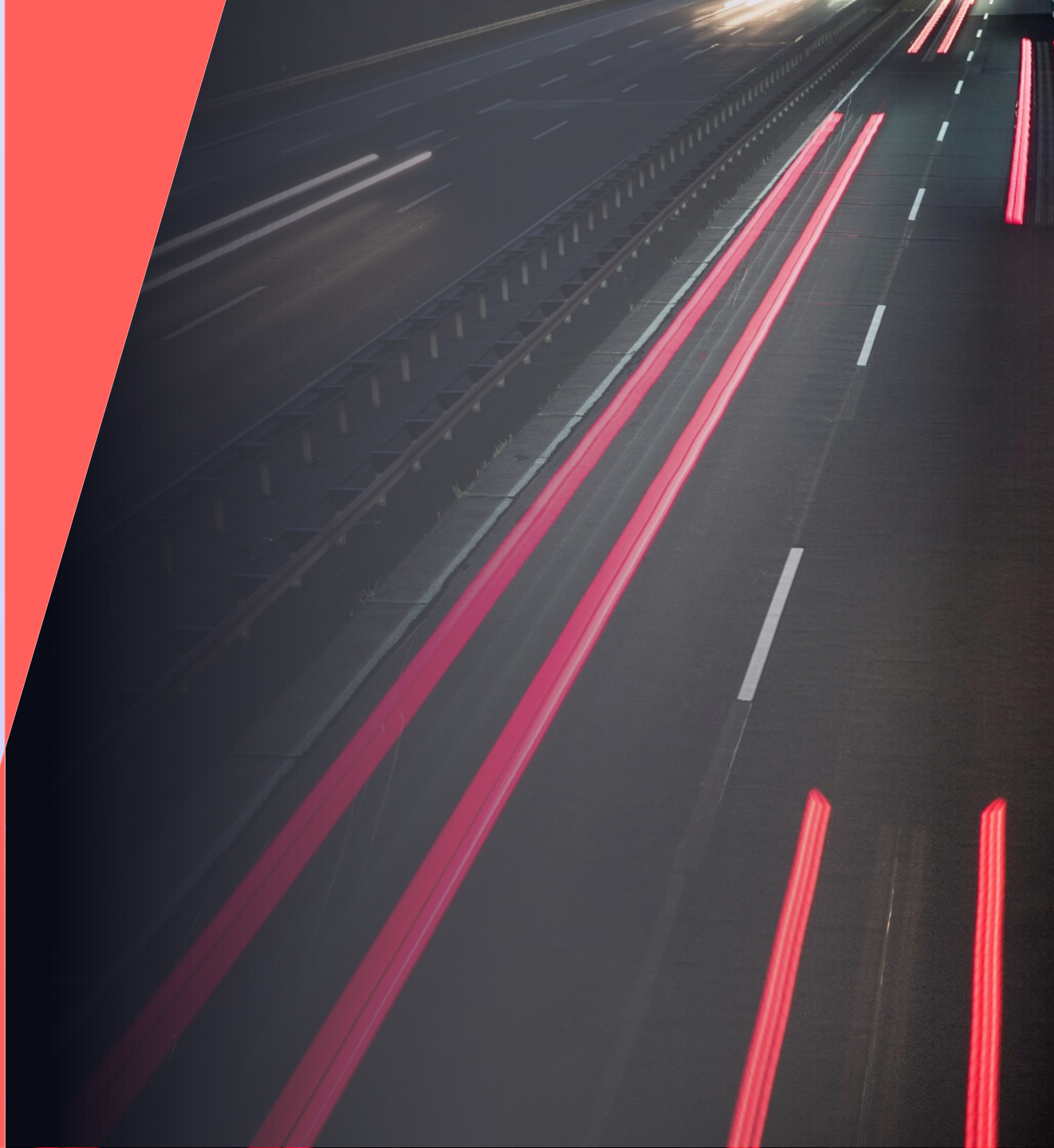


# Ключевые шаги на пути к успешному завершению нефинансовой отчетности

Ноябрь 2024 г.

