

ТЕНДЕНЦИИ РАСКРЫТИЯ НЕФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

© 2022 Гордова Марина Алексеевна

кандидат экономических наук, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
Финансовый университет при Правительстве РФ, Россия, Москва
E-mail: MGordova@fa.ru

Нефинансовые проблемы (возникающие риски, изменение климата, загрязнение окружающей среды, права человека, социальные проблемы и т.д.) и их финансовые и нефинансовые последствия вызывают растущую обеспокоенность заинтересованных сторон (компаний, инвесторов, лиц, принимающих политические решения, гражданского общества). Эти заинтересованные стороны должны понимать как финансовую, так и нефинансовую информацию, чтобы получить более точное и целостное представление об эффективности бизнеса и понять, как она создает долгосрочную ценность.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовая отчетность, нефинансовая отчетность, нефинансовые показатели, раскрытие информации.

Международные инвесторы с глобальными инвестиционными портфелями все чаще требуют от компаний высококачественной, прозрачной, надежной и сопоставимой отчетности по климату и другим экологическим, социальным и управленческим вопросам (ESG). Раскрытие такой информации «может рассматриваться в качестве важного инструмента решения стратегических задач самой организации: совершенствования системы риск-менеджмента; развития практики корпоративного управления, в том числе экологической и социальной деятельностью» [1]. Однако вопрос измерения нефинансовых показателей по-прежнему является актуальным: как учитывать такие понятия, как неравенство или уничтожение ресурсов, с помощью надежных, непротиворечивых и сопоставимых данных между компаниями и в разных странах? Самый большой риск отсутствия структуры и стандартизации нефинансовых показателей заключается в том, что стейкхолдеры получают непоследовательные и несопоставимые данные, которые в конечном итоге не будут полезны для принятия решений. Стейкхолдеры будут продолжать пытаться получить доступ к данным из сторонних источников, используя доступные передовые технологии, а не полагаться на информацию, поступающую от компании, что увеличит риск появления ошибок или неправильных интерпретаций. «Стейкхолдеры в зависимости от характера принимаемых решений могут расценивать нефинансовую информацию либо как дополнение к финансовой

отчетности, либо, наоборот, анализировать финансовую отчетность для лучшего понимания нефинансовых отчетов» [2].

Для удовлетворения спроса на международную систему стандартов устойчивого развития 3 ноября 2021 года Эрkki Лииканен, председатель Попечительского совета Фонда МСФО, объявил о создании Совета по международным стандартам отчетности в области устойчивого развития (International Sustainability Standards Board, ISSB).

До создания ISSB у Фонда МСФО был только один совет по стандартам, Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), который разрабатывал МСФО, принятые более чем в 140 юрисдикциях по всему миру. Через ISSB Фонд МСФО планирует предоставить стандарты раскрытия информации в области устойчивого развития в соответствии с МСФО, которые будут сосредоточены на подмножестве вопросов устойчивого развития, которые являются существенными для стоимости бизнеса, участников глобального рынка капитала.

Роль ISSB будет заключаться в разработке международных стандартов раскрытия информации об устойчивом развитии. Цель состоит в том, чтобы применить тот же уровень качества и строгости, который IASB использовал при разработке МСФО для удовлетворения потребностей инвесторов и других заинтересованных сторон.

Международные стандарты раскрытия информации об устойчивом развитии будут разрабатываться таким образом, чтобы быть со-

вместимыми с требованиями ЕС (параллельно с такими проектами, как Директива ЕС по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD); Европейскими стандартами отчетности по устойчивому развитию (European Sustainability Reporting Standards, ESRS).

Намерение ISSB состоит в том, чтобы предоставить всеобъемлющую глобальную базу стандартов раскрытия информации, связанных с устойчивостью, которые предоставляют инвесторам и другим участникам рынка капитала информацию о рисках, связанных с устойчивостью, и возможностях компаний, чтобы помочь им принимать обоснованные решения.

Для достижения этой цели Фонд МСФО интегрировал в состав ISSB Совет по стандартам раскрытия информации о климате (CDSB) и Фонд стоимостной отчетности (VRF) (который возник в июне 2021 г. как объединение Международного комитета по интегрированной отчетности (IIRC) и Совета по стандартам отчетности устойчивого развития США (SASB)). В Консультативную группу ISSB были включены Всемирный банк, МБФ, ОЭСР и ООН.

