ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО

ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ И МЕТРОЛОГИИ

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ГОСТ Р 70530— 2022

АДАПТАЦИЯ К ИЗМЕНЕНИЯМ КЛИМАТА

Рекомендации по раскрытию финансовой информации, связанной с изменением климата

Издание официальное

Москва
Российский институт стандартизации
2023

gost.e-ecolog.ru

Предисловие

1 РАЗРАБОТАН Обществом с ограниченной ответственностью «НИИ экономики связи и информатики «Интерэкомс» (ООО «НИИ «Интерэкомс») совместно с Федеральным государственным автономным учреждением «Научно-исследовательский институт «Центр экологической промышленной политики» (ФГАУ «НИИ «ЦЭПП»)

2 ВНЕСЕН Техническим комитетом по стандартизации ТК 020 «Экологический менеджмент и экономика»

3 УТВЕРЖДЕН И ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2022 г. № 1470-ст

4 ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ

*Правила применения настоящего стандарта установлены в статье 26 Федерального закона от 29 июня 2015 г. № 162-ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации». Информация об изменениях к настоящему стандарту публикуется в ежегодном (по состоянию на 1 января текущего года) информационном указателе «Национальные стандарты», а официальный текст изменений и поправок — в ежемесячном информационном указателе «Национальные стандарты». В случае пересмотра (замены) или отмены настоящего стандарта соответствующее уведомление будет опубликовано в ближайшем выпуске ежемесячного информационного указателя «Национальные стандарты». Соответствующая информация, уведомление и тексты размещаются также в информационной системе общего пользования — на официальном сайте Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии в сети Интернет (*gost.e-ecolog.ru

© Оформление. ФГБУ «Институт стандартизации», 2023

Настоящий стандарт не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен в качестве официального издания без разрешения Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии

Содержание

1 Область применения 1
2 Термины и определения 1
3 Общие положения 3
4 Целесообразность раскрытия информации 3
4.1 Обстоятельства, связанные с финансовыми воздействиями изменения климата 3
4.2 Источники информации 4
4.3 Оценка финансового воздействия, связанного с изменением климата 4
4.4 Оценка существенности 5
5 Содержание раскрываемой финансовой информации 5
5.1 Общие положения 5
5.2 Раскрытие информации в отношении финансовых воздействий, связанных с изменением климата 5
5.3 Формат раскрытия финансовой информации 6

Введение

Парниковый эффект оказывает существенное влияние на изменение климата и, как следствие, на развитие и функционирование субъектов экономической деятельности. Степень изменений климата в будущем будет зависеть от эффективности усилий по ограничению выбросов парниковых газов. Для снижения угроз, возникающих вследствие изменений климата и максимального использования возникающих возможностей, организациям всех видов необходимо уметь адаптироваться к непрерывно происходящим изменениям.

В ноябре 2016 г. вступило в силу Парижское соглашение, в котором делается акцент на глобальном повышении температуры и сформулирована общемировая цель адаптации как «усиление адаптационного потенциала, повышение способности экосистем к восстановлению своих функций и снижение их уязвимости к изменениям климата с целью содействия социально-ответственному развитию общества и принятия адекватных мер по отношению к глобальному потеплению». Реализация положений Парижского соглашения и целей устойчивого развития, сформулированных Организацией Объединенных Наций в 2015 г., будет способствовать приложению усилий в глобальном масштабе, направленных на сокращение выбросов парниковых газов и повышение устойчивости климата.

Воздействие изменения климата может быть как прямым, выражающимся через физические, химические, биологические, метеорологические, гидрологические природные факторы и т. д., так и косвенным, осуществляемым человеком в качестве реакций на прямые факторы. Настоящий стандарт содержит руководящие указания для организаций, стремящихся к привлечению заинтересованных сторон к процессу принятия решений по проблемам, связанным с изменением климата, экологического менеджмента и глобальных изменений в окружающей среде, которые могут происходить в будущем. Данный процесс изменений перманентен, поэтому его необходимо встраивать в деятельность организаций.

