

Европейские стандарты отчетности в области устойчивого развития (ESRS)

Источник регулирования

Директива (ЕС) 2022/2464, вносящая поправки в Регламент (ЕС) № 537/2014, Директиву 2004/109/ЕС, Директиву 2006/43/ЕС и Директиву 2013/34/EU в отношении корпоративной отчетности в области устойчивого развития. Делегированный регламент Комиссии (ЕС) от 31.07.2023, дополняющий Директиву 2013/34/ЕС Европейского парламента и Совета в отношении стандартов отчетности в области устойчивого развития (ESRS).

Дата применения

Директива вступила в силу в январе 2023 года, но ее необходимо внедрить в национальную правовую систему. Постановление вступит в силу немедленно (готовится к изданию, ожидается в декабре 2023 г.).

Первое применение

Первый финансовый год предоставления отчетности по стандартам начнется 1 января 2024 года.

Оценка влияния – ●

В начале действие Директивы по корпоративной отчетности в области устойчивого развития будет распространяться на компании, которые в настоящее время обязаны предоставлять нефинансовую отчетность (на 2024 финансовый год), в следующем году (на 2025 финансовый год) она будет действовать в отношении всех крупных компаний, затем (на 2026 финансовый год) будет распространяться на зарегистрированные на бирже МСП, а на 2028 финансовый год будет применима к некоторым организациям из третьих стран.

Новая Директива ЕС по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (так называемая «Директива CSRD») налагает на крупные организации, малые и средние зарегистрированные на бирже компании и определенные организации из третьих стран, которые соответствуют критериям, указанным в Директиве CSRD, обязанность раскрывать в отчете о деятельности, информацию, необходимую для понимания влияния данного субъекта на вопросы устойчивого развития и финансовое влияние выявленных рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием, на его развитие и результаты в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном горизонтах времени.

В июле 2023 года было опубликовано делегированное Комиссией постановление, содержащее первый набор европейских стандартов отчетности два межсекторальных стандарта: ESRS 1 и ESRS 2 и 10 тематических стандартов ESRS: E1, E2, E3, E4, E5 и S1, S2, S3, и S4 а также G1, которые компании будут обязаны применять при подготовке отчетности в области устойчивого развития. Регламент непосредственно применим к государствам-членам ЕС и нет необходимости его внедрять на уровне законодательства. Принятые стандарты будут впервые применены к отчетности, подготовленной за финансовый год, начинающийся 1 января 2024 г, и будут распространяться, среди прочего, на зарегистрированные на бирже компании, финансовые учреждения и другие публичные организации. В следующий, 2025 год, они будут распространяться на крупные частные компании, затем зарегистрированные на бирже компании малого и среднего бизнеса (МСБ) (2026 финансовый год) и, наконец, в 2028 году на некоторые организации из неевропейских стран. Европейская консультативная группа по финансовой отчетности (англ. *European Financial Reporting Advisory Group, EFRAG*) разрабатывает стандарт отчетности для МСБ и отраслевые стандарты (в конечном итоге планируется разработать еще 39 стандартов).

Общие требования стандарта ESRS 1

Настоящий стандарт представляет собой методологическую основу для подготовки раскрываемой информации на основе других стандартов. В стандарте, среди прочего, приводятся уточнения и разъяснения по поводу принципов подготовки информации, основных понятий, процессов, включая принцип двойной существенности, а также определены общие требования к подготовке и представлению информации, связанной с устойчивым развитием.

Общие требования стандарта ESRS 2

Стандарт ESRS 2 устанавливает требования к раскрытию информации, которые организация должна предоставлять на общем уровне в отношении всех существенных вопросов в области устойчивого развития. Эти требования установлены для таких аспектов, как корпоративное управление, стратегии, бизнес-модели, воздействия, управление рисками и возможностями, а также метрики и цели. Раскрытие информации в соответствии с настоящим стандартом является обязательным независимо от результатов оценки существенности. ESRS 2 устанавливает требования к раскрытию информации (включая их данные), которые организация должна представлять на общем уровне в отношении всех существенных вопросов в области устойчивого развития. Тематические стандарты разделены на темы и подтемы и, при необходимости, подтемы еще разбиты на более узкие темы, перечисленные в таблице в Приложении А.

ESRS E1 «Изменение климата»

Целью стандарта является определение требований к раскрытию информации, которые позволят пользователям информации об устойчивом развитии понять, каким образом компания оказывает влияние на климатические изменения и какие меры она предпринимает для смягчения последствий изменения климата. На основании стандарта организация раскрывает информацию о том, имеет ли она план преобразований, соответствующий цели для ограничения роста температуры до 1,5 °C и имеет ли она возможность адаптировать свою стратегию и бизнес-модель к переходу к устойчивой экономике. В нем также представлены результаты анализа климатических рисков и возможностей, возникающих в результате климатических воздействий и зависимостей, а также финансовых последствий в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном горизонтах времени. Кроме того, стандарт требует раскрытия таких показателей как, например, валовые выбросы парниковых газов Охвата 1, 2 и 3, потребление энергии из ископаемых видов топлива, возобновляемые источники энергии и т. д.

