

УДК 33 DOI: 10.14451/1.232.109

Стандартизация нефинансовой отчетности в международной практике

© 2024 **Домбровская Елена Николаевна**

Кандидат экономических наук, доцент Кафедры аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа. Финансовый университет при Правительстве РФ, Россия, Москва.

E-mail: ENDombrovskaya@fa.ru

© 2024 **Быкова Вероника Витальевна**

Консультант Отдела общего аудита аудиторской организации. АО «Технологии Доверия – Аудит».

E-mail: veronikabykova99@yandex.ru

Ключевые слова: устойчивое развитие, нефинансовая отчетность, стандарты, руководства, концепции, рекомендации.

В условиях повышения значимости нефинансовой отчетности приобретает особую актуальность изучение стандартов её формирования. В связи с созданием российской нормативной базы важным является исследование успешного международного опыта и анализ основных стандартов нефинансовой отчетности, используемых в международной практике. Статья содержит сравнительную характеристику основных международных стандартов нефинансовой отчетности.

В настоящее время существует множество международных инициатив, концепций и стандартов подготовки нефинансовой отчетности, которые, в конечном счете, стремятся создать уникальный продукт – отчет (или раскрытие нефинансовой информации в ином формате). Каждая инициатива ставит перед собой определенную цель: некоторые сосредоточены на разработке стандартов, другие определяют рамки и периметр отчетности, третьи – устанавливают требования для раскрытия информации, связанной с изменением климата. Ни один из наборов стандартов не является всеобъемлющим, все они требуют разного уровня детализации, делая необходимым одновременное использование нескольких стандартов, что в свою очередь увеличивает

затраты ресурсов компаний [4]. Некоторые организации выражают обеспокоенность тем, что многочисленные механизмы раскрытия и представления информации, особенно в случае наличия обязательных требований к нефинансовой отчетности, увеличивают административно-управленческую нагрузку на них [9], поэтому проблемы выбора концептуальной базы для подготовки нефинансовой отчетности, а также наложения отчета остаются актуальными.

Отдельные группы стандартов требуют формирования различных видов нефинансовых отчетов с отличительными показателями, раскрытиями и уровнями детализации, что усиливает проблему сопоставимости данных. При этом сами документы, предъявляющие требования

к формированию нефинансовой отчетности можно классифицировать по следующим уровням:

1. международные стандарты (GRI, SASB, FRS Sustainability Disclosure Standards) и руководства (CDP, ISO 2600 и др.);
2. международные и национальные рекомендации (TCFD, Базовые индикаторы результативности PCPP, рекомендации Банка России);
3. концепции или фреймворки (CDSB, IR).

В научной литературе также рассматривается классификация документов и инициатив на основе регуляторного подхода, в центре внимания которого субъект регулирования [2]:

1. наднациональное регулирование интеграционных объединений (Парижское соглашение, цели ООН, директива ЕС и другие);
2. национальные кодексы управления;
3. национальное регулирование вопросов корпоративного права, окружающей среды и социальной сферы;
4. добровольные инициативы в области регулирования ESG-сферы.

В зависимости от тематической направленности и объекта регулирования стандарты классифицируют на:

1. общие стандарты отчетности об устойчивом развитии;
2. стандарты климатической отчетности;
3. прочие инициативы (например, фондовых бирж, регуляторов и другие).

Сфера стандартизации и регулирования нефинансовой отчетности является крайне динамичной, что объективно вызвано растущим спросом инвесторов, кредиторов и государства на более качественную и полную информацию о вкладе организаций в устойчивое развитие экономики. Стандарты и руководства нефинансовой отчетности пересматриваются на периодической основе, а также дополняются новыми положениями или отдельными стандартами, что свидетельствует о постепенном совершенствовании всей системы нефинансовой отчетности.

