**СИВКОВА Алина Андреевна**

бакалавриант образовательной программы «Экономика»

Санкт-Петербургский государственный университет

a1500lina@gmail.com

**научный руководитель**

**ГЕНЕРАЛОВА Наталья Викторовна**

к.э.н., доцент, доцент кафедры статистики, учета и аудита
Санкт-Петербургский государственный университет
n.v.generalova@spbu.ru

**Sivkova A. A.**

St. Petersburg State University

Bachelor of the educational program "Economics"

Saint Petersburg, Russia

**Scientific supervisor**

**Generalova Natalia V.**

PhD in Economics, Associate Professor

Department of Statistics, Accounting and Auditing University

Saint Petersburg State University

n.v.generalova@spbu.ru

**Создание Совета по международным стандартам отчетности устойчивого развития (ISSB): шанс для гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности**

**Аннотация.** Статья посвящена проблематике регулирования нефинансовой отчетности компаний в области устойчивого развития в контексте создания Совета по международным стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) и процесса его интеграции в IFRS Foundation. Особое внимание в статье уделяется проблемам заинтересованных сторон в связи с отсутствием определенности в вопросе регулирования нефинансовой отчетности. Автор анализирует возможные траектории развития создаваемых стандартов в контексте взаимодействии действующих и вновь созданных советов. Обосновывается вывод о том, что создание нового регулятора нефинансовой отчетности ISSB наряду с действующим Советом по МСФО (IASB) под общим руководством Фонда МСФО (IFRS Foundation) является позитивным шагом на пути гармонизированного развития финансовой и нефинансовой отчетности.

**Ключевые слова.** МСФО, отчетность в области устойчивого развития, IASB, ISSB.

**Creation of the International Sustainability Standards Board (ISSB): a chance to harmonize financial and non-financial reporting**

**Absract.** The article is devoted to the regulation of non-financial reporting of companies in the field of sustainable development in the context of the creation of the Council for International Standards of Reporting in the Field of Sustainable Development (ISSB) and the process of its integration into the IFRS Foundation. Particular attention is paid in the article to the problems of stakeholders due to the lack of certainty in the regulation of non-financial reporting. The author analyzes the possible development trajectories of the standards being created in the context of the interaction of existing and newly created councils. The conclusion is substantiated that the creation of a new non-financial reporting regulator ISSB along with the current IASB under the overall guidance of the IFRS Foundation is a positive step towards the harmonized development of financial and non-financial reporting.

**Keywords.** IFRS, sustainability reporting, IASB,ISSB**.**

**Актуальность исследования**

В настоящее время происходит рост популярности и применения нефинансовой отчетности для получения более полной, всесторонней и объективной информации о деятельности компаний. Но, в отличии от финансовой отчетности, отчетность в области устойчивого развития регламентируется большим количеством стандартов и методик, при ее составлении отсутствуют единые правила оформления, структура внутреннего содержания важных аспектов – все это приводит к возникновению проблем у различных стейкхолдеров.

Проблематику нефинансовой отчетности можно рассматривать с позиции различных субъектов. Так, для пользователей (инвесторов) данного вида отчетности характерны следующие проблемы: трудности в определении влияния нефинансовой отчетности на финансовые показатели компаний для выбора перспективного и эффективного объекта вложения капитала, сложности в сопоставлении нефинансовых отчетах компании за разные периоды. В свою очередь, проблемы для самих компаний в составлении нефинансовых отчетностей заключаются в следующем: необходимо большое количество времени и средств, затрачиваемые на выбор стандартов и структуры, наиболее четко определяющих деятельность компании в области устойчивого развития, а также постоянный контроль за развитием законодательной базой для нефинансовой отчетности и сложности в определении ее влияния на финансовую отчетность. Регуляторы могут сталкиваться со сложностями в области мониторинга, координации и обобщения разрабатываемых стандартов. При этом, для них важно иметь единую базу для последующей сопоставимости и коллации данных.