**kept**



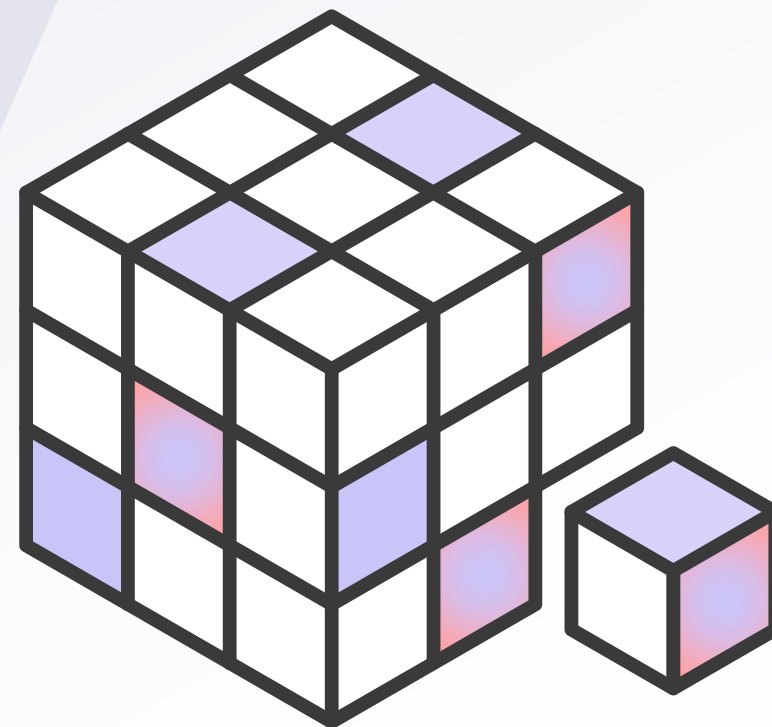


## Милана Савинова

Директор Группы операционных  
рисков и устойчивого развития  
АО «Кэпт»

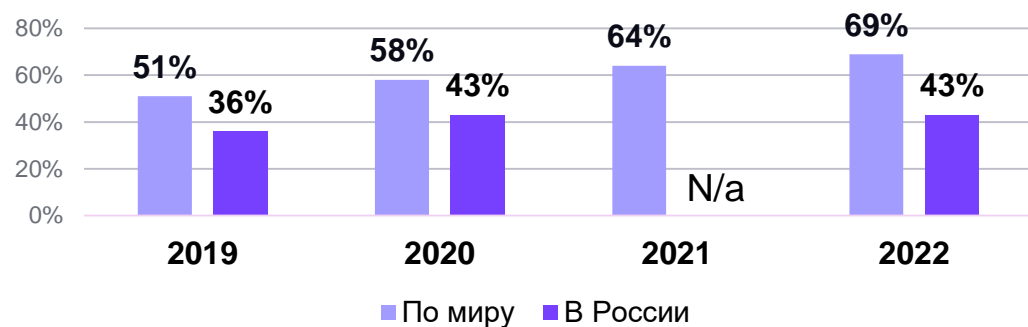
T: +7 495 937 44 77

E: MSavinova@kept.ru



# Статистика заверений по России и по миру

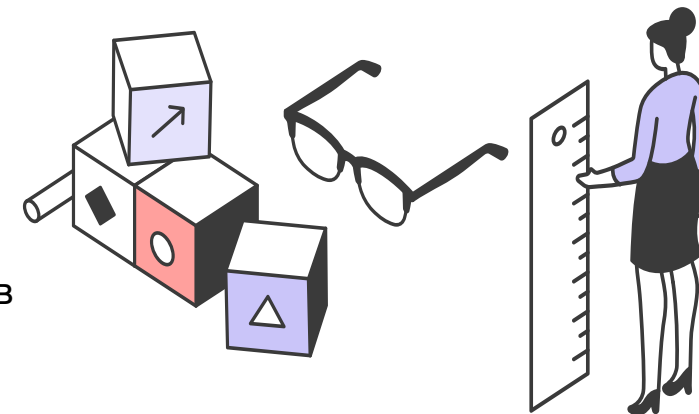
Доля нефинансовых отчетов за 2019-2022 годы, прошедших процедуру независимого заверения, по миру и в России



82% по миру

100% по России

публичных нефинансовых отчетов за 2022 год были заверены с **ограниченным уровнем уверенности**