ISSB будет включать 14 членов, которые будут отбираться на основе их профессиональной компетентности и опыта: 3 члена будут выбраны из региона Азии и Океании, 3 члена из региона Европы, 3 члена из региона Америки, 1 член из региона Африки и 4 члена из любого региона.

Чтобы облегчить запуск ISSB, в марте 2021 г. была создана Рабочая группа по технической готовности (Technical Readiness Working Group, TRWG). На дополнительном заседании в марте 2022 года Комитет по надзору за соблюдением процессуальных норм (Due Process Oversight Committee, DPOC) подтвердил, что он не возражает против публикации председателем и заместителем председателя ISSB проекта общих требований к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, до того, как ISSB наберет кворум.

31 марта 2022 г. ISSB опубликовал Проект стандарта по общим требованиям к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием (Exposure Draft IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) и Проект стандарта по раскрытию информации, связанной с изменениями климата, (Exposure Draft IFRS S2 Climate-related Disclosures) с крайним сроком подачи

замечаний по этим предложениям — 29 июля 2022 года. Ключевые предложения Exposure Draft IFRS S1 представлены на рисунке 1.

Хотя финансовые последствия изменения климата теперь принимаются во внимание компаниями, они изо всех сил пытаются найти общую основу для своих обязательств. Использование все более конкретных показателей привело к большой неоднородности информации в ущерб сопоставимости. Стандартизация сопоставимой информации позволит на основе индикаторов отслеживать усилия компаний, облегчит выявление общих препятствий и поможет выявить передовой опыт. «Использование XBRL позволит оптимизировать организацию электронного документооборота и раскрытие финансовой и нефинансовой информации в отчетности» [3].

Требования о раскрытии информации стали широко используемым инструментом государственной политики, направленным на защиту общественности и повышение эффективности бизнеса и правительства в самых разных областях, включая безопасность пищевых продуктов, энергоэффективность, управление токсичными веществами и торговлю ценными бумагами. Так, например, 21 марта 2014 г. ЦБ РФ утвердил Кодекс корпоративного управления, а 5 мая 2017 г. Правительство РФ утвердило Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности чему «предшествовало принятие в 2012 г. Директивы Председателя Правительства РФ В. В. Путина, предписывающей государственным компаниям необходимость предоставления нефинансовой отчетности» [5]. В 2018 г. были опубликованы проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» и проект Постановления Правительства РФ «Об утверждении перечня ключевых (базовых) показателей публичной нефинансовой отчетности», которые так и не были приняты.

«Анализ действующего законодательства и норм регулирования в области финансовой отчетности показал, что регуляторы, уже не имея возможности игнорировать существующие экологические проблемы, в том числе и климатические изменения, вводят в устанавливаемые ими правила требования раскрывать в финансовой отчетности информацию, касающуюся климата, включая климатические риски» [6].

Барометр для представителей топ-менеджмента от Mazars (C-Suite барометр) обобщил взгляды более 1000 руководителей компаний из