Европейские стандарты отчетности в области устойчивого развития (ESRS)

ESRS E2 «Загрязнение»

Целью данного стандарта является определение требований к раскрытию информации, которые позволят пользователям понять, оказывает ли организация значительное или потенциальное воздействие (положительное или отрицательное) на загрязнение воздуха, воды и почвы и каким образом она это делает. Организации следует описать процесс выявления таких значительных воздействий, рисков и возможностей с учетом своего вида деятельности и цепочки создания стоимости. После этого организации необходимо раскрыть информацию о политике, планах, целях и мерах по предотвращению или устранению загрязнения, включая соответствующие затраты. Кроме того, необходимо описать управление существенными рисками и возможностями, возникающими в результате сокращения загрязнения, а также финансовые последствия для организации в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном горизонтах времени. Также организация должна раскрыть информацию относительно метрик, касающихся, среди прочего выбросов загрязняющих веществ (например, диоксида серы), сброса вредных веществ в воду (например, фосфатов и пестицидов) и производимого или используемого микропластика.

ESRS E3 «Вода и морские ресурсы»

Настоящий стандарт устанавливает требования, которые позволяют пользователям отчетности в области устойчивого развития понять, оказывает ли организация существенное влияние или имеет ли потенциал повлиять (положительно или отрицательно) на воду и морские ресурсы и каким образом. Организации следует описать процесс выявления таких значительных воздействий, рисков и возможностей с учетом своего вида деятельности и цепочки создания стоимости. После этого организации необходимо раскрыть информацию о политике, планах и мерах, включая затраты, понесенные для сокращения потребления объема воды, очистки воды, восстановления и регенерации водной экосистемы. Кроме того, организация должна предоставить информацию относительно управления рисками и возможностями, возникающими в результате устойчивого использования воды и финансовых последствий. Необходимо также предоставить показатели, связанные с уровнем потребления воды в кубических метрах, в том числе в зонах, подверженных рискам, связанным с водой, хранения воды и количества переработанной и повторно используемой воды в кубических метрах.

ESRS E4 «Биоразнообразие и экосистемы»

Согласно данному стандарту организация должна раскрывать информацию о том, какое она оказывает влияние на биоразнообразие и экосистемы с точки зрения значительных положительных и отрицательных, фактических и потенциальных воздействий, включая степень, в которой организация влияет на факторы утраты и деградации биоразнообразия и экосистем. Организация должна указать процесс выявления таких значительных воздействий, рисков и возможностей с учетом ее вида деятельности и цепочки создания стоимости, а также предоставить список значимых мест в рамках своей деятельности, включая те, которые находятся под ее оперативным контролем, экологическое состояние территорий и чувствительные зоны с точки зрения биоразнообразия. Организации в первую очередь необходимо описать биоразнообразие и ресурсы экосистем, политику, устойчивые практики, план преобразований, цели и меры, предпринятые для предотвращения или смягчения негативных воздействий и восстановления биоразнообразия и экосистем. Стандарт требует раскрывать информацию об управлении выявленными рисками и возможностями, а также о финансовых последствиях. Также необходимо раскрыть показатели, свидетельствующие о том, какое воздействие организация оказывает на места, расположенные в или рядом с чувствительными, с точки зрения биоразнообразия, зонами.

ESRS E5 «Использование ресурсов и экономика замкнутого цикла»

Стандарт устанавливает требования, в частности, в отношении притока ресурсов, включая циркулярность (экономика замкнутого цикла), включая возобновляемые и невозобновляемые ресурсы, и оттока ресурсов, включая информацию о продуктах и материалах, а также отходах. В соответствии с данным стандартом необходимо предоставить информацию о том, насколько рационально организация использует ресурсы и процессы, производит, потребляет и управляет отходами. Организации следует определить и предоставить информацию относительно значительного воздействия, рисков и возможностей, связанных с ресурсами и экономикой замкнутого цикла, а также политики, мер и целей, связанных с ними. Компании также необходимо будет оценить ожидаемые финансовые последствия, связанные с рисками и возможностями, возникающими в этой области. Также организация должна раскрыть показатели, касающиеся, среди прочего предполагаемой долговечности продукции, размещенной на рынке, ремонтпригодности продукции, показатели содержания вторсырья в продукции и упаковке. Что касается отходов, компании необходимо раскрыть информацию об общем объеме отходов, образовавшихся, утилизированных или не переработанных, а также подвергнутых процессам восстановления.

