

PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



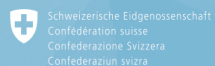
CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



1TH
5TH
ANNIVERSARY

THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY

Federal Ministry
Republic of Austria
Finance



Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Разработка стандартов финансовой отчетности, связанных с устойчивым развитием

Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос

Дмитрий Гурфинкель, Всемирный банк dgougrfinkel@worldbank.org

Сунг-Джин Парк, KIPF

sjpark2@kipf.re.kr

Проф., д-р Андреас Бергман, ZHAW

andreas.bergmann@zhaw.ch

Дурланди Кубильос, ZHAW

durlandy.cubillos@zhaw.ch

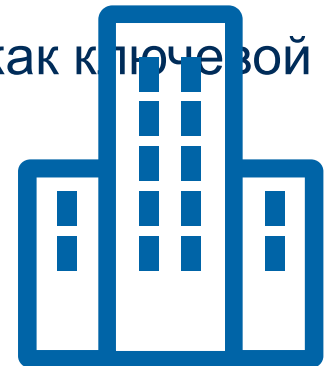
Разработка стандартов финансовой отчетности, связанных с устойчивым развитием

План

1. События на международном уровне



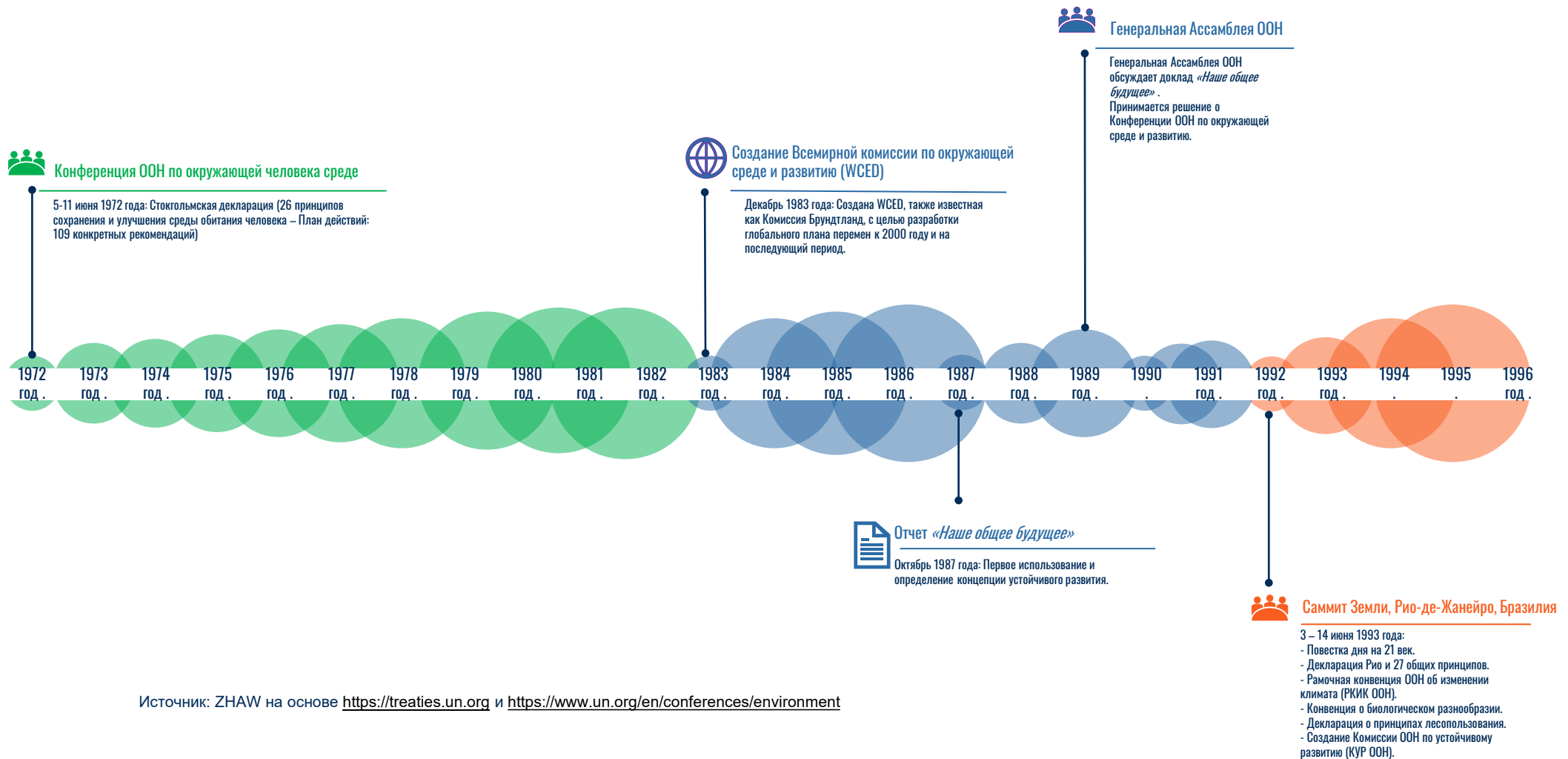
2. Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос



События на международном уровне

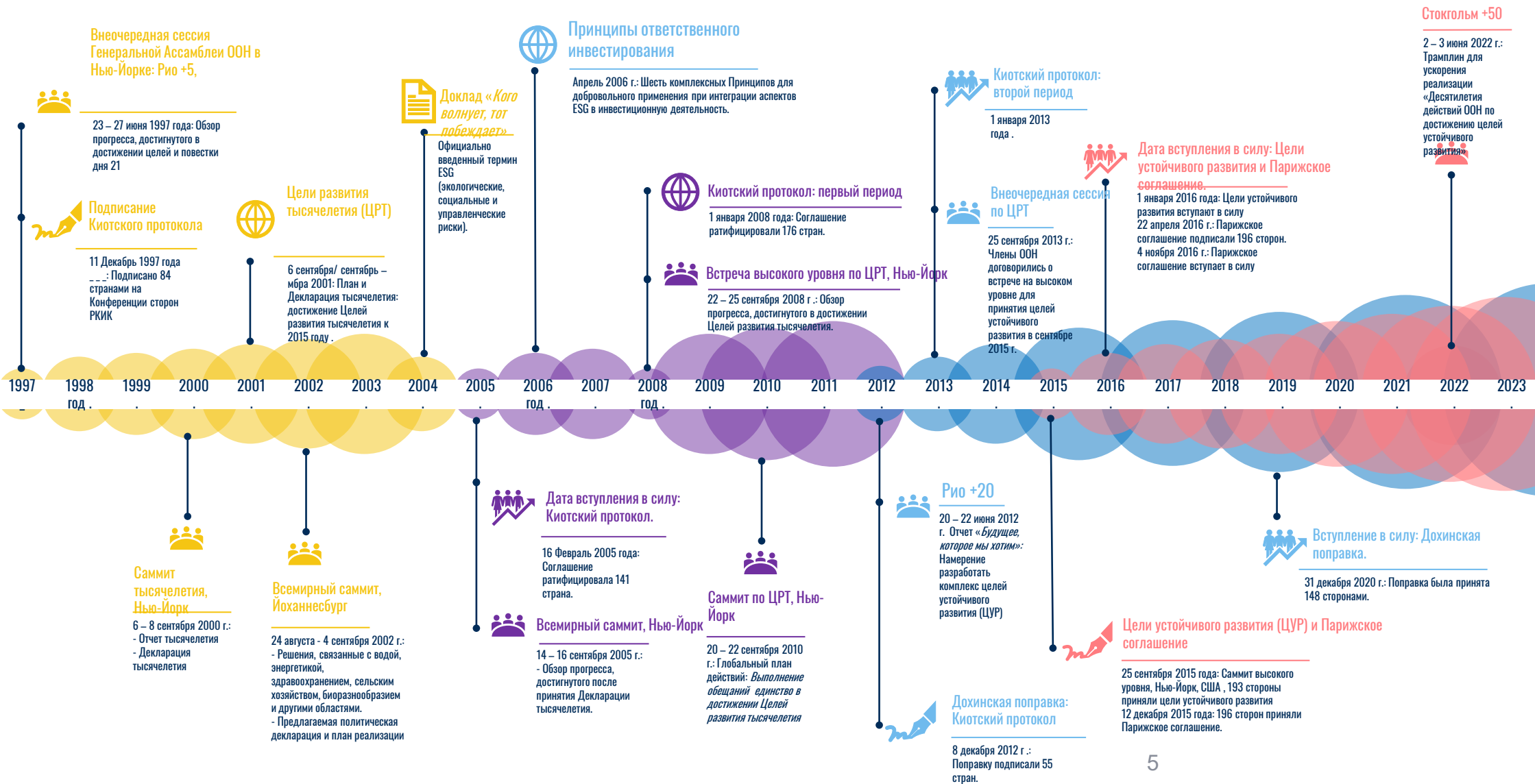


Контекст: Устойчивое развитие и цели устойчивого развития (1972 – 1996 год)