 В условиях процесса информатизации и цифровизации общества есть шанс решить данные проблемы, в следствии этого гипотеза данной статьи состоит в том, что в настоящее время одной финансовой отчетности не хватает для полного отражения ситуации в компании, необходима нефинансовая отчетность, которая систематизирована и урегулирована. Инициативы Фонда МСФО, направленные на создание нового Совета по международным стандартам отчетности в области устойчивого развития, дадут шанс на решении данных проблем.

 В данной статье были предприняты попытки анализа развития ситуации на современном этапе. Все это определило структуру статьи: в первой части которой будет рассмотрено развитие нефинансовой отчетности и ее, существующие в современных условиях, регуляторы («Нефинансовая отчетность как инструмент устойчивого развития»), далее будут отражены различные пути развития финансовой и нефинансовой отчетности, их взаимосвязь («Соотношение финансовой и нефинансовой отчетности»), раскрыта инициатива Фонда МСФО в связи с возникающими проблемами нефинансовой отчетности («Роль IFRS Foundation в регулировании нефинансовой отчетности: создание ISSB») и подведены итоги.

**Нефинансовая отчетность как инструмент устойчивого развития**

За последние годы широкое распространение получила концепция ESG, согласно которой компании по всему миру стали все большее внимания стали уделять вопросам своего участия в экологическом, и социальном развитии общества. Так, например, по данным агентства McKinsey&Company за 2020 год, «в разных отраслях и регионах организации различного масштаба деятельности стали выделять значимо больше ресурсов на улучшение показателей ESG. Более 90 % компаний из S&P 500 в настоящее время публикуют отчеты ESG в той или форме…» [1].

Как видно из рис. 1, начиная с 2012 года произошел значимый рост количества компаний (72 п. п. против 20 п. п. в 2011), публикующих отчетность в области устойчивого развития. В последующие годы число компаний, публикующих нефинансовые показатели устойчиво увеличивается, несмотря на замедление темпов экономического роста в последние годы.

Рисунок 1 – Количество компаний S&P 500, публикующих отчеты об устойчивом развитии, за последние 10 лет, % составлено автором по [2]

Однако, очевидно, что даже ведущие в области ESG отчетности компании не имеют унифицированных стандартов ее составления, что затрудняет объективную оценку ее данных. В качестве примера здесь можно назвать американскую транснациональную корпорацию – PepsiCo. На официальном сайте данной компании можно найти отчеты об устойчивом развитии, начиная с 2015 года, составленные по разным стандартам-регуляторам [3]. В качестве примера российской компании, можно привести ПАО «Газпром», которое еще с 2008 года начало публиковать отчеты о деятельности в области устойчивого развития и также используют целый ряд стандартов [4].

 Но до сих пор продолжаются дискуссии о значимости раскрытий нефинансовых показателей, в связи с тем, что тематика ESG достаточно неоднозначно воспринимается разными авторами. Так, среди достоинств данной концепции отмечаются: снижение асимметрии информации между заинтересованными сторонами, соответственно, уменьшая размер ошибок при прогнозе и принятии решений, положительное влияние на имидж компании и повышение ее инвестиционной привлекательности [5].

К недостаткам относят то, что ESG часто используют как современный инструмент «пиар хода», манипулируя показателями, что подтверждают слова бывшего вице-президента США Майка Пенса, который утверждал, что регулирование ESG – это способ для «левых добиться того, чего они никогда не могли надеяться достичь в урне голосования или посредством конкуренции на свободном рынке» [6]. Так же отрицательным аспектом ESG отмечают трудноосуществимость оценки данного показателя и сложность распределения средств от ESG, так как множество стейкхолдеров взаимосвязаны между друг другом. Как недостаток выделяют низкую взаимосвязь с финансовыми показателями, то есть отсутствие положительной корреляции между компанией, занимающей высоким рейтингом ESG и ее хорошими финансовыми показателями [1].