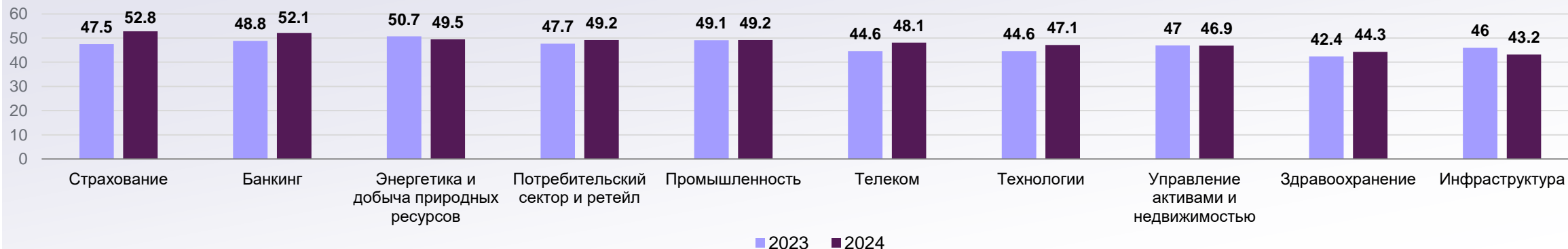
**Растет** процент отчетности, проходящей процедуру заверения

Источник: IFAC State Play Sustainability Disclosure Assurance 2019-2022

Исследование проводилось среди крупнейших Компаний по капитализации, по России анализировались крупнейшие 50 компаний.

Исследование было опубликовано в феврале 2024 года и основывалось на данных отчетов, подготовленных за 2019-2022 гг.

## Среднее значение индекса готовности компаний к заверению в разрезе отраслей



Источник: KPMG ESG Assurance Maturity Index 2024

# Иностранные регуляторные требования в сфере заверения нефинансовой отчетности



## Европейский союз

Директива по нефинансовой отчетности (NFRD), 2014 г.



**Отсутствует требование** по заверению раскрываемой информации об устойчивом развитии, хотя страны-члены ЕС могут устанавливать собственные требования к подтверждению достоверности.

Директива по корпоративной устойчивости (CSRD), 2021 г.



CSRD предусматривает введение **обязательного заверения**:

01.10.2026

ограниченная уверенность;

01.10.2028

разумная уверенность (при условии согласования этого положения Европейской комиссией).

Источник: [Directive - 2014/95 - EN - NFRD - EUR-Lex](#)  
[Directive - 2022/2464 - EN - CSRD Directive - EUR-Lex](#)



## Соединенные штаты Америки

Климатическое правило Комиссии по ценным бумагам и биржам США, 2010 г.

Согласно документу выбросы парниковых газов (ПГ) в Охватах 1 и 2 будут подлежать заверению.

**Ограниченная уверенность** будет требоваться **через три года** после того, как впервые потребуются раскрытие информации. Вводится поэтапно, **начиная с 2026 года**.

**Разумная уверенность** потребуется только для крупных компаний, подающих ускоренную отчетность\*, через четыре года (в общей сложности **через семь лет после введения требований к раскрытию информации, начиная с 2033**).

*\* Large Accelerated Filers – крупные компании, которые должны иметь совокупный мировой публичный объем акций на сумму 700 миллионов долларов или более; компании данного типа должны подавать свои финансовые отчеты в самые сжатые сроки;*

Источник: [SEC climate rule](#)



## Австралия

Обязательное раскрытие финансовой информации, связанной с изменением климата, 2024 г.

Закон обязывает **раскрывать информацию о своих планах, финансовых рисках и возможностях, связанных с климатом**, в соответствии с требованиями Австралийских стандартов отчетности в области устойчивого развития, разработанных Австралийским советом по стандартам бухгалтерского учета. Обязательное раскрытие поэтапно вводится с **01.01.2025**.



Австралийский совет по аудиту и гарантиям определяет этапы постепенного введения требований к **заверению финансовой информации, связанной с изменением климата**:

01.06.2024

Выбросы ПГ (Охват 1 и 2) – ограниченная уверенность

01.06.2030

Разумная уверенность по всем обязательным климатическим раскрытиям по документу.

Источник: [Consultative Paper Assurance over Climate and Other Sustainability Information](#)

## Федеральный закон от 02.07.2021 N 296-ФЗ "Об ограничении выбросов парниковых газов"

Закон определяет основы регулирования в отношении деятельности, которая сопровождается выбросами парниковых газов и осуществляется на территории РФ, а также на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ, российском секторе Каспийского моря.

Согласно закону должна осуществляться **верификация (заверение) отчета о реализации климатического проекта** для выпуска в обращение углеродных единиц в порядке, установленном Правительством РФ.

07.2021

07.2021

11.2023

09.2024

## Рекомендации Министерство Экономического Развития о раскрытии нефинансовой отчетности

Минэкономразвития рекомендует раскрывать показатели в области устойчивого развития последовательно в динамике за ретроспективный период не менее трех лет с начала составления отчетности, **а также проводить профессиональное подтверждение аудиторскими организациями и общественное заверение.**

## Рекомендации Центрального Банка о раскрытии нефинансовой отчетности

Публичным акционерным обществам рекомендуется раскрывать существенную нефинансовую информацию о воздействии общества на окружающую и социальные среды, а также экономику **вместе с заключением** либо отчетом, составленным по итогам профессионального подтверждения (заверения), содержащим вывод в отношении такой нефинансовой информации.

## Дополнительные правила, требования и рекомендации Московской биржи по раскрытию информации эмитентами, акции которых включены в Первый или Второй уровень

Документ распространяется на Эмитентов, принявших на себя в соответствии с Правилами листинга обязанность раскрывать информацию в порядке и объеме, установленном Правилами по раскрытию.

Документ содержит требования по раскрытию нефинансовой информации без ссылки на конкретные стандарты.

**Отсутствует требование/ рекомендация по обязательному заверению.**

Источники: [Федеральный закон от 02.07.2021 г. № 296-ФЗ • Президент России](#)

[Центральный банк России](#)

[Минэкономразвития России подготовило рекомендации по формированию и раскрытию добровольной нефинансовой отчетности](#)

[Министерство экономического развития Российской Федерации](#)

[Московская биржа](#)

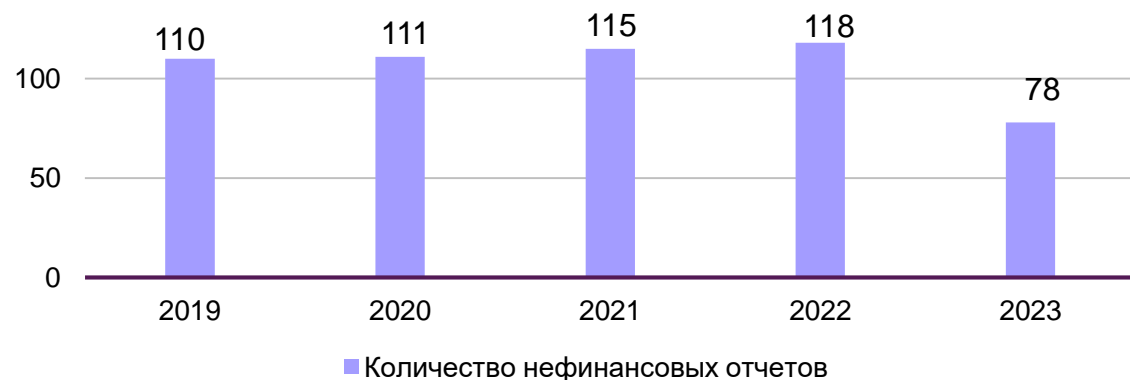
# Практика общественного заверения корпоративных нефинансовых отчетов как один из способов обеспечения уверенности



Наряду с практикой обеспечения уверенности, выполняемого независимыми аудиторскими компаниями, заверения также могут проводиться и в формате общественного заверения.

Наиболее распространенным способом получения такого заверения является обращение в **Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП)**. Ниже статистика заключений, выданных РСПП, за последние 5 лет.

## Количество нефинансовых отчетов, прошедших процедуру общественного заверения РСПП



С 2024 года расширен перечень организаций, проводящих общественные заверения. Теперь данные услуги также будут оказывать **Общественная палата РФ, а также Торгово-промышленная палата РФ (ТПП РФ)**. ТПП РФ уже успело провести процедуру общественного заверения нефинансовых отчетностей компаний **РУСАЛ** и **Эксперт РА**.

Источник: [Торгово-промышленная палата Российской Федерации](#)

## Процедура общественного заверения (подтверждения) включает в себя следующие этапы:

01



Компании обращаются в РСПП с запросом на проведение общественного заверения, оплачивая расходы, необходимые для осуществления процедуры

02



Совет РСПП по нефинансовой отчетности, индексам и рейтингам устойчивого развития проводит общественное заверение по итогам рассмотрения документов, представленных Экспертным советом РСПП по отчетности в области устойчивого развития

03



Подведение результатов в проекте заключения об общественном заверении и протоколе заседания

04



Предоставление Свидетельства об общественном заверении (подтверждении) корпоративного нефинансового отчета

Более подробная информация об отчетах, прошедших заверение и выданных свидетельствах об общественном заверении приведена на сайте РСПП

Источник: [РСПП, Процедуры общественного заверения](#)