Во времена возрастающего влияния на бизнес таких проблем, как глобальные изменения климата и финансовые кризисы, организациям и компаниям в процессе стратегического планирования и принятия решений в рамках своей деятельности крайне важно принимать во внимание такие явления, а также меры по адаптации к ним. Только те компании или организации, которые способны адаптироваться к последующим изменениям и приспосабливаться к ним, могут принимать экологически рациональные и сбалансированные решения и обеспечивать свое экономическое процветание.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

АДАПТАЦИЯ К ИЗМЕНЕНИЯМ КЛИМАТА

Рекомендации по раскрытию финансовой информации, связанной с изменением климата

Adaptation to climate change. Guidance for financial climate change information disclosure

Дата введения — 2024—01—01

1 Область применения

Настоящий стандарт устанавливает требования к подготовке коммерческой информации, предоставляемой совместно с финансовой отчетностью (в т. ч. для целей проведения аудита), на основе существующей устоявшейся практики раскрытия информации, связанной с изменением климата. Стандарт обеспечивает последовательное и всестороннее раскрытие финансовой информации, связанной с изменением климата.

Настоящий стандарт может применяться для определения условий, гарантирующих раскрытие информации и содержания соответствующей раскрываемой информации. Стандарт разработан в соответствии с основополагающими принципами стандартизации и должен использоваться совместно с другими стандартами по экологическому менеджменту.

2 Термины и определения

В настоящем стандарте применены следующие термины с соответствующими определениями.

2.1 **обесценение активов:** Формальная девальвация балансовой стоимости актива.

2.2

изменение климата (climate change): Изменение климата, которое может сохраняться на протяжении длительного периода (обычно — десятилетия или более).

Примечания

1 Изменение климата можно определять, например, методом статистического тестирования.

2 Изменение климата может вызываться как естественными процессами, протекающими в климатической системе, так и внешними воздействиями, например циклами солнечной активности, извержениями вулканов и непрерывными антропогенными изменениями в составе атмосферы или почвы.

[ГОСТ Р ИСО 14090—2019, пункт 3.5]

2.3 **обязательство, вытекающее из практики** (для целей признания в финансовой отчетности): Понятие, связанное с тем, что прошлая практика создает обоснованные ожидания третьей стороны.

2.4 **обязательства по охране окружающей среды:** Обязательства по выбытию активов, накопленные обязательства, обязанности, непредвиденные расходы и гарантии, связанные с любыми естественными условиями или техногенными происшествиями, включая терроризм, которые представляют неприемлемые риски для здоровья, безопасности, имущества или окружающей среды, которые могут стать предметом принудительного действия или иного законного действия.

2.5 **финансовые воздействия, связанные с изменением климата:** Существенные финансовые последствия для результатов деятельности компании, технологических операций, активов и обя-

Издание официальное

зательств, связанных с изменением климата, включая, среди прочего, реальные или ожидаемые риски физического повреждения объектов, нормативные издержки, стимулы и изменения на рынке товаров и услуг (включая обесцененные активы).

Примечание — В настоящем стандарте для обозначения данного понятия также используются краткие формы обозначений — «финансовое воздействие» и «воздействие».

2.6 **финансовая отчетность:** Заявления, связанные с сообщениями акционеров, периодические отчеты, заявления о регистрации, кредитные обязательства, слияния, поглощения или отчуждения.

2.7 **парниковый эффект:** Повышение температуры атмосферы, вследствие улавливания солнечного тепла в нижних слоях атмосферы за счет большей прозрачности атмосферы для видимого излучения солнца, чем для инфракрасного (теплового) излучения, испускаемого поверхностью земли.

2.8

парниковый газ (greenhouse gases): Газообразная составляющая атмосферы природного и антропогенного происхождения, которая поглощает и испускает излучение в диапазоне спектра инфракрасного излучения, испускаемого поверхностью Земли, атмосферой и облаками.

[ГОСТ Р ИСО 14064-3—2021, пункт 3.1.1]

2.9 **существенность:** Представление о том, что отдельные искажения или совокупность искажений могут повлиять на решения, принимаемые предполагаемыми пользователями.

2.10 **сценарий:** Выбор организации и описание перечня руководящих допущений (например, уровни парниковых газов или температуры, связанные с некоторым временным горизонтом), применяемые для облегчения оценки прогнозируемых воздействий, вызванных изменением климата.

2.11 **обесцененные активы:** Активы, которые устарели или перестали приносить доход, приводя к ожидаемому или предстоящему снижению стоимости.

Примечание — Актив может устареть или перестать работать по любой причине, включая социальные, технические, денежные, регуляторные или судебные препятствия.

2.12

цепь поставок (supply chain): Взаимосвязанный набор ресурсов и процессов, который начинается с оформления контракта на поставку, продолжается процессом получения сырья, производством, обработкой и заканчивается передачей товаров и относящихся к ним услуг конечному пользователю.

