

Таблица стандартов МСФО по раскрытию информации в области устойчивого развития (ISSB)

Характер поправки

- Новый стандарт или интерпретация
- ◐ Поправка к существующему стандарту или интерпретации

Применение к более ранним периодам

✓ = Да, ✗ = Нет – означает, может ли данный стандарт применяться по отношению к более ранним периодам
 !!! – означает, что данный стандарт может быть применен к более ранним периодам при условии, что также применяются другие стандарты.



Одобрено ISSB для применения после 1 января 2024 года.		стр.
● МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»	!!!	22
● МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом»	✓	23



Вышеуказанный перечень составлен по состоянию на 15-е ноября 2023 года. Организациям, которые утвердили финансовый год, отличный от календарного, следует проанализировать положения на переходный период в части отдельных изменений, так как даты применения для них могут отличаться.

Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием

МСФО (IFRS) S1



Стандарт	МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием».
Дата применения	Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения при условии одновременного применения МСФО (IFRS) S2.
Первое применение	Организация не обязана раскрывать информацию, указанную в настоящем стандарте, за любой из периодов до даты его первого применения. В этой связи, раскрытие сравнительной информации в первом годовом отчетном периоде, в котором применяется настоящий стандарт, не требуется. Стандарт применим к организациям, составляющим финансовую отчетность как в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета МСФО, так и в соответствии с местными правилами.

Что покрывает новый стандарт?

В МСФО (IFRS) S1 описано то, каким образом организациям следует подготавливать и представлять финансовую информацию, связанную с устойчивым развитием. Он устанавливает общие требования к содержанию и представлению такой раскрываемой информации, чтобы раскрываемые сведения были полезными для пользователей при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов организации.

Цель МСФО (IFRS) S1 — потребовать от компаний раскрывать информацию о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которая будет ценной для основных пользователей финансовой отчетности общего назначения и которая, как можно обоснованно ожидать, повлияет на потоки денежных средств организации, ее доступ к финансам или затратам на привлечение капитала в краткосрочном, среднесрочном или долгосрочном горизонтах времени (совместно именуемые «рисками и возможностями в области устойчивого развития, которые, как можно обоснованно ожидать, повлияют на перспективы организации»).

МСФО (IFRS) S1 устанавливает требования к раскрытию информации о рисках и возможностях организации, связанных с устойчивым развитием. В частности, организация обязана раскрывать следующую информацию:

- процессы управления, средства контроля и процедуры, которые организация использует для мониторинга, управления и надзора за рисками и возможностями в области устойчивого развития;
- стратегию организации по управлению рисками и возможностями в области устойчивого развития;
- процессы, которые организация использует для выявления, оценки, определения приоритетов и мониторинга рисков и возможностей в области устойчивого развития;
- а также результаты деятельности организации в отношении рисков и возможностей в области устойчивого развития, включая прогресс в достижении целей, которые организация установила или должна достичь согласно закону или положению.

Комментарий

В этой связи комплексное руководство по отчетности в области устойчивого развития представляет собой поворотный момент. Предполагается, что больше организаций будут отчитываться в соответствии со Стандартами раскрытия информации об устойчивом развитии МСФО, соответственно, качество отчетности в области устойчивого развития будет продолжать повышаться.

Также важно указать, в каких документах следует представлять информацию, раскрываемую в соответствии со Стандартами раскрытия информации в области устойчивого развития МСФО. Совет ISSB отмечает, что существует несколько документов, где может быть раскрыта необходимая информация. Информация может быть раскрыта в отчете руководства или другом соответствующем отчете, если он является частью финансовой отчетности общего назначения организации. Несмотря на то, что отчет руководства или подобный отчет является обязательным во многих юрисдикциях, в Казахстане такие требования на данный момент не введены.

Организации могут раскрывать информацию, требуемую в соответствии со Стандартами раскрытия информации в области устойчивого развития МСФО, в тех же документах, где раскрывается информация для удовлетворения других требований, например, информация, требуемая местными регулирующими органами. Тем не менее, организациям следует обеспечить, чтобы раскрываемую финансовую информацию, связанную с устойчивым развитием, можно было бы легко определить и она не была замаскирована деталями другой информации.



