



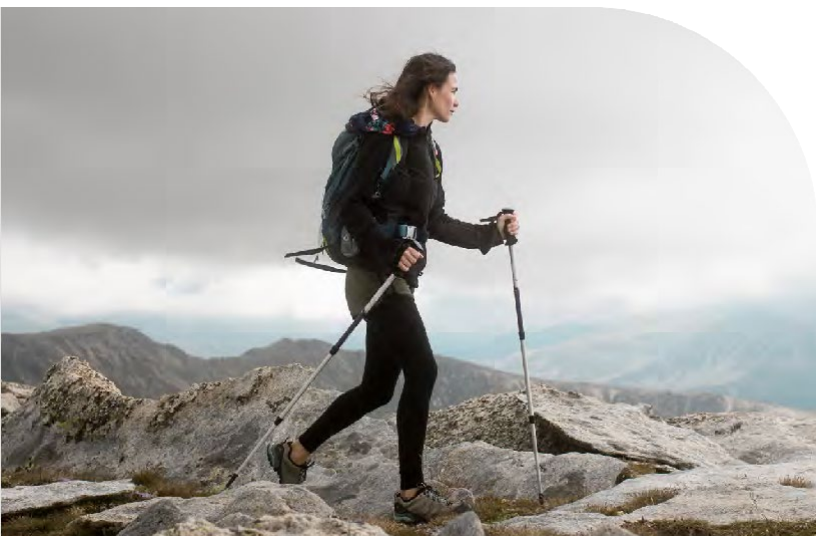
# Переход к обязательной отчетности

Обзор отчетности по устойчивому  
развитию 2024

Краткий обзор

---





# Предисловие

Сфера отчетности в области устойчивого развития меняется очень быстро: появляются новые регуляторные требования, обновляются стандарты, меняются принципиальные подходы к раскрытию ESG-информации. Почему отчетности уделяется такое внимание? И как компаниям адаптироваться к этим изменениям?

2025 год обещает быть очень насыщенным. В Европе, например, начнет постепенно вступать в силу Директива по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD) с обязательными раскрытиями для широкого круга компаний. Многие юрисдикции уже работают над имплементацией Стандартов Совета по международным стандартам устойчивого развития (ISSB™), что требует пересмотра формата и концепции нефинансовой отчетности.

Изменения происходят и в нашем регионе. В Казахстане ESG-отчет станет обязательным для финансовых организаций в 2025 году. А в Узбекистане — для компаний более чем на 50% принадлежащих государству.

Требования к отчетности продолжают меняться в ответ на запросы различных заинтересованных сторон: инвесторов, регуляторов, контрагентов и общества. Они предъявляют все более жесткие требования к качеству отчетности и достоверности информации. С одной стороны, это желание преуспеть в решении главных экологических и социальных вызовов нашей планеты. Но, возможно даже в большей степени, этот запрос связан со стремлением эффективно управлять ESG-рисками, угрожающими стабильности компаний, отраслей, а иногда и целых экономик.



**Заинтересованные стороны сегодня как никогда требуют качественной, полной, и, самое главное, заслуживающей доверия информации в области устойчивого развития. И эти ожидания от корпоративной отчетности продолжают расти.**







Следующий этап развития ESG-отчетности неразрывно связан с прогрессом общей практики устойчивого развития в организации. Это включает наличие качественной ESG-стратегии, развитой системы менеджмента и системы управления ESG-рисками.



#### Габит Мусрепов

Партнер, руководитель практики устойчивого развития  
KPMG Кавказ и Центральная Азия



Современные стандарты и требования к отчетности показывают, что подготовить качественный отчет сегодня невозможно без очень развитой практики устойчивого развития.

Все больше внимания инвесторы и регуляторы уделяют ESG-стратегии. От компаний ожидают, что по существенным аспектам устойчивого развития они покажут конкретный кратко-, средне- и долгосрочный план развития. Будут иметь измеримые цели и показатели эффективности. А затем каждый год будут рассказывать о своем прогрессе.

Такой интерес к ESG Стратегии связан с тем, что от компаний ждут ориентации на конкретный результат, и практической эффективной работы в области устойчивого развития: конкретные действия и четкие достижения.

Другим важным аспектом, который можно проследить по требованиям к отчетности, является управление ESG-рисками и оценка воздействия на общество.

Для соответствия новым трендам компаниям стоит уделить внимание системам идентификации экологических и социальных рисков и их оценке, в частности, оценке потенциального воздействия на финансовое положение организации.

Не менее важно корректно оценивать воздействие самой организации на экосистемы и общество. Здесь используется широкий перечень инструментов аналитики данных и методов взаимодействия с обществом.

Именно такой принцип двойной существенности в оценке ключевых тем устойчивого развития поможет обеспечить сильную ESG-практику организации.

Сильная система управления вопросами устойчивого развития и качественный диалог с заинтересованными сторонами через отчетность будут давать все больше преимуществ для организации в свете трендов на рынках капитала и в регулировании.

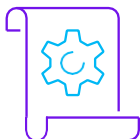
Однако это сопряжено с новыми вызовами. Мы уже много лет работаем с самыми разными аспектами развития ESG-практики и понимаем, насколько сложным может быть этот путь для компании. Некоторые изменения требуют многолетней работы. Тем не менее, проактивный подход, поступательное движение и ранний страт дают отличные результаты, позволяя компаниям адаптироваться к возникающим новым требованиям и ожиданиям.

#### Габит Мусрепов

Партнер, руководитель практики устойчивого развития  
KPMG Кавказ и Центральная Азия

# Краткий обзор

96%



компаний из списка Global Fortune 250 (G250) представляют отчеты об устойчивом развитии (без изменений с 2022 года).

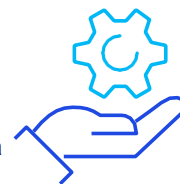
Все 100 крупнейших компаний из

Японии | Малайзии | Сингапура | Южной  
Южной Кореи | Таиланда | Африки и США

представляют отчетность по  
устойчивому развитию.



41%



компаний из списка Global Fortune 250 (G250) учитывают вопросы устойчивого развития при оплате труда руководителей (увеличение на 1 процентный пункт с 2022 года).

79%

крупнейших

компаний из списка N100 делают это (без изменений с 2022 года)

95%



компаний G250 публикуют цели по сокращению выбросов углерода (увеличение на 15 процентных пунктов (п.п.) с 2022 года).

80%

компаний из списка N100 делают это (увеличение на 9 процентных пунктов с 2022 года).

30%

компаний из списка N100 делают это (увеличение на 6 процентных пунктов с 2022 года).



56%

компаний из списка G250 имеют в своем штате руководителя практики в области устойчивого развития (увеличение на 11 процентных пунктов с 2022 года).

46%

компаний из списка N100 делают это (увеличение на 12 процентных пунктов с 2022 года).

# Результаты исследования, проведенного KPMG в 2024 году по вопросу отчетности об устойчивом развитии, отражают шесть основных тенденций:

1

**Представление отчетности об устойчивом развитии и установление целей по сокращению выбросов углерода является обычной практикой ведения хозяйственной деятельности.**

Практически все компании, входящие в глобальную группу крупнейших компаний из списка G250, и четыре пятых компаний, входящих в группу из списка N100 (см. данные на предыдущей странице), взяли на вооружение как отчетность об устойчивом развитии, так и цели по сокращению выбросов углерода.

2

**Часть компаний уже изменила свою практику в преддверии перехода к обязательной отчетности об устойчивом развитии в соответствии с Директивой ЕС по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD).**

Действие Директивы ЕС о корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD) распространяется на первую группу компаний, которые будут публиковать отчеты за финансовые годы, заканчивающиеся 31 декабря 2024 года, а некоторые из них опубликуют свои первые отчеты в соответствии с требованиями до 2029 года. Вместе с тем часть компаний, в основном из числа компаний, имеющих головные офисы в Европе, или осуществляющих деятельность в Европе, уже готовится к переходу на CSRD, например, представляя отчетность по существенным темам в соответствии со стандартами ESRS. Почти половина европейских компаний, участвовавших в исследовании, уже раскрывают информацию, используя Таксономию Европейского Союза.