За последние несколько лет сфера нефинансовой отчетности претерпела важные изменения, которые призваны обеспечить создание новых высококачественных правил раскрытия информации об устойчивом развитии и корпоративном управлении. В 2021 году Совет по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB) и Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC) объединились в единую организацию – Value Reporting Foundation – с целью усиления взаимодействия по поддержке концепции интегрированной отчетности, продвижению принципа интегрированного мышления и разработке стандартов раскрытия информации об устойчивом развитии. Чуть позднее Фонд МСФО объявил о создании под своей эгидой Совета по международным стандартам устойчивого развития (ISSB) с целью разработки и внедрения в практику формирования нефинансовых отчетов во всем мире единого фундамента раскрытия информации об устойчивом развитии. При этом в Совет был интегрирован Value Reporting Foundation, Проект по раскрытию углеродной информации (CDP) и Совет по стандартам раскрытия информации об экологическом воздействии (CDSB). Объединение ведущих инициатив в области нефинансовой отчетности является важным шагом на пути к созданию более всеобъемлющей и согласованной системы корпоративной отчетности, что позволит повысить качество раскрываемой информации, а также решить одну из наиболее острых проблем сопоставимости данных.

Многообразие международных стандартов и рекомендаций ставит перед организациями сложный выбор, при этом зачастую отличия и особенности стандартов не так очевидны. Стандарты и прочие инициативы, наиболее востребованные в международной практике, представлены на рисунке 1.

Для выявления особенностей и специфики, преимуществ и недостатков указанных стандартов рекомендаций был проведен сравнительный анализ по таким критериям, как год создания и страна основания, степень актуально-

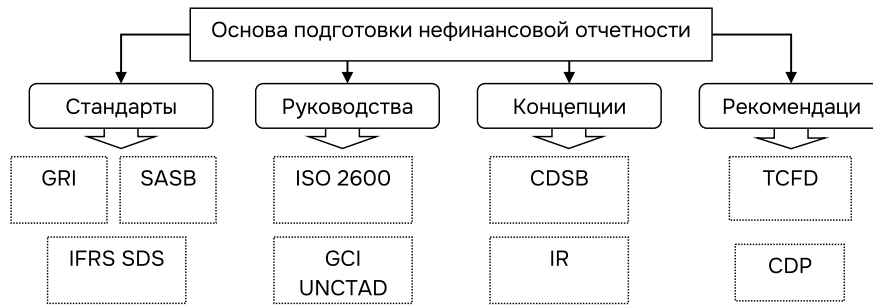


Рис. 1. Классификация стандартов раскрытия нефинансовой информации. Источник: составлено авторами.

сти, география применения, цель, пользователи стандартов, структура, концептуальная основа. В таблицах 1–9 представлены характеристики ос-

новых стандартов, руководств, концепций и рекомендаций по подготовке нефинансовой отчетности, действующих в международной практике.

Таблица 1. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – GRI.

Краткое обозначение	GRI
Название инициативы / организации	Глобальная инициатива по отчётности / Global Reporting Initiative
Тип документа	Стандарт
Год создания	1997
Страна основания	Нидерланды
Степень актуальности, последние обновления	В 2021 г. произошло обновление стандартов GRI, а именно выпуск трех пересмотренных универсальных стандартов для нефинансовой отчетности. Помимо этого, периодически выходят новые отраслевые стандарты (например, в 2021 г. GRI 11 – стандарт для нефти и газа, в 2022 г GRI 12 – угольной промышленности, GRI 13. – сельского хозяйства и рыболовства).
География	Глобальный, используется более чем в 100 странах, особенно распространены в Азии и Европе
Цель	Дать организациям возможность сообщать о том, как организация вносит или стремится внести вклад в устойчивое развитие, а также обеспечить прозрачность такого раскрытия [4]
Сфера применения	Воздействие организации на окружающую среду, экономику и социальную сферу
Пользователи стандартов	Любые организации независимо от размера, отраслевой принадлежности, географического расположения и др.
Структура	36 модулей: 3 универсальных стандарта, 33 тематических стандарта (организованы в три группы: 200.Экономика, 300.Окружающая среда, 400.Социальная сфера), отраслевые стандарты (для 40 секторов).
Концепции	Устойчивое развитие

Таблица 2. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – SASB.