Роль нефинансовой отчетности в современной экономике сложно переоценить. Ее практика стала логическим продолжением развития концепции устойчивого развития, сформировавшейся в 1960-1970 годах, и побудившей бизнес-сообщество задуматься о необходимости бережного распределения ресурсов принимая во внимание факторы охраны и сохранения окружающей среды и определенные социальные нормы. Уже в конце 20 века европейские компании начали составлять нефинансовые отчеты, которые раскрывали основные аспекты ESG-показателей. В последние 20 лет – эта практика получила еще более широкое распространение. Появлению первых систем стандартов для компаний по составлению нефинансовой отчетности способствовало принятие в 2015 г. Парижского соглашения по координации усилий государств по сокращению выбросов парниковых газов, а также внедрением ООН целей устойчивого развития [7, 8].

И вот наряду со всем этим, приходится констатировать, что в настоящее время не существует единых, достаточно регламентированных требований к составлению отчетности об устойчивом развитии, каждая компания самостоятельно формирует такую отчетность, руководствуясь общими принципами и подходами, изложенных в документах, изданных несколькими общественными организациям (см. табл. 1). Перечень представленный в Таблице 1 не является исчерпывающим, помимо указанных следует отметить регуляторы CDSB (Climate Disclosure Standards Board) [9], ЦУР ООН [10] и др. Наличие такого большого количество регулирующих организаций и выпускаемых ими стандартов вносит определенные сложности при формировании отчетов и их дальнейшей интерпретации, а также приводит к дополнительным расходам на составление такой отчетности.

Таблица 1 – Основные стандарты и организации регулирования отчетности в области устойчивого развития

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название регулятора** | **Стандарт** | **Организация** | **Сайт** | **Деятельность** |
| GRI (Global Reporting Initiative) | +  | Независимая некоммерческая организация с 2001 года. | <https://www.globalreporting.org> | Создание стандартов, регулирующих нефинансовую отчетность в области устойчивого развития компаний. Помогает представлять компаниям данные по экологическим, правовым вопросам, а также в области по борьбе с коррупцией. На основе этого учета компании составляют свои отчетности, которые необходимы для внешних и внутренних заинтересованных сторон и понимания процессов внутри компании и влияния на финансовые показатели. |
| CDP (Carbon Disclosure Project) | + | Некоммерческая организация, 2000г.  | https://www.cdp.net/en | Программа CDP помогает компаниям в своих отчетностях представлять информацию о воздействии на окружающую среду, в таких вопросах как изменение климата, водные ресурсы и их сохранение, цепи поставок, леса и их сохранение, углеродный след. Также помимо компаний есть проект CDP Cities, в котором участвуют города и раскрывают информацию об устойчивом развитии. |
| TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures) | + (рекомендации) | Целевая группа по раскрытию финансовой информации создана Советом по финансовой стабильности (FSB) | https://www.fsb-tcfd.org/ | Дает рекомендации по вопросам, связанным с климатом: что компания делает для того, чтобы снизить риски воздействия на климат. Также работает с такими направлениями как метрики и целевые показатели, управление рисками, стратегия и управление. |
| SASB (Sustainability Accounting Standards Board) | + | Некоммерческая организация | https://www.sasb.org/ | Стандарты для 77 отраслей, определяющие раскрытие информации о финансовой устойчивости для своих инвесторов. Стандарты регулируют области экологических, социальных и управленческих аспектов, которые наиболее влиятельны для финансовых показателей. |

Источник: составлено авторами по данным [11]

**Соотношение финансовой и нефинансовой отчетности**

Отметим, что при довольно широком перечне регулирующих стандартов и организаций, некоторые из них регламентируют устойчивое развитие компании больше с точки зрения финансовой, но сам по себе ESG отчет – нефинансовая отчетность.