Акбота Асканбай
Директор

Раскрытие информации, связанной с климатом

МСФО (IFRS) S2



Стандарт	МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом».
Дата применения	Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения.
Первое применение	Организация не обязана раскрывать информацию, указанную в настоящем стандарте, за любой из периодов до даты его первого применения. В этой связи, раскрытие сравнительной информации в первом годовом отчетном периоде, в котором применяется настоящий стандарт, не требуется. Существуют также некоторые дополнительные исключения, которые организации могут применять при первом применении стандарта. Стандарт применим к организациям, составляющим финансовую отчетность как в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета МСФО, так и в соответствии с местными правилами.

Что покрывает новый стандарт?

МСФО (IFRS) S2 — это тематический стандарт, основанный на требованиях МСФО (IFRS) S1 и ориентированный на раскрытие информации, связанной с изменением климата. Согласно МСФО (IFRS) S2, организация обязана выявлять и раскрывать связанные с климатом риски и возможности, которые могут повлиять на перспективы компании в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном горизонтах времени.

Стандарт содержит рекомендации по раскрытию аспектов, связанных с изменением климата, с указанием вида деятельности (так называемые отраслевые рекомендации). Организациям следует рассматривать объем раскрытия информации в соответствии с отраслевыми указаниями.

Кроме того, МСФО (IFRS) S2 требует, чтобы организации учитывали семь межотраслевых метрик при раскрытии качественных и количественных компонентов того, как организация использует метрики и целевые показатели для оценки, мониторинга и управления выявленными существенными рисками и возможностями в области климатических изменений.

Межотраслевые метрики включают в себя раскрытие информации о выбросах парниковых газов, рисках, связанных с переходом организации к изменению климата, рисках неблагоприятного физического воздействия климатических явлений на организацию, возможностях, связанных с климатом, размещении капитала, внутренних ценах на выбросы углерода и вознаграждении.

В частности, МСФО (IFRS) S2 обязывает организации раскрывать информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности общего назначения понять:

- процессы управления, средства контроля и процедуры, которые организация использует для мониторинга, управления и надзора за рисками и возможностями, связанными с климатом;
- стратегию организации по управлению рисками и возможностями, связанными с климатом;
- процессы, которые организация использует для выявления, оценки, определения приоритетности и мониторинга рисков и возможностей, связанных с климатом, включая то, интегрированы ли эти процессы и каким образом они представляют общий процесс управления рисками организации;
- а также результаты деятельности организации в отношении ее рисков и возможностей, связанных с климатом, включая прогресс в достижении целей, связанных с климатом, которые она установила, а также целей, которые она должна достичь в соответствии с законом или положением.

Комментарий

Основной особенностью этого стандарта является то, что он представляет отраслевые рекомендации, взятые из стандартов, изданных американской некоммерческой организацией, то есть Советом по стандартам учета в области устойчивого развития (англ. *Sustainability Accounting Standards Board, SASB*). Было введено 68 отраслевых категорий из следующих секторов: потребительские товары, добыча и переработка полезных ископаемых, финансы, продукты питания и напитки, здравоохранение, инфраструктура, возобновляемые природные ресурсы и альтернативные источники энергии, преобразование ресурсов, услуги, технологии и коммуникации, а также транспорт.

При подготовке раскрываемой информации в соответствии с отраслевыми рекомендациями организациям следует определить свою основную отраслевую классификацию. В этом отношении будет полезно обратиться к Системе классификации экологически устойчивых отраслей (англ. *Sustainable Industry Classification System, SICs*), на основе которой разработаны отраслевые рекомендации МСФО (IFRS) S2.

Некоторые организации осуществляют несколько видов деятельности, которые могут охватывать более чем одну отрасль. Для организаций, деятельность которых интегрирована горизонтально между отраслями (например, конгломераты) или вертикально через цепочку создания стоимости, для обеспечения полноты может потребоваться более одного тома отраслевых рекомендаций. Использование более чем одного тома отраслевых рекомендаций позволит такой организации подробно описать весь спектр рисков и возможностей, связанных с климатом, которые, как можно обоснованно ожидать, повлияют на перспективы организации.



Сабыржан Елтүзеров
Старший менеджер