

Стандарты МСФО по раскрытию информации в области устойчивого развития

Ноябрь 2023 г.

kept



МСФО S1, SX: общая информация

kept

26 июня 2023 года Совет по международным стандартам устойчивого развития (ISSB) опубликовал первые стандарты МСФО (IFRS) по раскрытию информации в области устойчивого развития — МСФО S1 и S2



Общие требования

МСФО S1 **определяет общие подходы** по использованию стандартов *МСФО в области устойчивого развития*.

Тематические стандарты уточняют и дополняют информацию

S1

S2

S3

S4

- > Управление
- > Стратегия
- > Управление рисками
- > Метрики и цели

Использование стандартов

- > МСФО S1 и S2 вступают в силу для отчетных периодов, наступающих **1 января 2024 года или позднее**
- > Компании могут принять решение о применении стандартов **добровольно**
- > Регуляторы в разных странах решат, делать ли новые стандарты обязательными в отдельных юрисдикциях

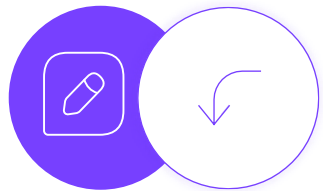


Стандарты доступны по [ссылке](#)

Брошюра Керт доступна по [ссылке](#)

Дополнительная информация доступна по запросу в Керт

Цели разработки и преимущества стандартов для компании



Цель – разработать единую методологию раскрытия информации в области устойчивого развития (УР) на глобальном уровне (наравне со стандартами МСФО)