В профессиональном сообществе в последние годы активно обсуждался вопрос дальнейшего взаимосуществования финансовой и нефинансовой отчетности [12, 13, 14, 15, 16 и др.]. Так, некоторые авторы формулируют 3 основных траектории двустороннего развития данных видов отчетностей [Генералова Н. В. Соколова Н. А. и Соколова А. А., Бычкова С. М. Карельская С. Н. Абдалова Е. Б. и Жидкова Е. А.]. Первая, заключается том, что финансовая отчетность доминирующая, а нефинансовые отчеты дополняет первую. Вторая траектория состоит в том, что отличия рассматриваемых двух видов отчетностей настолько принципиальны, что объединение маловероятно. И наконец, согласно третьей траектории предполагается, что будущее финансовой и нефинансовой отчетности компаний заключается в гармонизации и их взаимном развитии, которое возможно в силу единой информационной базы обеих видов отчетностей. В идеи гармонизации двух рассматриваемых отчетностей будущее видится в интеграции и в совместной эволюции финансовых и нефинансовых показателей, при сохранении специфики и ценности различных показателей. Не случайно сегодня внимание пользователей обращено к взаимосвязи финансовых и нефинансовых характеристик деятельности компании, именно такой подход позволяет сформировать комплексное представление о развитии бизнеса и способствует принятию обоснованных экономических и управленческих решений. Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности — это приоритетный путь развития публичной отчетности компаний. Примером может быть исследование в области раскрытия информации о климатических рисках [17, 18]. Как результат этого вызова современности - появление и развитие практики формирования интегрированной отчетности.

Также важной точкой зрения [Ефимова О. В.] считается позиция, заключающаяся в том, что нефинансовая отчетность может сохранить свою самостоятельность публикации, но при этом необходимо решить проблемы, с которыми можно столкнуться в процессе подготовки данного вида отчетности. Именно они снижают эффективность дальнейшего использования нефинансовой отчетности и ее сопоставления с финансовой отчетностью, а также усложняют процесс принятия финансовых и инвестиционных решений.

Схожий путь развития нефинансовой отчетности можно наблюдать еще у одного автора [Соловей Т. Н.], в работе которого рассматривается самостоятельное развитие нефинансовой отчетности, возникающие при этом проблемы ее содержательных и качественных характеристик. Одним из предложений в части решения проблем высказывается необходимость создания концептуальных основ данного вида отчетности, которые либо были бы специфичными или же соответствовали концептуальным основам МСФО.

Стоит отметить, что общими чертами данных работ является высказывания мнения об отсутствии единых стандартов составления и регулирования нефинансовой отчетности. В связи с чем можно рассмотреть инициативу IFRS Foundation и ее роль в регулировании нефинансовой отчетности.

**Роль IFRS Foundation в регулировании нефинансовой отчетности: создание ISSB**

Создание единых стандартов ESG отчетности, обеспечивающих связь с финансовой отчетностью, могло бы решить довольно большой круг проблем, которые возникают у различных пользователей отчетности, а также в первую очередь облегчить формирование и аудит (заверение) таких документов для самой компании. И в последние два года действительно были сделаны большие шаги в решении этого вопроса.

Первые изменения были проведены 3 ноября 2021 года, когда IFRS Foundation Trustees (Попечители Фонда МСФО) объявили о создании нового Совета по стандартам устойчивого развития – International Sustainability Standards Board (ISSB) [19]. В пользу такого значимого шага в регулировании нефинансовой отчетности высказывали свое мнение как представители государственной власти – Риши Сунак, канцлер Казначейства Великобритании, обращал внимание на то, что в связи перестраиванием глобальной финансовой системы под углеродную нейтральность, необходимо будет ведение требований об обязательном раскрытие информации об устойчивом развитии и другие изменения [20] – так и представители бизнеса – Алан Джоуп, генеральный директор Unilever, на ежегодном собрании Всемирного Экономического Форума 2022 заявил, что несмотря на большую команду и количество времени, потраченного на изучение вопроса составления нефинансовой отчетности: «Мы испытываем трудности с самой элементарной способностью измерять эти трудноизмеримые области – и мы занимаемся этим уже некоторое время». Также его поддержала Лаура Ча, председатель Гонконгской биржи и клиринга: «…а для того чтобы эти раскрытия [ESG] были значимыми, нам нужен согласованный стандарт. Так как сейчас существует множество форм стандартов» [21].