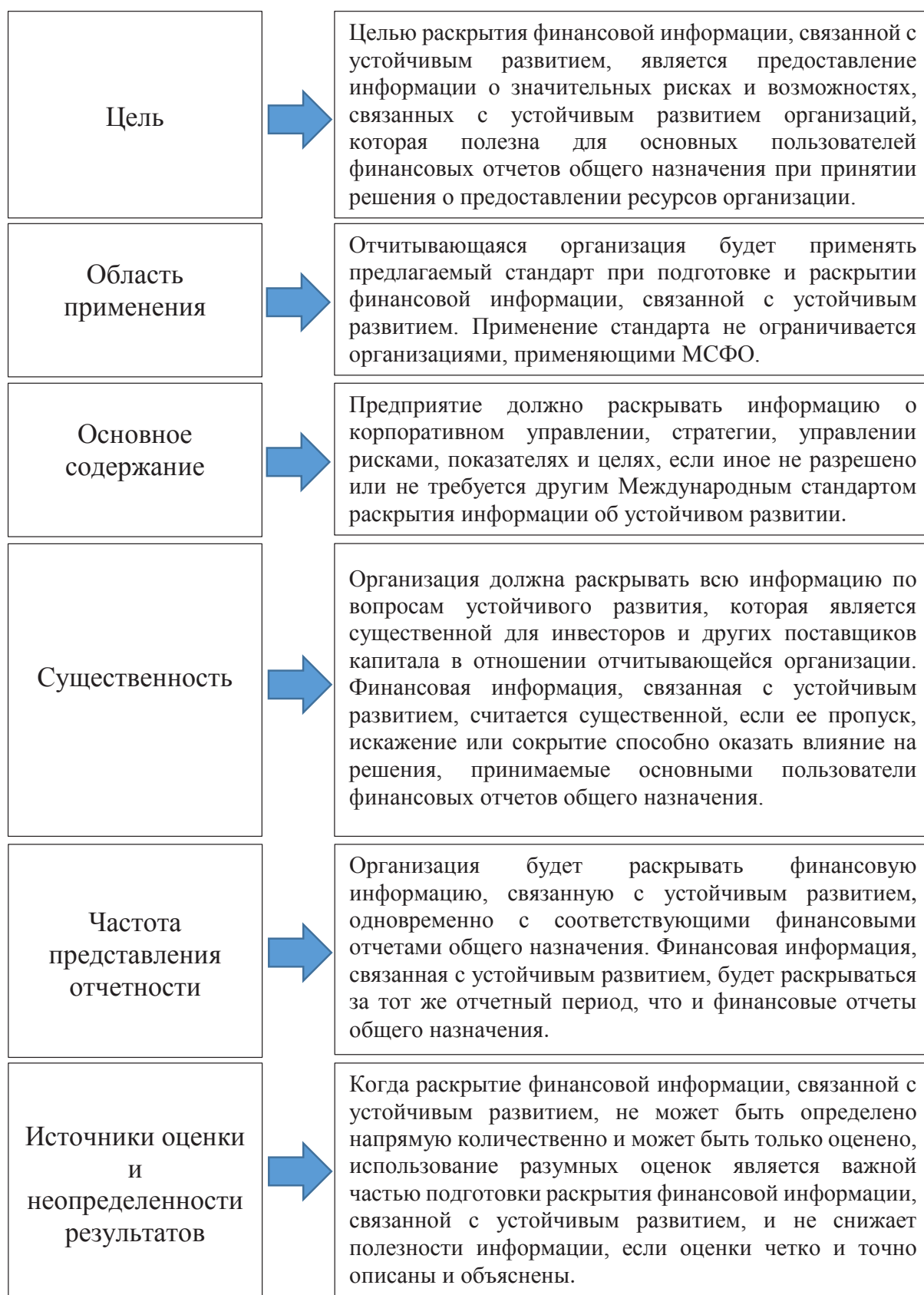


Рис. 1. Ключевые предложения Проекта стандарта по общим требованиям к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием

Источник: составлено автором по данным [4]

39 стран мира и их прогнозы на 2022 год, чтобы понять возможности и проблемы, с которыми они сталкиваются. Руководители, как отражено на рисунке 2, считают, что их компании будут трансформироваться: 68% ожидают технологической трансформации, а 62% — трансформации своей стратегии устойчивого развития в ближайшие 3–5 лет. Чтобы справиться с грядущими преобразованиями, максимально эффективно использовать инвестиции и выполнять свои обя-

зательства, особенно в отношении ESG, компании должны перейти от планирования и намерений к действиям. Для этого им нужно внедрить правильные программы и окружить себя нужными людьми с нужными навыками. Почти две трети компаний (63%) сообщили, что COVID-19 изменил стиль руководства, который понадобится их организациям в будущем, но большинство (88%) считают, что у них уже есть необходимые навыки [7].