[ГОСТ Р ИСО 28002—2019, пункт 3.64]

2.13 **отчитывающаяся организация:** Любое частное или государственное предприятие, подготовившее финансовую отчетность.

2.14 **регуляторный риск:** Риск, связанный с несоответствием деятельности предприятия внешним, установленным регулятором нормам и правилам.

2.15 **физический риск:** Физическая опасность ущерба в форме гибели или повреждения имущества, травмы либо смерти человека и прочих формах в результате прогнозируемой возможности реализации риска.

2.16

климат (climate): Статистическое описание погоды с помощью усредненных климатических показателей и их соответствующей изменчивости на временных интервалах от нескольких месяцев до нескольких тысяч или даже миллионов лет.

Примечание 1 — Традиционный период усреднения климатических показателей согласно определению Всемирной метеорологической организации составляет 30 лет.

Примечание 2 — Наиболее значимыми климатическими показателями (параметрами) чаще всего называют такие атмосферные параметры, как температура, количество осадков и ветер.

[ГОСТ Р ИСО 14090—2019, пункт 3.4]

3 Общие положения

Настоящий стандарт предназначен для добровольного применения организацией при подготовке отчетности и раскрытии информации о финансовых воздействиях, связанных с изменением климата. Степень и тип раскрытия информации зависят от области применения и целей финансовой отчетности. Настоящий стандарт может применяться организациями как на национальном, так и на международном уровне. При подготовке отчетности пользователь настоящего стандарта должен учитывать любые контрактные обязательства, судебные решения или директивные указания, которые могут повлиять на гибкость в использовании настоящего стандарта. Пользователю следует также учитывать положения международных документов, которые также могут иметь отношение к раскрытию финансовой информации (например, стандарты Международного совета стандартов по бухгалтерскому учету и международные стандарты по финансовой отчетности).

3.1 Принципы, применяемые при раскрытии финансовой информации

Далее установлены принципы, которые должны применяться при возникновении любой двусмысленной ситуации или спора в отношении интерпретации раскрытия информации, касающейся финансовых воздействий, связанных с изменением климата.

3.1.1 Принцип неустраненной неопределенности

Несмотря на то, что отчитывающаяся организация на момент подготовки своей финансовой отчетности уже оценила наличие и масштабы финансовых воздействий, связанных с изменением климата, возможно остается неопределенность в отношении окончательного решения научных, технологических, нормативных, законодательных и судебных вопросов, на которые могли повлиять финансовые воздействия, связанные с изменением климата. Там, где по определению отчитывающейся организации такие неопределенности устранить невозможно, отчитывающаяся организация должна подготовить соответствующее обоснование. Кроме того, отчитывающаяся организация должна обеспечить оценку рисков, связанных с указанными неопределенностями. Обычно это достигается путем разработки разумных сценариев или задания диапазонов для распознавания и устранения неопределенностей. В то время как одна или несколько связанных с изменением климата неопределенностей может оказаться непредвиденной за любой подотчетный период, после признания одного отчета последующие отчеты будут включать предшествующие существенные исключения. Далее, обнаружение существенных препятствий для заинтересованных сторон отчитывающейся организации может потребовать промежуточного отчета.

3.1.2 Сравнимость с последующими раскрытиями информации

Последующие раскрытия информации, в которых содержатся сведения, касающиеся степени и величины финансовых воздействий отчитывающейся организации, связанных с изменением климата, не следует трактовать как указание на то, что первоначальные раскрытия информации были недостоверными. Раскрытия должны оцениваться по обоснованности суждений и запросов, сделанных в то же время и при тех же обстоятельствах, когда были сделаны первоначальные раскрытия. Последующие раскрытия не следует считать действительными для обоснования актуальности какого-либо предыдущего раскрытия, основанного на ретроспективе, новой информации, использовании разрабатываемых аналитических приемов или иных факторов. В то же время информация о трендах между годами раскрытий может иметь ценность для пользователя финансовой отчетности.

3.1.3 Полнота раскрытия информации

Обоснованное раскрытие необязательно должно быть исчерпывающим. Существует абстрактная точка, в которой стоимость полученной информации или время, требующееся для ее сбора, превосходят полезность информации и, фактически, могут нанести существенный ущерб систематической подготовке финансовой отчетности и способности пользователей понимать содержащуюся в них информацию. В то же время, чтобы определить содержание финансовых воздействий, связанных с изменением климата, следует использовать всю уместную и обнаруженную информацию.