По данным IFRS этот орган должен работать в тесном сотрудничестве с IASB (International Accounting Standards Board), занимающийся разработкой и публикацией стандартов, определяющих финансовую отчетность, для того, чтобы обеспечить связь и совместимость выпускаемых стандартов. В свою очередь, оба этих совета будут регулироваться IFRS Foundation Trustees, подотчетными IFRS Foundation Monitoring Board (рис.2) [[22].](https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/issb-frequently-asked-questions/) В этой иерархии каждый из органов выполняет свою особую функцию: Наблюдательный совет Фонда МСФО производит общественную подотчетность, в свою очередь Попечители Фонда разрабатывают стратегии, осуществляют контроль и управляют нижестоящими организациями, а ISSB и IASB занимаются разработкой стандартов.

Наблюдательный совет Фонда МСФО

(IFRS Foundation Monitoring Board)

Попечители Фонда МСФО

(IFRS Foundation Trustees)

**Общественная подотчетность**

**Управление, стратегия и надзор**

Совет по Международным стандартам финансовой отчётности (IASB)

Совет по Международным стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB)

**Независимая разработка стандартов**

Стандарты бухгалтерского учета по МСФО

(IFRS Accounting Standards)

)

Стандарты раскрытия информации в области устойчивого развития по МСФО

(IFRS Sustainability Disclosure Standards)

Консультативный Совет по МСФО

(IFRS Advisory Council)

Рисунок 2 – Структура IFRS Foundation после создания ISSB [22]

Как можно увидеть из рисунка 2, ISSB находится в тесном взаимодействии именно с органами, работающими с финансовой отчетностью, что позволяет сделать вывод о том, что скорее всего может быть произведена интеграция ESG отчетности в финансовые отчеты компаний.

Совет по стандартам устойчивого развития имеет определенное географическое соотношение его членов: 3 члена назначаются из региона Азии и Океании, 3 – из Европы, 3 – из Северной и Южной Америки, 1 – Из Африки и еще 4 члена могут быть выбраны из любой области [23]. Стоит отметить, что такое географическое распределение членов Совета позволит достичь наиболее эффективной и слаженной работы, с учетом различий регионов и проблем,

возникающих по определенным аспектам.

Для достижения цели ISSB, которая заключается в создании глобальной базы стандартов для раскрытия информации в области устойчивого развития компаний, во второй половине 2022 года Совет по стандартам устойчивого развития выделил следующие проекты, представленные в таблице 2. Все они связаны в основном с подготовкой к публикации первых стандартов IFRS S1 и IFRS S2, раскрывающих вопросы устойчивого развития в отчетности. Большое внимание также уделяют обратной связи и внесению предложений по корректировки.

Таблица 2 – План работы ISSB

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тип проекта | Название проекта | Суть проекта | Ожидаемая дата |
| Проект в области устойчивого развития | [Climate-related Disclosures](https://www.ifrs.org/content/ifrs/home/projects/work-plan/climate-related-disclosures.html) | Стандарт раскрытия информации об устойчивости МСФО | - |
| Проект в области устойчивого развития | [General Sustainability-related Disclosures](https://www.ifrs.org/content/ifrs/home/projects/work-plan/general-sustainability-related-disclosures.html) | Стандарт раскрытия информации об устойчивости МСФО | - |
| Проект по таксономии | [IFRS Sustainability Disclosure Taxonomy](https://www.ifrs.org/content/ifrs/home/projects/work-plan/ifrs-sustainability-disclosure-taxonomy.html) | Обратная связь по запросу персонала на обратную связь | Ноябрь 2022 |
| Проект стратегического управления | [ISSB Consultation on Agenda Priorities](https://www.ifrs.org/content/ifrs/home/projects/work-plan/issb-consultation-on-agenda-priorities.html) | Запрос информации | Декабрь 2022 |

Источник: [24]

За время до начала активной работы ISSB Попечителями Фонда МСФО была создана Рабочая группа по технической готовности (TRWG), в которую вошли ключевые организации и инициативы, направленные на устойчивое развитие и создание интегрированной отчетности для инвесторов. TRWG создала рекомендации для ISSB, содержащие информацию для разработки унифицированных прототипов, для помощи в создании стандартов S1 и S2.

