



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

Distr.: General  
27 August 2024  
Russian  
Original: English

**Совет по торговле и развитию**  
**Комиссия по инвестициям, предпринимательству  
и развитию**  
**Межправительственная рабочая группа экспертов  
по международным стандартам учета и отчетности**  
**Сорок первая сессия**  
Женева, 6–8 ноября 2024 года  
Пункт 4 предварительной повестки дня

**Интеграция отчетности о финансовых показателях  
и показателях устойчивости предприятий:  
использование цифровых технологий**

**Записка секретариата ЮНКТАД**

*Резюме*

В настоящей записке представлен обзор изменений и текущего состояния требований к финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости, а также соответствующих элементов в сфере интеграции и цифровизации отчетности. Эти взаимосвязанные элементы рассматриваются в разрезе практической реализации, в частности с точки зрения развивающихся стран. Обсуждаются преимущества, которые может дать цифровая отчетность при комплексном внедрении глобальных стандартов финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости, и рассматривается потенциал достижений в области информационных технологий, таких как расширяемый язык деловой отчетности (XBRL) и соответствующие таксономии, для предоставления развивающимся странам и, в частности, малым и средним предприятиям, задействованным в логистических системах крупных многонациональных предприятий, необходимых инструментов для ускорения перехода к цифровой эре финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости. В заключение приводится ряд вопросов, которые делегаты сорок первой сессии, возможно, решат рассмотреть на предмет дальнейшего обсуждения.



## I. Введение

1. Организация Объединенных Наций давно признает важнейшую роль предприятий частного сектора в достижении целей экономического и социального развития. На протяжении многих лет директивные органы прилагают усилия с целью принятия нормативно-правовой базы, способствующей росту предприятий. У компаний, предоставляющих содержательные, достоверные и сопоставимые отчеты о результатах деятельности и финансовом положении, больше шансов привлечь инвестиции из внутренних и внешних источников. Продолжающаяся интеграция рынков капитала требует от предприятий во всем мире представления сопоставимой на глобальном уровне информации о финансовых показателях и показателях по вопросам устойчивости.

2. Четыре десятилетия назад государства — члены Организации Объединенных Наций учредили Межправительственную рабочую группу экспертов по международным стандартам учета и отчетности с целью содействия представлению предприятиями достоверной и сопоставимой отчетности. За прошедшие годы Межправительственная рабочая группа экспертов внесла значительный вклад в достижение этой цели. Ее сессии служат открытой платформой для обсуждения и формирования консенсуса по целому ряду тем, касающихся гармонизации требований к раскрытию информации о финансовых показателях и показателях устойчивости предприятий. На основе практического опыта государств-членов проводится работа по выявлению и широкому распространению передовых методов, чтобы облегчить внедрение рамочных программ, стандартов и кодексов, разработанных на глобальном уровне.

3. С момента утверждения целей в области устойчивого развития Межправительственная рабочая группа экспертов вносит значительный вклад, помогая государствам-членам внедрять требования к отчетности по вопросам устойчивости, в том числе с использованием *Руководства ЮНКТАД по основным показателям отчетности предприятий о вкладе в достижение целей в области устойчивого развития*, выпущенного в 2019 году и пересмотренного в 2022 году; прилагаемого к *Руководству учебного пособия и предусмотренного онлайн-курса обучения*; и опубликованного в 2023 году документа «Tackling the Sustainability Reporting Challenge: A Policy Guide» («Решение проблемы отчетности по вопросам устойчивости: руководство по вопросам политики»). ЮНКТАД реализует ряд проектов технического сотрудничества с целью содействия выпуску предприятиями в развивающихся странах качественной отчетности по вопросам устойчивости и оказывает помощь в создании региональных партнерств в Африке, Азии и Латинской Америке, которые своей работой подкрепляют усилия по достижению этой цели, в том числе способствуя обмену опытом на региональном уровне<sup>1</sup>. Межправительственная рабочая группа экспертов выявляет побочные эффекты глобальных стандартов отчетности по вопросам устойчивости для малых и средних предприятий в развивающихся странах. Последние тенденции в области разработки стандартов и информационных технологий позволяют говорить о возможностях ускорения внедрения глобальных стандартов в развивающихся странах.

4. Завершая обсуждение на сороковой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов, делегаты предложили в качестве второго основного пункта повестки дня тему «Интеграция отчетности о финансовых показателях и показателях устойчивости предприятий: использование цифровых технологий». С учетом этого

---

<sup>1</sup> Региональные партнерства были созданы ЮНКТАД для содействия взаимной поддержке стран одного и того же региона в разработке национальных стратегий и политики с целью создания и/или укрепления национальной инфраструктуры для подготовки компаниями качественных отчетов по вопросам устойчивости; увеличения количества качественных докладов по вопросам устойчивости, составляемых компаниями; оценки вклада частного сектора в достижение целей в области устойчивого развития; и содействия устойчивому развитию предприятий.

*Примечание:* упоминание какой-либо фирмы или лицензированной технологии не означает одобрения со стороны Организации Объединенных Наций.

секретариат ЮНКТАД подготовил настоящий справочный документ для содействия обсуждению данного пункта повестки дня. В главе II подробно рассматриваются происходящие во всем мире изменения в сфере разработки стандартов и текущее состояние требований к финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости и связанные с ними элементы в области интеграции и цифровизации отчетности, а также проблемы, возникающие в процессе практического внедрения. В главе III рассматриваются преимущества цифровизации и проводимая работа по разработке таксономий для стандартизации цифровизации, практические проблемы внедрения и новейшие примеры передовой практики. В главе IV представлен ряд вопросов, которые делегаты сорок первой сессии, возможно, решат рассмотреть на предмет дальнейшего обсуждения.

## **II. Тенденции в области разработки стандартов и применения интегрированной отчетности**

### **A. Тенденции в области разработки стандартов**

5. Во всем мире ситуация в области финансовой отчетности изменилась в 2000 году, когда Международная организация комиссий по ценным бумагам одобрила международные стандарты учета, выпущенные Комитетом по международным стандартам учета для международного листинга ценных бумаг. В 2001 году был создан Фонд международных стандартов финансовой отчетности, а вместо Комитета — Совет по международным стандартам учета. В 2002 году Европейский союз принял постановление, согласно которому консолидированная финансовая отчетность зарегистрированных на бирже компаний должна составлять в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам учета и одобренными Европейским союзом. По данным Фонда международных стандартов финансовой отчетности, в настоящее время требуется или разрешается использовать международные стандарты финансовой отчетности в 168 юрисдикциях. В 2010 году Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил практические рекомендации «Комментарий руководства», призванные обеспечить основу для подготовки комментариев руководства, дополняющих финансовые ведомости, составленные в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (этот документ называют по-разному, в частности «обсуждение и анализ руководством», «обзор оперативно-финансовой деятельности» или «стратегический отчет»). В упомянутых практических рекомендациях предусмотрено обсуждение основных рисков и возможностей, а также потенциального влияния на будущие результаты деятельности. В июне 2024 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности сообщил, что завершает работу над пересмотренной версией этих практических рекомендаций<sup>2</sup>.