4 Целесообразность раскрытия информации

4.1 Обстоятельства, связанные с финансовыми воздействиями изменения климата

Информация, известная отчитывающейся организации, указывает, что финансовые воздействия, связанные с изменением климата, уже произошли или вероятно произойдут. Далее приводятся

обстоятельства, которые могут привести к финансовым последствиям, связанным с изменением климата, и стать объектом раскрытия информации отчитывающейся организации.

а) Обеспечение соблюдения законодательных или нормативных актов, касающихся выбросов парниковых газов (например, фиксированные пределы, торговые системы, квоты на выбросы, уровни выбросов и т. д.), проводимых исследований, механизмов контроля, использования ресурсов, использования технологий, соответствия, отчетности и других расходов, связанных с изменением климата. Сюда входят спрогнозированные изменения в технические регламенты и стандарты, которые имеют значительное влияние на капитальные затраты, прибыль и конкурентное положение материнской компании и ее дочерних обществ, а также законодательные и общеправовые изменения, устанавливающие ответственность за прошлые выбросы парниковых газов.

б) Прогнозируемые изменения (тренды) в затратах на ресурсы или их наличие, которые могут изменить продукцию, технологические процессы и (или) рынки или услуги компании (включая положительные и отрицательные воздействия).

в) Прогнозируемые изменения в активах компании за счет финансовых воздействий, связанных с изменением климата, включая изменения погодных условий, изменение уровня моря, уровень развития заболеваний или вредителей, засухи и пожары, обесцененные активы и доступность ресурсов (например, пищевые продукты, труд, энергия, вода).

г) Прогнозируемые изменения в стоимости активов компании за счет социальных или рыночных сил (например, цены на энергоносители, барьеры в торговле).

д) Договорное принятие риска или соглашения о трансфере риска. Наиболее знакомой формой соглашений о трансфере риска являются договоры страхования, соглашения по поддержанию безопасности, соглашения о возмещении убытков и аналогичные условия в рамках договоров по передаче имущества или обязательств.

е) Начало судебного разбирательства или утверждение заявлений или оценок третьей стороной (ссылающейся на правовую ответственность), лежащую на отчитывающейся организации и связанную с изменением климата.

4.2 Источники информации

Настоящий стандарт определяет основные источники информации, которые следует проанализировать отчитывающейся организации, чтобы правильно сделать выводы, обоснованно ли выполнено раскрытие информации. Такие источники могут включать, среди прочего, следующие категории:

а) общедоступные источники экологических данных: любые экологические данные, полученные от государственного учреждения или коммерческой организации;

б) собственные данные отчитывающейся организации: внутренние корпоративные данные отчитывающейся организации о выбросах парниковых газов и финансовых воздействиях, связанных с изменением климата;

в) действующие национальные, межгосударственные, международные нормативные и технические документы по охране окружающей среды и изменению климата;

г) результаты общедоступных и корпоративных исследований, бенчмаркинга, моделирования, тренды и прогнозы.

4.3 Оценка финансового воздействия, связанного с изменением климата

Как только отчитывающаяся организация идентифицировала потенциальные финансовые воздействия, связанные с изменением климата, ей следует определить, есть ли вероятность того, что эти воздействия незначительны или могут иметь серьезные последствия на нормальное функционирование организации, ее финансовое положение, денежные потоки, технологические операции, а также являются краткосрочными, ожидаемыми в течение следующего года. Если эти критерии применимы, то отчитывающейся организации следует оценить вероятность, величину и сроки потенциальных воздействий на свое финансовое положение, включая активы, обязательства и прибыль. Если уровень неопределенности или временной горизонт финансового воздействия определяют как слишком большой для получения значимой оценки, то для раскрытия информации следует применять положения, указанные в разделе 6.

Примечание — Что касается долгосрочных финансовых последствий, связанных с изменением климата, компании следует, если возможно, оценить вероятность, величину и сроки потенциальных воздействий.

4.4 Оценка существенности

Существенность финансовых воздействий, связанных с изменением климата, следует оценивать по совокупности, чтобы определить, является ли раскрытие информации обоснованным. Элемент является существенным, если суждение независимой стороны, опирающейся на эту информацию, изменится или подвергнется влиянию в случае отсутствия или искажения этого элемента. Раскрытие информации является существенным, если существует большая вероятность того, что обнаружение пропущенного факта воспримется как существенное изменение «общего набора» доступной информации или если существует большая вероятность того, что независимая сторона сочтет это важным при принятии решения.

5 Содержание раскрываемой финансовой информации

5.1 Общие положения

Требования к раскрываемой информации, представленные в настоящем стандарте, следует рассматривать в качестве дополнения к требованиям к раскрытию информации, установленным регулятором в соответствующих стандартах отчетности. Раскрытие информации может осуществляться в разных отчетных документах, включая, среди прочего, примечания и описательную часть финансовых отчетов.

Отчитывающейся организации также следует раскрывать финансовые последствия, связанные с изменением климата и воздействиями действующих и разрабатываемых нормативных документов (устанавливающих требования к выбросам парниковых газов) на результаты своей бизнес-деятельности, ее финансовое положение, или давать разъяснения, подтверждающие, что такая оценка не является обоснованной.

5.2 Раскрытие информации в отношении финансовых воздействий, связанных с изменением климата

Раскрытие информации следует выполнять, если отчитывающаяся организация уверена, что ее финансовые последствия, связанные с изменением климата, в совокупности являются существенными. Сюда включаются ущерб, касающийся продукции и процессов компании, затраты на соблюдение нормативных требований (включая изменения в расходах на ресурсы, технологии, расходы на транспортирование и распределение, расходы в цепи поставок организации и т. д.), физические затраты (включая обесценение активов, расходы на адаптацию и т. д.), изменения доходов за счет изменений на рынках продукции и услуг, а также судебные и управленческие расходы. Затраты включают как первоначальные затраты на реагирование, так и долгосрочные затраты (например, расходы на эксплуатацию и техническое обслуживание, изменение расходов на энергоресурсы).

Заявление, касающееся стратегического анализа со стороны руководства организации о финансовых воздействиях, связанных с изменением климата, включает:

1) оценку регуляторных рисков и возможностей (например, предельные значения для выбросов парниковых газов или сокращения выбросов, налогообложение, торговые системы, ограничения ресурсов, льготы и/или кредиты на выбросы парниковых газов);

2) оценку физического риска для объектов компании (например, обесценивание активов) и ее функционирования;

3) обсуждение рисков (возможностей), связанных с ресурсами отчитывающейся организации;

4) оценку рисков, связанных с финансированием;

5) оценивание рисков/возможностей (как положительных, так и отрицательных воздействий), связанных с продукцией или услугами компании;

6) оценку юридических процедур (изменения в законодательстве и правовом поле, создание новых законодательных основ для обязательств, связанных с прошлыми и будущими выбросами парниковых газов);

7) обсуждение позиции руководства компании в отношении изменения климата и связанной стратегической деятельности, с назначением ответственных в структуре корпоративного управления за рассмотрение данных вопросов.

Следует идентифицировать соответствующие регулирующие требования, воздействующие на отчитывающуюся организацию, и раскрыть результирующие финансовые воздействия. В настоящее

время существует множество различных государственных и региональных регуляторных требований (в т. ч. реализованных в национальных и межгосударственных стандартах), связанных с изменением климата.

При оценке вероятности, величины риска и сроков финансовых воздействий, связанных с изменением климата, описании метода, использованного для количественной оценки воздействий, обсуждении подхода к оценке существенности, обязательств и полученных количественных значений, отчитывающейся организации следует принимать во внимание следующее:

1) о финансовых воздействиях, связанных с изменением климата, необходимо заявить до сокращения сумм, которые, как ожидается, будут взысканы с третьих сторон (например, возмещение по страхованию), о любых подобных возмещениях следует сообщать отдельно;

2) следует раскрывать методы, используемые для измерения данных, неопределенности, допущений, а также методы оценки финансовых воздействий, связанных с изменением климата и определения существенности;

3) в ситуации, когда отчитывающаяся организация уверена, что финансовые воздействия, связанные с изменением климата, существуют, но она не может оценить количественно все или часть из них, в отчет следует включить письменное заявление, описывающее условия и проблемы, связанные с оценкой;

4) необходимо предоставить сбалансированную оценку как положительных, так и отрицательных финансовых последствий, связанных с изменением климата;

5) насколько это возможно, информацию следует раскрывать последовательно, так чтобы можно было проанализировать исторические тренды и изменения. Если вносятся изменения в методологию, эти изменения должны быть также раскрыты, и отчитывающаяся организация, насколько это возможно, должна подтвердить исторические данные, чтобы отразить тот же самый методологический подход, так чтобы можно было провести анализ и сравнение трендов при минимальной погрешности в интерпретации данных;

6) раскрытие следует выполнять регулярно и последовательно, временной период должен быть четко обозначен;

7) данные и информация должны предоставляться в четкой и ясной манере, удобной для понимания и интерпретации. Повышению четкости раскрытия могут способствовать графики, сводные таблицы данных, анализ трендов и бенчмаркинг. Следует определить термины, определения и сокращения;

8) информация, подготовленная для раскрытия, должна быть подкреплена документально и подвергнута контролю качества. Этапы, использованные для сбора, интерпретации и суммирования данных, следует документировать и четко определять вместе показателями и задачами.