К настоящему времени Совет выпустил проекты 2 документов:

* IFRS S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» [25];
* IFRS S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» [26].

В первом документе рассматриваются вопросы, связанные с раскрытием финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, а также связанных с этим возникающими рисками и возможностями для компании – все это позволит получать рынку полный спектр информации в области устойчивого развития компании. В данном документ нефинансовая отчетность и отчетность по устойчивому развитию будут представлять единый набор документов [27], но в то же время вопрос публикации отчетов остается открытым, имея несколько путей развития: отчет об устойчивом развитии включается в финансовую отчетность или в нефинансовой отчетности отражается влияние на финансовые показатели. Но уже сейчас существуют проблемы, связанные с регламентацией проекта стандарта, и пути их решения [28]. Второй проект посвящен особенностям отражения информации компанией, связанным с ее подверженностью рискам и возможностям в связи с изменениями климата.

Важным аспектом является взаимодействие ISSB с профессиональными сообществами, которые активно поддерживают созданный Совет и его деятельность, а также активно участвуют в обсуждениях проектов [30, 31, 32, 33]. Для аудиторских и консалтинговых компаний такое активное участие обусловлено высокой значимостью данных инициатив, в связи с их основной деятельностью по составлению и проверки отчетностей компаний.

**Итоги**

Шанс для гармоничного развития нефинансовой и финансовой отчетности есть, что подтверждается созданием Совета по стандартам устойчивого развития в структуре Фонда МСФО и его первыми проектами стандартов. Работа ISSB в сотрудничестве с IASB позволяет говорить о существовании будущей связи между финансовой и нефинансовой отчетностями, данных которых могут быть получены на основе интегрированной базы. При это финансовая отчетность сохранит свою востребованность среди стейкхолдеров и будет дополнена показателями, связанными с рисками и возможностями компании в области устойчивого развития.

 Шаги, которые уже были осуществлены в этом направлении, помогут преодолеть проблемы, с которыми сталкиваются различные заинтересованные стороны. В частности, в части пользователей будут структурированы и понятны нефинансовые отчетности при выборе и изучении состояния компании, легче будет происходить процесс их сравнения, а также динамики их развития. Компании смогут оптимизировать свои временные и денежные затраты на составление и публикацию нефинансовых отчетностей и рассматривать их влияние на финансовую составляющую. А регуляторы получат единую базу для дальнейшего контроля и мониторинга выполнения необходимых требований, а также вариант дальнейшего развития через сотрудничество и совместную работу между собой.

Список литературы:

1. Does ESG really matter – and why? // McKinsey [Электронный ресурс]. URL: https://www.mckinsey.com/capabilities/sustainability/our-insights/does-esg-really-matter-and-why (дата обращения: 02.10.2022).
2. 2021 Sustainability reporting in focus S&P 500+Russell 1000 // G&A [Электронный ресурс]. URL: https://www.ga-institute.com/research/ga-research-directory/sustainability-reporting-trends/2021-sustainability-reporting-in-focus.html (дата обращения: 02.10.2022).
3. Report downloads // PepsiCo [Электронный ресурс]. URL: https://www.pepsico.com/our-impact/sustainability/report-downloads (дата обращения: 02.10.2022).
4. Отчетность об устойчивом развитии // Газпром [Электронный ресурс]. URL: https://www.gazprom.ru/sustainability/sustainability-management/reports/ (дата обращения: 02.10.2022).
5. Влияние нефинансовой информации на основные показатели российских компаний / Е. А. Федорова, Д. О. Афанасьев, Р. Г. Нерсесян, С. В. Ледяева // Журнал Новой экономической ассоциации. – 2020. – № 2(46). – С. 73-96. – DOI 10.31737/2221-2264-2020-46-2-4. – EDN TZLGCA.
6. What Is All The Fuss About ESG Ratings? // Forbes [Электронный ресурс]. URL: https://www.forbes.com/sites/hugheynewsome/2022/07/26/what-is-all-the-fuss-about-esg/?sh=33f6778a38b0 (дата обращения: 02.10.2022).
7. Абдалова, Е. Б. Глобальные тренды развития корпоративной отчетности / Е. Б. Абдалова, С. Н. Карельская // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9. – № 1. – С. 19-30. – DOI 10.26794/2408-9303-2022-9-1-19-30. – EDN UQZUMV.
8. How will convergence on global ESG reporting standards impact your organization? // Economist Impact [Электронный ресурс]. URL: https://impact.economist.com/sustainability/net-zero-and-energy/big-question-the-state-of-esg-reporting (дата обращения: 02.10.2022).
9. CDSB // CDSB [Электронный ресурс]. URL: <https://www.cdsb.net/> (дата обращения: 02.10.2022).
10. Цели в области устойчивого развития ООН // ООН [Электронный ресурс]. URL: https://www.un.org/sustainabledevelopment/ru/sustainable-development-goals/ (дата обращения: 02.10.2022).
11. ESG стандарты нефинансовой отчетности // HPBS [Электронный ресурс]. URL: https://hpb-s.com/news/esg-standarty-nefinansovoj-otchetnosti/ (дата обращения: 02.10.2022).
12. Пятов М.Л., Соловей Т.Н., Сорокина А.С., Гусниева А.А. НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ЭКОНОМИКЕ: ОПЫТ XIX - НАЧАЛА XXI Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2018. Т. 34. № 3. С. 465-492.
13. Bychkova SM, Karelskaia SN, Abdalova EB, Zhidkova EA. Social responsibility as the dominant driver of the evolution of reporting from financial to non-financial: theory and methodology. Foods and Raw Materials. 2021;9(1): 135–145. <https://doi.org/10.21603/2308-4057-2021-1-135-145>.
14. Вахрушина, М. А. Корпоративная отчетность как результат эволюции отчетной информации компании / М. А. Вахрушина, А. А. Толчеева // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. – 2017. – Т. 12. – № 2. – С. 297-310. – DOI 10.17072/1994-9960-2017-2-297-310. – EDN YTOMMX.
15. Ефимова О.В., Рожнова О.В. Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытия климатических рисков. Часть 1. Учет. Анализ. Аудит. 2020;7(3):18-25. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-3-18-25>
16. Когденко, В. Г. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа / В. Г. Когденко, М. В. Мельник // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 10(304). – С. 2-15. – EDN RWFFWD.
17. Ефимова О.В. Климатические риски и вопросы их отражения в отчетности организаций. Аудит. 2022. № 3. С. 23-28.
18. [Ефимова О. В.](https://www.elibrary.ru/author_items.asp?refid=891222787&fam=%D0%95%D1%84%D0%B8%D0%BC%D0%BE%D0%B2%D0%B0&init=%D0%9E+%D0%92), [Рожнова О. В.](https://www.elibrary.ru/author_items.asp?refid=891222787&fam=%D0%A0%D0%BE%D0%B6%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0&init=%D0%9E+%D0%92) Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытий климатических рисков. Часть 1. Учет. Анализ. Аудит. - 2020. - № 7(3). - С. 18-25.
19. International Sustainability Standards Board // IFRS [Электронный ресурс]. URL: https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/ (дата обращения: 02.10.2022).