6. С 2000 года фонд «Глобальная инициатива по отчетности» выпускает рекомендации и стандарты по тематике отчетности по вопросам устойчивости, применяемые предприятиями на добровольной основе. Значительные изменения, произошедшие за последние несколько лет, ускорили процесс гармонизации систем и стандартов отчетности по вопросам устойчивости. В 2021 году Фонд международных стандартов финансовой отчетности объявил о решении учредить Совет по международным стандартам устойчивости. В июне 2023 года Совет выпустил два стандарта раскрытия информации по вопросам устойчивости, а именно «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивостью» и «Раскрытие информации, связанной с климатом». В июле 2023 года Европейская комиссия приняла европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости, распространяющиеся на все компании, подпадающие под действие директивы о корпоративной отчетности по вопросам устойчивости. В марте 2024 года Комиссия по

<sup>2</sup> См. <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/management-commentary/>.

ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки выпустила правило с целью расширения и стандартизации раскрытия информации, связанной с климатом.

7. Органы, устанавливающие стандарты отчетности по вопросам устойчивости, требуют, чтобы отчеты по вопросам устойчивости, составленные на основе их соответствующих стандартов, представлялись в комплексе с финансовыми отчетами, чтобы пользователи могли получать целостное представление. Например, стандарты отчетности по вопросам устойчивости, выпущенные Советом по международным стандартам устойчивости, связаны с системой финансовой отчетности Совета по международным стандартам учета. Согласно международному стандарту финансовой отчетности 1 отчеты по вопросам устойчивости должны выпускаться одновременно с соответствующими финансовыми ведомостями общего назначения. Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости 1 гласит, что отчетный период, охватываемый отчетом по вопросам устойчивости компании, должен соответствовать отчетному периоду ее финансовых ведомостей. Стандарты Глобальной инициативы по отчетности содержат аналогичные требования. В 2010 году был создан Международный совет по интегрированной отчетности с целью создания общепризнанной системы интегрированной отчетности, призванной упростить представление компаниями отчетов о создании стоимости за определенный период времени<sup>3</sup>. В 2013 году Совет опубликовал такую систему, а в 2021 году была выпущена ее пересмотренная версия<sup>4</sup>. В контексте настоящей записки интегрированная отчетность используется в более широком смысле, означая представление в интегрированной форме отчетности по финансовым показателям и показателям устойчивости, в том числе с применением системы интегрированной отчетности.

8. Органы по стандартизации финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости признают преимущества цифровизации в плане облегчения доступа и использования отчетов, подготовленных в соответствии с их стандартами. Чтобы упростить и стандартизировать этот процесс, в дополнение к стандартам выпускаются таксономии; например, Совет по международным стандартам учета выпустил свою первую таксономию международных стандартов финансовой отчетности в 2004 году, а Совет по международным стандартам устойчивости опубликовал аналогичный документ в 2024 году. В феврале 2024 года Европейская консультативная группа по финансовой отчетности опубликовала для ознакомления таксономию в дополнение к Европейским стандартам отчетности по вопросам устойчивости<sup>5</sup>. В контексте настоящей записки цифровизация выходит за рамки подготовки отчетов в электронном формате, например в формате переносимых документов. Отдельные позиции раскрытия финансовой информации и информации по вопросам устойчивости, как в числовом, так и в текстовом виде, снабжаются цифровыми метками в соответствии с их соответствующими таксономиями, чтобы обеспечить возможность машинного чтения и поиска. Наиболее распространенной глобальной основой для обмена деловой информацией в цифровом формате является XBRL — открытый и свободно лицензируемый цифровой стандарт, поддерживаемый консорциумом «XBRL интернешнл». Отчитывающиеся субъекты используют XBRL для кодирования отчетов в соответствии с применимыми таксономиями, разработанными соответствующими органами стандартизации, опираясь на экосистему соответствующих стандарту XBRL компьютерных программ и услуг, которые облегчают кодирование или тегирование соответствующих фактов в отчете, или в некоторых случаях используют шаблон или веб-форму, предоставленную регулятором, биржей или регистрирующим предприятия органом. В мире насчитывается более 200 таких цифровых мандатов, в рамках которых миллионы компаний представляют регулирующим органам машиночитаемые бизнес-отчеты, подготовленные в соответствии с одной или несколькими спецификациями XBRL<sup>6</sup>.

<sup>3</sup> См. <https://integratedreporting.ifrs.org/10-years/10-years-summary/>.

<sup>4</sup> См. <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/>.

<sup>5</sup> См. <https://www.efrag.org/en/projects/esrs-xbrl-taxonomy/exposure-draft-consultation>.

<sup>6</sup> См. <https://www.xbrl.org/the-standard/why/xbrl-project-directory/>.

## В. Опыт применения интегрированной отчетности

9. Представление финансовых отчетов и отчетов по вопросам устойчивости в интегрированном виде получает широкое распространение в различных регионах. Согласно системе интегрированной отчетности, основная цель интегрированного отчета — объяснить поставщикам финансового капитала, как организация создает, сохраняет или теряет стоимость с течением времени, при этом основополагающее обоснование состоит в том, что «цикл интегрированной отчетности и интегрированного мышления, обуславливая эффективное и продуктивное распределение капитала, будет выступать силой, способствующей финансовой стабильности и устойчивому развитию»<sup>7</sup>. Интегрированная отчетность все шире применяется компаниями различных отраслей и регионов. Интегрированную отчетность внедрили свыше 2500 компаний более чем в 70 странах мира, и ее рекомендациями пользуются более 40 фондовых бирж<sup>8</sup>. Согласно одному из исследований, в 2017–2020 годах доля 250 крупнейших компаний мира, указывающих, что их годовые отчеты являются «интегрированными», выросла с 14 до 22 процентов, при этом в 2020–2022 годах число компаний, применяющих систему интегрированной отчетности, увеличилось следующим образом: Латинская Америка — с 16 до 28 процентов; Азиатско-Тихоокеанский регион — с 25 до 30 процентов; Европа — с 14 до 15 процентов; Ближний Восток и Африка — с 43 до 55 процентов<sup>9</sup>.

10. Южная Африка стала первой страной, принявшей интегрированную отчетность в качестве одного из основных компонентов корпоративного управления в 2010 году. В соответствии с Докладом Кинга о корпоративном управлении компании, зарегистрированные на Йоханнесбургской фондовой бирже, обязаны выпускать интегрированные отчеты<sup>10</sup>.

11. Страны Африки все активнее внедряют интегрированную отчетность как средство повышения прозрачности, привлечения инвестиций и улучшения корпоративного управления. В 2017 году был создан Африканский комитет по интегрированной отчетности, при этом каждое государство-член согласилось создать национальный комитет по интегрированной отчетности. В состав комитета входят Ботсвана, Зимбабве, Кения, Маврикий, Марокко, Намибия, Нигерия и Южная Африка. Ведущую роль в достижении целей Африканского комитета по интегрированной отчетности играет Панафриканская федерация бухгалтеров<sup>11</sup>.

12. В Нигерии, по данным исследования, проведенного в 2022 году, в выборке 100 крупнейших по объему выручки в Нигерии мировых компаний 55 процентов включали в годовые отчеты информацию об экологических, социальных и управленческих аспектах устойчивости; 25 процентов запрашивали аудиторское подтверждение раскрытой информации; 22 процента признали, что утрата биоразнообразия и/или природной среды является риском для бизнеса; и 30 процентов представили отчетность по целевым показателям сокращения выбросов углерода<sup>12</sup>. В докладе также подчеркивается, что доля интегрированной отчетности в Нигерии низка: только 4 процента из 100 крупнейших по объему выручки мировых компаний в Нигерии заявили, что придерживаются международной системы интегрированной отчетности; что управление компонентами, связанными с экологией, социальной сферой и управлением, осуществлялось в недостаточной степени и лишь немногие компании обеспечивали подтверждение достоверности информации; и что необходимы улучшения по всем упомянутым трем направлениям. Компаниям, зарегистрированным на бирже, рекомендуется представлять в добровольном порядке

<sup>7</sup> См. [https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2022/08/IntegratedReportingFramework\\_081922.pdf](https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2022/08/IntegratedReportingFramework_081922.pdf).