## Международный стандарт для обязательств по обеспечению достоверности (МСЗОУ 3000)

## Международный стандарт аудиторской проверки отчетности с раскрытием о выбросах парниковых газов (МСЗОУ 3410)

## Международный стандарт отчетности, связанной с устойчивым развитием (ISSA 5000)

### Нормативно-правовые требования

- ФЗ Об аудиторской деятельности ( с изменением на 03.07.2016 года) **307-ФЗ**
- **Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н** (ред. от 16.10.2023) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации"

### Предмет задания

«Задания, обеспечивающие уверенность, **отличные от аудита** и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»

«Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении **отчетности о выбросах парниковых газов**»

### Заключение

Заключение или отчет по заданиям, обеспечивающим уверенность, предусмотренные законом или нормативно-правовым актом.

**ISSA** - это международный стандарт, который установит общие требования к заданиям, обеспечивающим уверенность в информации об устойчивом развитии.

**20.09.2024**

Совет по международным стандартам аудита и обеспечению уверенности (IAASB) одобрил ISSA 5000.

**12.2024**

Ожидается публикация финальной версии ISSA 5000. Вступление в силу ожидается **через 18 месяцев** после публикации.

**01.2025**

Ожидается публикация первых руководств и рекомендаций по внедрению.

После вступления в силу применение МСЗОУ 3000 не является обязательным, поскольку Стандарт уточнит и расширит его требования.

Настоящий Стандарт будет применим **ко всей информации об устойчивом развитии**, независимо от стандартов, по которым она подготовлена, а также ожидаемого уровня уверенности по итогам выполнения задания, **кроме случаев отдельного заверения информации о парниковых газах, тогда применим МСЗОУ 3410.**

Стандарт распространяется как **на заверение отдельных показателей** в рамках отчета, так и **на отчетность в полном объеме.**

*Источники: [Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 \(пересмотренный\)](#) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»*

*[Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410](#) «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»*

*[Understanding International Standard on Sustainability Assurance 5000 | IAASB](#)*

Шаги на пути к  
успешному  
заверению  
нефинансовой  
отчетности





# Шаги для успешного завершения

kept

01



**Изучить применимые требования и рекомендации** к раскрытию и заверению нефинансовой информации

02



**Проанализировать текущее состояние** систем сбора и консолидации информации, включаемой в нефинансовую отчетность, на соответствие требованиям и рекомендациям к раскрытию

03



**Автоматизировать процесс сбора информации** для подготовки и заверения нефинансовой отчетности

04



**Внедрить систему внутреннего контроля** за процессом подготовки нефинансовой отчетности

05

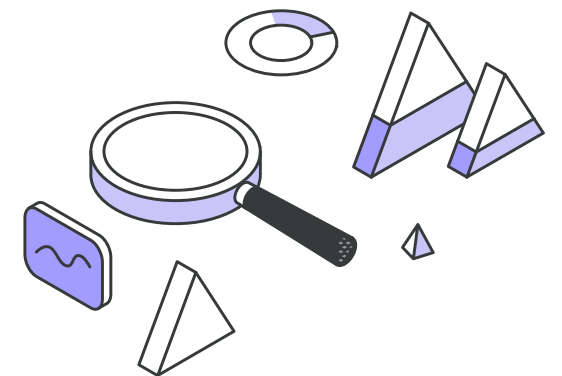


**Разработать дорожную карту** по процессам подготовки и заверения нефинансовой отчетности

06



**Провести поиск и отбор организации**, которая предоставит услуги по заверению нефинансовой отчетности



# Шаги для успешного заверения (Блок 1)

Для успешного проведения процесса заверения нефинансовой отчетности Компании должны придерживаться определенных шагов

## 1 Изучить применимые требования и рекомендации к раскрытию и заверению нефинансовой информации

- Анализ применимых нормативно-правовых требований
- Изучение требований бирж
- Анализ рекомендаций, принятых в рассматриваемой юрисдикции (например, ЦБ)

## 2 Проанализировать текущее состояние систем сбора и консолидации информации, включаемой в нефинансовую отчетность, на соответствие требованиям и рекомендациям к раскрытию

- Анализ собираемой информации на **достаточность и качество данных** для подготовки раскрытий в отчетность и для заверения с учетом требований применимых стандартов по детализации и консолидации информации по дочерним обществам, попадающим в периметр раскрытия
- Анализ наличия **документов, регламентирующих процесс подготовки отчетности** в целом и отдельных показателей внутри нее
- Анализ наличия **документарных доказательств** на всех этапах формирования показателей и отчетности в целом, то есть наличия «аудиторского следа»
- Если информация для раскрытия ранее не собиралась:
  - внедрение и регламентация процесса сбора информации и подготовки раскрытий;
  - разработка необходимых форм сбора данных с учетом всех релевантных требований по показателю;
  - при необходимости внедрение требуемых ИТ-систем для сбора данных.