20. На COP26 объявили о масштабной инициативе финансовых компаний по защите климата // Tass [Электронный ресурс]. URL: https://tass.ru/ekonomika/12835817 (дата обращения: 02.10.2022).
21. Business Leaders Call for a Common Standard on ‘Onerous ESG Frameworks’ // World Economic Forum URL: https://www.weforum.org/press/2022/05/business-leaders-call-for-a-common-standard-on-onerous-esg-frameworks/ (дата обращения: 02.10.2022).
22. ISSB: Frequently Asked Questions // IFRS [Электронный ресурс]. URL: https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/issb-frequently-asked-questions/ (дата обращения: 02.10.2022).
23. International Sustainability Standards Board (ISSB) // Deloitte [Электронный ресурс]. URL: https://www.iasplus.com/en/resources/ifrsf/issb (дата обращения: 02.10.2022).
24. IFRS Foundation work plan// IFRS [Электронный ресурс]. URL: https://www.ifrs.org/projects/work-plan/ (дата обращения: 02.10.2022).
25. IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information // IFRS Sustainability [Электронный ресурс]. URL: https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/exposure-draft-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf (дата обращения: 02.10.2022).
26. IFRS S2 Climate-related Disclosures // IFRS Sustainability [Электронный ресурс]. URL: https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/climate-related-disclosures/issb-exposure-draft-2022-2-climate-related-disclosures.pdf (дата обращения: 02.10.2022).
27. Maria Silvia Avi, The relationship between financial reporting and sustainability report. The Exposure Draft: IFRS S1 General Requirement for Disclosure of Sustainability-Related Financial Information (From International Sustainability Standard Board) Overcomes the Duality of External Corporate Disclosure // ResearchGate [Электронный ресурс]. URL: https://www.researchgate.net/publication/359797407\_The\_Relationship\_Between\_Financial\_Reporting\_and\_Sustainability\_Report\_The\_Exposure\_Draft\_IFRS\_S1\_General\_Requirement\_for\_Disclosure\_of\_Sustainability-Related\_Financial\_Information\_From\_International\_ (дата обращения: 02.10.2022).
28. Дружиловская, Э. С. Представление связанной с устойчивым развитием информации об управлении и стратегии пользователям финансовой отчетности / Э. С. Дружиловская // Бухучет в здравоохранении. – 2022. – № 7. – С. 5-13. – DOI 10.33920/med-17-2207-01. – EDN QHBKFT.
29. ESG, the SEC, and the IFRS Foundation // KPMG [Электронный ресурс]. URL: https://advisory.kpmg.us/articles/2021/esg-sec-ifrs-foundation.html (дата обращения: 02.10.2022).
30. Globally Consistent ESG Reporting // Deloitte URL: https://www.deloitte.com/global/en/about/people/social-responsibility/globally-consistent-esg-reporting.html (дата обращения: 02.10.2022).
31. Inflection point: a critical moment for sustainability reporting has arrived // PWC URL: https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/corporate-reporting/esg-sustainability-reporting.html (дата обращения: 02.10.2022).
32. ESG, the SEC, and the IFRS Foundation // KPMG URL: https://advisory.kpmg.us/articles/2021/esg-sec-ifrs-foundation.html (дата обращения: 02.10.2022).
33. What to watch as global ESG reporting standards take shape // EY URL: https://www.ey.com/en\_lb/public-policy/what-to-watch-as-global-esg-reporting-standards-take-shape (дата обращения: 02.10.2022).
34. Ефимова, О. В. Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития / О. В. Ефимова // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 9. – С. 30-39. – EDN YNHAML.
35. Соловей, Т. Н. Практика нефинансовой отчетности: возможные пути развития / Т. Н. Соловей, В. А. Пучкова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – № 7(481). – С. 781-803. – DOI 10.24891/ia.24.7.781. – EDN TRCATW.

**Приложение (схема на английском)**

IFRS Foundation Monitoring Board

IFRS Foundation Trustees

**Public accountability**

**Governance, strategy & oversight**

International Accounting Standards Board (IASB)

International SustainabilityStandards Board (ISSB)

**Independent standard-setting & related activity**

IFRS Accounting Standards

IFRS Sustainability Disclosure Standards

IFRS Advisory Council