

Стандарт МСФО S2

Новая система раскрытия
информации, связанной
с изменением климата

Октябрь 2023 г.

kept



- 01 Результаты опроса Kept
- 02 Общие требования МСФО S2
- 03 Особенности раскрытия
- 04 Система управления климатическими рисками и возможностями
- 05 Переход к использованию стандарта



Результаты опроса профессионального сообщества о новых стандартах МСФО S1 и S2

Август – сентябрь 2023 г.



Что опросная группа знает о стандартах МСФО S1 и S2?

Среди нашей опросной группы из 40 человек треть составляют руководители и специалисты по МСФО и столько же – по ESG и нефинансовой отчетности.



82%

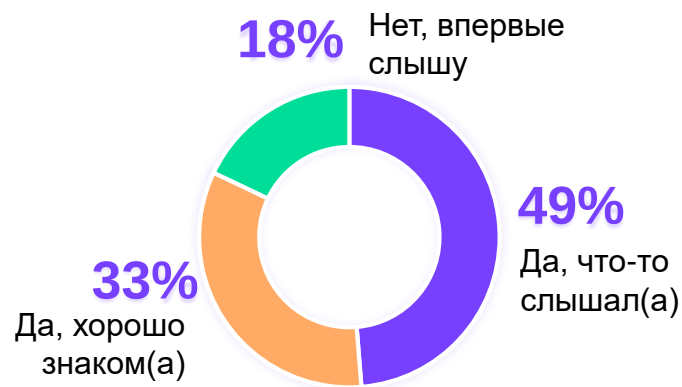
хорошо знают
или слышали
о новых стандартах

41%

важен фактор
репутации и развития
ESG-отчетности

**Больше трети тех, кто
занимается МСФО S1 и S2, –
специалисты по ESG, PR, IR**

> Знаете ли вы что-то про новые стандарты МСФО S1 и S2?



> Планирует ли ваша компания готовить отчетность по МСФО S1 и S2 в ближайшее время (три года)?

- **41%** будут готовить в любом случае – это вопрос репутации и развития ESG-отчетности компании
- **31%** будут готовить, только если это станет обязательным в России
- **8%** будут готовить, если это будет обязательным в юрисдикциях присутствия активов компании
- **20%** другое

> Кто занимается вопросами стандартов МСФО S1 и S2 у вас в компании?

- **41%** – специалисты по устойчивому развитию (ESG), PR, IR
- **36%** – специалисты по финансовой и корпоративной отчетности
- **23%** – ответственные специалисты по своим направлениям/никто не занимается

Какой информации о стандартах не хватает?

40%
респондентов

начали погружаться в специфику стандартов МСФО S1 и S2.

Наибольшие сложности возникают в связи с общими формулировками стандартов, нехваткой конкретных примеров и практических тренингов.



> Начали ли ответственные сотрудники в вашей компании погружаться в специфику стандартов МСФО S1 и S2?



> Какой информации не хватает для погружения в специфику стандартов МСФО S1 и S2?

- **41%** – все сформулировано очень общими словами, не хватает пояснений и конкретных примеров
- **36%** – не хватает практического тренинга / программы с детальным разбором всех положений и требований стандартов
- **8%** – надо дождаться вступления стандартов в силу, и на примерах других компаний станет ясно, как с этим работать и что раскрывать
- **8%** – в целом всего хватает, надо просто внимательно все прочитать
- **7%** – другое

Общие требования стандарта МСФО S2



Область применения стандарта

МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» IFRS S2 Climate-related Disclosures

Компании должны соблюдать требования по раскрытию информации об идентификации, оценке климатических рисков и возможностей (далее – КРиВ) и управлении КРиВ, которые могут повлиять в кратко-, средне- и долгосрочной перспективах на:

- потоки денежных средств компании;
- доступ к финансированию;
- стоимость капитала.