Оценка ожидаемых страховых или других возмещений и описание подхода к оценке суммы ожидаемых возмещений от других сторон должна выполняться посредством оценки риска с помощью соглашения(ий) о передаче рисков, связанных с предполагаемыми обязательствами. Описание должно раскрыть все значимые проблемы, касающиеся вероятности успешного получения возмещений. Если страхование или другие виды возмещения недоступны, следует предоставить утвердительное заявление о том, что товары не застрахованы.

Следует также провести обсуждение ключевых внешних и внутренних факторов, касающихся сроков или объема финансовых воздействий, связанных с изменением климата.

5.3 Формат раскрытия финансовой информации

Раскрытие финансовой информации должно выполняться в формате трех общих финансовых отчетов (балансовая ведомость, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств), хотя компании свободны в выборе других форматов финансовых отчетов, которые могут касаться финансовых последствий адаптации к изменению климата.

5.3.1 Формат раскрытия низкого уровня воздействия

Формат раскрытия низкого уровня воздействия применяется там, где компания считает воздействие адаптации к изменению климата несущественным, этот формат отчета о раскрытии информации с низким уровнем воздействия содержит краткие, своевременные и проверяемые доказательства того, что наряду с тем, что компания осведомлена о воздействии сценариев изменения климата, данное воздействие считается несущественным:

В таблице 1 приведен пример раскрытия с низким уровнем воздействия. Краткая характеристика рассмотренного примера: устойчивое обесценение активов продолжает сокращать размер предпри-

ятия, хотя и с несущественной скоростью. Передача клиентам операционных расходов на адаптацию к изменению климата по-прежнему проходит успешно и позволяет предположить, что клиенты будут продолжать соглашаться на повышение цен, вызванное повышением тарифов на коммунальные услуги и заменой сырья. Руководство завершило программу отчуждения бизнеса для продажи активов с высокой степенью подверженности рискам адаптации к изменению климата; ожидается, что связанные с этим затраты на выход из этого бизнеса продолжат сокращаться. Компания продолжает оценку надежности инвестиций в электроснабжение.

Таблица 1 — Пример раскрытия с низким уровнем воздействия (млн руб.)

Воздействия адаптации к изменению климата	Среднее за последние три года, млн руб.	Текущий год, млн руб.	Среднее за следующие три года, млн руб.	Тренд после 20XX года, млн руб.
Стоимость «материала»	100	110	120	125
Воздействие на акционерный капитал	10	10	10	Без изменений
Воздействие на акционерный капитал, вызванное только обесценением активов	10	10	10	Без изменений
Воздействие на чистую прибыль	10	10	10	Без изменений
Воздействие на чистую прибыль, вызванное только изменением доходов, включая перенос затрат клиентам	20	20	20	Стабильный
Воздействие на чистую прибыль, вызванное изменением только расходов	10	10	10	Стабильный
Воздействие на чистую прибыль, вызванное покупкой или созданием квот на выбросы, компенсацию выбросов парниковых газов и аналогичных регулируемых активов	0	0	0	0
Изменения в капитальных затратах	60	50	30	Сокращение
Претензии по снятым с производства продуктам	50	50	25	Сокращение

5.3.2 Формат раскрытия высокого уровня воздействия

Формат раскрытия высокого уровня воздействия применяется там, где компания ожидает, что воздействие адаптации к изменению климата будет существенным, отчет о раскрытии информации с высоким уровнем воздействия содержит актуальные и достоверные доказательства того, что компания осведомлена о воздействии сценариев изменения климата и предпринимает усилия для количественного определения текущих оценок по таблицам 2—4 (воздействия на бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств).