<sup>8</sup> См. <https://integratedreporting.ifrs.org/news/the-growing-momentum-for-integrated-reporting-part-1/>.

<sup>9</sup> См. <https://kpmg.com/xx/en/home/insights/2022/09/survey-of-sustainability-reporting-2022.html>.

<sup>10</sup> См. <https://www.iodsa.co.za/page/king-iv>.

<sup>11</sup> См. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/it-time-africa-accelerate-implementation-integrated-thinking-and-reporting>.

<sup>12</sup> См. <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ng/pdf/2022-survey-of-sustainability-reporting-in-nigeria.pdf>.

отчетность по вопросам устойчивости. Совет по финансовой отчетности Нигерии реализует «дорожную карту» для принятия двух стандартов раскрытия информации по вопросам устойчивости, разработанных Советом по международным стандартам устойчивости, которые должны стать полностью обязательными к 2028 году<sup>13</sup>.

13. В Азиатско-Тихоокеанском регионе значительная часть интегрированных отчетов приходится на компании в Японии. Интегрированная отчетность получила широкое распространение в Японии с 2015 года после введения Кодекса корпоративного управления, в котором признается, что система интегрированной отчетности подходит для выполнения требований Кодекса. В 2020 году анализ интегрированной отчетности на рынке Японии показал, что страна занимает ведущее место в мире по количеству интегрированных отчетов, но при этом необходимы улучшения, при этом было отмечено, что компаниям в Японии следует выходить за рамки установленных требований в отношении раскрытия информации, разъясняя, какую пользу они приносят всем заинтересованным сторонам и обществу<sup>14</sup>. Кроме того, как следует из одного из исследований, в 2022 году интегрированные отчеты представляли 12 процентов охваченных в исследовании компаний в Сингапуре<sup>15</sup>.

14. В Европе масштабы использования интегрированной отчетности неуклонно расширяются, однако в нескольких странах — членах ЕС интегрированные отчеты по-прежнему используются редко. В 2013–2017 годах количество интегрированных отчетов в отдельных странах оставалось примерно на одном уровне. Одно из исследований показало, что в 2013–2017 годах их количество выросло, причем наибольшее увеличение было отмечено во Франции (103 отчета), затем следовали Германия (53), Италия (41), Швеция (41) и Дания (38); количество отчетов снизилось в Австрии, Бельгии, Венгрии, Польше и Португалии<sup>16</sup>.

15. В Латинской Америке в 2019–2022 годах количество интегрированных отчетов, выпущенных крупнейшими компаниями Аргентины, Бразилии и Мексики, увеличилось<sup>17</sup>. В Бразилии доля включенных в выборку компаний, подготовивших интегрированные отчеты, выросла с 36 до 60 процентов, что отчасти объясняется принятием постановления, в соответствии с которым зарегистрированные на бирже компании, избравшие вариант выпуска отчетов по вопросам устойчивости в привязке к финансовым ведомостям, обязаны использовать в качестве основы систему интегрированной отчетности и предоставлять ограниченное заверение.

### **С. Практические проблемы внедрения**

16. Целостный характер интегрированной отчетности может порождать ряд практических проблем для отчитывающихся субъектов. Могут возникать трудности при обеспечении понимания несколькими заинтересованными сторонами всей системы, сложности концепций и потенциала для создания стоимости. Необходимо понимание важности этих вопросов, стандартов устойчивости и ожиданий регулирующих органов, при этом нужно учитывать соображения подготовки кадров, обучения и организационных изменений. Может потребоваться обучение членов совета директоров и старшего руководящего звена. Дополнительными факторами, которые следует принимать во внимание, являются доступность и качество данных и связанные с этим затраты.

<sup>13</sup> См. <https://www.mondaq.com/nigeria/securities/1384500/esg-reporting-and-disclosure-obligations-legal-requirements-and-best-practices>.

<sup>14</sup> См. <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/jp/pdf/2021/jp-integrated-reporting2020.pdf>.

<sup>15</sup> См. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/audit-assurance/publications/state-play-sustainability-disclosure-assurance-2019-2022-trends-analysis>.

<sup>16</sup> См. <https://www.businessperspectives.org/journals/problems-and-perspectives-in-management/issue-359/analysis-of-the-integrated-reporting-use-in-eu-countries>.

<sup>17</sup> См. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/audit-assurance/publications/state-play-sustainability-disclosure-assurance-2019-2022-trends-analysis>.



## 1. Сложность

17. Система интегрированной отчетности включает в себя такие сложные понятия, как возможность взаимодействия, существенность и создание стоимости, которые организациям порой сложно понять и внедрять в полном объеме<sup>18</sup>. Кроме того, многие компании могут не обладать необходимой культурой для обеспечения полной прозрачности, в том числе по соображениям конкурентоспособности. Интеграция финансовых данных и данных об устойчивости также сопряжена с техническими и концептуальными проблемами. Компаниям необходимо разработать методики количественной оценки влияния инициатив по вопросам устойчивости на финансовые показатели и наоборот. Чтобы полностью соответствовать концепции интегрированной отчетности, могут потребоваться мощные инструменты цифровой консолидации, позволяющие автоматизировать и упростить процесс объединения, обобщения и преобразования данных целого ряда департаментов, подразделений или дочерних предприятий. Множество систем и стандартов отчетности также могут вводить в заблуждение отчитывающихся субъектов. Выбор наиболее подходящей системы и приведение практики отчетности в соответствие с развивающимися стандартами может оказаться непростой задачей, особенно для многонациональных организаций, работающих в нескольких юрисдикциях. Однако решению этой проблемы может способствовать повышение согласованности отчетности, которое, как ожидается, будет происходить в различных юрисдикциях.

## 2. Человеческий потенциал и организационные изменения

18. Внедрение интегрированной отчетности может потребовать изменения культуры и структуры организации, а также, зачастую, обеспечения подготовки и обучения персонала. Компании могут столкнуться с сопротивлением внутренних заинтересованных сторон, привыкших к традиционной практике отчетности и управления рисками, или с недостаточной осведомленностью о важности вопросов устойчивости и ожиданий регулирующих органов. Возможен конфликт мнений о месте экологических рисков и возможностей в отчетности, при этом существующая инфраструктура и имеющиеся инструменты отчетности могут не отвечать новым требованиям к отчетности. Для того чтобы все ответственные сотрудники понимали эти задачи и могли вносить эффективный вклад в подготовку интегрированных отчетов, необходимы мероприятия по подготовке и обучению персонала, а также активная поддержка со стороны руководства и межорганизационное взаимодействие.

## 3. Доступность и качество данных

19. В сравнении с финансовой отчетностью, сбор точных и достоверных данных по вопросам устойчивости может затрудняться ввиду разнообразия элементов отчетности, относящихся к категории отчетности по вопросам устойчивости. Трудности могут возникать и при обеспечении последовательности и сопоставимости данных по вопросам устойчивости за разные отчетные периоды и в сравнении с отраслевыми нормами. Кроме того, данные часто хранятся в организациях в различных подразделениях, что затрудняет их интеграцию и целостное представление в интегрированном отчете.

