



# МСФО S1 и S2: новые стандарты в области устойчивого развития

Краткий обзор с советами по практическому применению

2024 г.

**kept**

## 26 июня 2023 года Совет по международным стандартам устойчивого развития (ISSB) опубликовал первые стандарты МСФО (IFRS) по раскрытию информации в области устойчивого развития – МСФО S1 и S2.

В соответствии с этими стандартами компаниям требуется раскрывать значимую и сопоставимую информацию в области устойчивого развития, которая отражает способность компаний обеспечивать потоки денежных средств, доступ к финансированию и стоимость капитала в кратко-, средне- и долгосрочной перспективах, в целях содействия инвесторам в принятии решений.

### В этом обзоре мы отвечаем на вопросы:

- 1 Что представляют собой стандарты МСФО S1 и S2?
- 2 Что нового они требуют раскрывать?
- 3 Когда и как следует раскрывать информацию по ним?
- 4 С какими трудностями сталкиваются компании?



# Место МСФО S1 и S2 в системе отчетности об устойчивом развитии



Стандарты МСФО S1 и S2 на глобальном уровне задают базовый подход к раскрытию финансовой информации в области устойчивого развития.

Основа **МСФО S1** и **МСФО S2**

– действующие указания по раскрытию нефинансовой отчетности.

Так, архитектура стандартов аналогична рекомендациям TCFD<sup>1</sup>, и они предписывают использовать отраслевые метрики из стандартов SASB<sup>2</sup>.

Новые стандарты требуют раскрывать информацию о **рисках и возможностях в области устойчивого развития**, а также связанные с ними показатели и цели.

На что они должны влиять в кратко-, средне- или долгосрочной перспективе, чтобы подлежать раскрытию?