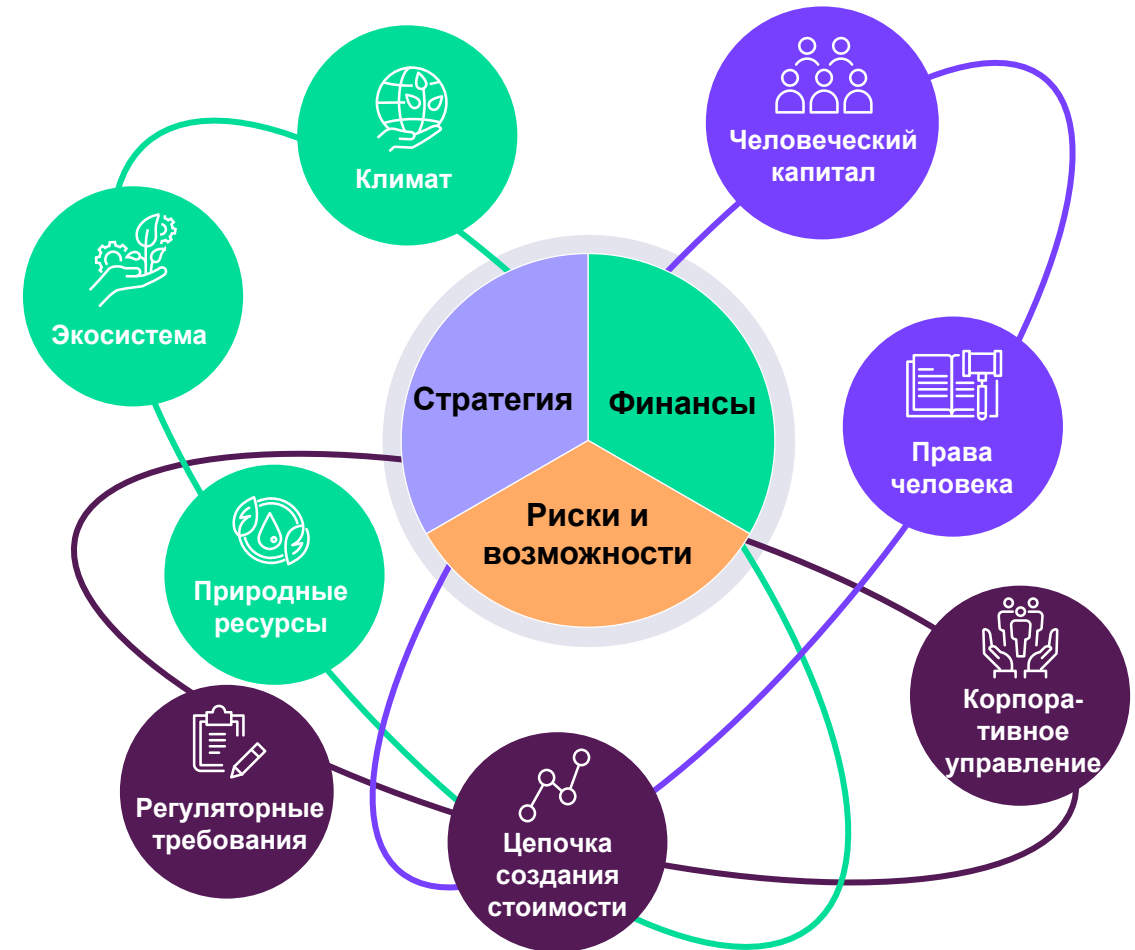
Преимущества применения стандарта

Позволит построить кросс-функциональную систему риск-менеджмента

Позволит повысить эффективность управления вопросами УР

Позволит привлечь новых инвесторов и повысит доверие текущих

Укрепит положение в ответственной цепочке создания стоимости





Существенность

Раскрытие информации о рисках и возможностях в **цепочке создания стоимости**, связанных с устойчивым развитием, которые **повлияют на перспективы компании**

Раскрытие **только существенной информации**, которая, как можно обоснованно ожидать, повлияет на решения инвесторов

Агрегация

Разрешается агрегировать информацию в случаях, когда это не приводит к снижению ее понятности или скрывает существенную информацию



Объективное представление

Информация должна быть:

- 1 Сравнимой
- 2 Надежной
- 3 Своевременной
- 4 Понятной



Отчитывающаяся организация

Информация должна быть раскрыта в границах финансовой отчетности

Совместные предприятия

Информация о рисках и возможностях СП, которые не входят в границы финансовой отчетности, также раскрывается, так как СП входят в цепочку создания стоимости компании



Взаимосвязь

Элементы финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, должны быть взаимосвязаны между собой и с финансовой отчетностью

Лаконичность

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

Глоссарий



Финансовая информация, связанная с устойчивым развитием, – это информация о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которые, как можно обоснованно ожидать, повлияют в кратко-, средне- или долгосрочной перспективе на денежные потоки компании, доступ к финансированию или стоимость капитала.

Такая информация также включает информацию об управлении, стратегии и управлении рисками в отношении рисков и возможностей, а также связанных с ними метрик и целей



Часть финансовой отчетности общего назначения

Финансовая информация, связанная с устойчивым развитием, является частью финансовой отчетности общего назначения



Сопоставимость

Для всех раскрытых сумм необходимо раскрыть сравнительную информацию в отношении предыдущего периода.

Финансовые показатели, выраженные в денежных единицах, должны быть представлены в той же валюте, которая используется для подготовки финансовой отчетности



Заявление о соответствии

При раскрытии информации в соответствии со стандартами *МСФО в области устойчивого развития* компания должна сделать явное и безоговорочное заявление об этом

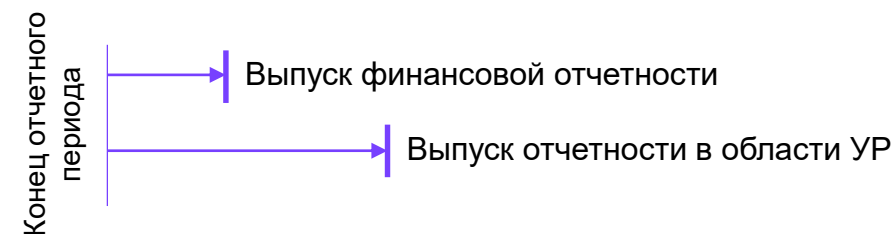
Компания может раскрывать информацию не в полном соответствии с требованиями стандартов *МСФО в области устойчивого развития*, при этом запрещается делать заявление о соответствии стандартам



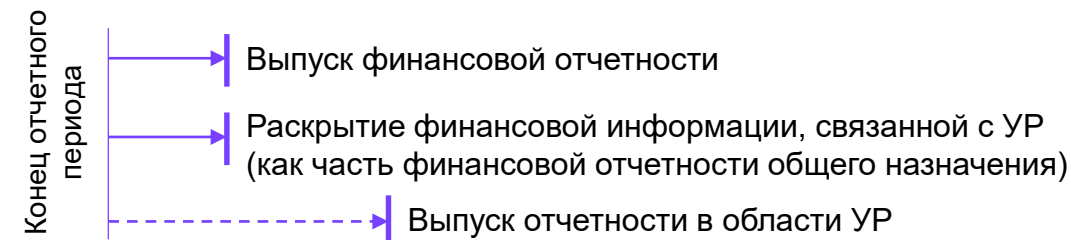
Сроки раскрытия

Финансовая информация, связанная с устойчивым развитием, должна быть доступна одновременно с финансовой отчетностью