Реализация климатических рисков и возможностей способна влиять на значения показателей, раскрываемых компанией в рамках отчетности по МСФО*

* МСФО – международные стандарты финансовой отчетности.

Структура стандарта

Управление	Стратегия	Управление рисками	Метрики и цели
• Ответственность органов управления по вопросам КРиВ • Навыки и компетенции для прогнозирования и реагирования на КРиВ • Частота информирования о КРиВ • Подход к учету КРиВ в принимаемых решениях и стратегии • Постановка целей и включение соответствующих КПЭ в вознаграждение	• Ожидаемое влияние КРиВ на перспективы компании • Влияние КРиВ на компанию и цепочку создания стоимости • Учет КРиВ в принимаемых решениях и стратегии, в том числе планах по переходу к углеродной нейтральности • Влияние КРиВ на финансовые показатели компании за отчетный год • Способность предприятия адаптироваться к изменениям и неопределенностям, связанным с КРиВ	• Процессы по идентификации, оценке, приоритизации и мониторингу КРиВ • Интеграция процессов по управлению КРиВ в общую систему риск-менеджмента	• Метрики, связанные с изменением климата • Целевые показатели (добровольные и обязательные) • КПЭ для руководителей и работников компании, связанные с достижением целей в области изменения климата • Допустимость использования показателей CDSB, GRI, ESRS и др. (включая собственные показатели)



Новый стандарт построен на уже существующих **рекомендациях TCFD** по раскрытию КРиВ, имеет такую же структуру и основные положения

NEW!

Раскрытие подхода к идентификации, анализу рисков и управлению ими

NEW!

Учет отраслевых особенностей раскрытия¹

NEW!

Особенности использования и раскрытия сценарного анализа

NEW!

Раскрытие информации о включении плана клим. перехода в стратегию

NEW!

Раскрытие информации об использовании капитала для управления КРиВ

¹ [Industry-based Guidance on Implementing IFRS S2](#).

Особенности раскрытия



Принципы раскрытия информации



Необходимо раскрыть **всю «существенную информацию»**, наличие, отсутствие или искажение которой способны повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности

Требуется раскрывать информацию, которая обеспечивает понимание инвесторами устойчивости стратегии и бизнес-модели компании к климатическим изменениям и неопределенностям с учетом выявленных КРиВ



Границы раскрытия

Информация должна быть раскрыта в границах финансовой отчетности, но с учетом цепочки создания стоимости

Взаимосвязь

Элементы финансовой информации, связанной с изменением климата, должны быть увязаны между собой и с финансовой отчетностью



Релевантность

Необходимо выявить все значимые и потенциально значимые для компании КРиВ



Ресурсообеспечение

Компания должна подходить к раскрытию без чрезмерных затрат и усилий с учетом имеющихся навыков, умений и ресурсов



Сценарный анализ

Оценка устойчивости к изменению климата и способности стратегии компании реагировать на новые вызовы, связанные с изменением климата должна быть основана на сценарном анализе



Точность

Необходимо обеспечить высокое качество сбора и консолидации данных по показателям для исключения ошибок и существенных искажений



Лаконичность

Необходимо исключать дублирование информации, в том числе за счет использования перекрестных ссылок



Актуальность

Предположения и суждения о существенности раскрываемой информации должны пересматриваться в каждом отчетном периоде

Информация о выбросах парниковых газов

1 Раскрытие выбросов парниковых газов по охватам 1, 2 и 3 в соответствии с GHG Protocol (в части, не противоречащей МСФО S2)



NEW!

2 Раскрытие отраслевых показателей, относящихся к деятельности организации*

¹ *Industry-based Guidance on Implementing IFRS S2.*

NEW!

3 Дополнительные требования по раскрытию финансируемых выбросов (охват 3, категория «Инвестиции»)

Послабления первого года отчетности



Методика расчета выбросов парниковых газов

В 1-й отчетный год разрешается использовать методику расчета выбросов ПГ, отличную от GHG Protocol Corporate Standard

При использовании послабления компания во 2-й отчетный год не обязана пересчитывать выбросы ПГ за предыдущие отчетные периоды, рассчитанные в соответствии с методикой, отличной от GHG Protocol



Охват 3

В 1-й отчетный год разрешается не раскрывать информацию о выбросах парниковых газов охвата 3

При использовании послабления компания во 2-й отчетный год может не предоставлять сравнительную информацию о выбросах ПГ охвата 3 за предыдущие периоды

Показатели, связанные с климатом

NEW!

1 Раскрытие количественных показателей оценки КРиВ

- количество и процентная доля активов или видов деятельности, подверженных или связанных с **переходными** климатическими **рисками**;
- количество и процентная доля активов или видов деятельности, подверженных или связанных с **физическими** климатическими **рисками**;
- количество и процентная доля активов или видов деятельности, связанных с **климатическими возможностями**.

NEW!

2 Использование капитала: CAPEX, финансирование или инвестиции, направленные на управление КРиВ

NEW!

3 Раскрытие информации о внутренней цене на углерод (ВЦУ):

- информация о порядке применения ВЦУ при принятии решений, также раскрытие количественной информации о ВЦУ.

NEW!

4 Раскрытие информации о вознаграждениях:

- учитываются ли обстоятельства, связанные с климатом, при вознаграждении и каким образом;
- связанная с климатом доля вознаграждения руководства, признанная в текущем отчетном периоде.

Количественная оценка

Разрешается не проводить количественную оценку финансовых последствий влияния КРиВ за отчетный год, если:

- эффекты не являются отдельно идентифицируемыми для отдельных КРиВ; или
- уровень неопределенности оценки влияния настолько высок, что полученная количественная информация не будет полезной.



При отсутствии возможности раскрыть количественную информацию о финансовом влиянии отдельных КРиВ на компанию за отчетный год необходимо:

- объяснить причину;
- раскрыть качественную информацию о влиянии КРиВ на финансовое положение компании и увязать ее с информацией из финансовой отчетности;
- раскрыть при наличии возможности количественную информацию о комбинированном финансовом эффекте КРиВ, для которых невозможно выделить финансовое влияние обособлено.

Цели, связанные с климатом

1 Цели менеджмента компании по управлению КРиВ и результативность в их отношении

NEW!

2 Информация о разработанном компанией плане климатического перехода как части стратегии (включая ключевые допущения и использованные при разработке зависимости)

NEW!

3 Количественные и качественные целевые показатели, связанные с климатом (с указанием парниковых газов, области охвата, использования компенсационных единиц)

- Используемые целевые метрики
- Направленность цели
- Временные границы цели
- Базовый период
- Промежуточные цели и вехи
- Использование секторального подхода
- Характеристика количественной цели
- Методология постановки цели
- Процедуры оценки соответствия цели
- Процедуры мониторинга прогресса
- Использование углеродных кредитов

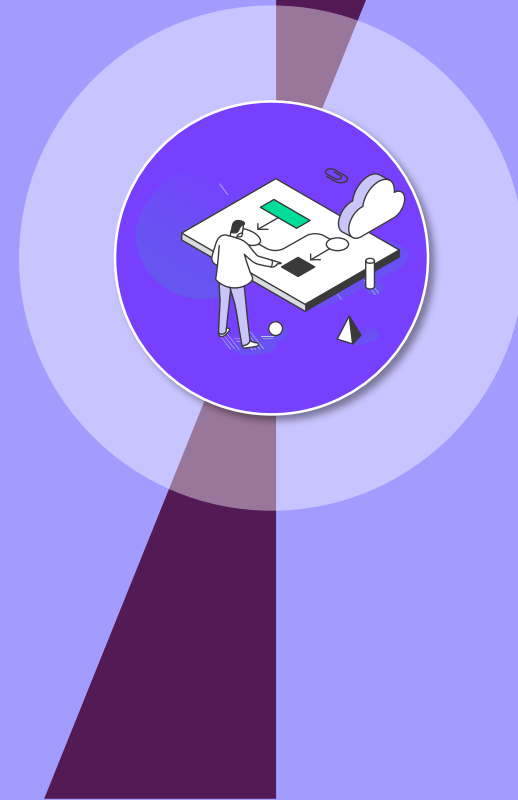
Внедрение целей по КРиВ в стратегию



Следует отразить в общей стратегии информацию о плане климатического перехода, а также климатических рисках и возможностях, влияющих на компанию, в целях оценки устойчивости деятельности компании перед лицом климатических изменений, явлений и неопределенностей



Система управления климатическими рисками и возможностями



Выявление и оценка климатических рисков и возможностей

Сбор исходных данных

Первичный сбор

- Дочерние общества
- Дивизионы
- Филиалы

Консолидация и агрегация

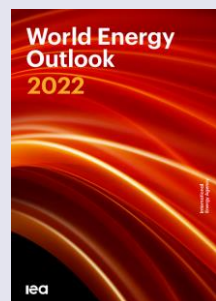
- Функция устойчивого развития
- Блок финансов и коммерции
- Структурные подразделения головного офиса

Пример исходных данных для оценки физических рисков

- Ретроспективные данные для релевантных риск-факторов
- Данные моделирования релевантных риск-факторов по трем сценариям (SSP126, SSP245, SSP585) с использованием 5 моделей из ансамбля CMIP 6 (Coupled Model Intercomparison Project Phase 6)
- Перечень релевантных риск-факторов, выявленных на этапе качественной оценки
- Данные справочно-информационных порталов
- Научные статьи и исследования

Оценка КРиВ с использованием сценарного анализа

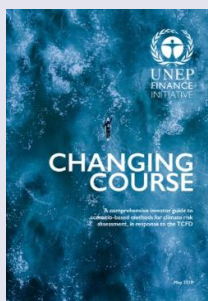
Источники переходных сценариев



World Energy Outlook (МЭА)

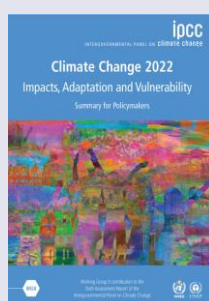


Guide to climate scenario analysis (NGFS)



Climate Course (PRI)

Источник сценариев по физическим рискам



Climate Change 2022 (МГЭИК)

Пример исходных данных для оценки переходных рисков

- Методические рекомендации TCFD
- Международные, отраслевые, национальные НПА, проекты НПА, инициативы, НДТ
- Анализ рыночных трендов и развития рынков низкоуглеродной продукции
- Требования финансовых организаций
- Критерии ESG-рейтингов
- Используемые компанией технические решения и технологии
- Результаты опроса заинтересованных сторон
- Публикации МЭА, МГЭИК и др.
- Климатические сценарии МЭА и МГЭИК

Система управления КРиВ



Алгоритм построения системы управления климатическими рисками и возможностями

01

Диагностика текущей системы управления климатическими рисками

02

Сценарный анализ изменения климата, качественная оценка климатических рисков

03

Количественная оценка климатических рисков с использованием вероятностных моделей

04

Формирование плана адаптации и митигации

05

Разработка климатической стратегии компании

Требования к раскрытию

1 Раскрытие информации о процессах и политиках компании по идентификации, оценке, приоритизации и мониторингу КРиВ:

NEW!

- об исходных данных, используемых компанией (источники данных, область охвата процессов);

NEW!

- о том, применяет ли компания сценарный анализ и каким образом;
- о порядке оценки вероятности и последствий реализации рисков (использует ли компания качественные параметры, количественную оценку или другие критерии);
- о порядке приоритизации КРиВ, принятом в Компании;
- о том, как в компании выстроен процесс мониторинга КРиВ;

NEW!

