



Изменения в стандартах ESG отчетности

Сегодняшний ландшафт отчетности - это предпочтительный «набор аббревиатур», и он быстро развивается - есть значительные шаги в направлении общего набора стандартов...

Общие стандарты/основы отчетности
Охватывая широкий спектр ESG тем



ESG Принципы & Руководства



Единые стандарты/основы/протоколы измерений



Рейтинги и оценки по устойчивому развитию



Другие стимулирующие инициативы

Советы по международным стандартам отчетности устойчивого развития



+ прочие

IMPACT MANAGEMENT PROJECT



Регламент
Европейского Союза
по раскрытию
информации об
устойчивом
финансировании

+ и более...

Ландшафт и конвергенция глобальной отчетности



Сделаны значительные шаги в направлении конвергенции множества поставщиков руководств / разработчиков стандартов и других организаций. Данные инициативы помогут перейти к объединенному подходу и единому набору глобальных стандартов отчетности. Для тех клиентов, которые остаются в среде неопределенности в сфере отчетности, обмен информацией о текущих или будущих нормах в их регионе и глобальных тенденциях является одним из способов помочь им в принятии решения о предпочтительных стандартах и структурах отчетности.

Развивающийся ландшафт отчетности

- Разработано множество добровольных стандартов и руководств, доступных для компаний.
- Обширный выбор стандартов приводит к следующим проблемам в отношении отчетности в области устойчивого развития:
 - **Сопоставимость** отчетности по компаниям и странам затруднена
 - **Риск избирательного подхода** (показатели отчетности, темы, отсутствие баланса между положительной и отрицательной информацией)
 - Риск “**Зеленого камуфляжа/гринвашинг**” – практика компаний, представляющих себя экологически чистыми, с целью скрыть прошлые и/или текущие практики, имеющие пагубное влияние на окружающую среду или другие факторы ESG



Решение: Конвергенция разработчиков стандартов

- Сотрудничество и слияния (краткосрочные)
- Общие минимальные требования к отчетности
- Один (несколько) разработчик(ов) стандартов или уполномоченный орган



IIRC и SASB объединяются для создания фонда [“Value Reporting Foundation”](#)
[Заявление о намерении работать вместе](#) (CDP, CDSB, GRI, IIRC и SASB) (сентябрь 2020 г.)
[Европейский регламент для раскрытия информации о корпоративной отчетности в области устойчивого развития](#) (сотрудничество EFRAG & GRI)
[Глобальный набор стандартов отчетности](#) (создание ISSB)
[SEC](#) работает над предлагаемыми правилами в следующих областях: раскрытие информации об изменении климата, раскрытие информации об управлении человеческим капиталом, разнообразие корпоративного совета директоров и управление рисками кибербезопасности.

[Заявление об общих принципах существенности диалога по корпоративной отчетности](#) содержит сравнение определений и подходов к существенности и представляет общие основополагающие принципы, которые, по мнению участников диалога по корпоративной отчетности, в целом соответствуют всем формам разработки стандартов и бизнес-отчетности перед заинтересованными сторонами. (Участники: CDP, CDSB, GRI, ISO, IIRC, SASB, IFRS, FASB)

Что нас ждет на глобальном уровне?

Совет по международным стандартам отчетности в области устойчивого развития (International Sustainability Standards Board “ISSB”)

В начале 2021 года попечители Фонда МСФО (IFRS Foundation) объявили о создании рабочей группы: Совет по **международным стандартам устойчивого развития (ISSB)** под председательством Фонда МСФО при участии Фонда отчетности по стоимости (Value Reporting Foundation) (SASB + IIRC), TCFD, CDSB и WEF. На протяжении всего этого процесса рабочая группа также будет тесно сотрудничать с Глобальной инициативой по отчетности (GRI) и CDP.

Цель состоит в том, чтобы в интересах общества разработать единый набор высококачественных, понятных, применимых и всемирно признанных стандартов устойчивого развития, основанных на четко сформулированных принципах. Министры G7 поддержали импульс к созданию глобальных стандартов отчетности в области устойчивого развития, выражив свою поддержку ISSB.

