включены лица, ответственные за это направление³⁶. Предполагается, что по мере роста зрелости стратегий и практики компаний в области устойчивости наличие таких руководящих должностей станет нормой.

40. В заключение следует отметить, что Международная организация комиссий по ценным бумагам рассмотрит стандарты Совета по МСУР на предмет их одобрения для использования в целях трансграничного взаимодействия. Председатель Правления этой организации обозначил четыре фактора, значимых для формирования глобальной системы, а именно: соразмерность; необходимость наращивания потенциала; совместимость, оставляющая достаточно простора для национальных требований; временное смягчение некоторых требований к раскрытию информации³⁷. С учетом вышеперечисленного в роли ключевого механизма поддержки развивающихся стран в деле формирования нормативно-правовой базы и структур, а также технической квалификации, необходимой для подготовки отчетности в области устойчивости, выступают региональные партнерства по продвижению отчетности в области устойчивости. Партнерства способствуют обмену передовым опытом и извлеченными уроками по внедрению стандартов отчетности в области устойчивости, помогают определять потребности в технической помощи и способствуют учету мнений представителей регионов во взаимодействии с международными нормотворческими структурами.

Преодоление трудностей, связанных с отчетностью в области устойчивого развития: примеры из практики стран и регионов

41. В 2022 году в Бразилии был создан Комитет по стандартам и интерпретациям в области устойчивости. Комитет отвечает за выпуск стандартов, интерпретаций и руководств в области устойчивости для компаний на территории Бразилии, и в его состав входят представители следующих организаций: Бразильская фондовая биржа; Федеральный совет по бухгалтерскому учету; Фонд Научно-исследовательского института финансов и бухгалтерского учета; Институт независимых аудиторов; Ассоциация компаний, зарегистрированных на бирже; Национальная ассоциация экспертов по инвестициям на рынках капитала и аналитиков³⁸.

42. В июне 2022 года в Канаде был учрежден Совет по стандартам в области устойчивости³⁹. Этот Совет будет сотрудничать с Советом по МСУР в деле разработки и поддержки принятия стандартов раскрытия информации об устойчивости в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, чтобы обеспечить учет позиции Канады в международных процессах принятия решений и способствовать совместимости стандартов Совета по МСУР с любыми стандартами, выпускаемыми канадским Советом, учитывая необходимость сотрудничества и согласованности между этим Советом и другими нормотворческими организациями в Канаде. Что касается государственного сектора, то ряд городов выпускает отчеты и

³⁶ Ibid.

³⁷ URL: <https://www.ifrs.org/news-and-events/events/2023/march/japan-fsa-international-conference-on-sustainability-disclosure/>.

³⁸ URL: http://static.cpc.aatb.com.br/Arquivos/173_CL_IFRSS2.pdf.

³⁹ URL: <https://www.frascanada.ca/en/cssb> и <https://www.newswire.ca/news-releases/accounting-audit-and-assurance-standards-oversight-councils-announce-canadian-sustainability-standards-board-826484041.html>.

информацию по устойчивости. Например, город Торонто начинает внедрять рекомендации Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, и готовить раскрытия финансовой информации, связанной с климатом, в соответствии с этими рекомендациями и публикует в Интернете подробную информацию о мерах в связи с изменением климата; администрация Торонто является первой городской администрацией в Канаде, выпустившей годовой отчет для всех заинтересованных сторон по экологическим и социальным вопросам и вопросам управления на основе различных стандартов и концептуальных принципов, в зависимости от их применимости в Торонто, в том числе: стандарты Глобальной инициативы по отчетности и Международного совета по интегрированной отчетности, методология составления рейтингов правительственных организаций по экологическим и социальным вопросам и вопросам управления МСКИ [«Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл»] и стандарты Совета по стандартам учета в области устойчивости, а также цели в области устойчивого развития⁴⁰. С 2018 года город Ванкувер включает в свой годовой отчет раскрытие финансовой информации, связанной с климатом, подготовленное в соответствии с рекомендациями Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, с доработкой или адаптацией отдельных метрик или рекомендаций ввиду того, что рекомендации Целевой группы разрабатывались для частного сектора; властям Ванкувера необходимо провести дополнительную работу в отношении четырех основных элементов рекомендаций Целевой группы⁴¹.