Краткое обозначение	SASB
Название инициативы / организации	Совет по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития / Sustainability Accounting Standards Board
Тип документа	Стандарты
Год создания	2011
Страна основания	США
Степень актуальности, последние обновления	В 2017 г. опубликованы концептуальные основы. В 2021 г. SASB и IIRC объединились в Value Reporting Foundation, а в 2022 г. VRF интегрирован в Фонд МСФО. SASB являются основой для разработки стандартов IFRS S1 и IFRS S2
География	Изначально разработаны для использования внутри США, сейчас применяются во всем мире
Цель	Предоставить возможность компаниям по всему миру идентифицировать, управлять и сообщать инвесторам финансово существенную информацию об устойчивом развитии [4]
Сфера применения	ESG-вопросы наиболее значимые для финансовых показателей и рыночной стоимости компании (экологические, социальные и вопросы управления, бизнес-модель и инновации, лидерство) [5]
Пользователи стандартов	Добровольное использование публичными компаниями в соответствии с требованиями законодательства США, а также прочими компаниями (включая частные корпорации, иностранные корпорации)
Структура	79 стандартов, охватывающие 77 отраслей
Концепции	Создание долгосрочной стоимости компании

Таблица 3. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – IFRS SDS [6],[7].

Краткое обозначение	IFRS SDS (IFRS Sustainability Disclosure Standards)
Название инициативы / организации	Совет по международным стандартам устойчивого развития / International Sustainability Standards Board
Тип документа	Стандарт
Год создания	2023
Страна основания	Великобритания
Актуальность	Высшая степень актуальности, первые стандарты IFRS S1 и IFRS S2 опубликованы 26.06.2023
География	Глобальный

Продолжение на следующей странице

Таблица 3. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – IFRS SDS [6],[7]. (Продолжение таблицы)

Цель	Общая цель: создание всесторонней глобальной основы представления информации об устойчивом развитии для рынков капитала. IFRS S1: раскрыть информацию о существенных рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которая может быть полезна пользователям финансовой отчетности данной компании и принятии решения о предоставлении ресурсов данной компании. IFRS S2: раскрыть информацию о существенных климатических рисках и возможностях, связанных с климатом, чтобы: а) оценить их влияние на стоимость компании; б) понять, как организация использует ресурсы и какие мероприятия по управлению данными рисками реализуются; в) оценить способность организации корректировать процесс планирования, бизнес-модель и текущую деятельность в ответ на климатические риски.
Сфера применения	Устойчивое развитие, климат
Пользователи стандартов	Организации, представляющие финансовую отчетность общего назначения, в том числе консолидированную
Структура	На данный момент приняты два стандарта: 1) МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» 2) МСФО (IFRS) S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата»
Концепции	Создание стоимости организации

Таблица 4. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – Руководство по социальной ответственности ISO 26000.

Краткое обозначение	ISO 26000
Название инициативы / организации	Руководство по социальной ответственности / Guidance on social responsibility / Международная организация по стандартизации (ISO)
Тип документа	Руководство
Год создания	2010
Страна основания	Стандарт разработан экспертами, представляющими 90 стран и 40 международных организаций
Степень актуальности, последние обновления	Опубликован в новой редакции в 2021 г.
География	Глобальный (применяется более чем в 88 странах), в России переведен на русский язык
Цель	Содействие организациям в росте их вклада в устойчивое развитие, предоставление рекомендаций в области социальной ответственности
Сфера применения	Социальная ответственность
Пользователи стандартов	Организации частного, государственного и общественного секторов независимо от размера
Структура	Более 22000 стандартов, касающиеся различных аспектов бизнеса и технологий. Среди них: ISO 26000 – Руководство по социальной ответственности; ISO 20121 – Системы менеджмента событий с учетом уровня устойчивого развития; ISO 14001 – Системы экологического менеджмента.

Продолжение на следующей странице

Таблица 4. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – Руководство по социальной ответственности ISO 2600. (Продолжение таблицы)

Концепции	Концепция социальной ответственности
-----------	--------------------------------------

Таблица 5. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – GCI UNCTAD.

Краткое обозначение	GCI UNCTAD
Название инициативы / организации	Руководство по основным показателям отчетности предприятий о вкладе в достижение Целей устойчивого развития / Guidance on Core Indicators for Sustainability and SDG Impact Reporting / ЮНКТАД
Тип документа	Руководство
Год создания	2019
Страна основания	США
Степень актуальности, последние обновления	Опубликован в новой редакции в 2022 г.
География	Глобальный
Цель	Обеспечить пользователей руководства надежным универсальным набором показателей, предоставить разъяснение, как данные показатели могут быть измерены, служить основой для расширения границ нефинансовой отчетности [8]
Сфера применения	Цели устойчивого развития в разрезе факторов окружающей среды, социальной сферы, экономики и институциональной среды (корпоративное управление и борьба с коррупцией)
Пользователи стандартов	Правительства, организации
Структура	Единый документ
Концепции	Устойчивое развитие

Таблица 6. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – CDSB.