3

**Принцип двойной существенности, требуемый в соответствии с Директивой ЕС по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD), в настоящее время используется половиной крупнейших компаний.**

Почти четыре пятых компаний из списков G250 и N100 используют оценку существенности. При этом более крупные компании из списка G250 чаще используют процессы оценки двойной существенности, которые оценивают как воздействие на общество и окружающую среду, так и то, как это влияет на их финансовые показатели. Применение принципа двойной существенности – это наиболее полная форма оценки существенности, которая является краеугольным камнем в обеспечении соответствия требованиям Директивы CSRD, а значит, некоторые из тех компаний, которые ее применяют, скорее всего, делают это, чтобы быть готовыми к тому моменту, когда Директива станет обязательной.

**4**

**Наряду с переходом к обязательной отчетности, по-прежнему широко используются руководства и стандарты, разработанные на добровольной основе.**

Наиболее популярным стандартом остается GRI: его используют три четверти компаний из списка G250 и почти такая же доля компаний из списка N100. За последние два года увеличилось использование как стандартов SASB, так и рекомендаций фондовых бирж, правда, с более низких баз. Их применение существенно различается в зависимости от страны и региона: все опрошенные компании в Саудовской Аравии используют рекомендации фондовой биржи, а две трети компаний в Америке - стандарты SASB.

Несмотря на то, что добровольные руководства и стандарты по-прежнему широко используются в этот переходный период, ситуация может измениться по мере расширения применения обязательной отчетности в течение следующих нескольких лет.

**5**

**Количество субъектов, представляющих отчетность по вопросам биоразнообразия, продолжает увеличиваться**

В настоящее время отчетность по биоразнообразию представляют около половины групп из списков G250 и N100, т.е. количество таких групп увеличилось, тогда как четыре года назад их число составляло четверть от общего числа всех групп. Существенные различия между регионами по темпам принятия стандартов, отмеченные два года назад, значительно сократились. Так компании в странах Ближнего Востока и Африки приближаются по темпам к среднему мировому показателю.

**6**

**Число компаний, применяющих рекомендации TCFD, продолжает расти**

Почти три четверти компаний из списка G250 представляют отчетность по климатическим рискам в соответствии с рекомендациями «Целевой рабочей группы по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата (TCFD)». Поскольку TCFD сыграла важную роль при разработке механизма раскрытия информации в рамках как Стандартов ISSB, так и Стандартов ESRS, компании, применяющие указанные рекомендации, имеют определенные преимущества при внедрении данных новых стандартов.

# Глоссарий

- **CSRD:** Директива ЕС по корпоративной отчетности в области устойчивого развития
- **ESG:** Экологическое (Environmental), социальное (Social) и корпоративное управление (Governance)
- **ESRS:** Европейские стандарты отчетности в области устойчивого развития, разработанные в ЕС
- **ЕС:** Европейский Союз
- **G250:** Список 250 крупнейших в мире компаний по показателю выручки согласно рейтингу Fortune 500, списка 500 крупнейших компаний мира, по итогам 2023 года \*
- **GRI:** Глобальная инициатива по отчетности
- **МСФО (IFRS) S2:** МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом», второй стандарт МСФО о раскрытии информации в области устойчивого развития
- **IPCC:** Межправительственная группа экспертов по изменению климата (МГЭИК)
- **ISSB:** Совет по международным стандартам устойчивого развития
- **N100s:** Выборка из 5800 компаний по всему миру, включающая 100 крупнейших компаний в 58 странах, территориях и юрисдикциях\*
- **NFRD:** Директива ЕС по нефинансовой отчетности
- **SASB:** Совет по стандартам отчетности об устойчивом развитии
- **SDG:** Цели ООН в области устойчивого развития
- **TCFD:** Целевая рабочая группа по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата
- **TNFD:** Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с природопользованием
- **ООН:** Организация Объединенных Наций
- **US SEC:** Комиссия по ценным бумагам и биржам США

\* См. методологию для более подробной информации по G250 и N100s.