- об изменениях в процессах, связанных с КРиВ, по сравнению с предыдущим периодом.

NEW!

Раскрытие количественных и качественных параметров оценки КРиВ с учетом обстоятельств компании

Допускается не приводить количественную оценку КРиВ, в том числе информацию о финансовых последствиях КРиВ, в случаях:

- если эффекты от реализации отдельных рисков не могут быть оценены по отдельности;
- высокой неопределенности оценки.

NEW!

Дополнительные требования по раскрытию информации о процессах управления климатическими возможностями

- какие процессы и как используются компанией для идентификации, оценки, приоритизации и мониторинга климатических возможностей;
- как процессы управления климатическими возможностями интегрированы в общую систему управления рисками компании.



Для раскрытия по МСФО S2 приветствуется развитие интегрированных практик компании в области управления рисками и возможностями, что предотвращает дублирование процессов и раскрытий

Переход к использованию стандарта



Вызовы и перспективы раскрытия по МСФО S2

Строгие условия соответствия

Для заявления о соответствии необходимо выполнить все требования стандарта.

Сжатые сроки раскрытия финансовой информации

Финансовая информация, связанная с изменением климата, должна быть доступна одновременно с финансовой отчетностью.

Тренды раскрытия

Отмечается рост интереса инвесторов к информации, связанной с изменением климата, а также увеличение числа обязательных требований регуляторов.

Шаги на пути к раскрытию по МСФО S2

Раскрытие по МСФО S2

Финансовые подразделения

- Обеспечение взаимосвязи финансовой и климатической отчетности
- Обеспечение учета финансовой информации в климатической повестке

Высшее руководство

- Обеспечение целостности системы отчетности и взаимоувязки разных видов отчетности
- Обеспечение учета КРиВ в стратегии компании, включая взаимосвязь КПЭ и вознаграждений

Риск-менеджмент

- Обеспечение идентификации и оценки КРиВ
- Включение КРиВ в систему риск-менеджмента

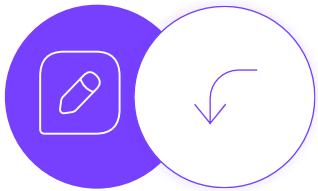
Лидеры в области УР

- Мониторинг метрик и целей, связанных с изменением климата
- Обеспечение взаимодействия с заинтересованными сторонами

Стандарт носит добровольный характер и не регламентирует, какие именно компании должны раскрывать информацию, связанную с изменением климата. Регуляторы и биржи могут потребовать от компаний раскрывать информацию в соответствии с этим стандартом

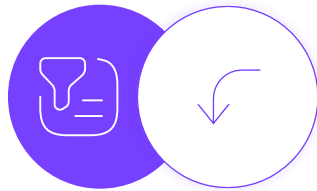


Ключевые моменты перехода к раскрытию по МСФО S2



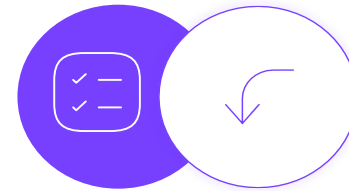
Раскрытие с нуля

Компания не обязана раскрывать информацию о показателях предыдущих периодов до первого применения стандарта



Послабления первого отчетного периода

В первый год компания может раскрывать только климатический аспект, причем допускается использовать не GHG Protocol и не раскрывать выбросы охвата 3



Оптимальные затраты

Компании не нужно предоставлять *количественную* информацию о предполагаемом финансовом влиянии изменения климата, если у нее нет необходимых навыков, возможностей или ресурсов для этого, но тогда необходимо раскрывать *качественную* информацию

Q&A





Борис Горин

Заместитель директора,
Группа операционных рисков
и устойчивого развития
+7 495 937 44 77 (17373)
borisgorin@kept.ru

www.kept.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Аудиторским клиентам и их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание некоторых или всех описанных в настоящем документе услуг.

Спасибо
за внимание!