См. здесь информацию о позиции PwC по конвергенции Стандартов.



Объявления были сделаны во время COP26 - Ноябрь 2021 г.

- Создание ISSB и структур управления
- Объявлены председатель и заместитель председателя ISSB
- Для получения дополнительной информации прочтите статью Генри Добени.

В ближайшие месяцы...

- Публикация проекта Climate Exposure для консультаций (ожидается, что с учетом раскрытия отраслевой информации TCFD и SASB)
- Консультации по вопросам, выходящим за рамки климата

В краткосрочной перспективе, пока ISSB создается, компании должны **определить существующие показатели и раскрыть существенную информацию** для своих инвесторов и заинтересованных сторон. В качестве отправной точки они могут использовать минимальные требования WEF/IBC, которые устанавливают раскрытие информации на основе существующих стандартов и уделяют особое внимание климату с TCFD.

В новой Директиве CSRD подробно рассказывается о будущем ESG-отчетности в ЕС

В апреле 2021 года Европейская комиссия опубликовала свое предложение о [Директиве по корпоративной отчетности в области устойчивого развития \(CSRD\)](#). Этим предложением Европейская комиссия стремится привести отчетность в области устойчивого развития в один ряд с финансовой отчетностью. Спецификация представлена в Стандартах отчетности в области устойчивого развития, разрабатываемых Европейской консультативной группой по финансовой отчетности («[EFRAG](#)»).

Важная оговорка: директива все еще находится на рассмотрении государств-членов.



Ключевые аспекты:

Объем и первичное применение

- Распространение нефинансовой отчетности на все крупные предприятия / крупные группы и все зарегистрированные (через долговые или долевые) предприятия на регулируемых рынках ЕС, за исключением зарегистрированных микропредприятий
- Расширенная сфера охвата будет также включать дочерние компании/подгруппы материнских компаний за пределами ЕС.**
- Первичная подача заявки на финансовый год начинается с 01.01.2023 г. или после этой даты.

Отчетность по устойчивому развитию

- Разъяснение, что применяется принцип двойной существенности (с учетом ценности предприятия и общества)
- Определенное стандартизованное содержание требований к отчетности с отдельными Стандартами отчетности в области устойчивого развития для ESG. Разработка с EFRAG; согласование с существующими структурами, регулирование таксономии, регулирование раскрытия информации (если возможно)
- Отчетность в области устойчивого развития становится обязательной частью
 - (консолидированный) управленческий отчет
 - Обязательная электронных версий финансовой и управленческой отчетности

Аудит и надзор

- Обязательство по аудированию отчетов об устойчивом развитии - ограниченный аудит. Цель - перейти к умеренному аудиту к 2026 году
- Любой независимый поставщик услуг по аудиту, которому разрешено предоставлять аудит.
- Обязанности комитета по аудиту также включают мониторинг процесса отчетности в области устойчивого развития включая эффективность системы внутреннего контроля качества и управления рисками компании
- Санкции к компаниям, не соблюдающим требования к отчетности; расширение правоприменения на отчетность в области устойчивого развития

SASB & IIRC

(объединяются для создания
“Value Reporting Foundation”)

Слияние является положительным шагом в направлении объединенных на глобальном уровне стандартов устойчивого развития, которые обеспечат согласованность и сопоставимость ESG отчетности. См. Статью Генри Добени, руководителя отдела отчетности по МСФО и ESG, в которой изложена точка зрения PwC на эту тему, а также преимущества, которые глобальное объединение предлагает заинтересованным сторонам.