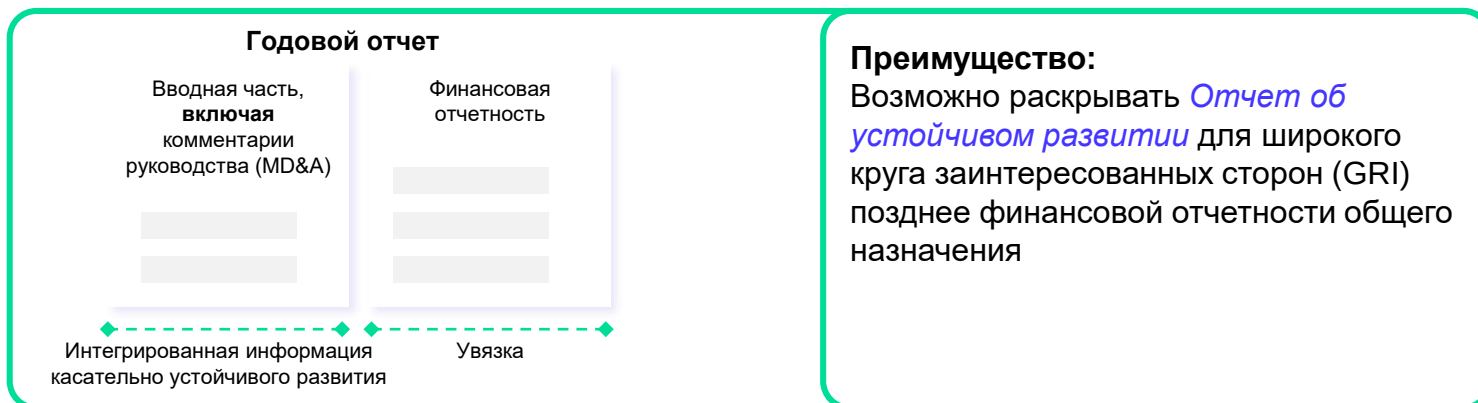
Текущая практика



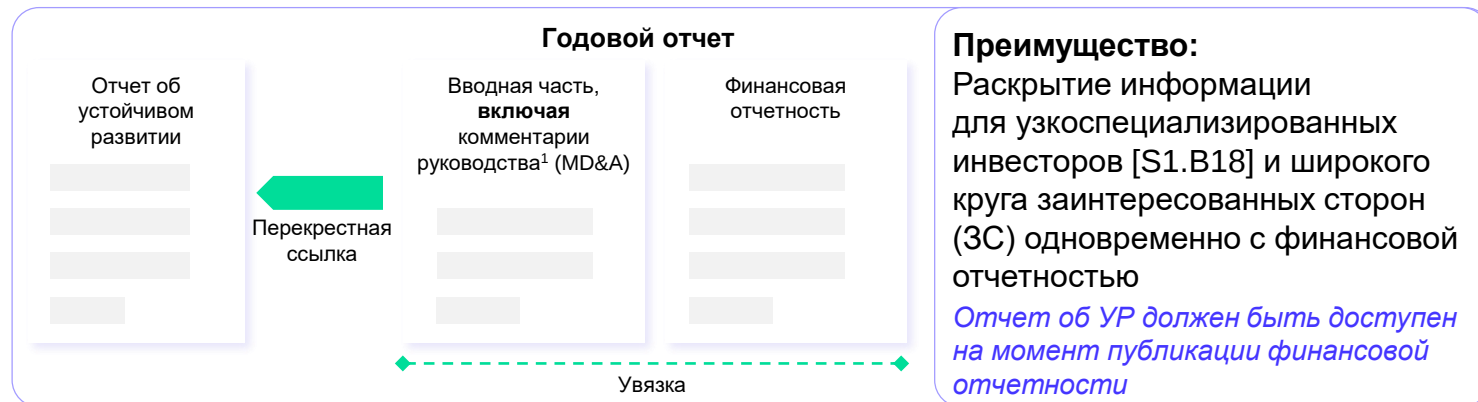
В соответствии со стандартами



Включение информации в комментарии руководства



Отдельный отчет, содержащий информацию в области устойчивого развития, включенную посредством перекрестной ссылки и доступную в то же время, что и комментарии руководства



¹ Цель – не допустить исключения существенной информации из комментариев руководства.