# III. Использование цифровых технологий для представления интегрированной отчетности

20. Использование цифровой деловой отчетности получает все более широкое распространение. Европейская система отчетности в едином электронном формате, разработанная Европейским управлением по ценным бумагам и рынкам, уже два года требует предоставления цифровых отчетов, и около 5000 компаний в Европе составляют годовые отчеты в соответствии с ее рекомендациями. По существу,

<sup>18</sup> См. <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/mazars-integrated-reporting-towards-a-global-adoption/>.

данный формат предписывает, что вся консолидированная финансовая отчетность, соответствующая международным стандартам финансовой отчетности, должна быть машиночитаемой, чтобы основные заинтересованные стороны могли без проблем анализировать ключевую информацию. Возможность маркировки данных с помощью XBRL и встраивания их в документ на языке гипертекстовой разметки дает значительные преимущества. Можно читать данные в любом браузере и исключить процесс анализа больших объемов корпоративной финансовой информации в ручном режиме. Цифровые метки также помогают представить контент и данные в перспективе и разработать интерактивную инфографику.

21. Например, в Индии отчитывающиеся субъекты используют возможности цифровизации. Положение об ответственности бизнеса и системе отчетности по вопросам устойчивости, принятое Советом по ценным бумагам и биржам, обязывает 1000 зарегистрированных на бирже крупнейших по рыночной капитализации компаний страны раскрывать данные по вопросам устойчивости. Компании обязаны представлять отчет в формате XBRL, а также в формате переносимых документов, что позволяет проводить анализ с помощью легкодоступных программных средств. Каждое раскрытие информации содержит около 1600 единиц данных, предоставленных и проверенных непосредственно компаниями, что делает их ценными источниками данных для многих заинтересованных сторон, формат же соответствует мировым стандартам отчетности<sup>19</sup>. Анализ таких данных позволяет делать выводы, которые помогут ключевым заинтересованным сторонам в принятии важных решений.

## **A. Преимущества цифровой отчетности**

22. Цифровая отчетность обеспечивает доступ к данным в режиме реального или близкого к реальному времени, что позволяет отчитывающимся субъектам своевременно готовить отчеты и оперативно реагировать на изменение ситуации. Благодаря отказу от бумажных процессов и постоянного ручного вмешательства цифровая отчетность позволяет сократить расходы, связанные с печатью, распространением и хранением отчетов. Использование XBRL может быть полезным как составителям, так и пользователям при создании, анализе и раскрытии финансовой информации и информации по вопросам устойчивости, а также позволять экономить средства и повышать эффективность, точность и достоверность информации, препровождаемой заинтересованным сторонам. Тегирование финансовых ведомостей с помощью XBRL можно рассматривать как штрих-коды для финансовой отчетности (см. пункт 8). Цифровая отчетность дает значительные преимущества правительствам, регулирующим органам, отчитывающимся субъектам, инвесторам и другим пользователям. Способность программного обеспечения и систем поставщиков данных использовать встроенный XBRL, чтобы обеспечить полную информацию об источниках данных или их прослеживаемость, приобретает особое и все большее значение для инвесторов, поскольку пользователи могут напрямую перейти к той части исходного отчета, из которой был взят тот или иной график или описательный текст.

### **1. Отчитывающиеся субъекты**

23. Помимо XBRL, существуют различные цифровые инструменты, которые можно использовать при подготовке отчетов по вопросам устойчивости. Увеличение числа цифровых инструментов, платформ и предложений, связанных с данными по вопросам устойчивости, облегчает для компаний составление отчетов о воздействии на окружающую среду. Такие инструменты могут помочь компаниям отслеживать углеродный след и регулировать связанное с климатом воздействие. Например, Углеродный фонд предлагает расчетные инструменты и услуги, которые помогают компаниям измерять величину выбросов углерода и управлять ими, а также рассчитывать углеродный след по операциям, цепочкам поставок и жизненному циклу

<sup>19</sup> См. [https://public.tableau.com/app/profile/revathy6435/viz/BRSR\\_analytics\\_published/BRSRReportOverview](https://public.tableau.com/app/profile/revathy6435/viz/BRSR_analytics_published/BRSRReportOverview).



продукции. Кроме того, Протокол по парниковым газам содержит стандарты и рекомендации для компаний по измерению и отчетности о выбросах парниковых газов, а также онлайн-инструменты, которые помогают компаниям рассчитывать величину выбросов и представлять соответствующую отчетность согласно международно признанным протоколам.

24. Малые и средние предприятия могут добиться прогресса, используя имеющиеся данные учета для оценки размеров выбросов. Например, для оценки углеродного следа можно использовать финансовую отчетность, связанную с потреблением энергии, транспортировкой и производственными процессами. Такой подход, уступая в точности более комплексным методам сбора данных, позволяет, однако, отслеживать воздействие на окружающую среду и выявлять возможности для улучшения ситуации. Программное обеспечение для учета выбросов углерода, предлагаемое различными поставщиками, может помочь компаниям прилагать усилия по измерению, регулированию и сокращению выбросов углерода и переходу к более устойчивой производственной деятельности. Платформы цифровой отчетности и соответствующие таксономии могут облегчить представление отчетности малыми и средними предприятиями, расположенными в развивающихся странах и встроенными в логистические системы крупных многонациональных компаний. Внедрение таких технологий позволяет добиться экономии средств и других преимуществ, включая сокращение ручных процессов и затрат времени на консолидацию отчетов. По всей вероятности, по мере того как организации будут лучше ориентироваться в цифровой отчетности, ошибок будет становиться все меньше. Однако для получения такого положительного эффекта может потребоваться несколько лет.

## 2. Правительства и регулирующие органы

25. Цифровизация может быть полезна правительствам и регулирующим органам во многих отношениях. Цифровизированный упорядоченный процесс отчетности позволяет повысить прозрачность, подотчетность и уровень соблюдения международных соглашений, таких как Парижское соглашение, и может быть использован для отслеживания финансовых потоков, направленных на достижение целей в области устойчивого развития. Кроме того, системы цифровой отчетности могут генерировать стандартизированные отчеты, что облегчает для правительств анализ тенденций, постановку целей и разработку политики для эффективного смягчения последствий изменения климата. Среди ряда важных соображений в этом отношении следует отметить необходимость обеспечить защиту данных, представляемых отчитывающимися субъектами, и предусмотреть планы восстановления данных в случае их случайной утраты. Одна из задач, стоящих перед политиками, заключается в том, как наилучшим образом использовать преимущества цифровой отчетности, которые могут быть достигнуты в сфере корпоративной отчетности, и адаптировать их к государственному сектору, повышая сопоставимость и полезность финансовой информации и информации по вопросам устойчивости, представляемой муниципалитетами, провинциями и государственными предприятиями, как для повышения качества отчетности, так и для привлечения инвестиций, например через муниципальные «зеленые» облигации. Цифровая отчетность и тегирование позволяют упростить принятие и внедрение стандартизированных систем и форматов отчетности, повышая согласованность и сопоставимость представляемой информации, а также могут способствовать автоматизации сбора данных и контроля за соблюдением требований, что, в свою очередь, может облегчать надзор и правоприменение. Страны также могут использовать такие данные в отчетности о прогрессе в достижении целей в области устойчивого развития. Например, с помощью таких платформ цифровой отчетности может быть получена информация по показателю 12.6.1 целей в области устойчивого развития (число компаний, публикующих отчетность по вопросам устойчивости). Цифровизация может позволить получать более точную и актуальную информацию о деятельности и результатах работы регулируемых организаций. С учетом таких преимуществ роль регулирующих органов может сместиться в сторону более сложного мониторинга, включая выявление тенденций, закономерностей и аномалий в представленных данных.