[Отчетность в области устойчивого развития для будущего](#)



Темы	SASB был основан в 2011 году	INTEGRATED REPORTING <IR>	IIRC был основан в 2010 году
Цель	<p>Цели:</p> <ul style="list-style-type: none">- разработать стандарты для использования в контексте США; теперь они имеют глобальный охват- обеспечить минимальную планку раскрытия информации, стандартизированную по секторам / отраслям	<p>Цели:</p> <ul style="list-style-type: none">- обеспечить интегрированное мышление внутри организаций и внутреннее руководство или информацию о совете директоров так, что устойчивая стратегия имеет важное значение для основной бизнес-стратегии; и- ломать разрозненность в компании, следовательно, «интегрировать»	
Аудитория	Инвесторы и другие источники фокуса финансового капитала	Изначально концепция была ориентирована на поставщиков финансового капитала (теперь смещается в сторону заинтересованных сторон/стейххолдеров).	
Существенность	<p>Стандарты SASB разработаны с использованием определения «существенности», применяемого в соответствии с федеральными законами США о ценных бумагах. Факт является существенным, если «существует значительная вероятность» того, что «разумный инвестор» посчитает свое упущение или искажение «значительным изменением всей совокупности информации».</p> <p>В отличие от GRI, где ответственность за определение существенных тем лежит на организации, SASB определяет в своей карте существенности темы устойчивого развития, которые могут быть существенными для конкретной отрасли в рамках сектора. Затем он разрабатывает соответствующие показатели, которые должны быть представлены организацией в этом секторе.</p>	<p>Вопрос является существенным, если он может существенно повлиять на способность компании создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной или долгосрочной перспективе.</p>	
Отраслевая промышленность	Отраслевая специфика (77 отраслей).	Независимость от отрасли	
Формат (Стандарт vs руководство)	Стандарты	Руководство, основанное на Принципах , (2013 г., редакция 2021 г.) для отчетности о создании стоимости с несколькими активами - по финансовым, производственным, природным, социальным и интеллектуальным капиталам или ресурсам. Руководство нацелено на стратегическую, ориентированную на будущее отчетность о том, как компания создает ценность.	
Что покрывается	Темы устойчивого развития SASB сгруппированы по пяти широким измерениям устойчивости: окружающая среда, социальный капитал, человеческий капитал, бизнес-модель и инновации, лидерство и управление.	Интегрированный отчет включает восемь элементов контента, которые фундаментально связаны друг с другом и не исключают друг друга: обзор организации и внешняя среда, управление, бизнес-модель, риски и возможности, стратегия и распределение ресурсов, производительность, перспективы, основа представления.	
Примеры отчетов	См. здесь список примеров отчетов, использующих стандарты SASB.	См. здесь , примеры отчетов, признанных ведущей практикой (сопоставлены IIRC и BlackSun).	

Климатические стандарты/руководства – Протокол по ПГ



GREENHOUSE
GAS PROTOCOL

Протокол по парниковым газам (GHG Protocol)
является основным стандартом для учета углерода.

Протокол о парниковых газах обеспечивает наиболее широко используемые в мире стандарты учета парниковых газов для компаний.

Стандарты и рекомендации Протокола по парниковым газам позволяют компаниям измерять, контролировать и сообщать о выбросах парниковых газов в ходе своей деятельности и производственно-сбытовых цепочек.

- Применимо **ко всем размерам** организаций, городов и стран.
- Принцип полноты протокола GHG означает, что порог существенности становится избыточным - важные выбросы должны быть задокументированы и обоснованы. Если выбросы категории 3 (косвенные выбросы, которые происходят в цепочке создания стоимости предприятия, как в восходящем, так и в последующем) являются существенными, они должны быть включены в отчетность.
- Протокол GHG предоставляет **руководство** по определению границ отчетности компании. Для целей учета и отчетности определены три объема выбросов: Объем выбросов 1, 2 и 3.



Протокол GHG определяет три объема выбросов:

Охват 1

Все прямые выбросы от деятельности организации или под ее контролем. Включая сжигание топлива на объекте, например, газовых котлов, транспортных средств и утечек в системах кондиционирования воздуха.

Охват 2

Косвенные выбросы от электроэнергии, закупаемой и используемой организацией. Выбросы создаются во время производства энергии и в конечном итоге используются организацией.

Охват 3

Все другие косвенные выбросы от деятельности организации, происходящие из источников, которыми она не владеет или не контролирует. Обычно они составляют **наибольшую долю углеродного следа**, охватывающего выбросы, связанные с закупками, транспортировкой и распределением, использованием продукта и окончанием срока службы продукта.