**Потоки денежных средств компании**

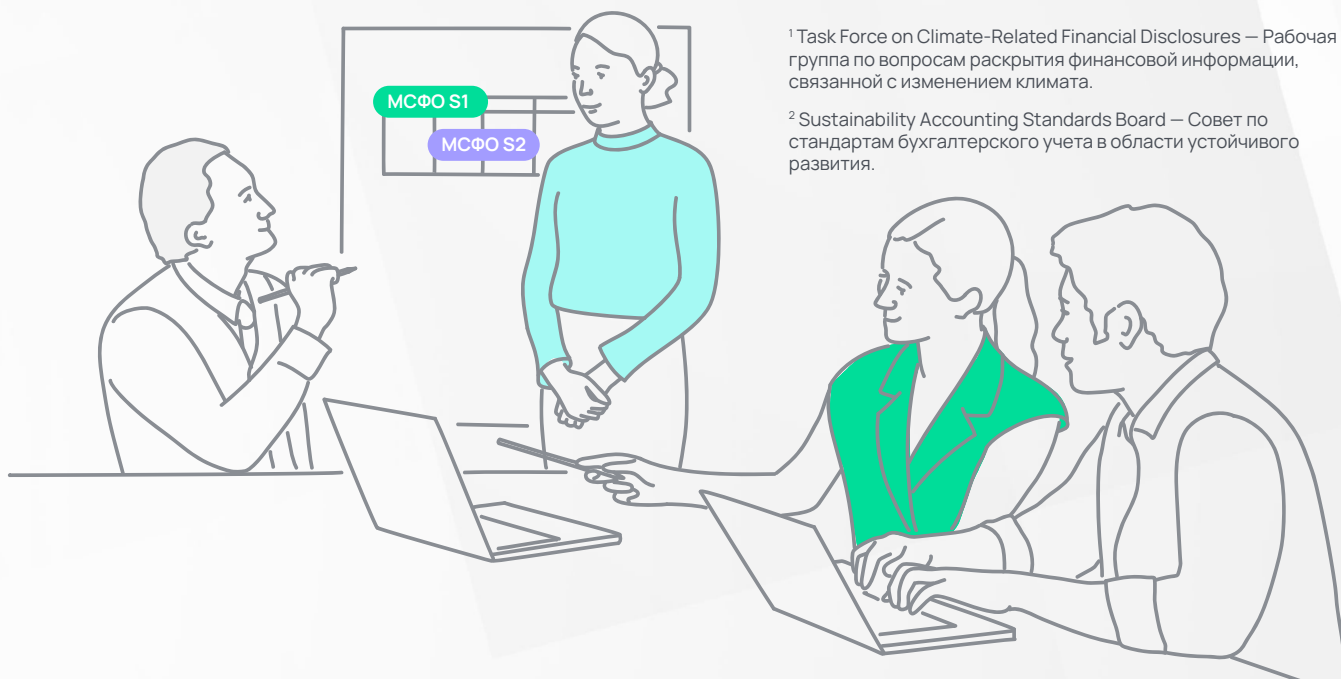


**Доступ компании к финансированию**



**Стоимость капитала**

Далее в обзоре под рисками и возможностями будет пониматься группа рисков и возможностей, удовлетворяющих условиям выше.



<sup>1</sup> Task Force on Climate-Related Financial Disclosures – Рабочая группа по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата.

<sup>2</sup> Sustainability Accounting Standards Board – Совет по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития.



**Стандарты S1 и S2 вступают в силу в январе 2024 года**

**МСФО S1**

**МСФО S2**



**Регуляторы в разных странах решат, делать ли новые стандарты обязательными в отдельных юрисдикциях**

## Структура отчетности по стандартам МСФО S1 и S2: основные разделы с раскрываемыми показателями



### Управление

Ответственность за управление рисками и возможностями в области устойчивого развития (УР)



### Стратегия

Риски и возможности в области УР, которые влияют сейчас или потенциально повлияют в будущем на стоимость компании: выявление, оценка влияния, отражение в стратегии



### Управление рисками

Процессы компании по управлению рисками и возможностями в области УР



### Метрики и цели

Показатели для мониторинга динамики и отслеживания прогресса по управлению рисками и возможностями в области устойчивого развития, включая достижение целей в области УР

При раскрытии метрик и целей наряду с отраслевыми стандартами SASB (обязательными к использованию) допускается дополнительно отражать другие показатели, в том числе GRI.

# О новых стандартах в деталях

## МСФО S1

- Полное название стандарта – МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (IFRS S1. General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information).
- Универсальный стандарт, который устанавливает общие требования к применению стандартов МСФО в области устойчивого развития и необходимую для раскрытия информацию, связанную с рисками и возможностями, по всем направлениям УР, в том числе по цепочкам поставок.
- Применяется совместно с тематическими стандартами МСФО по устойчивому развитию (на сегодняшний день выпущен только один такой документ – МСФО S2).



### Ключевые особенности

- Раскрытие существенной информации по рискам и возможностям, влияющим на компанию и ее финансовые показатели и доступ к финансированию сейчас или в перспективе
- Обязательное использование всей информации, доступной компании на дату подготовки отчетности
- Выявление рисков и возможностей и оценка их влияния на финансовое положение компании с учетом доступных компании ресурсов (как сформулировано, «без чрезмерных усилий», в том числе применительно к сценарному анализу)
- Допускается нераскрытие информации о возможностях, описание которых создает риски потери конкурентного преимущества
- Запрещается нераскрытие доступной компании информации о рисках
- Раскрытие информации одновременно с финансовой отчетностью
- Сбор информации в соответствии со стандартами МСФО в области устойчивого развития в границах финансовой отчетности



### Средства раскрытия

- Стандарты МСФО S1 и S2 не конкретизируют единое местоположение раскрываемой информации
- Пользователю информации должны быть понятны взаимосвязи между элементами указанных стандартов МСФО
- Допускается использовать перекрестные ссылки на информацию, представленную в других документах компании (при условии ее доступности одновременно с финансовой отчетностью)
- При раскрытии информации в составе ОУР/годовых/интегрированных и прочих отчетов компания должна в явном виде выделять информацию по стандартам МСФО от прочей информации

## МСФО S2

- Полное название стандарта – МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» (IFRS S2. Climate-related Disclosures).
- Дополняет и уточняет МСФО S1 в части требований к информации, связанной с изменением климата и подлежащей раскрытию.
- Усиливает требования TCFD по отдельным раскрытиям.