26. Например, в Колумбии в 2023 году Министерство охраны окружающей среды в сотрудничестве с ЮНКТАД приступило к разработке цифровой платформы, с помощью которой предприятия смогут ежегодно отчитываться о выбросах углерода и получать необходимые сертификаты, поддерживая национальные обязательства по достижению целей Парижского соглашения. Эта платформа, которая будет запущена к концу 2024 года, включает удобный для пользователя калькулятор выбросов и соответствует стандартам, установленным Межправительственной группой экспертов по изменению климата, обеспечивая комплексность и доступность для компаний, обязанных отчитываться о выбросах, и призвана подготовить Колумбию к предстоящим глобальным мерам по установлению цен и налогов на выбросы углерода, включая механизм пограничной корректировки углеродных выбросов Европейского союза. В будущем могут быть добавлены онлайн-сервисы для получения сертификатов оценки воздействия на окружающую среду; цифровой реестр сертификатов «зеленого» бизнеса, позволяющий компаниям оценивать экологическую практику в соответствии с региональными стандартами и получать право на статус «зеленого» бизнеса; и возможность увязки с корпоративными бухгалтерскими инструментами для расчета выбросов по статьям расходов<sup>20</sup>.

27. Усиливается тенденция к включению в интегрированные отчеты показателей, связанных с биоразнообразием и природной средой, что отражает более широкий подход к устойчивости, выходящий за рамки одних лишь экологических факторов. Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с природой, разработала рекомендации по раскрытию рисков и возможностей, связанных с природой, в подаваемых финансовых документах. Целевая группа ставит перед собой задачу способствовать лучшему пониманию факторов зависимости и влияния бизнеса на биоразнообразие и природу, рекомендуя организациям включать такую информацию в отчетность. Поскольку цифровизация меняет методы сбора, обработки и представления данных, интеграция с Целевой группой может значительно повысить эффективность и внедрение раскрытия финансовой информации, связанной с природой. Например, дистанционное зондирование и изображения, полученные со спутников, можно использовать для мониторинга экосистем, предоставляя в режиме реального времени данные о биоразнообразии, обезлесении и изменениях в землепользовании, а датчики Интернета вещей могут отслеживать такие параметры окружающей среды, как качество воздуха и воды, состояние почвы и перемещение диких животных, предоставляя подробные данные для оценки рисков, связанных с природой.

28. Развитие отчетности по вопросам устойчивости и цифровых технологий может способствовать обеспечению достоверности и авторитетности отчетов по вопросам устойчивости, а именно благодаря влиянию на внутренние процессы подготовки, обобщения и анализа данных по вопросам устойчивости; и формированию каналов распространения компаниями информации о стратегиях устойчивости во внешней аудитории. В Европейском союзе директива по корпоративной отчетности по вопросам устойчивости требует аудиторского заверения информации по вопросам устойчивости, которую сообщают компании, и наделяет комитеты по аудиту важной обязательной ролью — контролировать внутренний процесс составления достоверной информации по вопросам устойчивости, а также наблюдать за прохождением процедуры заверения.

### 3. Инвесторы

29. Передовые инструменты аналитики позволяют инвесторам быстро и грамотно анализировать большие объемы данных об устойчивых инвестициях, более эффективно выявляя инвестиционные возможности и риски. Такая цифровая информация по вопросам устойчивости может быть интегрирована в стратегии устойчивого инвестирования, чтобы обеспечить понимание и информацию для целей проведения исследований, предварительного отбора и других видов анализа. Кроме

<sup>20</sup> См. <https://unctad.org/news/un-digital-government-awards-celebrate-excellence-online-public-services>.

того, такие наборы данных и аналитические инструменты могут использоваться при выпуске «зеленых» облигаций и других инструментов устойчивого финансирования<sup>21</sup>. Чтобы облегчить приток инвестиций в свои страны, регулирующие органы могут рассматривать возможность разработки платформ цифровой отчетности, которые будут доступны потенциальным инвесторам. Как отмечается в одном из исследований, регулирование раскрытия информации по вопросам устойчивости может улучшить информационную среду и оказывает благоприятное воздействие на рынок капитала<sup>22</sup>. Увеличение объема оцифрованных данных по вопросам устойчивости инвестиционного уровня также может способствовать принятию более обоснованных инвестиционных решений и снижению информационной асимметрии. При этом можно сохранить целостность рынка и интегрировать экологические, социальные и климатические риски и возможности.

#### 4. Другие заинтересованные стороны

30. Цифровизация может способствовать расширению доступа к информации для других заинтересованных сторон в области устойчивого развития, таких как неправительственные организации, гражданское общество и научные круги, что позволит им отслеживать и оценивать социальное и экологическое воздействие компаний. Например, в одном из исследований были использованы данные об устойчивости более 1000 зарегистрированных на бирже компаний в Индии, что позволило получить ценные сведения для инвесторов, рейтинговых агентств, директивных и регулирующих органов, корпораций и отраслевых органов<sup>23</sup>. Прозрачная и подотчетная практика отчетности способствует укреплению доверия и подотчетности среди заинтересованных сторон, давая им возможность требовать от компаний и регулирующих органов отчета за их действия и результаты. Цифровые технологии позволяют повысить темпы инклюзивного и устойчивого роста за счет включения механизмов обратной связи и большей прозрачности. Кроме того, интегрированная отчетность побуждает организации к взаимодействию с широким кругом заинтересованных сторон, включая местные сообщества, организации гражданского общества и государственные учреждения. Цифровые инструменты обеспечивают более инклюзивные и основанные на широком участии процессы коммуникации и консультаций, давая заинтересованным сторонам возможность вносить свой вклад в процесс принятия решений и требовать от организаций ответственности за социальное и экологическое воздействие. Наконец, цифровая отчетность облегчает консолидацию микроэкономических данных для целей отчетности и анализа на макроэкономическом уровне.

## В. Стандартизация цифровой отчетности

31. Стандартизация таксономий или «цифровых словарей» для цифровой отчетности по вопросам финансов и устойчивости необходима для повышения степени последовательности, сопоставимости и прозрачности в разных юрисдикциях. Таксономия Совета по международным стандартам учета представляет собой представление его стандартов в цифровом виде, позволяющее компаниям тегировать финансовые данные в отчетах с помощью XBRL, что облегчает автоматизированный обмен данными и проведение анализа. Комиссия по ценным бумагам и биржам США обязала публичные компании, зарегистрированные на биржах в этой стране, использовать XBRL для составления финансовой отчетности, что упрощает для инвесторов и регулирующих органов доступ к финансовым данным и их анализ, таксономию же отчетности разрабатывает и поддерживает Совет по стандартам финансового учета. Совет по международным стандартам устойчивости завершил

<sup>21</sup> См. <https://developers.lseg.com/en/article-catalog/article/how-integrate-esg-data-investment-decisions>.

<sup>22</sup> Krueger P, Sautner Z, Tang DY and Zhong R, 2024, The effects of mandatory [environmental, social and governance-related] disclosure around the world, *Journal of Accounting Research*.

<sup>23</sup> XBRL International, 2024, White paper, URL: <https://www.xbrl.org/unlocking-the-potential-of-esg-disclosures-in-india-a-must-read-analysis/>.