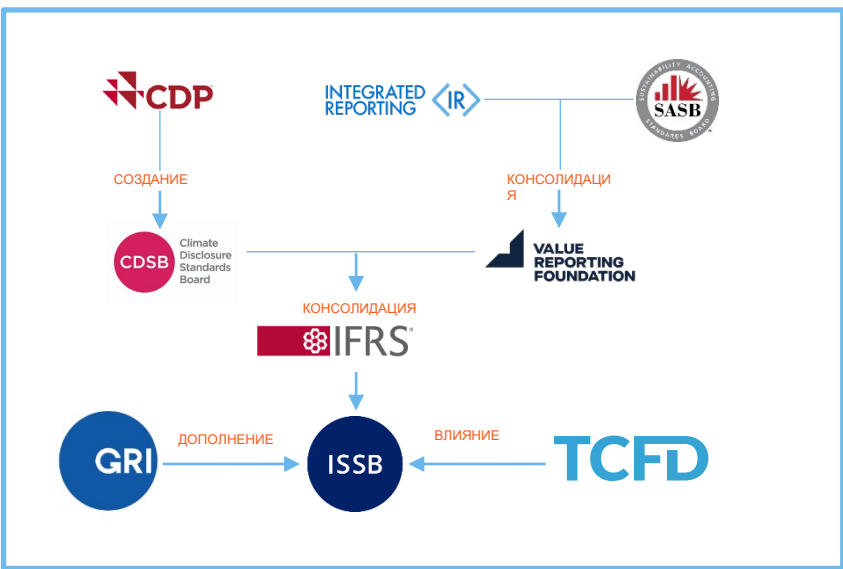
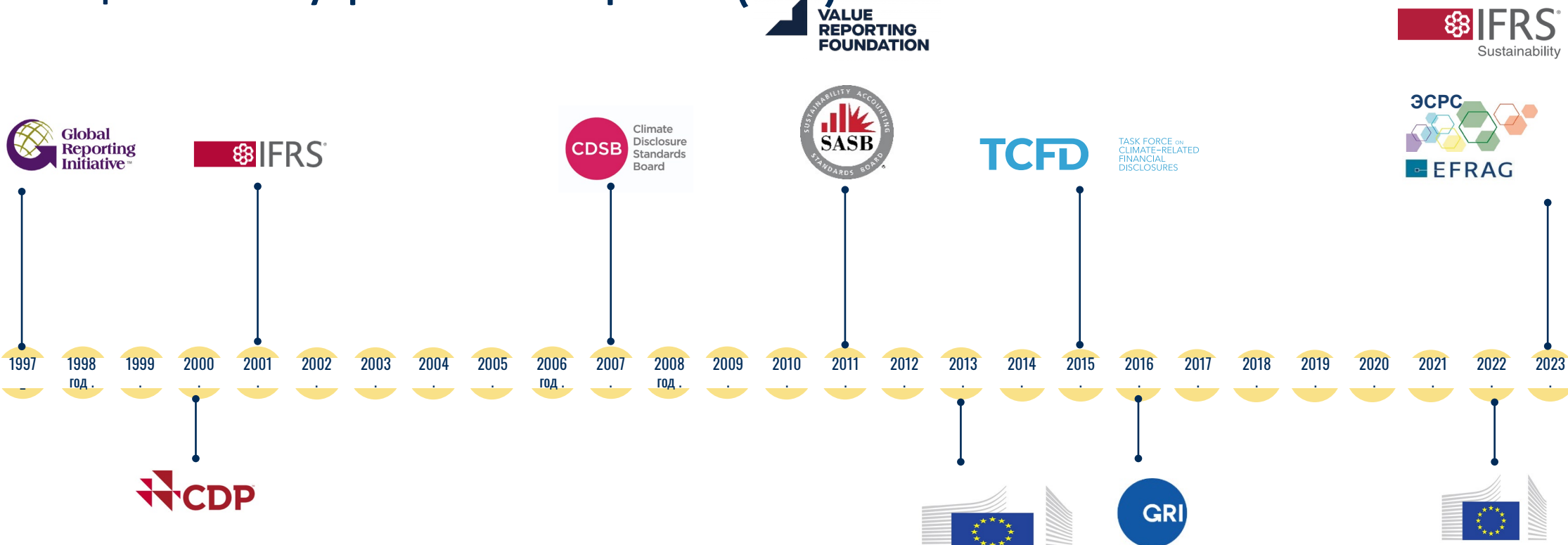


Источник: ZHAW на основе <https://treaties.un.org> и <https://www.un.org/en/conferences/environment>

Контекст: Устойчивое развитие и цели устойчивого развития (1997 – 2023)



Путь развития стандарта публикации информации об экологических, социальных и управленческих рисках (ESG)