Их, вероятно, сложнее всего решить.

Узнать больше информации можно [здесь](#).

Стандарты и структуры, связанные с раскрытием информации касательно изменения климата - Рабочая группа по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата (TCFD)



- Создан **Советом по финансовой стабильности** в ответ на запрос G20 и Центрального банка с целью помочь в выявлении информации, необходимой инвесторам, кредиторам и страховым андеррайтерам для понимания и надлежащей оценки рисков и возможностей, связанных с климатом.
- Рекомендации TCFD помогают компаниям оценить риски изменения климата и его финансовые последствия для компании (а не наоборот).
- Рабочая группа состоит из **32 членов**, представленных в различных отраслях и странах, с ключевыми перспективами в качестве репортеров информации или пользователей такой информации.
- Рекомендации Целевой группы предназначены для применения ко всем компаниям, чьи долговые или долевые инструменты котируются на G20, а также к управляющим активами и владельцам активов.
- Поддержка TCFD выросла до более чем 2600 организаций, представляющих активы на сумму более 194 трлн долларов США, которые присоединились к TCFD. Таким образом, большинство компаний с институциональными инвесторами или внешними займами столкнутся с давлением, требующим раскрытия информации в соответствии с TCFD.
- Отчет о состоянии дел за 2021 год описывает прогресс в раскрытии информации, связанной с климатом, и усилия по реализации TCFD, идеи и проблемы.

2,600+
Компаний и организаций поддерживают TCFD

89
Кол-во представленных стран

\$194tn
Стоимость активов финансовых организаций, присоединившихся к TCFD

Источник: <https://www.fsb-tcfd.org/support-tcfd/>

Темы	TCFD
Аудитория	Инвесторы, кредиторы, страховые андеррайтеры.
Существенность	Рекомендации TCFD предполагают, что раскрытие информации будет происходить в рамках основной (то есть общедоступной) годовой финансовой отчетности и использоваться для более эффективного соблюдения существующих обязательств по раскрытию информации. Следовательно, существенность определяется как то, что является существенным для финансовой отчетности.
Промышленная отрасль	Независимость от отрасли
Формат (Стандарт в сопоставлении со Структурой (framework))	Framework
Принципы	Целевая группа структурировала свои 11 рекомендаций по четырем тематическим областям, которые представляют основные элементы работы организаций: управление, стратегия, управление рисками, а также показатели и цели . Основное внимание в нем уделяется финансовым последствиям изменения климата для организации.
Что покрывается	<p>TCFD рекомендации помогают организациям оценить риски изменения климата и рассмотреть их финансовые последствия для организации. Это касается влияния климата на предприятие, а не воздействия предприятия на климат.</p> <p>В рекомендациях TCFD риски изменения климата классифицируются по следующим категориям:</p> <ul style="list-style-type: none">Физические риски<ul style="list-style-type: none">Острые физические риски: разовые воздействия, обусловленные событиямиХронические физические риски: долгосрочные изменения климатических событийРиски переходные<ul style="list-style-type: none">Рыночные риски: изменение спроса / предложения; жизнеспособность определенных бизнес-моделейТехнологические риски: списание за нарушенные технологии; необходимые инвестиции в новые технологииРепутационные риски: нанесение ущерба ценности или репутации брендаПолитические и правовые риски: затраты на соблюдение нормативных требований; неэффективные активы; судебные иски, связанные с климатом и т. д.
Примеры отчетов	Тематические исследования, показывающие, как организации используют рекомендации TCFD

Спасибо

pwc.com

© 2021 PwC. Все права защищены. Дальнейшее распространение без разрешения PwC запрещено. "PwC" относится к сети фирм-участников ПрайсютерхаусКуперс Интернешнл Лимитед (PwCIL), или, в зависимости от контекста, индивидуальных фирм-участников сети PwC. Каждая фирма является отдельным юридическим лицом и не выступает в роли агента PwCIL или другой фирмы-участника. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой из фирм-участников и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия. Ни одна из фирм-участников не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой другой фирмы-участника и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия.