

# Раскрытие информации, связанной с изменением климата, в финансовой отчетности



## Источник регулирования

Публичное заявление ESMA Общие европейские приоритеты в сфере правоприменения на 2021, 2022 и 2023 годы. Влияние вопросов, связанных с климатом, на финансовую отчетность — учебные материалы Совета по МСФО (от 2020 года и переизданные в июле 2023 года).

## Дата применения

Опубликованы в 2020-2023 годах.

## Первое применение

Рекомендации и указания применяются с даты публикации.

## Оценка влияния – ●

Предполагаемое влияние на большую часть компаний, осуществляющих свою деятельность в Казахстане

### Растущее значение вопросов по климатической проблематике и ожидания инвесторов

Помимо вопросов, связанных с климатом, описанных выше в разделе ESG, также исключительно важно учитывать влияние вопросов, связанных с климатом, на финансовую отчетность.

Инвесторы и регулирующие органы все чаще ищут информацию о том, каким образом организация учитывает экологические вопросы и, в частности, факторы риска, связанные с климатом, при составлении оценок и суждений при подготовке финансовой отчетности. Риски, связанные с климатом, могут включать в себя как последствия переходного периода, так и физические воздействия, такие как материальный ущерб от пожаров и наводнений.

Стандарты бухгалтерского учета налагают всеобъемлющие требования относительно раскрытия информации, которые пользователи должны понимать, чтобы оценивать влияние отдельных операций, событий и условий на положение и финансовые показатели организации. Таким образом, в свете текущего внимания к климатическим вопросам и их воздействиям, организациям следует убедиться в том, что они оценили последствия изменения климата и подумать над тем, какую информацию необходимо раскрывать в этом контексте, чтобы обеспечить соблюдение МСФО. Этот вопрос представляет особый интерес для регулирующих органов, в частности ESMA определило его как первостепенный приоритет на 2021, 2022 и 2023 годы.

### Учебные материалы Совета по МСФО о влиянии климатических факторов на финансовую отчетность

В свете выпуска новых Стандартов раскрытия информации об устойчивом развитии МСФО, Совет по МСФО переиздал свои учебные материалы о влиянии климатических факторов на финансовую отчетность. Материал, первоначально опубликованный в 2020 году, был обновлен в 2023 году.

В нем объясняется, каким образом организации могут включать вопросы и риски, связанные с климатом, в свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Совет по МСФО отметил, что рассмотрение Стандартов раскрытия информации об устойчивом развитии МСФО может помочь выявить вопросы, связанные с клиентами, которые влияют на финансовую отчетность.

Климатические риски могут повлиять на деятельность и финансовые результаты организации. Таким образом, при применении Стандартов бухгалтерского учета МСФО организациям необходимо учитывать вопросы, связанные с климатом, особенно когда влияние этих вопросов имеет существенное значение в контексте финансовой отчетности в целом.

### Какую информацию следует раскрывать в финансовой отчетности?

С целью обеспечения единообразного и последовательного применения существующих требований Совет по МСФО проверил учебные материалы.

Хотя стандарты бухгалтерского учета МСФО напрямую не рассматривают климатический риск, принципы, лежащие в основе различных суждений и оценок, сделанных при подготовке финансовой отчетности, часто включают в себя факторы климатического риска. В учебных материалах представлен не исчерпывающий список примеров того, как климатический риск может повлиять на требования к оценке и раскрытию информации, предусмотренные различными стандартами и различными пунктами этих стандартов. В дополнение к конкретным требованиям стандартов бухгалтерского учета МСФО, Совет по МСФО напоминает основное требование МСФО (IAS) 1 о раскрытии информации об операциях или событиях, которые не установлены другими стандартами бухгалтерского учета МСФО, которые имеют значение для понимания финансовой отчетности.

# Раскрытие информации, связанной с изменением климата, в финансовой отчетности



В нашей публикации мы кратко рассматриваем, как вопросы, связанные с климатом, могут повлиять на определенные статьи и, следовательно, на соответствующие раскрытия в финансовой отчетности. Однако обратите внимание, что следующий список не является исчерпывающим и каждый случай следует рассматривать по отдельности.

В материале также уделяется внимание принципу существенности, и, хотя он не добавляет и не изменяет требования в стандартах, он представляет собой полезное руководство, которое пользователи и составители могут использовать при рассмотрении вопроса о включении аспектов и рисков, связанных с климатом, в финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

## Следующие шаги

В 2023 году Совет по МСФО добавил в свой рабочий план проект, направленный на изучение того, могут ли организации предоставлять более качественную информацию о рисках, связанных с климатом, в своей финансовой отчетности и если да, то каким образом. Совет по МСФО рассмотрит работу Совета ISSB, чтобы обеспечить совместимость со Стандартами раскрытия информации об устойчивом развитии МСФО и чтобы любая информация, запрашиваемая обоими Советами, дополняла друг друга.

Например, информация, которая должна быть раскрыта в соответствии со Стандартами раскрытия информации об устойчивом развитии МСФО, может объяснить риски и возможности, связанные с устойчивым развитием, возникающие в результате деятельности организации, ее активов и обязательств. Такое раскрытие поможет предварительно выявить те вопросы, которые впоследствии будут отражены в финансовой отчетности организации.

## Основные средства и нематериальные активы

Климатический риск может оказать существенное влияние на обесценение нефинансовых активов. Изменение климата может служить в качестве показателя обесценения, вследствие чего потребуются проведение теста на обесценение. Кроме того, климатические изменения и изменения политики в области климата могут существенно повлиять на исходные данные и допущения, используемые как в моделях определения ценности от использования, так и в моделях определения справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Организациям следует учитывать эти вопросы при определении продолжительности прогнозов движения денежных средств, расчете ликвидационной стоимости и использовании ставки дисконтирования.

Помимо обесценения, организациям может также потребоваться переоценка сроков полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств и нематериальных активов. Что касается изменения климата, организации должны учитывать дополнительные факторы при определении срока полезного использования активов, такие как изменения, возникающие в результате принятия законов, регулирующих вопросы климата.

## Резервы

Климатические риски могут повлиять на признание, оценку и раскрытие информации о резервах: резервах на реструктуризацию, условиях обременительных контрактов или резервах по обязательствам по выводу из эксплуатации. Действия, предпринятые организацией, могут привести к возникновению конструктивных обязательств, для которых необходимо создать резервы, даже на случай отсутствия нормативных актов, требующих от организации их принятия.

Например, у организации есть электростанция, которая сильно зависит от использования ископаемого топлива и по которой она признала резерв на вывод из эксплуатации. Стратегия устойчивого развития компании гарантирует достижение углеродной нейтральности к 2030 году. Реально этого можно достичь только за счет замены электростанции на более новую гибридную модель раньше, чем это изначально предполагалось. В результате реализации этого плана организации необходимо спрогнозировать ожидаемые потоки денежных средств для ликвидации установки.

## Отложенные налоговые активы

Организациям необходимо оценить, какое влияние будут оказывать вопросы, связанные с климатом, на предполагаемую будущую налогооблагаемую прибыль и изучить возможность возмещения соответствующего отложенного налогового актива. Это может привести к прекращению признания уже признанного отложенного налогового актива или к непризнанию отложенного налогового актива вовсе. Допущения, используемые при оценке возмещаемости отложенного налогового актива, должны соответствовать допущениям, используемым в других частях финансовой отчетности, например, при проведении теста на обесценение. Эти допущения следует раскрыть в той степени, в которой это важно для понимания оценок и суждений, сделанных при признании отложенных налоговых активов.

# Раскрытие информации, связанной с изменением климата, в финансовой отчетности



## Запасы

Запасы могут быть обесценены, если их стоимость не подлежит возмещению и, соответственно, необходимо их списать до чистой стоимости реализации. В некоторых отраслях может наблюдаться повышенная волатильность рыночных цен на активы в результате изменений в структуре спроса на определенные товары, что может подвергнуть эти запасы большему риску обесценения. В других случаях активы могут быть выведены из использования или производства, что может привести к обесценению запасов, используемых для их технического обслуживания и ремонта.

## Торговая дебиторская задолженность и кредиты

Изменение климата может повлиять на подверженность организации кредитным убыткам, связанным с финансовыми активами. Согласно модели ожидаемых кредитных убытков («ECL») по МСФО (IFRS) 9 необходимо использовать обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Изменение климата может повлиять на допущения, сделанные для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ряд физических, регуляторных и репутационных рисков может повлиять на кредитный риск заемщиков или вероятность их дефолта. Это особенно актуально для долгосрочного финансирования организаций, на которые могут повлиять изменения в климате и изменения в климатической политике.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7, организации обязаны предоставлять качественную и количественную информацию о характере и масштабах рисков, связанных с финансовыми активами, а также о том, как организация управляет этими рисками. Риски, связанные с климатом, могут повлиять на способ раскрытия организациями информации о концентрации (больше внимания уделяется географической и отраслевой концентрации) или раскрытия информации о риске ликвидности. Кроме того, следует раскрывать информацию о любых изменениях в ОКУ и причинах этих изменений, а также изменениях, сделанных в допущениях о воздействии климатического изменения или других рисках, связанных с климатом.

## Схема торговли квотами на выбросы парниковых газов

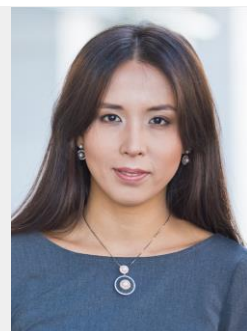
Не существует специального стандарта учета, применимого к учету схем торговли квотами на выбросы парниковых газов. Поскольку Интерпретация 3 Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности (англ. *International Financial Reporting Interpretation Committee, IFRIC*) была отменена в 2005 году, организациям следует использовать МСФО (IAS) 8 для разработки соответствующей учетной политики, которая приводит к многообразию в бухгалтерском учете.

Квоты на выбросы, предоставляемые государством, обычно учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 20 как получение неденежного актива. Однако МСФО (IAS) 20 допускает различные варианты учетной политики в отношении оценки при первоначальном признании и представлении как в балансе, так и в отчете о прибылях и убытках. Раскрытие учетной политики по этим программам является ключом к пониманию влияния этих схем на финансовую отчетность и напрямую связано с климатическим риском, которому подвергается организация (в контексте роста цен на квоты на выбросы и их доступности).

## Комментарий

Эмитентам /составителям следует уделять особое внимание необходимости предоставления последовательной и актуальной информации по конкретной организации, а также исчерпывающему раскрытию информации о влиянии климатического риска на финансовую отчетность эмитента/составителя.

Как подробно описано выше, такие риски могут существенно повлиять на многие области бухгалтерского учета и, соответственно, на элементы, представленные в первичной финансовой отчетности. Вот почему так важно предоставлять четкую и достоверную информацию и включать конкретную информацию, объясняющую пользователям финансовой отчетности влияние изменений, связанных с климатом, на организацию. Также необходимо обеспечивать последовательность и полноту информации, раскрываемой в финансовой отчетности и прочей нефинансовой информации.



**Азиза Абишева**  
Старший менеджер