Директива ЕС о нефинансовой отчетности (NFRD)
INTEGRATED REPORTING <IR>

Директива ЕС по корпоративной отчетности в области устойчивого | (CSRD)
ISSB

Развитие на международном уровне

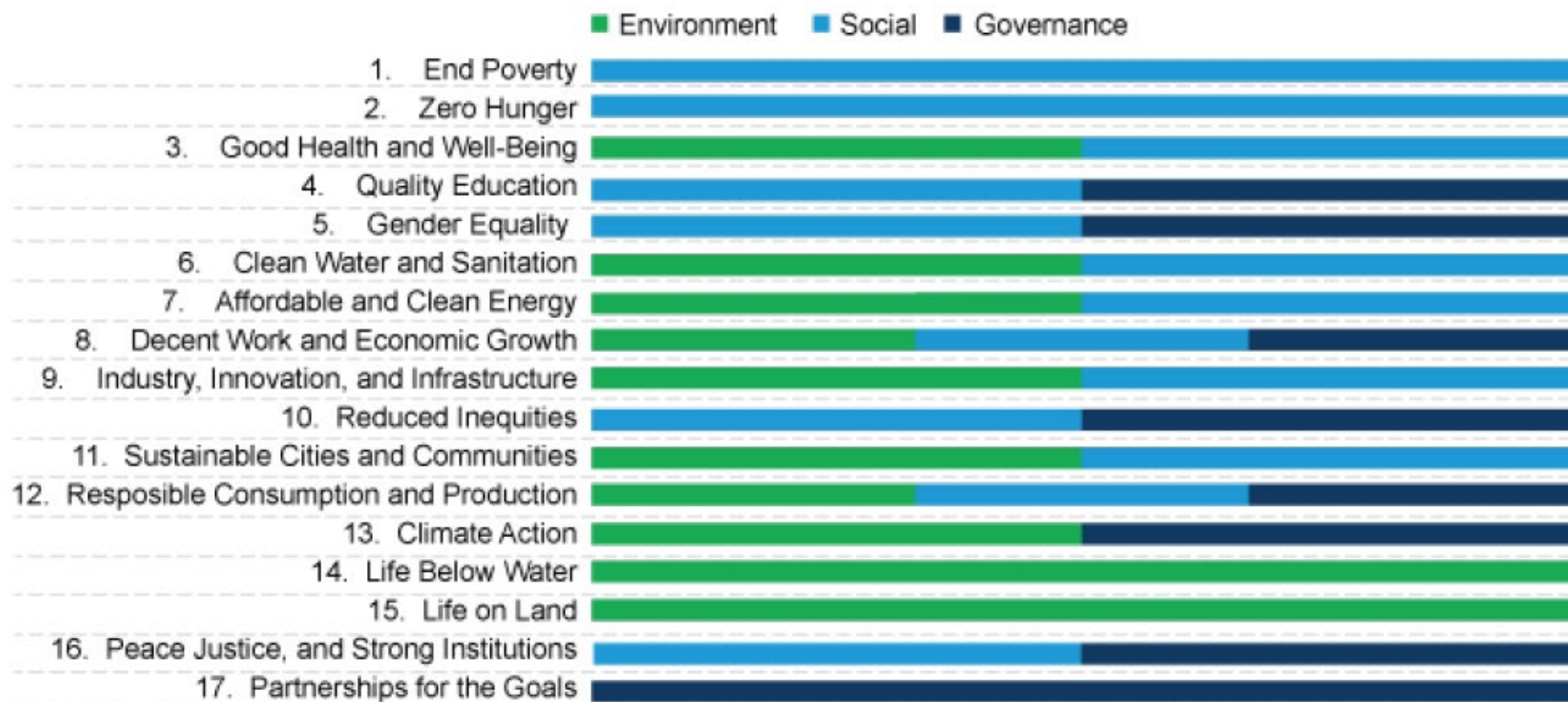
Контекст



Развитие на международном уровне

Контекст

Предприятия государственного и частного сектора должны адаптировать политику и условия ведения бизнеса с целью учета экологических, социальных и управленческих факторов (ESG), вытекающих из целей устойчивого развития.



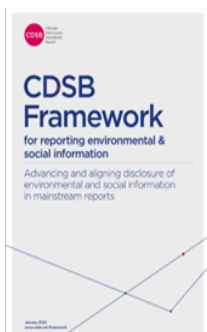
Развитие на международном уровне

Контекст

Рабочая группа по публикации финансовой информации, связанной с изменением климата - Комитет финансовой стабильности (FSB)



Система CDSB – Совет по стандартам раскрытия информации о климате (CDSB)



Source: <https://www.cdsb.net/> [downloaded 29.05.2023]

Values Reporting Foundation — бывший Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC) и Совет по стандартам учета устойчивого развития (SASB)



Source: <https://www.valuereportingfoundation.org/> [downloaded 29.05.2023]

Развитие на международном уровне

Контекст

В частном секторе существуют различные системы публикации экологической, социальной, управленческой (ESG) информации, связанной с изменением климата, для разных пользователей, например:

Глобальная инициатива по отчетности (GRI)