43. В Китае Министерство охраны окружающей среды опубликовало в декабре 2021 года описание мер, направленных на управление официальным раскрытием экологической информации предприятий⁴². Меры, направленные на стандартизацию представления компаниями отчетности по экологическим и социальным вопросам и вопросам управления и на введение обязательных требований о ее представлении, вступили в силу в феврале 2022 года и распространяются на промышленные предприятия с высоким уровнем воздействия на окружающую среду, а также на организации, финансирующие такие проекты. В соответствии с этими мерами организации обязаны представлять годовой отчет с раскрытием информации о воздействии на окружающую среду, в том числе о выбросах парниковых газов, объектах для борьбы с загрязнением, нарушениях требований в области охраны окружающей среды и других вопросах.

44. В Колумбии Управление по финансовому надзору выпустило в 2021 году Циркуляр 31, содержащий требования к отчетности в области устойчивости, которые вступят в силу в январе 2024 года. При составлении циркуляра применялись принципы соразмерности и постепенности и учитывались потребности зарегистрированных на бирже компаний разных типов, а также требования о применении принципа финансовой существенности; за его основу принимались стандарты Совета по учету в области устойчивости и рекомендации Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, таким образом, уделялось внимание соответствию международным стандартам. Предполагается, что первоначально организации будут получать отчеты, обеспечивающие уверенность в раскрываемой информации, на добровольной основе⁴³.

45. В Индии Совет по ценным бумагам и биржам ввел в 2021 году новые требования к отчетности по экологическим и социальным вопросам и вопросам управления в

⁴⁰ URL: <https://www.toronto.ca/wp-content/uploads/2022/08/8f03-City-of-Toronto-YE-2021-AFR-08-15-2022.pdf>, <https://www.toronto.ca/services-payments/water-environment/environmentally-friendly-city-initiatives/transformto/> и <https://www.toronto.ca/legdocs/mmis/2021/ex/bgrd/backgroundfile-159901.pdf>.

⁴¹ URL: <https://vancouver.ca/files/cov/2022-financial-statements.pdf>.

⁴² URL: <https://www.china-briefing.com/news/china-esg-reporting-disclosing-enterprise-environmental-information/>.

⁴³ Escobar M, 2022, презентация, представленная на тридцать девятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности, Женева, 2 ноября, URL: <https://unctad.org/meeting/intergovernmental-working-group-experts-international-standards-accounting-and-reporting-24>.

рамках отчета об ответственности бизнеса и устойчивости, представление которого для 1000 крупнейших компаний, зарегистрированных на бирже, было добровольным в 2021–2022 финансовом году и стало обязательным в 2022–2023 финансовом году. Совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития выпустил стандарт по выполнению заданий, обеспечивающих уверенность в области устойчивости, разработанный на основе Международного стандарта заданий, обеспечивающих уверенность, 3000 (пересмотренного), который будет обязательным для отчетов по заданиям, обеспечивающим уверенность, за периоды, заканчивающиеся 31 марта 2024 года или после этой даты, с возможностью добровольного применения к отчетности за предыдущий год. Совет по ценным бумагам и биржам США поручил Совету по стандартам отчетности в области устойчивого развития разработку стандартов социального аудита и учреждение органа по надзору за деятельностью в области социального аудита, а также разработку процедур применения дисциплинарных мер к социальным аудиторам, нарушившим установленные требования. Сборник из 16 стандартов социального аудита вступил в силу в феврале 2023 года. В целях обеспечения аудиторов достаточными ресурсами для внедрения стандартов социального аудита Совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития провел обучение и, совместно с Институтом дипломированных бухгалтеров, предлагает курс дистанционного обучения с выдачей сертификата по подготовке отчетности в области ответственности предпринимателей и устойчивости⁴⁴.

46. Японский кодекс корпоративного управления содержит требование к компаниям, входящим в первый сегмент фондовой биржи, о раскрытии информации об устойчивости в соответствии с рекомендациями Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом. В январе 2023 года Япония ввела шаблон для годовых отчетов по ценным бумагам, включающий графу для информации об устойчивости, в том числе об изменении климата и человеческом капитале, который вступит в силу для отчетов за год, заканчивающийся в марте 2023 года. Однако стандарта по раскрытию такой информации нет, и в связи с этим Совет по стандартам в области устойчивости выпустит стандарты, соответствующие стандартам Совета по МСУР, предположительно в 2025 году⁴⁵.

47. В Мексике Совет по стандартам финансовой отчетности внес в 2022 году изменения в свой устав, расширив сферу действия своего мандата и включив в него стандарты раскрытия информации об устойчивости для компаний, не зарегистрированных на бирже, в том числе для малых и средних предприятий. Совет разрабатывает стандарты раскрытия информации в области устойчивости и будет учитывать рекомендации Совета по МСУР, а также рассмотрит возможность разработки упрощенной системы для малых и средних предприятий на основе *Руководства по основным показателям для отчетности об устойчивости и вкладе в осуществление [Целей в области устойчивого развития]*.

48. В Нигерии Совет по финансовой отчетности планирует принять стандарты Совета по МСУР после их опубликования, составляет «дорожную карту» для их внедрения в Нигерии в сотрудничестве с Федеральным министерством финансов, другими регулирующими органами и организациями профессиональных бухгалтеров и сформировал рабочую группу по обеспечению технической готовности⁴⁶.

49. В июле 2021 года в Российской Федерации был принят закон «Об ограничении выбросов парниковых газов» в целях выполнения обязательств по Парижскому

⁴⁴ URL: https://www.sebi.gov.in/legal/circulars/may-2021/business-responsibility-and-sustainability-reporting-by-listed-entities_50096.html, <https://resource.cdn.icaai.org/74134srsb60035.pdf>, <https://resource.cdn.icaai.org/72628aasb58538.pdf>, https://www.icaai.org/new_event.html?event=6863 и https://www.icaai.org/new_event.html?event=6792.

⁴⁵ URL: https://www.asb.or.jp/en/fasf-asbj/list-ssbj_2.html.

⁴⁶ URL: <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/11/issb-at-cop27-frc-of-nigeria-to-adopt-ifrs-sustainability-disclosure-standards/> и <https://frcnigeria.gov.ng/2022/11/09/financial-reporting-council-of-nigeria-announces-its-intention-to-early-adopt-sustainability-reporting-standards-ifrs-s1-s2-by-international-sustainability-standards-board-2/>.

соглашению во исполнение Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций об изменении климата. По состоянию на 2023 год регулируемые организации обязаны ежегодно представлять отчеты о выбросах парниковых газов⁴⁷.

50. В Великобритании Казначейство выпустило в ноябре 2021 года руководство по отчетности в области устойчивости, применимое к отчетным периодам 2021–2022 годов, в котором содержатся принципы и стандарты отчетности в области устойчивости, применимые ко всем центральным органам власти, включенным в сферу действия обязательств по экологизации правительства, а также положения о добровольной отчетности и отчетности о передовой практике для организаций, желающих выйти за рамки минимальной обязательной отчетности⁴⁸. В минимальных требованиях предусматривается выполнение оценки результатов деятельности по различным экологическим вопросам и подготовка соответствующего раскрытия информации, а для государственных органов — учет выбросов парниковых газов в рамках сфер охвата 1, 2 и 3 и отчеты об устойчивых закупках и устойчивом строительстве.

51. В США Комиссия по ценным бумагам и биржам провела в 2022 году консультацию по вопросам раскрытия информации, связанной с климатом, и получила 16 000 ответов. Комиссия еще не определила дату выпуска новых правил, с помощью которых эмитенты смогут готовить более последовательную информацию, и рассматривает, например, вопрос о том, устанавливать ли количественные пороговые значения для раскрытия информации или использовать принцип существенности.

52. В Зимбабве Совет дипломированных бухгалтеров и аудиторов принял решение о досрочном переходе на стандарты Совета по МСУР, учитывая, что они могут способствовать привлечению инвестиций и стимулировать развитие частного сектора в стране, и обратился к Совету по МСУР за консультациями и поддержкой в области наращивания потенциала⁴⁹.

53. Ожидается, что в 2023 году Европейская комиссия примет 12 стандартов отчетности в области устойчивого развития: два по сквозным вопросам, пять по экологическим вопросам, четыре по социальным вопросам и один по вопросам управления. Европейская консультативная группа по финансовой отчетности работает над следующим набором проектов стандартов. В Европе компании уже несколько лет составляют отчетность в области устойчивости; однако новая Директива о корпоративной отчетности в области устойчивого развития и новые стандарты отчетности в области устойчивости предполагают существенные изменения в отчетности, в связи с чем увеличится объем предоставляемой информации, например за счет перехода от раскрытия информации, связанной с климатом, к более широкому перечню экологических вопросов, а также включения более подробного раскрытия информации по социальным вопросам и вопросам управления и анализа глобальных цепочек создания стоимости. По итогам оценки готовности к выполнению требований Директивы о корпоративной отчетности в области устойчивого развития, в которой приняли участие 200 компаний из разных частей мира, в большинстве случаев были выявлены области, в которых компании не подготовлены к соблюдению новых требований⁵⁰. Для решения этой проблемы и предотвращения чрезмерной нагрузки на компании Европейская комиссия и Европейская консультативная группа по финансовой отчетности предложили внести ряд изменений в стандарты и освобождение от некоторых требований. Европейская консультативная группа по финансовой отчетности сотрудничает с Советом по МСУР в целях обеспечения согласованности требований.

⁴⁷ URL: <https://cms-lawnow.com/en/ealerts/2021/07/russia-publishes-law-on-limitation-of-greenhouse-gas-emissions>.

⁴⁸ URL:

https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/1030665/Sustainability_Reporting_Guidance_2021-22.pdf.

⁴⁹ URL: <https://zimetro.co.zw/zimbabwe-to-adopt-international-financial-reporting-standards/>.

⁵⁰ URL: <https://kpmpg.com/xx/en/home/insights/2023/04/ifrs-blog-sustainability-reporting-challenges-corporate-leaders.html>.

54. Дополнительные примеры и варианты политики для стран по укреплению национального регулирования и структур и наращиванию человеческого потенциала приведены в документе *Решение проблемы отчетности в области устойчивости: методические указания*⁵¹. ЮНКТАД в партнерстве с Финансовой инициативой Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде и организацией «Принципы ответственного инвестирования» осуществляет мониторинг последних изменений в политике и правилах устойчивого финансирования в 35 странах и группах стран⁵². Подборка опубликована на сайте Центра глобального устойчивого финансирования Организации Объединенных Наций, который содействует полной и эффективной интеграции концепции устойчивого развития в глобальную финансовую экосистему путем вовлечения всех заинтересованных сторон в цепочку создания стоимости в сфере инвестиций⁵³.

IV. Заключение и вопросы для дальнейшего обсуждения

55. Глобальная система отчетности в области устойчивого развития продолжает претерпевать стремительные и постоянные изменения, и ожидается, что эта нестабильность сохранится и в среднесрочной и долгосрочной перспективе. В настоящее время наблюдается тенденция в направлении введения обязательной отчетности в области устойчивого развития, в первую очередь для компаний, зарегистрированных на бирже, хотя изменения быстро распространяются на требования к государственному сектору и, вероятно, в ближайшие годы затронут малые и средние предприятия. Поэтому странам следует как можно скорее укрепить инфраструктуру отчетности в области устойчивого развития, чтобы быть готовыми к принятию или адаптации международных стандартов отчетности в области устойчивости. Такая инфраструктура должна быть гибкой, чтобы учитывать постоянные обновления и требования, предъявляемые к компаниям и всем ключевым участникам процессов подготовки, проверки отчетов в области устойчивости и надзора за этой деятельностью. При этом следует учитывать не только стандарты Совета по МСУР (элемент 1) и все остальные дополнительные требования (элемент 2), но и международные требования и стандарты в области этики, обеспечения уверенности, отчетности в области устойчивости для государственного сектора и прочие.

56. В связи с этим ЮНКТАД продолжит оказывать странам помощь в укреплении нормативно-правовой базы и структур и наращивании человеческого потенциала для принятия или адаптации стандартов Совета по МСУР и других международных требований, а также продолжит собирать информацию о передовом опыте и извлеченных уроках и предоставлять ее Межправительственной рабочей группе экспертов. ЮНКТАД также продолжит выявлять проблемы и вопросы, вызывающие обеспокоенность у развивающихся стран и доводить информацию о них до сведения Совета по МСУР. ЮНКТАД будет сотрудничать с региональными партнерствами в области продвижения отчетности по вопросам устойчивости в целях усиления воздействия и скорейшего внедрения изменений. В заключение следует отметить, что ЮНКТАД продолжит тесное сотрудничество с Советом по МСУР и другими ключевыми международными организациями и структурами в сегменте отчетности в области устойчивого развития в интересах содействия укреплению потенциала и подготовки высококачественных отчетов по устойчивости, позволяющих осуществлять ответственное инвестирование в интересах содействия достижению целей в области устойчивого развития.

⁵¹ ЮНКТАД, 2023 год.

⁵² В том числе Группа двадцати государств-членов, включая Европейский союз и Швейцарию, а также Ассоциацию государств Юго-Восточной Азии и следующие 13 развивающихся стран: Бангладеш, Вьетнам, Гонконг, Египет, Кения, Китай, Колумбия, Малайзия, Нигерия, Объединенные Арабские Эмираты, Сингапур, Таиланд, Филиппины и Чили.

⁵³ URL: <https://gsfo.org/sustainable-finance-regulations-platform>.

57. Помимо вопросов, представленных в этой записке, делегаты сороковой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности, возможно, пожелают рассмотреть следующие вопросы:

a) В отношении каких ключевых элементов требуется подготовка со стороны стран и, в случае необходимости, принятие или адаптация стандартов Совета по МСУР?

b) Как лучше всего обеспечить совместимость требований к отчетности в области устойчивости на национальном, региональном и глобальном уровнях, в том числе требований Комиссии по ценным бумагам и биржам США, Европейского союза и Совета по МСУР?

c) Какие меры могут принять страны, чтобы отчеты по устойчивости способствовали применению принципов ответственного инвестирования?

d) Какие соразмерные требования должны быть разработаны для малых и средних предприятий?

e) Какая поддержка странам со стороны ЮНКТАД будет наиболее эффективной для подготовки малых и средних предприятий к выпуску отчетности в области устойчивого развития?

f) Какие рекомендации на основе опыта частного сектора могут быть использованы для облегчения и ускорения внедрения отчетности в области устойчивого развития в государственном секторе?

g) Какие действия может предпринять ЮНКТАД для ускорения внедрения отчетности в области устойчивого развития в государственном секторе, особенно в развивающихся странах?

h) Какие действия следует предпринять региональным партнерствам по продвижению отчетности в области устойчивого развития для максимизации обмена опытом, выявления и распространения передовой практики, чтобы укрепить экосистему отчетности в области устойчивости для компаний, зарегистрированных на бирже, компаний, не зарегистрированных на бирже, и организаций государственного сектора?