Таблица 2 — Высокая степень воздействия на балансовый отчет

Воздействия на балансовый отчет в результате адаптации к изменению климата	Среднее за последние 3 года	Текущий год	Среднее за следующие 3 года	Тренд в сценарии А	Тренд в сценарии В
Применяемые определения	Описание метода определения «существенности» по имеющимся вариантам			Идентифицировать источник в сценарии А	Идентифицировать источник в сценарии В
Существенность в денежном выражении	₽	₽	₽		
Текущие активы					
Имущество, заводы и оборудование					
Инвестиции в долях участия в акционерном капитале					

Окончание таблицы 2

Воздействия на балансовый отчет в результате адаптации к изменению климата	Среднее за последние 3 года	Текущий год	Среднее за следующие 3 года	Тренд в сценарии А	Тренд в сценарии В
Деловая репутация					
Нематериальные активы					
Текущие обязательства					
Долгосрочный долг					
Другие долгосрочные обязательства					
Обязательства и непредвиденные расходы					
Общий акционерный капитал					

Примечание — В графе «Существенность в денежном выражении» следует перечислить стоимость, используемую для каждого столбца таблицы, идентифицировать случаи, когда прекращенные или приобретенные операции усложняют усреднение за три года.

В отношении термина «существенность» рекомендуется устанавливать следующие значения: 5 % от чистого дохода за предыдущий год или 2 % от акционерного капитала текущего года.

Примеры финансовых воздействий:

1) текущие активы — подверглись воздействию такие статьи, как денежные средства и их эквиваленты и дебиторская задолженность;

2) имущество, предприятие и оборудование — подверглись воздействию такие статьи, как старение или накопленный износ основных средств;

3) инвестиции в долях участия в акционерном капитале — были ли инвестиции в партнерские отношения, дочерние компании или несвязанные предприятия признаны обесцененными из-за адаптации к изменению климата;

4) деловая репутация — существенно ли повлияли на долгосрочную жизнеспособность бизнес-направлений затраты на адаптацию к изменению климата;

5) нематериальные активы — были ли затронуты патенты, товарные знаки и другая интеллектуальная собственность;

6) текущие обязательства — была ли затронута кредиторская задолженность;

7) долгосрочный долг — была ли величина долгосрочного долга скорректирована с учетом затрат на адаптацию к изменению климата (обычно за счет налоговых льгот);

8) другие долгосрочные обязательства — были ли прогнозируемые затраты на выбытие активов или прекращение выпуска продукции, на которые повлияла адаптация к изменению климата;

9) обязательства и непредвиденные расходы — подавались ли судебные иски или были ли заявлены претензии;

10) общий акционерный капитал — суммируя изменения в активах и обязательствах, каково чистое влияние на акционеров.

Аспекты, которые следует учитывать в описательной части таблицы 2:

- является ли недавнее воздействие адаптации к изменению климата существенным для компании?

- существует ли влияние на ликвидность, кредитный рейтинг и способность финансировать текущую деятельность?

- существует ли влияние на доступ организации к капиталу?

- существует ли влияние на клиентскую базу?

- затрагиваются ли обязательства и непредвиденные обстоятельства?

Компаниям следует проводить регулярный ежегодный анализ и периодически осуществлять независимую верификацию, чтобы получить надежный ответ на указанные вопросы. Особое внимание обычно требуется, чтобы отличить более глубокие воздействия на окружающую среду, социальные показатели и показатели управления со стороны финансовых последствий только в части адаптации к изменению климата.

Таблица 3 — Высокая степень воздействия на заявление о доходах

Финансовые последствия за счет изменения климата: заявление о доходах	Среднее за последние 3 года	Текущий год	Среднее за следующие 3 года	Тренд в сценарии А	Тренд в сценарии В
Применяемые определения	Описание метода определения «существенности» по имеющимся вариантам			Идентифицировать источник в сценарии А	Идентифицировать источник в сценарии В
Стоимость определения существенности	₽	₽	₽		
Изменения в доходах					
Изменения в стоимости продаж					
Изменения в исследованиях и разработках					
Изменения в продажах, общие и административные					
Изменения в амортизации активов (материальных и нематериальных)					
Изменения в обесценении активов (материальных и нематериальных)					
Расходы на реструктуризацию					
Затраты на восстановление после аварий					
Приобретение, утилизация и связанные с этим расходы					
Изменения в процентных сборах					
Изменения в налоговых ставках					

Таблица 4 — Высокая степень воздействия на заявление о движении денежных средств

Финансовые последствия за счет изменения климата: Заявление о движении денежных средств	Среднее за последние 3 года	Текущий год	Среднее за следующие 3 года	Тренд в сценарии А	Тренд в сценарии В
Применяемое определение существенности	Описание выбора из имеющихся вариантов				
Стоимость определения существенности	₽	₽	₽		
Денежные потоки от операционной деятельности					
Денежные потоки от инвестиционной деятельности					
Денежные потоки от финансовой деятельности					
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода					
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода					

Примечание — В графе «стоимость определения существенности» следует перечислить использованную стоимость для каждого столбца, идентифицировать случаи, когда прекращенные или приобретенные операции усложняют усреднение за три года.