Краткое обозначение	CDSB
Название инициативы / организации	Совет по стандартам раскрытия информации об экологическом воздействии / Climate Disclosure Standards Board
Тип документа	Концепция (общие принципы)
Год создания	2007
Страна основания	Великобритания
Степень актуальности, последние обновления	После объединения с Фондом МСФО 31.01.2022 ресурсы CDSB останутся применимыми до тех пор, пока не выйдут новые МСФО по устойчивому развитию, далее методические материалы не будут публиковаться в рамках CDSB. При этом в 2022 г. вышел документ CDSB Framework for reporting environmental and social information вышел в 2022 г.

Продолжение на следующей странице

Таблица 6. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – CDSB. (Продолжение таблицы)

География	Глобальный – применяется в 32 странах, около 374 пользователей (наиболее популярны в Великобритании, Японии, Южной Африке, США и Южной Корее)
Цель	Продвижение глобальной модели корпоративной отчетности, в которой значимость природного и социального капитала соответствует значимости финансового капитала [9]
Сфера применения	Природа, человек и социальный капитал, экологические и социальные риски, возможности и результаты, цели и стратегии в области экологии и социальной сферы
Пользователи стандартов	Как отдельные организации, так и группы компаний
Структура	Руководство представлено единым документом, описывающим принципы и требования раскрытия информации об экологии и социальной сфере. Такая информация считается существенной в случаях, если: <ul style="list-style-type: none"> – описываемые результаты экологического и социального воздействия оказывают значительное (положительное или отрицательное) влияние на финансовое состояние организации и ее операционные результаты, а также на ее способность реализовывать свою стратегию в краткосрочной, долгосрочной и среднесрочной перспективе; – можно обоснованно ожидать, что пропуск, искажение или сокрытие информации повлияет на решения пользователей отчетности.
Концепции	Устойчивое развитие

Таблица 7. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – IR.

Краткое обозначение	IR
Название инициативы / организации	Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО) / International Integrated Reporting Council
Тип документа	Концепция (общие принципы)
Год создания	2013
Страна основания	Основаны МСИО, в который входят участники 28 стран (регулирующие органы, инвесторы, компании, бухгалтеры и др.)
Степень актуальности, последние обновления	В январе 2021 г. Международные основы ИО были пересмотрены. Затем в 2021 г. SASB и IIRC объединились в Value Reporting Foundation, а в 2022 г. VRF интегрирован в Фонд МСФО.
География	Глобальный
Цель	Повышение качества информации, которая доступна поставщикам финансового капитала, для обеспечения наиболее эффективного и продуктивного распределения капитала, а также предоставление данным поставщикам информации о том, как компания создает долгосрочную стоимость [10]
Сфера применения	Включает описание шести капиталов: финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного и природного – и того, как данные капиталы интегрируются в бизнес-модели компании (модель шести капиталов)
Пользователи стандартов	Любые организации на добровольной основе [3]

Продолжение на следующей странице

Таблица 7. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – IR. (Продолжение таблицы)

Структура	Один документ: «Международные основы интегрированной отчетности», который представляет собой Фреймворк (концепцию, принципы) подготовки интегрированной отчетности
Концепции	Интегрированное мышление, Концепция создания, изменения и разрушения ценности для стейкхолдеров, концепция множественности капиталов

Таблица 8. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – TCFD.