подготовку своей первой таксономии цифровой отчетности с сопроводительным пояснительным документом с целью упрощения цифровой отчетности в сотрудничестве с такими организациями, как Европейская консультативная группа по финансовой отчетности, «XBRL интернешнл» и общедоступное хранилище данных о нулевом сальдо выбросов (NZDPU). Цифровая таксономия не является обязательной согласно стандартам Совета по международным стандартам устойчивости, поскольку внедрение цифровой отчетности является прерогативой национальных органов регулирования рынка ценных бумаг, однако заинтересованные стороны, например инвесторы, составители отчетности и регулирующие органы, выиграют от ее внедрения. Например, по прогнозу компании «Делойт Австралия», переход крупных предприятий на цифровую финансовую отчетность даст значительную экономию средств<sup>24</sup>. Необходимо удовлетворять запросы об укреплении потенциала, особенно в части предоставления рекомендаций по вопросам пропорциональности, существенности, учета выбросов парниковых газов и подтверждения достоверности. Созданная Фондом международных стандартов финансовой отчетности группа по вопросам укрепления потенциала занимается привлечением ресурсов для удовлетворения таких потребностей и проводит региональные мероприятия по повышению осведомленности и сбору информации в Африке, Азии и Латинской Америке<sup>25</sup>. Фонд «Глобальная инициатива по отчетности» выпустил обновленную версию своих стандартов; разработал отраслевые рекомендации в отношении отчетности для решения специфических проблем устойчивости в различных отраслях; и в рамках проекта по созданию таксономии стремится разработать цифровую таксономию для представления информации по вопросам устойчивости в структурированном и стандартизированном формате, облегчая интеграцию с финансовой отчетностью. Наконец, центр знаний Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с природой, предлагает рекомендации по разработке таксономии для целей раскрытия информации, связанной с климатом.

### **С. Практические проблемы внедрения и передовая практика**

32. При рассмотрении политики той или иной юрисдикции в отношении принятия требований к отчетности по вопросам устойчивости необходимо учитывать исходное положение, в том числе степень готовности применимой платформы корпоративной отчетности. Темпы внедрения стандартов Совета по международным стандартам устойчивости и соответствующих дополнительных цифровых таксономий могут различаться в зависимости от различных факторов. В некоторых случаях в той или иной юрисдикции может иметься хорошо проработанная нормативно-правовая база с четким управлением и обязательными механизмами. Кроме того, участники рынка могут иметь достаточный опыт в составлении отчетности по вопросам устойчивости, что позволит им без особых трудностей упорядоченно внедрять эти стандарты. Во многих случаях странам нужно еще разработать соответствующие нормативные акты и создать профильные учреждения и необходимый кадровый потенциал. По всей вероятности, цифровизация отчетности станет новым элементом для проработки во многих странах с формирующейся рыночной экономикой, равно как и важность раскрытия информации по вопросам устойчивости в части конкурентоспособности, сохранения логистических систем и новых норм регулирования торговли. Компоненты подотчетности и прозрачности интегрированной отчетности могут помочь странам согласовывать политику и деятельность с целями в области устойчивого развития и отслеживать прогресс в их достижении. Важнейшее значение для устойчивого развития, особенно в развивающихся странах, имеет доступ к капиталу. Интегрированная отчетность, созданная с помощью цифровых инструментов, способна помочь организациям в последовательном и сопоставимом виде доносить до инвесторов информацию о деятельности по вопросам устойчивости и долгосрочном потенциале создания стоимости. Это позволяет повысить способность

<sup>24</sup> См. <https://www.deloitte.com/au/en/services/audit-assurance/perspectives/embracing-the-power-of-digital-corporate-reporting.html>.

<sup>25</sup> См. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2022/october/ac/ap08-capacity-building.pdf>.

привлекать инвестиции и обеспечивать финансирование проектов роста и развития. Однако в процессе эволюции цифровой отчетности возникают практические проблемы, которые необходимо учитывать как отчитывающимся субъектам, так и регулирующим органам. Несмотря на возможные плюсы цифровой отчетности в целом для экономики стран, в числе основных проблем, возникающих для директивных органов и отдельных компаний, в случае отчитывающихся субъектов следует назвать, в частности, расходы на программное обеспечение, обучение персонала и техническое обслуживание, а для регулирующих органов — создание платформы цифровой отчетности и административное управление ею. Возникают также межсекторальные проблемы интеграции данных, в том числе проблемы интеграции финансовых данных и данных по вопросам устойчивости, стандартизации данных, технической сложности, безопасности и конфиденциальности данных, а также управления преобразованиями. Все это необходимо учитывать регулирующим и директивным органам при выборе путей модернизации.

## 1. Отчитывающиеся субъекты

33. В зависимости от размера отчитывающегося субъекта и сложности потребностей, первоначальные затраты на программное обеспечение могут быть высокими, включая лицензионные платежи и расходы на подписку и учет индивидуальных требований заказчика. Однако эта проблема решается с использованием различных оптимальных для бюджета вариантов. Есть основания полагать, что существует большой и конкурентный рынок программного обеспечения или шаблонов XBRL. Например, первоначальные оценки выбросов могут быть рассчитаны с помощью электронных таблиц и соответствующих коэффициентов формулы выбросов. Кроме того, платформы с открытым исходным кодом или облачные платформы предлагают экономичные решения, и многие крупные поставщики программного обеспечения внедряют новые модули для удовлетворения меняющихся требований регулирующих органов. Переход к цифровым технологиям требует обучения персонала использованию новых программных средств, стандартов отчетности и протоколов управления данными. Проблемы могут возникнуть из-за недостатка опыта у сотрудников и их сопротивления изменениям, что препятствует внедрению и эффективному использованию систем цифровой отчетности. Хорошим подспорьем при переходе к цифровым технологиям могут стать инициативы по подготовке кадров, направленные на повышение цифровой грамотности и навыков работы с программным обеспечением для подготовки отчетности. Полезную роль в процессе управления преобразованиями может сыграть привлечение сотрудников к работе на начальных этапах реализации программы преобразований. После завершения начального этапа внедрения затраты могут быть значительно снижены. Кроме того, эффект усилий многонациональных компаний может постепенно достигать и поставщиков. Например, могут возникать трудности при измерении данных о выбросах парниковых газов области 3, на которые приходится около 80 процентов углеродного следа предприятий, поскольку это связано с деятельностью компаний, осуществляемой в рамках производственно-сбытовых цепочек; специализированные технологические компании могут предлагать решения, позволяющие компаниям рассчитывать объем выбросов в области 3, и благодаря мероприятиям по обеспечению прозрачности многонациональных логистических систем задействованные в них мировые поставщики могут пользоваться преимуществами программ декарбонизации<sup>26</sup>.

## 2. Регулирующие органы

34. Создание цифровой инфраструктуры и платформ отчетности ставит перед регулируемыми органами сложные задачи, требуя значительного времени, ресурсов и технических знаний. Разработка удобного интерфейса, внедрение проверок достоверности данных и оптимальная интеграция с существующими системами регулирования — сложные задачи, которые должны решать регулирующие органы. При разработке платформы цифровой отчетности регулирующие органы могут

<sup>26</sup> См. <https://www.esgtoday.com/cbre-signs-deal-to-collect-emissions-data-from-supply-chain/>.

рассмотреть возможность сотрудничества с партнерами по технологиям и данным или привлечения внешних консультантов для помощи в проектировании и разработке такой платформы. Для отработки алгоритма работы платформы и обеспечения удобства ее использования, до внедрения платформы важно провести тщательное тестирование и организовать обратную связь с пользователями. Кроме того, регулирующим органам нужно обеспечить надлежащую подготовку персонала по вопросам использования платформы, понимания стандартов отчетности и интерпретации цифровых данных. При осуществлении мероприятий по обучению персонала могут возникать трудности, обусловленные ограниченным внутренним потенциалом и коллизией приоритетов. Чтобы преодолеть эти препятствия, регулирующие органы могут рассмотреть возможность разработки комплексных программ обучения с учетом различных функций пользователей в соответствующем регулирующем учреждении. Кроме того, предоставление сотрудникам постоянной поддержки и ресурсов, например руководств, справочных служб и возможностей для взаимного обучения, может повысить уровень владения процессами цифровой отчетности. Одним из важнейших аспектов платформы цифровой отчетности является обеспечение конфиденциальности и безопасности данных. Поэтому регулирующим органам, возможно, придется рассматривать вопрос о целесообразности принятия жестких мер по защите данных, протоколов шифрования и контроля доступа, чтобы на справедливой и беспристрастной основе предотвращать несанкционированный доступ и утечку данных. Наконец, для обеспечения безопасности конфиденциальной информации необходимо внедрить отвечающие отраслевым стандартам протоколы кибербезопасности, например протоколы шифрования, межсетевые экраны и системы обнаружения несанкционированного проникновения.

### **3. Агрегаторы и распространители информации и другие участники**

35. Рынок испытывает потребность в финансовых данных инвестиционного уровня и данных по вопросам устойчивости для целей инвестирования и распределения капитала. Существует экосистема распространителей информации, которые собирают финансовую информацию о компаниях и информацию об их устойчивости и систематизируют, упорядочивают и распространяют ее через платные сервисы. В частности, это биржи и поставщики конъюнктурных данных, такие как «Блумберг» и Группа Лондонской фондовой биржи. Помимо веб-скрейпинга данных, компании используют людские ресурсы для проверки и стандартизации информации. В связи с качеством и интеграцией данных могут возникать серьезные проблемы, и при предоставлении фундаментальных данных о предприятиях на формирующихся и пограничных рынках часто наблюдаются информационные пробелы и задержки.

### **4. Качество и интеграция данных**

36. Интеграция финансовых данных и данных по вопросам устойчивости из различных источников может оказаться нетривиальной задачей, особенно при наличии различных форматов и систем и вопросов к качеству данных. Возможны трудности при обеспечении последовательности и сопоставимости отчетности, если отчитывающиеся субъекты не применяют стандартные определения данных, таксономии и системы отчетности, разработанные для цифровой и/или интегрированной отчетности. Дополнительным элементом и без того сложной процедуры составления внешней отчетности может стать предварительное преобразование данных, но использование стандартизированных основ отчетности и таксономий способствует последовательному представлению сопоставимой отчетности с интегрированной информацией. В случае цифровой отчетности может потребоваться обеспечение соблюдения нормативных требований и проведение контроля качества и независимых проверок или аудитов, поскольку могут постоянно возникать проблемы достоверности и согласованности исходных данных. Использование облачных решений при составлении отчетов обеспечивает масштабируемость, гибкость и экономическую эффективность, позволяя получить доступ к расширенным функциям отчетности без значительных предварительных инвестиций в инфраструктуру. Создание надежных протоколов управления данными и обеспечения их безопасности, включающих шифрование, контроль доступа и



регулярный аудит, поможет снизить риски, связанные с безопасностью данных, и обеспечить соблюдение норм конфиденциальности. Переход от традиционной практики отчетности к цифровым процессам может также потребовать изменения культуры организации и ее структуры и последующих усилий, призванных обеспечить подготовку кадров, привлечь заинтересованных участников и заручиться поддержкой со стороны внутренних и внешних заинтересованных сторон. Возможно, придется рассмотреть вопрос о кадровых перестановках в связи с возрастающей ролью управления данными. Сотрудничество с отраслевыми партнерами и поставщиками технологий помогает ориентироваться в сложных вопросах цифровизации и быть в курсе передового опыта и новых решений.

37. Решая эти практические внедренческие проблемы, как отчитывающиеся субъекты, так и регулирующие органы смогут преодолевать барьеры на пути внедрения систем цифровой отчетности и реализовывать преимущества повышения эффективности и прозрачности и принятия решений на основе данных. Раскрытие цифровой информации может способствовать повышению прозрачности деятельности отчитывающихся субъектов и в конечном счете увеличивать приток инвестиций в компании, привлекающие капитал как для роста, так и для преодоления рисков переходного периода.

#### **D. Опыт внедрения и соображения, касающиеся разработки политики**

38. Многие юрисдикции мира, включая развивающиеся страны, уже внедрили или внедряют системы цифровой отчетности для рынка капитала и целей пруденциального регулирования<sup>27</sup>. Например, в одном из исследований сообщается, что среди развивающихся стран отчетность на основе XBRL внедрили Бразилия, Индия, Индонезия, Катар, Китай, Колумбия, Кувейт, Маврикий, Мексика, Объединенные Арабские Эмираты, Перу, Российская Федерация, Саудовская Аравия, Турция, Уругвай и Чили. В странах, внедривших цифровую отчетность, крайне важны механизмы регулярного мониторинга, оценки и обратной связи как инструмент выявления и устранения проблем, связанных с внедрением таких систем. Важны также периоды поэтапного внедрения и постепенного перехода, чтобы дать возможность отчитывающимся субъектам и регулирующим органам адаптироваться к новым требованиям в сфере цифровой отчетности. В настоящем разделе приводятся соответствующие примеры.

39. В Малайзии Комиссия по компаниям разработала автоматизированную онлайн-систему подготовки и представления деловой отчетности, которая соответствует стандарту XBRL и призвана упростить подготовку и представление годовых отчетов и финансовых ведомостей с переходом от ручных процессов к автоматизированной системе. Проблемы, с которыми пришлось столкнуться на первых порах, особенно малым и средним предприятиям, были связаны с нехваткой бухгалтерских инструментов и программного обеспечения, ограниченностью ресурсных возможностей, степенью готовности предприятий и контролем качества данных XBRL. Для содействия дальнейшему прогрессу необходимо интегрировать бухгалтерское программное обеспечение с таксономией XBRL; создавать стимулы для поощрения представления документов через данную систему; организовывать инклюзивную подготовку кадров для предприятий; и больше внимания уделять контролю качества данных XBRL<sup>28</sup>.

40. На Маврикии Департамент регистрации корпораций и предприятий использует XBRL с 2016 года для сбора годовой финансовой отчетности зарегистрированных предприятий. Департамент сотрудничает с компанией «Сетевые услуги Маврикия», в ведении которой находится генератор экземпляров документов на основе шаблонов

<sup>27</sup> Borgi N and Tawiah V, 2022, Determinants of extensible business reporting language adoption: An institutional perspective, *International Journal of Accounting and Information Management*, 30(3):352–371.

<sup>28</sup> См. <https://www.at-mia.my/2021/08/23/xbrl-adoption-in-malaysia-a-way-forward-for-smpls/>.

для использования представляющими отчетность субъектами. После проверки данных система генерирует файл, который можно загрузить в систему Департамента. Данные также проверяются при подаче в Департамент, поэтому компании могут создавать собственные файлы XBRL для подачи. Департамент взаимодействует с заинтересованными сторонами; как показывает опыт, это чрезвычайно важно для успешного внедрения. Это уже вторая инициатива по тематике XBRL на Маврикии; в 2014 году Центральный банк начал автоматизировать систему сбора и обработки данных и управления ими<sup>29</sup>.

41. В странах Латинской Америки, в том числе в Колумбии, Мексике, Панаме, Перу и Чили, XBRL используется в процессе внедрения международных стандартов финансовой отчетности. Например, в Перу Управление по надзору за рынком ценных бумаг с 2012 года требует от регулируемых организаций представлять отчеты с использованием XBRL, и в 2016 году в этот регулирующий орган было представлено более 1000 файлов XBRL<sup>30</sup>.

42. Мероприятия по укреплению потенциала в развивающихся странах имеют особое значение для повышения уровня компетентности и квалификации организаций, регулирующих органов и специалистов, а также позволяют ознакомиться с передовым опытом и новыми инструментами и технологиями. В этом контексте региональные партнерства, созданные при поддержке ЮНКТАД в Африке, Азии и Латинской Америке, могут способствовать выявлению и распространению передового опыта в области цифровой отчетности по вопросам устойчивости. Например, можно создавать целевые группы для выявления передового опыта в целом и в конкретных секторах. Директивным органам следует рассмотреть возможность организации программ подготовки кадров, оказания технической поддержки и предоставления образовательных ресурсов для содействия внедрению и интеграции передового опыта.

43. Правительства играют весьма важную роль в создании базовой инфраструктуры, в том числе цифровой инфраструктуры, включая, например, широкополосную связь, центры обработки данных и объекты информационно-коммуникационных технологий. Для эффективного использования цифровых инструментов в целях отчетности и принятия решений необходим доступ к надежной и приемлемой по затратам цифровой инфраструктуре. Кроме того, правительства могут содействовать диалогу и сотрудничеству многих заинтересованных сторон, продвигая работу по вопросам интегрированной отчетности и цифровизации. Это предполагает взаимодействие с предприятиями, организациями гражданского общества, партнерами по процессу развития и другими заинтересованными сторонами в целях повышения осведомленности, обмена знаниями и развития партнерских отношений, способствующих устойчивому развитию.

44. Партнеры по процессу развития могут оказать финансовую помощь организациям, работающим в развивающихся странах, в освоении цифровых инструментов и методов интегрированной отчетности. Такая поддержка может включать в себя целевое финансирование деятельности по укреплению потенциала, осуществлению инвестиции в технологии и реализации проектов. Можно рассмотреть возможность оказания технической поддержки и экспертной помощи организациям в развивающихся странах, вступающим на путь интегрированной отчетности и цифровизации. Такая помощь может включать предоставление экспертных и консультативных услуг и распространение знаний о передовом опыте, стандартах и цифровых платформах. Кроме того, партнеры по процессу развития могли бы организовывать обмен знаниями и обеспечивать возможности для создания сетей, позволяя организациям в развивающихся странах получать доступ к знаниям и опыту, накопленным во всем мире. Такие инициативы могут включать в себя организацию семинаров, конференций и платформ взаимного обучения по тематике интегрированной отчетности и цифровизации.

<sup>29</sup> См. <https://www.xbrl.org/news/mauritius-launches-xbrl-data-collection/>.

<sup>30</sup> См. <https://www.xbrl.org/news/south-american-xbrl-update/>.

#### IV. Заключение и вопросы для дальнейшего обсуждения

45. Проводимая на международном уровне работа нацелена на создание глобальных стандартов и таксономий по вопросам отчетности для повышения уровня последовательности и сопоставимости финансовой информации, связанной с вопросами устойчивости, и содействия более оптимальному анализу экономических последствий, связанных с климатом. Цифровизация — следующий исключительно важный шаг в развитии интегрированной отчетности. Цифровизация позволяет отчитывающимся субъектам и регулирующим органам более эффективно выявлять риски и возможности, оценивать их и управлять ими, повышая тем самым степень соблюдения нормативных требований и операционную устойчивость.

46. Возможность принятия цифровой таксономии наряду с соответствующими стандартами отчетности по вопросам устойчивости, например стандартов Совета по международным стандартам устойчивости, сулит значительные выгоды в плане повышения прозрачности и подотчетности на рынках капитала. Это позволяет более эффективно распределять капитал, способствуя достижению целей в области устойчивого развития и переходу к экономике с нулевым уровнем выбросов. Цифровые платформы способны обеспечить значительные преимущества, такие как сбор, анализ и распространение данных в режиме реального времени. Это может способствовать принятию директивными органами обоснованных решений, позволяя сравнивать данные по различным секторам и регионам. Такой подход может облегчить разработку долгосрочной политики для решения проблем и обеспечения возможностей в области устойчивости.

47. Раскрытие информации о деятельности предприятий по вопросам устойчивости приобретает все более важное значение для инвесторов, финансовых учреждений и логистических систем. Благодаря внедрению цифровой отчетности по вопросам устойчивости крупные компании и малые и средние предприятия в развивающихся странах могут оказаться в более выгодном положении для перехода к интегрированной отчетности и привлечения инвестиционных потоков, ориентированных на предприятия, использующие методы устойчивого производства.

48. Многие страны мира принимают или планируют принять глобальные требования к отчетности по вопросам устойчивости, которые будут предписывать или поощрять более строгое раскрытие информации, связанной с климатом, и стандартизировать отчетность в различных регионах и секторах. Несмотря на достигнутые успехи, в области цифровой отчетности возникают практические трудности, связанные, например, со стоимостью цифровых инструментов и необходимостью обучения персонала и адаптации отчитывающихся субъектов и регулирующих органов к новым системам. Эти проблемы требуют поэтапного внедрения систем, вовлечения заинтересованных сторон и укрепления потенциала для обеспечения успешной интеграции и использования платформ цифровой маркировки и цифровой отчетности.

49. Помимо вопросов, поднятых в настоящей записке, делегаты сорок первой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности, возможно, решат рассмотреть следующие вопросы:

- а) нормативные соображения:
  - Какие существующие нормативные акты или механизмы можно адаптировать для включения в них цифровой отчетности по вопросам устойчивости?
  - Следует ли пересмотреть действующие правила корпоративной отчетности, чтобы облегчить внедрение цифровых требований к отчетности по вопросам устойчивости?
  - Какие новые стратегии, нормативные акты или стратегии необходимо разработать в поддержку внедрения цифровой отчетности по вопросам устойчивости?

- Каковы потенциальные издержки и выгоды введения обязательной цифровой отчетности по вопросам устойчивости для предприятий в развивающихся странах?
  - Какая правовая база необходима для обеспечения соблюдения требований к цифровой отчетности по вопросам устойчивости?
  - Каким образом можно интегрировать цифровую отчетность по вопросам устойчивости в более широкие региональные и национальные стратегии обеспечения устойчивости и развития?
  - Каким образом платформы или механизмы цифровой отчетности могут способствовать оценке прогресса в достижении целей в области устойчивого развития и представлению отчетности по таким показателям, как показатель 12.6.1 (число компаний, публикующих отчетность по вопросам устойчивости)?
- b) оказание поддержки в целях представления цифровой отчетности:
- Как правительства могут поддержать бизнес, особенно малые и средние предприятия, в процессе цифровизации?
  - Как повысить осведомленность бизнеса и широкой общественности о важности и преимуществах цифровой отчетности по вопросам устойчивости?
  - Какие механизмы поддержки можно создать, чтобы помочь компаниям перейти на цифровую отчетность по вопросам устойчивости?
  - Что предполагает «дорожная карта» перехода на цифровую отчетность?
  - Как партнеры по процессу развития могут помочь развивающимся странам в разработке стратегии перехода, включая приоритеты, последовательность действий, партнерства и ресурсы?
  - Каким образом можно содействовать обмену опытом по линии Юг–Юг, чтобы облегчить переход к цифровой отчетности по вопросам устойчивости?
  - Каким образом можно использовать государственно-частные партнерства для содействия внедрению систем цифровой отчетности по вопросам устойчивости?
  - Какой уровень технологической инфраструктуры необходим для поддержки цифровой отчетности по вопросам устойчивости?
-