### Наиболее существенные дополнения в сравнении с TCFD



#### Стратегия

Раздел «Стратегия» дополняется критериями для определения, когда требуется проводить количественную и качественную оценку рисков и возможностей



#### Управление рисками

Раздел «Управление рисками» дополняется раскрытием информации об управлении (выявлении, оценке, приоритизации и мониторинге) возможностями



#### Метрики и цели

Раздел «Метрики и цели» дополнительно отражает учет отраслевых показателей, связанных с климатом

Фонд МСФО сопоставил требования МСФО S2 и TCFD.

Сравните их, отсканировав QR-код или пройдя по [ссылке](#)



## Взаимосвязь МСФО S1 и S2

Фонд МСФО предписывает применять рассматриваемые стандарты совместно. И МСФО S1, и МСФО S2 содержат по четыре блока показателей для раскрытия. При этом МСФО S2 уточняет и дополняет требуемые к раскрытию показатели из МСФО S1 по вопросам, касающимся климата. Схема ниже иллюстрирует взаимосвязь МСФО S1 и S2 и перекликающиеся разделы.



МСФО S1

МСФО S2

### Общие требования, представленные только в МСФО S1

Концептуальные основы

Общие требования к отчетности

Суждения, неопределенности и ошибки

МСФО S2 не содержит данных разделов.  
Необходимо использовать указания из МСФО S1

### Перекликающиеся разделы

#### Цель и охват стандарта

Риски и возможности по всем направлениям устойчивого развития

Риски и возможности, связанные с климатом

#### Раскрываемая информация



Управление



Стратегия

Дополнено

План климатического перехода, сценарный анализ



Управление рисками



Метрики и цели

Дополнено

Показатели в области изменения климата (общие и отраслевые)

#### Дата вступления в силу и смягчение требований при переходе на МСФО

Послабления

Дополнено

Послабления, связанные с климатом

# Что делать?

## Поэтапное внедрение с послаблениями

Опубликованные стандарты вступят в силу 1 января 2024 года, однако компании могут приступить к раскрытию позднее – когда сочтут это необходимым, в том числе в связи с изменением внешних обстоятельств и требований регуляторов.

Для постепенного перехода к раскрытию информации в соответствии с МСФО S1 и S2 для первого года применения компанией стандартов предусмотрен ряд послаблений.



### График раскрытия информации по стандартам МСФО S1, S2 и отсрочек

1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последующие отчетные периоды
<b>Раскрываемая информация</b>		
<p><b>МСФО S2</b></p> <p>Информация о рисках и возможностях, связанных с изменением климата, за отчетный период</p> <p><b>Допускается не раскрывать выбросы Охвата 3</b></p>	<p><b>МСФО S1</b></p> <p>Информация о рисках и возможностях, связанных с УР, за отчетный период</p> <p><b>МСФО S2</b></p> <p>Информация о рисках и возможностях, связанных с изменением климата, за отчетный период и период, ему предшествующий</p> <p><b>Требуется раскрывать выбросы Охвата 3 как минимум за отчетный период</b></p>	<p><b>МСФО S1</b></p> <p>Информация о рисках и возможностях, связанных с УР, за отчетный период и период, ему предшествующий</p> <p><b>МСФО S2</b></p> <p>Информация о рисках и возможностях, связанных с изменением климата, и выбросы Охвата 3</p> <p>За отчетный период и период, ему предшествующий</p>
<b>Сроки публикации</b>		
<p>Одновременно с обязательной промежуточной финансовой отчетностью за 1-е полугодие (при наличии) или добровольной промежуточной финансовой отчетностью за 1-е полугодие (при наличии), но не позднее 9 месяцев после окончания отчетного периода</p>	<p>Одновременно с годовой финансовой отчетностью</p>	<p>Одновременно с годовой финансовой отчетностью</p>



## Переход на отчетность по МСФО S1 и S2: отдельные задачи и решения



### Раскрытие информации о рисках и возможностях в области всех аспектов устойчивого развития



Высокая трудоемкость  
процессов выявления,  
приоритизации и оценки рисков  
и возможностей в области УР



Неопределенности, погрешности  
и ошибки при количественной  
оценке влияния рисков  
и возможностей

### Возможные решения

- Сформировать кросс-функциональные группы для выявления, приоритизации и оценки финансового влияния рисков и возможностей по направлениям устойчивого развития (финансовый и правовой блок, риск-менеджмент, специалисты по УР и др.)
- Интегрировать риски в области устойчивого развития в общую систему риск-менеджмента компании
- Учесть риски и возможности (в том числе связанные с цепочкой поставок) в общей стратегии компании

### Возможные решения

- Разработать подходы к количественной оценке финансового влияния рисков и возможностей на компанию с указанием принимаемых допущений и неопределенностей
- Провести количественную оценку финансового влияния рисков и возможностей на компанию (предпочтительно с использованием сценарного анализа)
- Выстроить систему контролей и надзора за корректностью проведения такой оценки (внутренний аудит)





**Единые с финансовой отчетностью сроки подготовки**



**Единые с финансовой отчетностью границы отчетности**



При использовании стандартов МСФО в области УР требуется раскрывать информацию в области УР одновременно с финансовой отчетностью



Отсутствует возможность адаптации границ отчетности под отдельные направления УР

## Возможные решения

- Внедрить и в дальнейшем совершенствовать ИТ-системы сбора и обработки информации, используемой при подготовке отчетности в области УР
- Предусмотреть в договорах с контрагентами пункты, в соответствии с которыми они будут предоставлять информацию, необходимую для отчетности компании

## Возможные решения

- Синхронизировать границы сбора информации для отчетности в области УР в соответствии с границами финансовой отчетности

## Чек-лист готовности к стандартам МСФО S1 и S2

Чек-лист направлен на определение готовности соответствовать стандартам МСФО в области устойчивого развития. Он не отражает результаты анализа практик, которые компания должна внедрить для повышения качества управления рисками и возможностями. Такой анализ компании необходимо проводить с учетом собственных обстоятельств.



У ответственных за подготовку отчетности лиц есть четкое понимание, как осуществляется **управление всеми аспектами УР**, известны все владельцы процессов?

**Выявлены** риски и возможности, связанные с устойчивым развитием, которые могут оказывать влияние на финансовые показатели компании и доступ к финансированию?

В компании **разработан подход** к оценке влияния рисков и возможностей, связанных с УР, на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств компании и на бизнес-модель?

Риски в области УР интегрированы в общую систему **риск-менеджмента** компании?

Риски и возможности в области УР встроены в **стратегию** компании?

В компании внедрен процесс сбора нефинансовой информации, **регламент** сбора нефинансовых данных?

Периметр сбора данных для нефинансовых показателей совпадает с **границами сбора финансовой информации**?

Внедрены процессы **внутреннего контроля** для проверки достоверности представления информации, связанной с УР?

Налажены необходимые процессы для прохождения **заверения** нефинансовой информации?

У компании есть опыт подготовки отчетности по **TCFD**?

Чем больше утвердительных ответов вы дали, тем лучше ваша компания готова к раскрытию информации в соответствии с требованиями МСФО S1 и S2.



# Свяжитесь с нами



## Игорь Коротецкий

### Партнер

заместитель руководителя  
Департамента консалтинга,  
руководитель Группы  
операционных рисков  
и устойчивого развития

T: +7 (495) 937 4477 (14504)

E: ikorotetskiy@kept.ru



## Мария Калиновская

### Директор

Группа операционных рисков  
и устойчивого развития

T: +7 (495) 937 4477 (17327)

E: mkalinovskaya@kept.ru



Узнайте больше о ключевых решениях Kept в области устойчивого развития и операционных рисков, отсканировав QR-код или перейдя по [ссылке](#)



[www.kept.ru](http://www.kept.ru)

Данная информация подготовлена Kept, носит общий характер и не должна рассматриваться как применимая к конкретным обстоятельствам какого-либо лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Аудиторским клиентам и их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание некоторых или всех описанных в настоящем документе услуг.