В отношении термина «существенность» рекомендуется устанавливать следующие значения: 5 % от чистого дохода за предыдущий год или 2 % от акционерного капитала текущего года.

Примеры финансовых последствий:

1) стоимость определения существенности — перечислить использованную стоимость для каждого столбца, идентифицировать случаи, когда прекращенные или приобретенные операции усложняют усреднение за три года;

2) денежные потоки от операционной деятельности — увеличение выручки от новых продуктов, от возмещения затрат клиентов на адаптацию, снижение выручки от снятых с производства продуктов;

3) денежные потоки от инвестиционной деятельности — увеличение капитальных затрат на новые продукты, ликвидация основного оборудования, используемого для снятых с производства продуктов;

4) денежные потоки от финансовой деятельности — консолидация долга в рамках программ «зеленого кредитования», погашение долга за счет повышения прибыльности новых продуктов, сокращения выкупа акций и дивидендов;

5) денежные средства и их эквиваленты на начало периода;

6) денежные средства и их эквиваленты на конец периода: влияет ли на это чистое воздействие вышеперечисленных элементов?

Аспекты, которые следует учитывать в описательной части таблицы 3:

- является ли недавнее воздействие адаптации к изменению климата существенным для квартальных доходов (расходов) компании тем или иным образом?

- влияет ли это на клиентскую базу, особенно в таких показателях, как среднее количество дней до оплаты и средний кредитный рейтинг клиента?

- являются ли большие и необычные начисления на прибыль причиной непоследовательной квартальной чистой прибыли?

- являются ли стихийные бедствия более распространенными расходами, особенно в последние годы?

- влияют ли изменения климата на решения о выходе из бизнеса и влияют ли они на отчет о прибылях и убытках?

Компаниям следует проводить регулярный ежегодный анализ и периодически осуществлять независимую верификацию, чтобы получить надежный ответ на перечисленные вопросы. Особое внимание обычно требуется, чтобы отличить более глубокие воздействия на окружающую среду, социальные показатели и показатели управления со стороны финансовых воздействий только от адаптации к изменению климата.

Аспекты, которые следует учитывать в описательной части таблицы 4:

- влияет ли адаптация к изменению климата на ликвидность и способность бизнеса оставаться платежеспособным?

- для инвестиционной деятельности, являются ли капитальные затраты конкурентоспособными по сравнению с аналогичными затратами в отрасли и выполняются ли они в установленные сроки?

- является ли обесценивание активов более или менее частым и дорогостоящим, как у аналогичных компаний отрасли?

- затрагиваются ли финансовые мероприятия, такие как выкуп акций, выплата дивидендов или заимствования у кредиторов, адаптацией к изменению климата?

- может ли организация брать кредиты без учета изменения климата?

Компаниям следует проводить регулярный ежегодный анализ и периодически осуществлять независимую верификацию, чтобы получить достоверный ответ на указанные вопросы. Особое внимание обычно требуется, чтобы отличить более глубокие воздействия на окружающую среду, социальные показатели и показатели управления со стороны финансовых последствий только в части адаптации к изменению климата.

УДК 502.3:006.354 ОКС 03.100.01; 13.020.99

Ключевые слова: изменение климата, раскрытие информации, финансовый отчет, парниковые газы, отчитывающаяся организация

Редактор *В.Н. Шмельков*
Технический редактор *В.Н. Прусакова*
Корректор *О.В. Лазарева*
Компьютерная верстка *Л.А. Круговой*

Сдано в набор 14.12.2022. Подписано в печать 11.01.2023. Формат 60×84⅛. Гарнитура Ариал.
Усл. печ. л. 1,86. Уч.-изд. л. 1,68.

Подготовлено на основе электронной версии, предоставленной разработчиком стандарта

Создано в единичном исполнении в ФГБУ «Институт стандартизации»
для комплектования Федерального информационного фонда стандартов,
117418 Москва, Нахимовский пр-т, д. 31, к. 2.

gost.e-ecolog.ru gost.e-ecolog.ru

gost.e-ecolog.ru