→ Стандарты **не конкретизируют единое местоположение** раскрываемой информации

→ Стандарты **позволяют делать перекрестные ссылки** на информацию, представленную в других документах компании, но только при условии ее публикации одновременно с финансовой отчетностью общего назначения

→ Во многих странах уже действуют **широкие требования к раскрытию значимой для инвесторов информации**², поэтому вполне возможно, что там уже требуется раскрытие существенной информации в области устойчивого развития.

² Например, наиболее целесообразно будет включить информацию, предусмотренную будущими стандартами, в раздел анализа и оценки финансового положения и результатов компании (MD&A) или в комментарии руководства.

Структура представления информации

Стандарт не содержит требований к порядку или структуре повествования, компания самостоятельно выбирает предпочтительную для себя структуру раскрытия информации



Структура

Взаимоувязано

Финансовые показатели, финансовые показатели в области УР и прочие показатели раскрываются в единой логике повествования

Структура МСФО S1 и S2

Управление

Стратегия

Управление рисками

Метрики и цели

Кросс-ссылки

По темам

Тема 1 – например климат

Тема 2 – например персонал

Тема 3 и т. д.

Прочие комментарии

Кросс-ссылки



Компании следует определиться в 1-й отчетный год со структурой отчетности – даже в случае раскрытия информации только в отношении рисков и возможностей, связанных с климатом, – чтобы в дальнейшем использовать эту структуру при раскрытии рисков и возможностей по другим темам устойчивого развития

Пример: Petronas

Описание риска



Влияние на стоимость и капитал



Митигация



Качественное описание показателя



Возможности



Существенные темы



Human Capital Risk

What It Means

We value our people as the most valuable asset for achieving business goals and ensuring success in volatile and uncertain environments.

Adapting the approach to managing, attracting and retaining talent is essential to create the right mix of capable individuals with the mindset and behaviour to achieve long-term ambitions.

The key success factors include increased productivity, building exceptional teams and inspiring employees by creating a conducive work environment.

However, various challenges such as talent competition, capability development, mindset and behaviour reinforcement and the creation of the right ecosystem, must be addressed to ensure the success of these efforts.

Impact on Value

- Inability to attract and retain the right skilled talents will adversely impact our talent pipeline and ability to remain competitive.
- This risk may affect the delivery of our strategies and aspirations at pace, including potential opportunity loss in mature and developing markets, impacting our long-term sustainability.

Impact on Capitals

Human and Social and Relationship Capitals:
Failure to establish PETRONAS as the employer of choice may negatively impact our reputation, erode stakeholder confidence and impede our capacity to attract and retain essential talent.

Intellectual and Manufactured Capitals:
Inability to effectively recruit, train and align talent with business objectives may result in suboptimal execution of strategies, leading to lower quality intellectual and manufactured capitals.

Mitigation Strategies

- Recruit at pace through a differentiated hiring approach and retain talents through our repositioned Employee Value Proposition to attract and retain the best talents to meet the changing needs of our traditional and non-traditional business activities.
- Intensify upskilling and reskilling efforts to future-proof our talents with new skills and capabilities in key strategic areas, namely agile way of working, innovation, digital and sustainability. We equip senior leaders to lead and navigate the business and the workforce to achieve organisational goals through our signature programmes.
- Continuously build a pipeline of leaders and talents to ensure sustainable bench-strength succession.
- Strengthen efforts to create and sustain the right environment for our people to thrive through our PETRONAS Cultural Beliefs anchored on Shared Values and fostering Diversity and Inclusion.

Risk Movement

Recruitment and attrition rate remain stable within the threshold with proactive interventions and mitigations in place to address the talent requirement for core and new business areas related to energy transition as part of the business strategy.

Opportunities

Establish talent partnerships with government agencies and learning institutions to build a sustainable talent pipeline.

Link to:

Material Topics:

LCT

Stakeholders:

LCT

CG

EC

IT

EAR

HW

CEE

SIC

IO

Capitals:

HC

IC

SRC

MC

SDGs:

8

4

5

8

8

10

Пример хронологии раскрытия информации по стандартам с учетом послаблений

Компания может начать применение стандартов для более ранних или поздних отчетных периодов
При этом послабления возможно применять только в 1-ый отчетный год



2025 год	2026 год	2027 год и далее
Раскрываемая информация		
МСФО S2 Информация о рисках и возможностях, связанных с климатом, а также связанные с ними метрики и цели за 2024 год Отсутствие раскрытия выбросов ПГ Охвата 3 или раскрытие не в полном соответствии с требованиями МСФО S2	МСФО S1 МСФО S2 Информация о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, а также связанные с ними метрики и цели за 2025 год Для всех раскрытых сумм, связанных с климатом, раскрытие сравнительной информации за 2024 год Раскрытие выбросов ПГ за 2025 год в соответствии с требованиями МСФО S2	МСФО S1 МСФО S2 МСФО SX Информация о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, а также связанные с ними метрики и цели за отчетный год и год, предшествующий ему
Сроки раскрытия		
Одновременно с промежуточной финансовой отчетностью за 1-е полугодие 2025 года и не позднее 30 сентября 2025 года	Одновременно с годовой финансовой отчетностью за 2025 год	Одновременно с годовой финансовой отчетностью

Регуляторы и биржи могут потребовать от компаний раскрывать информацию в соответствии со стандартами



Кто уже высказался?

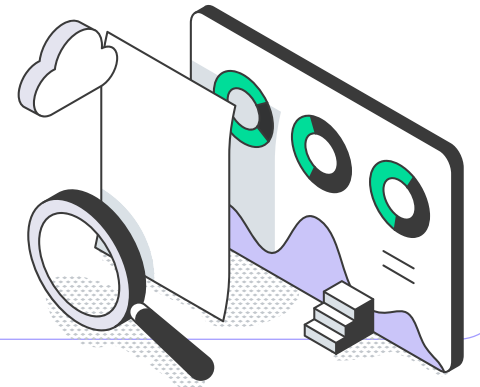
- ➔ **Бразилия** включит стандарты в нормативно-правовую базу: добровольное использование с 1 января 2024 года, обязательно использование для листинговых компаний с 1 января 2026 года
- ➔ **Сингапур** обяжет листинговые компании отчитываться о климате по новым стандартам МСФО (IFRS) S1 и МСФО (IFRS) S2 с отчетного периода, начинающегося 1 января 2024 года для публичных компаний, для частных компаний – с 2027 года (т.е. отчетный период с 1 января 2026 года)
- ➔ **Великобритания** создает на основе МСФО (IFRS) S1 и МСФО (IFRS) S2 свои национальные стандарты. Ожидается утверждение стандартов к июлю 2024 года
- ➔ Международная организация комиссий по ценным бумагам (**IOSCO**) одобрила стандарты МСФО в области устойчивого развития

Внимание к цепочкам поставок

- ➔ **Российские компании остаются частью цепочек создания стоимости** – даже если стандарты не станут обязательными в России, **в странах по всей цепочке создания стоимости раскрытие информации может быть обязательным**



Узнайте больше в исследовании Kept «Сложности внедрения ESG-требований в цепочках поставок», доступном по [ссылке](#)



Рекомендуемые ближайшие шаги для компаний

Стандарты не предъявляют требований к системе управления и структуре отчета, между тем, чтобы раскрывать сравнимую, надежную, своевременную и понятную информацию желательно предпринять определенные шаги уже сейчас



Высшее руководство / Совет директоров

- Совершенствование системы управления и определение ответственных за каждое направление
- Обеспечение целостности системы отчетности и взаимоувязки разных видов отчетности
- Обеспечение учета РИВ в стратегии компании, включая взаимосвязь КПЭ и вознаграждений

Финансовый директор/ финансовые подразделения

- Обеспечение взаимосвязи финансовой отчетности и отчетности
- Обеспечение учета финансовой информации, связанной с УР в диалоге с лидерами в области УР

Лидеры в области УР

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

Риск-менеджмент

- Обеспечение идентификации и оценки РИВ по всем аспектам
- Включение РИВ в систему риск-менеджмента

Спасибо за внимание!

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.

Контакты:



Мария Калиновская

Директор, Группа операционных
рисков и устойчивого развития

+7 (495) 937 44 77

mkalinovskaya@kept.ru