Краткое обозначение	TCFD
Название инициативы / организации	Методические рекомендации по раскрытию финансовой информации, связанной с изменением климата / Task Force on Climate related Financial Disclosures
Тип документа	Рекомендации
Год создания	2017
Страна основания	Швейцария
Степень актуальности, последние обновления	В октябре 2021 г. было опубликовано Руководство по показателям, целям и планам (Guidance on Metrics, Targets, and Transition Plans), а также Руководство по применению рекомендации TCFD (Implementing the Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures)
География	Глобальный (наиболее популярны в Европе, США, Канаде, Японии и Австралии)
Цель	Оказание содействия бизнесу в идентификации и раскрытии в финансовой отчетности, отчётах об устойчивом развитии или годовых отчетах информации о рисках, возможностях и потенциальном влиянии на финансовое состояние и финансовые результаты организации, которые связаны с изменением климата
Сфера применения	Четыре основные темы: корпоративное управление, стратегия, риск-менеджмент, основные показатели и цели в области изменения климата
Пользователи стандартов	Организации, в том числе консолидированные группы
Структура	Рекомендации, представленные в едином документе, сопровождающиеся дополнительными разъяснениями
Концепции	Устойчивое развитие

Таблица 9. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – CDP.

Краткое обозначение	CDP
Название инициативы / организации	Проект углеродной отчетности / Carbon Disclosure Project
Тип документа	Рекомендации
Год создания	2000
Страна основания	США, Япония, Индия, Китай, Германия, Бразилия, США

Продолжение на следующей странице

Таблица 9. Сравнительная характеристика стандартов и иных инициатив раскрытия нефинансовой отчетности – CDP. (Продолжение таблицы)

Степень актуальности, последние обновления	Анкеты обновляются на ежегодной основе
География	Глобальный
Цель	Раскрытие информации об устойчивом развитии обеспечивает создание безопасной основы взаимодействия климата, водных и земных ресурсов с корпоративными отношениями и действиями. Цель – повышение прозрачности информации о воздействии организаций на окружающую среду посредством оказания поддержки бизнесу по измерению, отслеживанию и раскрытию информации об устойчивом развитии.
Сфера применения	Изменение климата, выбросы парниковых газов, водные и земные ресурсы
Пользователи стандартов	Города, компании, регионы, публично-правовые образования
Структура	Три анкеты (опросника): 1) борьба с изменением климата; 2) сохранение водных ресурсов; 3) предотвращение разрушения лесов. Каждый опросник представлен вопросами типа «множественный выбор». Существует два типа анкет: полная (содержит расширенный перечень вопросов с учетом отраслевой специфики) и сокращенная (без учета конкретной отрасли или сектора). Упрощенная анкета может быть заполнена только организациями с определённым доходом (менее 250 млн долл. в год) или если запрос был направлен клиентом. После заполнения анкеты и предоставления необходимой информации организациям присваивается рейтинг по каждому из трех вопросов
Концепции	Устойчивое развитие (климат)

Самыми первыми по времени были приняты стандарты GRI (Глобальной инициативы по отчетности) – в 1997 году, после них за двадцать лет бизнес познакомился более чем с десятью различными концепциями и рекомендациями, однако GRI стандарты до сих пор остаются самыми востребованными. Согласно исследованию Международной федерации бухгалтеров, в 2020 г. 1269 организаций (из проанализированных 1 400 субъектов) раскрыли информацию о ESG-развитии, при этом 69% из них применяли GRI стандарты [8]. В России по данной статистике 46 организаций из 50 представляли ESG-раскрытия, из которых 78% на основе GRI стандартов.

Рассмотренные в таблицах 1–9 стандарты носят глобальный характер, то есть применяются по всему миру: так, GRI стандарты используют более чем в 100 странах, Руководство по социальной ответственности ISO26000 распространено в 88 странах, а стандарты CDSB (Совета по стандартам раскрытия информации об экологи-

ческом воздействии) – в 32 странах и имеют около 374 пользователей.

В каждом документе указана основанная цель, реализацию которой обеспечивает применение тех или иных стандартов, и которая является первоочередным ориентиром для организаций в выборе базы подготовки нефинансового отчета. При этом все стандарты ставят перед собой схожие цели, которые глобально заключаются в:

1. предоставлении организациям возможности идентифицировать, измерять, управлять и сообщать пользователям информацию об их устойчивом развитии;
2. развитию вклада организаций в устойчивое развитие;
3. обеспечении прозрачности и повышении качества раскрытия нефинансовой информации, а также укрепление доверия пользователей.

Отличительную цель имеют Основы интегрированной отчетности (IR), особенность которых

заключается в том, что они представляют собой концепцию, продвигающую интегрированное мышление. Их основная задача состоит в повышении качества информации, которая доступна поставщикам финансового капитала, для обеспечения наиболее эффективного и продуктивного распределения капитала, а также предоставления данным поставщикам информации о том, как компания создает стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Также отличается цель Методических рекомендаций по раскрытию финансовой информации, связанной с изменением климата (TCFD), которые фокусируются на рисках и возможностях, связанных с изменением климата, и их потенциальном влиянии на финансовое состояние и финансовые результаты организации. Дополнительную цель по сравнению с ранее указанными ставит Руководство по основным показателям отчетности предприятий о вкладе в достижение Целей устойчивого развития (ЮНКТАД), а именно – обеспечение руководства организаций универсальным набором показателей, которые наиболее полно раскрывают деятельность в области устойчивого развития, а также предоставление разъяснений к порядку измерения данных показателей. Концепция CDSB продвигает идею, что уровень значимости природного и социального капитала должен соответствовать значимости финансового капитала [3].

Сравнивая пользователей анализируемых стандартов, необходимо отметить, что большинство стандартов и рекомендаций закрепляют добровольную основу применения для любых как отдельных организаций, так и их консолидированных групп. GRI стандарты в своем содержании конкретизируют, что отчитывающейся организацией может быть любая организация независимо от ее размера, отраслевой принадлежности, географического расположения и прочих факторов. Проект по углеродной отчетности (CDP) имеет наиболее широкий перечень пользователей, включая не только компании, но публично-правовые образования, в частности города и регионы. ISO 26000 может применяться

организациями частного, государственного и общественного секторов независимо от их размера, а положения руководства ЮНКТАД представляются релевантными для докладов и отчетов правительств государств и различных интеграционных объединений. Этот факт свидетельствует о том, что нефинансовая отчетность имеет важное значение не только в коммерческой среде, но и служит эффективным инструментом сообщения информации о вкладе в устойчивое развитие на государственном и наднациональном уровне.

Анализ структуры документов инициатив по нефинансовой отчетности показывает, что есть прямая связь между видом документа и сложностью его структуры. Стандарты содержат полноценное описание требований и принципов к содержанию отчета, а также порядку его составления, поэтому, как правило, они являются более обширными и структурированными. Так, GRI стандарты состоят из 36 модулей, среди которых – 3 универсальных и 33 тематических стандарта, организованные в три группы: «200.Экономика», «300.Окружающая среда», «400.Социальная сфера», кроме того ожидается выпуск 40 отраслевых стандартов, призванных повысить качество раскрываемой информации и последовательность отчетности организаций. Стандарты SASB, аналогично GRI, отличаются комплексной структурой, представленной 79 стандартами, которые охватывают 77 отраслей экономики. Все остальные исследованные рекомендации и концепции сформированы в виде единого документа, описывающего основные принципы формирования нефинансовой отчетности, а некоторые из них также содержат описание измерителей устойчивого развития (например, Базовые индикаторы результативности РСПП описывают 48 индикаторов по трем направлениям, из которых 29 – основных, 19 – дополнительных, по каждому из которых представлен его паспорт – подробная характеристика показателя и его соответствие схожим индикаторам GRI).

Специфика рекомендация CDP заключается

в том, что они реализуются посредством онлайн-платформы (базы данных). Инвесторы могут запросить информацию у организаций с помощью трех вопросников: борьба с изменением климата, сохранение водных ресурсов, предотвращение разрушения лесов. Анкеты представлены вопросами «множественного выбора» и делятся на следующие типы: полные (содержат расширенный перечень вопросов с учетом отраслевой специфики) и сокращенные (без учета конкретной отрасли или сектора). Упрощенная анкета может быть заполнена только организациями с определённым доходом (менее 250 млн долл. в год) или в случае, если запрос был направлен клиентом. После заполнения анкеты и предоставления необходимой информации организациям присваивается рейтинг по каждому из трех вопросов, который публикуется на официальном сайте инициативы.