Развитие на международном уровне

Контекст

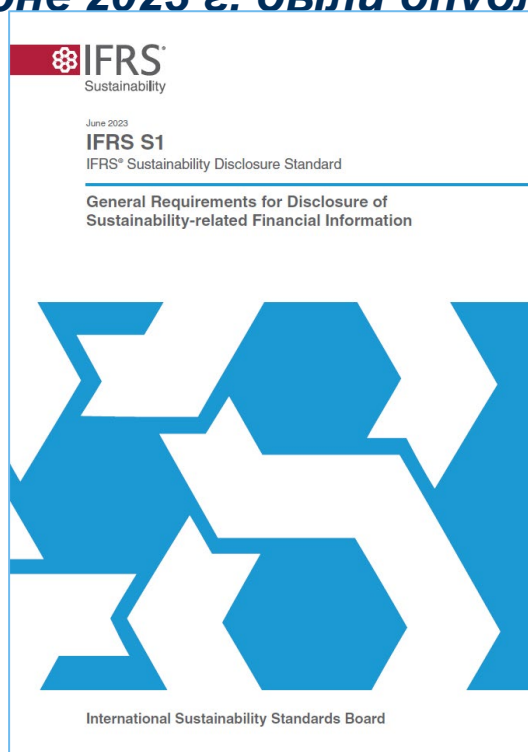
Консолидация стандартов в частном секторе

- Фонд МСФО объявляет о создании Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) во время Конференции ООН по изменению климата (COP26) в Глазго (Шотландия) в ноябре 2021 года.
- В июне 2022 года было принято решение об объединении Value Reporting Foundation (VRF) и Комитета по стандартам раскрытия информации о климате (объединились в августе 2022 года).
- Однако слияния с GRI не будет ввиду их широкого применения и более широкого понимания концепции заинтересованных сторон.

Развитие на международном уровне

Миссия ISSB заключается в разработке стандартов, которые приведут к получению всеобъемлющей и качественной глобальной информации об устойчивом развитии с упором на потребности инвесторов и финансовых рынков.

В июне 2023 г. были опубликованы первые два стандарта S1 и S2.



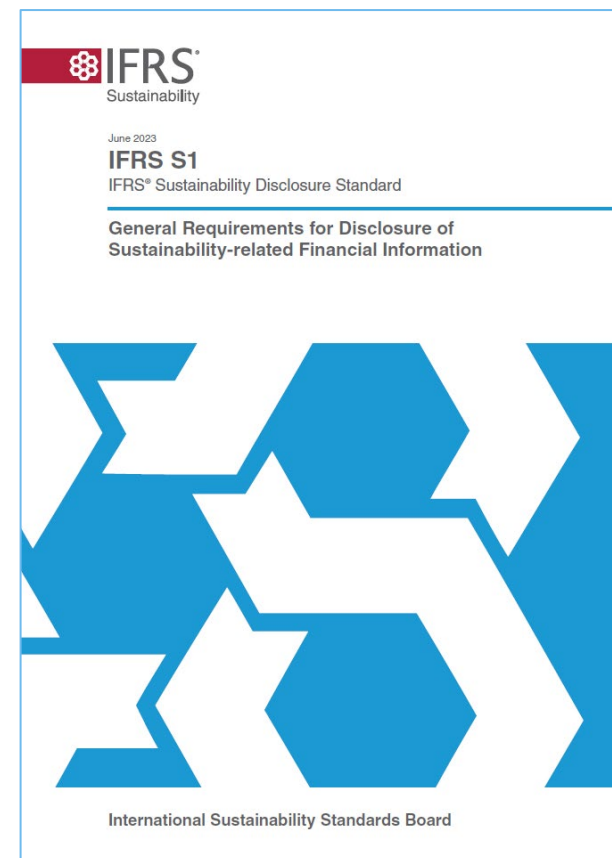
С единой существенностью, т.е. влияние на организацию

Развитие на международном уровне

МСФО S1

Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием

- Цель: Раскрыть информацию о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью, пользователям, чтобы можно было оценить стоимость компании и принять решение о предоставлении ресурсов.
- Сфера применения: Информация о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием.
- Отчитывающаяся организация: Та же, что и в финансовой отчетности.
- Основное содержание: Раскрытия информации по управлению, стратегии, риск-менеджменту, показателям и целям.

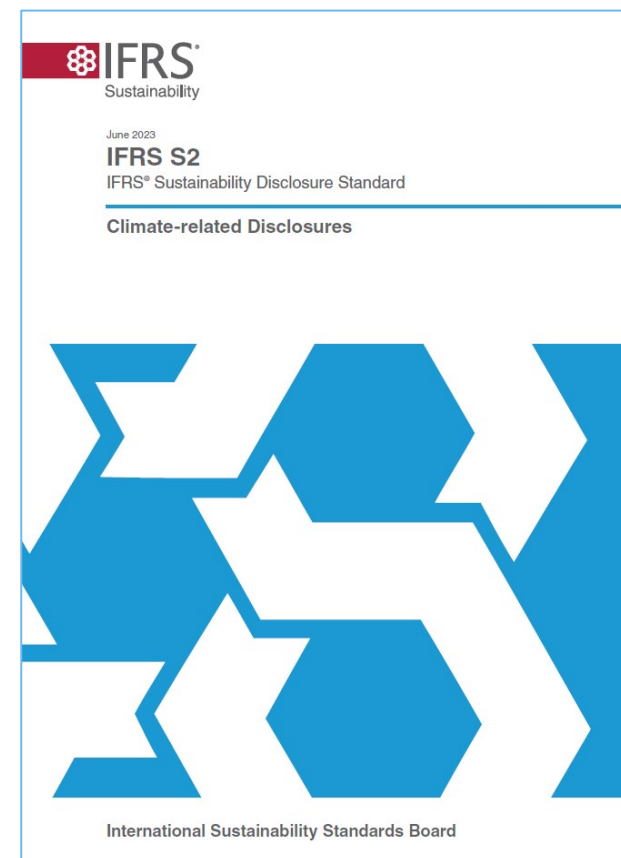


Развитие на международном уровне

МСФО S2

Раскрытие информации, связанное с изменением климата

- Цель: Распространение информации о связанных с климатом рисках и возможностях среди пользователей для оценки стоимости компании и принятия решений о предоставлении ресурсов.
- Сфера применения: Информация о рисках и возможностях, связанных с изменением климата.
 - Физические риски
 - Транзакционные риски
 - Возможности
- Основное содержание: раскрытия, связанные с климатом, климатическая информация, управление, стратегия, риск-менеджмент, показатели и цели.



Развитие на международном уровне

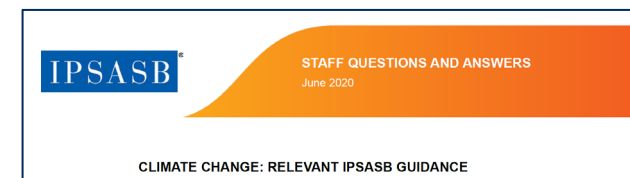
Европейский Союз: Новая Директива по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD)

- Относится к листинговым и нелистинговым компаниям, если они достигают определенного размера.
- Сильный акцент на **двойной существенности**, поэтому не соответствует МСФО.
 - Вводится термин «предприятия», включающий в себя всю цепочку создания стоимости (?)
 - Термин «предприятия» плохо переводится на другие языки.
- Июль 2023 г.: принятие первых 12 европейских стандартов отчетности в области устойчивого развития (ESRS).



Развитие на международном уровне

Первые шаги IPSASB в июне 2020 года: Вопросы и ответы от команды



- Обсуждение важности практических руководств РРП 3 «Отчетность о предоставлении услуг в связи с изменением климата и Целями ООН в области устойчивого развития (ЦУР)»
- Практические рекомендации РРП 1 «Отчетность о долгосрочной финансовой устойчивости компании» и РРП 2 «Анализ финансовой отчетности» также актуальны.
- Данная тема может повлиять на применение IPSAS 1 «Представление финансовой отчетности», IPSAS 17 «Основные средства», IPSAS 19 «Резервы, условные обязательства и условные активы», IPSAS 21 «Обесценение активов, не генерирующих денежные средства», IPSAS 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства», IPSAS 29/4¹⁶ «Финансовые инструменты».

Развитие на международном уровне

Май 2022 г.: консультации IPSASB

- Давление отчета ВБ «Суверенная отчетность по климату и природе»
 - Предложение IPSASB о выпуске стандартов по устойчивому развитию и раскрытию информации о климате
 - С акцентом на «Общие требования к раскрытию финансовой информации об устойчивом развитии» (~S1) и «Раскрытия, связанные с климатом» (~S2)
 - Выпуск стандартов до конца 2023 года.
- Результаты: В основном благоприятные, но возможности IPSASB вызывают сомнения.



Развитие на международном уровне

Причины разработки национальной системы информации, связанной с изменением климата и природой



Это может привлечь капитал и оказать побочное воздействие на формирование национальной политики в странах, предоставляющих эту информацию.



Среди инвесторов растет спрос на финансовую информацию, связанную с изменением климата и природой.



Существующая информация не отвечает потребностям инвесторов и других субъектов.

Развитие на международном уровне

Преимущества подготовки и представления государственной информации, связанной с изменением климата и природой

Пользователи	Потенциальные выгоды
Правительства	<ul style="list-style-type: none">• Улучшение доступа к капиталу со стороны широкого круга инвесторов.• Внутреннее снижение рисков, связанных с изменением климата и природой, что дает преимущества в управлении и стоимости капитала.• Страна получает возможность формировать дискурс по управлению рисками и возможностями.• Страна расширяет возможности по выявлению, определению приоритетов и инвестированию государственного капитала способами, повышающими устойчивость.• Страна является примером для других и помогает распространять отчеты об устойчивом развитии в частном секторе.
Инвесторы	<ul style="list-style-type: none">• Повышение способности более точно определять цену рисков, связанных с изменением климата и природой.• Расширение способности выявлять возможности для инвестирования в проекты и услуги, связанные с адаптацией и устойчивостью.• Увеличение объема информации, над которой можно работать с правительствами, чтобы стимулировать лучшее управление рисками и использование возможностей.
Другие пользователи	<ul style="list-style-type: none">• Более качественная информация о кредитных рисках, влияющих на страну, субнациональные структуры и компании.• Лучшее представление о мерах, которые страны принимают для повышения устойчивости и привлечения инвестиционного капитала.

Развитие на международном уровне

2023: IPSASB подтверждает следующие шаги.

- Март 2023 года: Утверждение обновленных практических руководств РРП 1 и 3.
- Июнь 2023 г.: Решение о начале работы по разработке стандартов
- Сентябрь 2023 года: Утверждение резюме проекта по разработке стандарта по раскрытию информации, связанной с изменением климата, и начало проекта.

→ Проект стандарта ожидается для общественного обсуждения в третьем или четвертом квартале 2024 года.

IPSASB		International Public Sector Accounting Standards Board®	277 Wellington Street West, Toronto, ON M5V 3H2 T + 1 (647) 825-3171 F +1 (416) 977-8585 www.ipsasb.org
Meeting:	International Public Sector Accounting Standards Board	Agenda Item	For: <input type="checkbox"/> Approval <input checked="" type="checkbox"/> Discussion <input type="checkbox"/> Information
Meeting Location:	Zurich, Switzerland	13	
Meeting Date:	September 12–15, 2023		
CLIMATE-RELATED DISCLOSURES			
Project summary	The project objective is to develop a public sector climate-related disclosures standard, separate from the current suite of IPSAS, to meet the needs of users of public sector sustainability reports (service recipients and resource providers) and ensure better transparency, accountability and enable improved decision-making.		
Project staff lead	• Celine Chan, Senior Manager		
Task Force members	The IPSASB agreed to establish a Climate Topic Working Group. Members of the group will be confirmed after the September 2023 Board meeting and will begin meeting in October 2023.		
Meeting objectives	Topic	Agenda Item	
Project management	Climate-related Disclosures: Exposure Draft Dashboard	13.1.1	
	Instructions up to Previous Meeting	13.1.2	
	Decisions up to Previous Meeting	13.1.3	
	Climate-related Disclosures: Project Roadmap	13.1.4	
Decisions required at this meeting	Climate-related Disclosures – Project Plan and Timeline	13.2.1	
	Key Public Sector Sustainability Reporting Concepts and Terms	13.2.2	
Other supporting items	[Draft] SRS X, Climate-related Disclosures	13.3.1	

Prepared by: Celine Chan (August 2023)

Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос



Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос

IPSASB рассматривает концептуальную основу как одну из ключевых основ



Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос

Характеристики отчитывающейся организации и отчитывающаяся организация как основной концептуальный вопрос представления финансовой информации, связанной с устойчивостью

- IPSASB – Концептуальная основа
 - Предисловие: Характеристики организаций государственного сектора
 - Глава 1: Роль и авторитет концептуальной основы
 - Глава 2: Цели и пользователи финансовой отчетности общего назначения
 - Глава 3: Качественные характеристики
 - **Глава 4: Отчитывающаяся организация**
 - Глава 5: Элементы финансовой отчетности
 - Глава 6: Оценка активов и обязательств в финансовой отчетности
 - Глава 7: Представление в финансовой отчетности общего назначения (GPFR).
- Тема имеет решающее значение, поскольку она определяет **сферу применения** и ответственность **составителя**.

Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос

Методология

- Теоретический анализ, особенно анализ Основы для выводов и протоколов заседаний IPSASB.
- 3 примера стран, которые продвинулись в применении IPSAS (или МСФО) в качестве концептуальной основы финансовой отчетности и имеют опыт подготовки (более широкой) финансовой отчетности общего назначения, в которой представлена информация, связанная с устойчивостью

- Великобритания



- Новая Зеландия



- Швейцария



Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос

Характеристики организаций государственного сектора

Например, статистические рекомендации для достижения ЦУР: Показатели

Роль контекста международных соглашений, например, обязательств по Парижскому соглашению

Например, активы с целью сохранения; обязательства, связанные с окружающей средой



Например, налоги на выбросы углерода

Например, зеленые бюджеты

Долголетие требует устойчивости

1. Все они актуальны в контексте финансовой информации, связанной с устойчивым развитием.