## 3 Автоматизировать процесс сбора информации для подготовки и заверения нефинансовой отчетности

- Определение:
  - областей ведения учета по отчетности, требующих специального программного обеспечения для корректных сбора и консолидации информации по отдельно взятым показателям, а также для корректной подготовки отчетности;
  - требуемого программного обеспечения для реализации таких процессов на всех дочерних обществах, попадающих в периметр раскрытия.
- Закупка и внедрение требуемого программного обеспечения (при необходимости привлечение внешних специалистов).

## 4 Внедрить систему внутреннего контроля за процессом подготовки нефинансовой отчетности

- Анализ рисков ошибки при подготовке отдельно взятых раскрытий и отчетности в целом
- Разработка и внедрение системы ручных и автоматических контролей за корректностью и полнотой собираемых данных, а также за подготовкой отчетности
- Тестирование контролей на заданной основе и анализ их эффективности службой внутреннего аудита

# Шаги для успешного заверения (Блок 2)

Для успешного проведения процесса заверения нефинансовой отчетности Компании должны придерживаться определенных шагов

5



**Разработать дорожную карту** по процессам подготовки и заверения нефинансовой отчетности

На основании этапов 1-4:

- Определение **этапов формирования отчетности** с учетом всех необходимых итераций для заверения
- Определение **ответственных** с должным уровнем компетенций за каждый из этапов формирования отчетности, а также за взаимодействие с внешними сторонами. При необходимости проведение специального обучения для сотрудников всех уровней, задействованных в процессе подготовки и заверения отчетности
- При необходимости привлечение **внешних организаций** для подготовки отчетности (например, экспертов для расчета парниковых газов);
- При необходимости включение в раскрытие и заверение отчета показателей, включающих в периметр раскрытия **внешних поставщиков и подрядчиков**, обеспечение необходимых для проверки документарных доказательств получаемого значения
- Разработка **списка показателей** для включения в отчет с учетом результатов этапов 1-4
- Выбор наиболее предпочтительного варианта по заверению отчета, включая **объем заверения и уровень уверенности**, с учетом результатов этапов 1-4.
- Включение в дорожную карту всех необходимых и реалистичных с точки зрения сроков подготовки отчета в отчетном периоде **усовершенствований процесса формирования отчетности**. При реализации данного пункта важно обеспечить в рамках каждого из заверяемых показателей возможность отслеживания и проверки значений на каждом из этапов формирования
- Разработка по итогам формирования дорожной карты необходимых **регламентирующих документов/приказов**

6



**Провести поиск и отбор организации**, которая предоставит услуги по заверению нефинансовой отчетности

- Определение и согласование **сроков подготовки и заверения** отчетности с учетом требований и рекомендаций регуляторов, ожиданий со стороны руководства, аудитора и других заинтересованных сторон
- Определение **объема раскрываемой информации**, который компания готова в планируемом периоде заверить
- Определение **уровня уверенности**, который компания рассчитывает получить по итогам проведения задания по обеспечению уверенности
- Определение **бюджета**, необходимого для проведения заверения нефинансовой отчетности
- Определение **кадровых ресурсов** внутри компании, необходимых для работы с аудиторской организацией. При необходимости назначение ответственного за взаимодействие с аудиторами, а также за взаимодействие департаментов компании с аудиторами
- Разработка **технического задания** для услуги по обеспечению уверенности, в том числе отражение сроков, ожиданий компании по получаемым по итогам продуктам и документам
- При необходимости запуск **тендерных процедур** для выбора аудиторской организации, проверка выбранного аудитора на соответствие критериям, определенным компанией в документации по процедуре
- **Подписание договора** с выбранной аудиторской организацией



## Милана Савинова

Директор Группы операционных  
рисков и устойчивого развития  
АО «Кэпт»

T: +7 495 937 44 77

E: MSavinova@kept.ru



Подпишитесь на Дайджест:  
операционные риски, устойчивое  
развитие, ESG Kept и первыми  
узнайте о результатах нашего  
исследования рынка заверения  
нефинансовой отчетности в России

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

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного 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, их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание или предоставление некоторых или всех описанных услуг и технологических решений.