ESRS S1 «Собственная рабочая сила»

В соответствии с данным стандартом, организации необходимо раскрыть информацию о том, каким образом она влияет на своих сотрудников, включая положительные и отрицательные воздействия. Кроме того, необходимо указать все меры, предпринятые для предотвращения негативных последствий, а также значительные риски и возможности, связанные с сотрудниками, их руководством, а также финансовые последствия для компании (в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном горизонтах времени). В стандарте используется определение собственной рабочей силы, включая других людей, работающих на организацию, например, B2B. Стандарт требует раскрытия политики, деятельности, целей и показателей в основных областях, включая: безопасность, здоровье, вознаграждение, равенство подхода, инклюзивность, объединения, социальный диалог.



Европейские стандарты отчетности в области устойчивого развития (ESRS)



ESRS S2 «Работники в цепочке создания стоимости»

Данный стандарт применяется по отношению к людям, выполняющим работу в цепочке создания стоимости, на которых организация может оказать существенное влияние. Согласно этому стандарту организация должна раскрывать информацию относительно того, как такие воздействия, а также зависимости организации от тех, кто выполняет работу в цепочке создания стоимости, могут создать значительные риски или значительные возможности. Негативное воздействие на сотрудников, вовлеченных в цепочки создания стоимости, может, например, нарушить порядок осуществления деятельности в организации. Организации необходимо предоставить информацию по процессам сотрудничества с людьми, выполняющими работу в цепочке создания стоимости, с точки зрения воздействия и смягчения негативного воздействия, а также каналам информирования о проблемах сотрудниками в цепочке создания стоимости. Необходимо, по меньшей мере, раскрыть следующие показатели: снижение негативного воздействия на работников в цепочке создания стоимости и управление значительными рисками и возможностями для работников в цепочке создания стоимости.

ESRS S3 «Затронутые сообщества»

Этот стандарт устанавливает требования к раскрытию информации, которые позволят пользователям понять насколько существенным является воздействие на затронутые сообщества в цепочке создания стоимости, связанной с операционной деятельностью и цепочкой создания стоимости организации, в том числе посредством ее продуктов и услуг, а также через деловые отношения и связанные с ними существенные риски и возможности. Организации необходимо описать процессы сотрудничества и устранения негативных последствий, а также каналы для информирования о проблемах затронутых сообществ. Кроме того, организации следует предоставить информацию о мероприятиях и целях относительно: снижения негативного воздействия и управления значительными рисками и возможностями для затронутых сообществ.

ESRS S4 «Потребители и конечные пользователи»

Данный стандарт вводит требования относительно значительного воздействия на потребителей и конечных пользователей. Организации следует раскрыть информацию о воздействии продуктов или услуг на потребителей или конечных пользователей, а также об управлении этим воздействием в отношении, например, конфиденциальности, свободы выражения мнений и доступа к информации, здоровья и безопасности, а также инклюзивности. Также необходимо предоставить информацию о сотрудничестве и методах устранения негативных воздействий, а также целях, связанных, среди прочего, с ограничением негативных воздействий и управлением значительными рисками.

ESRS G1 «Корпоративное поведение»

В этом стандарте основное внимание уделяется деловой этике и корпоративной культуре, включая борьбу с коррупцией и взяточничеством, защиту информаторов и гуманное обращение с животными. Он также регулирует раскрытие информации, касающейся делового поведения, включая управление и отношения с поставщиками, а также практики осуществления платежей, особенно в отношении просроченных платежей МСП. Стандарт также требует раскрытия информации, связанной с оказанием политического влияния, включая лоббистскую деятельность. Обратите внимание, что многие требования к раскрытию информации в области корпоративного управления, включая роль наблюдательного совета и правления в отношении вопросов ESG, включены в стандарт ESRS 2.

Комментарий

Унификация и значительное расширение обязательств по подготовке отчетности представляет собой серьезную задачу для компаний в части определения детальных областей раскрытия информации и сбора необходимых данных. Целью ESRS является предоставление качественной информации о будущих финансовых последствиях, связанных с выявленными рисками, возникающими в результате осуществления ESG-практики. Заинтересованные стороны узнают как о негативном, так и о существенном положительном воздействии, которое было оказано в результате деятельности компании, а также компаний, входящих в ее цепочку создания стоимости. Для некоторых компаний устойчивая экономика создаст возможности для разработки новых продуктов или рынков. Компании будут обязаны привлекать таких стейкхолдеров, как сотрудники, клиенты и местные сообщества, к подготовке отчетов об устойчивом развитии. В Казахстане сертифицированные аудиторы, проверяющие финансовую отчетность организации, уполномочены предоставлять заверения в отчетах об устойчивом развитии.



Сабыржан Елтузеров
Старший менеджер