Самые актуальные:

- утвержденный бюджет
- необменные операции

... В то время как

- регулирующая роль

недостаточно определен

2. IPSASB не учитывал отчетность об устойчивом развитии при ее разработке.

Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос

Характеристики организаций государственного сектора: международный опыт

- Ни одна из трех юрисдикций конкретно не учитывает характеристики Концептуальной основы отчетности в области устойчивого развития IPSASB.



- Учитываются характеристики, которых **вообще нет** в национальных нормативах.



- Учитываются характеристики **финансовой отчетности**, но не отчетности по устойчивому развитию.



- Не принимаются во внимание характеристики национального законодательства, но отчеты об устойчивом развитии основаны на статистическом секторе → преобладающая роль **статистической отчетности для целей отчетности об устойчивом развитии**.

Заключение: Довольно разные, хотя концептуальная основа очень похожа!

Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос

Отчитывающаяся организация

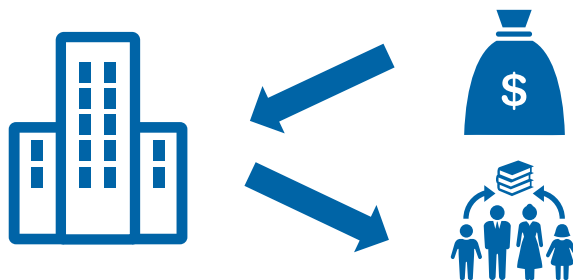
- Соображения по определению отчитывающейся организации:
 - Ключевые особенности: Совокупные требования.
 - Субъекты предоставляют средства или получают выгоды; и
 - Потребности пользователя: Получатели информации зависят от этого источника.
 - Дополнительные соображения:
 - Факторы юрисдикции, например, законы/постановления
 - Обязанности и возможности



Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос

Отчитывающаяся организация

- Разница между отчитывающейся организацией и группой организаций
 - Отчитывающаяся организация: Один субъект или группа субъектов, которые соответствуют ключевым характеристикам.



- Группа организаций: Группа контролирующих субъектов и контролируемых субъектов.



Отчитывающаяся организация и ее характеристики как ключевой вопрос

Отчитывающаяся организация: Международный опыт.

- Отчитывающаяся организация для целей отчетности в области устойчивого развития



- Группа субъектов, но отличная от финансовой отчетности.



- Группа субъектов, такая же, как и в финансовой отчетности.
- Гибридный подход: Организация плюс экономика в целом



- Статистический сектор, а не отчитывающаяся организация
- В соответствии с IPSAS РРП 1

Рекомендации

Для национальных и международных органов, а также органов, разрабатывающих стандарты

- Рекомендация 1: Используйте Цели устойчивого развития в качестве ориентира
- Рекомендация 2: Применяйте более широкое определение заинтересованных сторон (аналогично GRI или CSRD)
- Рекомендация 3: Вследствие более широкого определения заинтересованных сторон используйте двойную существенность. Однако будьте осторожны при включении в цепочку создания стоимости деятельности «вверх по течению» и «вниз по течению» из-за особенностей государственного сектора.



Рекомендации

- Рекомендация 4: Отчетность об устойчивом развитии не была в центре внимания Концептуальной основы IPSAS и ее предисловия, что привело к использованию термина «устойчивое развитие» в более узком смысле. Поэтому Концептуальную основу IPSAS и ее предисловие следует пересмотреть.
- P5: Несмотря на схожую концептуальную основу, примеры трех стран демонстрируют существенные различия в способах представления информации, связанной с устойчивостью. Это свидетельствует о необходимости разъяснений на уровне стандартов.



Рекомендации

- Рекомендация 6: Учитывая юридические обязательства, которые правительство взяло на себя от имени страны в целом, выработать взаимосвязь между отчетностью на уровне юрисдикции и на уровне организации.
- Рекомендация 7: Рассмотреть представление информации как о юрисдикции, так и об организации.
- Рекомендация 8: Пересмотреть практическое руководство РРП 1 в смысле использования другой концепции отчитывающегося субъекта (сектор государственного управления).



Следующие шаги в сотрудничестве PULSAR и Корейского института государственных финансов (KIPF)

- Данная статья является первой в серии совместных информационных продуктов по этой теме.
- Ожидаемый срок завершения первой публикации – 31 декабря 2023 года.
- Предлагаемое название второго продукта знаний — «Отчетность в области устойчивого развития: последствия для государственного сектора и следующие шаги».
- Ожидаемая дата завершения второго документа — 30 июня 2024 года.
- Основные выводы будут представлены на следующей конференции.



Zurich University
of Applied Sciences



School of
Management and Law

www.zhaw.ch/ivm