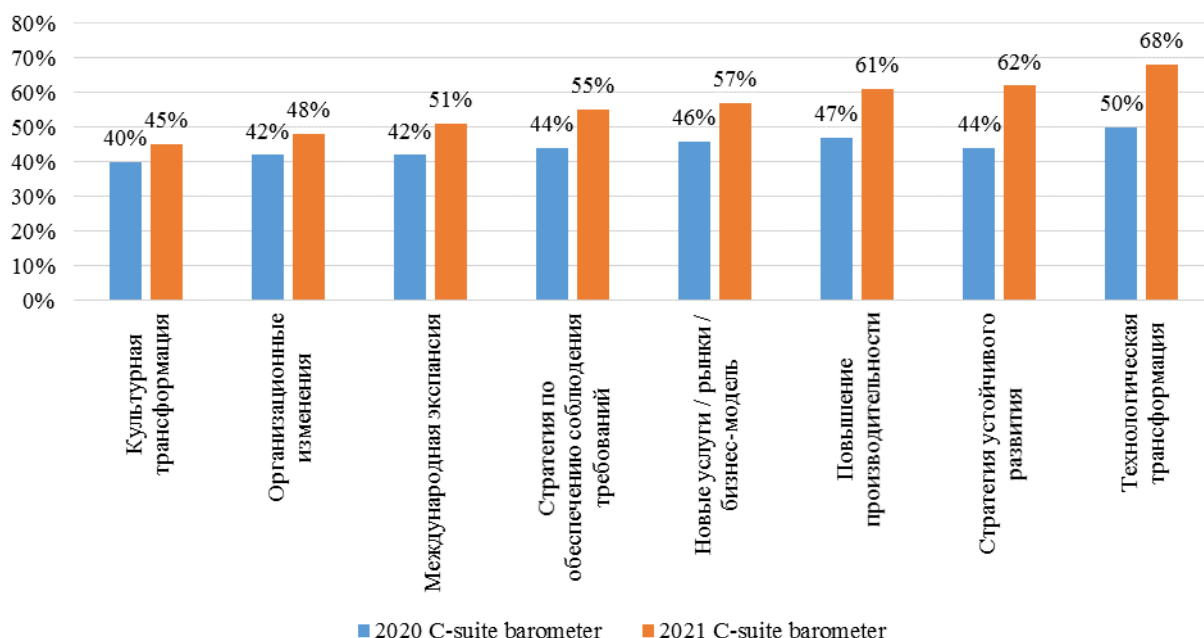


Рис. 2. Mazars C-Suite барометр 2021

Источник: составлено автором по данным [7]

В условиях всевозможных потрясений и чрезвычайных ситуаций способность компаний сообщать качественную нефинансовую информацию может вызывать вопросы. Несмотря на то, что компании продолжают брать на себя обязательства с количественными и датированными целями, в частности, в отношении сокращения выбросов парниковых газов и достижения углеродной нейтральности, достоверный анализ не-

финансовой информации провести сложно, так как сложно отличить улучшения, вызванные экономической ситуацией, от тех, которые являются результатом конкретных реализованных действий. Несмотря на то, что окружающая среда и климат определяются компаниями как основные нефинансовые риски, биоразнообразие, по-прежнему, остается второстепенной темой.

Библиографический список

1. Ефимова О. В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки / О. В. Ефимова // Учет. Анализ. Аудит. — 2018. — № 5. — С. 40–53.
2. Рожнова О. В. Современные тенденции развития финансовой отчетности / О. В. Рожнова. — Учет. Анализ. Аудит. — 2018. — № 5. — С. 26–35.
3. Гордова М. А. Методика гармонизации бухгалтерского учета государств-членов Евразийского экономического союза в условиях цифровой экономики / М. А. Гордова // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». — 2017. — Том 9. — № 5. — URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/83EVN517.pdf>.

4. Exposure Draft IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information [Электронный источник] // Сайт Фонда международных стандартов финансовой отчетности. — URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/exposure-draft-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf> (дата обращения 15.06.2022).
5. *Сенаторова Е. А.* Нефинансовая отчетность: международный контекст, российская практика / Е. А. Сенаторова // Корпоративные финансы. — 2018. — № 3. — С. 81–92.
6. *Ефимова О. В.* Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытия климатических рисков. Часть 1 / О. В. Ефимова, О. В. Рожнова. — Учет. Анализ. Аудит. — 2020. — № 7. — С. 18–25.
7. Mazars C-suite Barometer 2021 [Электронный источник] // Сайт Mazars. — URL: https://www.mazars.com/content/download/1083502/56510869/version/1/file/Mazars_C-suite_Barometer_2021.pdf (дата обращения 16.06.2022).