В ходе сравнительного анализа действующих инициатив в области нефинансовой отчетности был исследован вопрос включения фундаментальных концепций в основу стандартов и руководств, которые подкрепляют и усиливают требования и рекомендации документа на особом уровне. Каждая инициатива глобально придерживается концепции устойчивого развития как триады сбалансированного взаимодействия экономических, социальных и природных (в том числе климатических) факторов. Однако ряд инициатив имеет более глубокий взгляд на свою концептуальную основу, дополняя устойчивое развитие иными концепциями. Международные основы интегрированной отчетности в центр внимания ставят сообщение пользователям того, как организация создает, поддерживает и утрачивает стоимость (концепция создания, сохранения разрушения стоимости для стейкхолдеров) в результате взаимодействия внешней и внутренней среды и использования различных ресурсов (концепция множественности капиталов). Стандарты SASB также ставят в приоритет концепцию создания долгосрочной

стоимости организации, а международное руководство ISO 26000 базируется на концепции социальной ответственности бизнеса, которая заключается в том, что организация возлагает на себя ответственность за влияние финансово-хозяйственной деятельности на различные субъекты общества.

Ввиду быстро меняющихся условий ведения хозяйственной деятельности особую важность приобретает степень актуальности и современности стандартов и руководств, положения которых должны соответствовать изменениям экономической конъюнктуры. Анализ показывает, что ведущие инициативы развиваются достаточно динамично и находятся в поиске путей совершенствования стандартов, руководств и рекомендаций.

Создание международных стандартов по раскрытию информации об устойчивом развитии будет способствовать гармонизации действующих ведущих инициатив, а следовательно, созданию единой, сопоставимой базы нефинансовых раскрытий. Главная цель данных стандартов – это создание всесторонней глобальной основы представления информации об устойчивом развитии для различных рынков капитала. Пользователями стандартов должны стать организации, представляющие финансовую отчетность общего назначения, в том числе консолидированную. В связи с тем, что основой для данных стандартов служат стандарты SASB, то IFRS SDS, введенные в действие с 1 января 2024 года, они станут приемниками концепции создания стоимости организации, что также повышает их значимость и привлекательность.

Рассмотренная система стандартов используется при формировании нефинансовой отчетности в международной и российской практике и может служить концептуальной основой при разработке российской нормативной базы по этому направлению.

Библиографический список

1. Международные основы интегрированной отчетности / Международный совет по интегрированной отчетности. – 2021. – URL: <https://www.integratedreporting.org> (дата обр. 01.03.2024).
2. Международный опыт применения стандартов ESG (Environmental, Social, Governance) и возможности его использования в России : Аналитический доклад. – 2021. – С. 1–79.
3. CDSB Framework for reporting environmental & social information / e Climate Disclosure Standards Board (CDSB). – 2022. – URL: <https://www.cdsb.net/what-we-do/reporting-frameworks/environmental-information-natural-capital> (visited on 03/01/2024).
4. Expert Paper Non-Financial reporting standards (NFRS) / The European Round Table for Industry. – 2021. – URL: <https://ert.eu/documents/ert-expert-paper-non-financial-reporting-standards-nfrs> (visited on 03/01/2024).
5. Exposure Draft IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information / International Sustainability Standards Board. – 2022. – URL: <https://www.ifrs.org> (visited on 03/01/2024).
6. Exposure Draft IFRS S2 Climate-related Disclosures / International Sustainability Standards Board. – 2022. – URL: <https://www.ifrs.org> (visited on 03/01/2024).
7. Guidance on Core Indicators for Sustainability and SDG Impact Reporting / United Nations Conference on Trade, Development. – 2022. – URL: <https://unctad.org/publication/guidance-core-indicators-sustainability-and-sdg-impact-reporting> (visited on 03/01/2024).
8. *Practice B. G. The State of Play in Sustainability Assurance* / International Federation of Accountants (IFAC), the Association of International Certified Professional Accountants (the Association). – 2022. – URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/discussion/state-play-sustainability-assurance> (visited on 03/01/2024).
9. Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures / Task Force on Climate-related Financial Disclosures. – 2017. – URL: <https://www.fsb-tcfd.org/recommendations> (visited on 03/01/2024).
10. SASB conceptual framework / Sustainability Accounting Standards Board (SASB). – 2017. – URL: <https://www.sasb.org/standards/conceptual-framework> (visited on 03/01/2024).
11. Sustainable Accounting Standards Board (SASB) Overview / Corporate Sustainability Strategies. – URL: <https://www.corporatesustainabilitystrategies.com/sasb> (visited on 03/01/2024).