# Методология

**Данный опрос основан на результатах детального исследования, проведенного специалистами KPMG, представляющими 58 фирм-членов сети KPMG. Каждая из этих фирм проанализировала годовую финансовую отчетность, интегрированную отчетность и отчетность по ESG, опубликованную 100 крупнейшими компаниями из соответствующих стран, территорий и юрисдикций.**

Наличие данных по 5800 компаниям показывает, что опрос этого года по охвату аналогичен опросу, проведенному в 2022 году. Это позволяет рассматривать его как самый всеобъемлющий из серии опросов, проводящихся с 1993 года.

Для каждой компании специалисты фирмы-члена сети KPMG проверили самый последний выпущенный компанией отчет,

чтобы собрать 52 набора данных, используя стандартную анкету. Ответы, полученные по каждой стране, территории и юрисдикции, были объединены в единый набор данных, включающий более 180000 сегментов, который был впоследствии проверен и проанализирован для получения соответствующих результатов.

Результаты настоящего отчета также основаны на экспертных знаниях профильных специалистов фирм-членов KPMG во всех странах мира, полученных в рамках взятых у них интервью и других мероприятий.

В исследовании мы использовали в основном отчеты, опубликованные в период с 1 июля 2023 года по 30 июня 2024 года. Если компания не представляла отчетность в этот период, мы использовали отчеты, опубликованные на самую раннюю дату после 1 июля 2022 года.

Если какая-либо дочерняя компания представляет отчетность по вопросам устойчивого развития только в составе отчетности своей материнской компании или компании группы, мы эффективно используем возможности фирм-членов сети KPMG и «применяем» результаты деятельности материнской компании также и к дочерним компаниям. Например, более чем в одном случае результаты группы в области устойчивого развития, полученные для международной компании, производителя продуктов питания и напитков, также применялись к некоторым из ее дочерних компаний в соответствующих странах.

Результаты опроса основаны исключительно на анализе общедоступной информации. Компании не предоставляли информацию напрямую фирмам-членам сети KPMG.



Исследование относится к двум анализируемым выборкам:

### Список «The National 100s» (N100s)

#### 100 крупнейших компаний в каждой из 58 стран, территорий и юрисдикций: всего 5800 компаний

Специалисты в каждой из 58 фирм-членов сети KPMG, участвующие в проведении исследования, определили выборку компаний из списка N100 для каждой соответствующей страны, территории и юрисдикции. В выборку включили либо компании из списка 100 крупнейших компаний, определенных согласно данным авторитетного издания в соответствующих стране, территории и юрисдикции, или если такого списка не было или он был не полный, то компании были выбраны с учетом рыночной капитализации или другого аналогичного показателя.

Была учтена структура собственности каждой из компаний, включенной в рассмотрение в рамках исследования: зарегистрированные на бирже компании, компании государственного сектора, частные или семейные компании.

### Перечень «The Global 250» (G250) 250 крупнейших компаний в мире

Выборка компаний из списка G250 включает 250 крупнейших компаний по показателю выручки, включенных в рейтинг «Global Fortune 500» по данным 2023 года. Большинство компаний из списка G250 также включены в одну из 58 выборок из списка N100, хотя 38 компаний, головные офисы которых находятся в других странах, территориях или юрисдикциях, включены не были.

### Новые вопросы и вопросы, формулировка которых изменилась

#### Новые вопросы

В данном опросе впервые рассматриваются следующие вопросы:

- Указывается ли в отчетности по устойчивому развитию компании, что отчетность была подготовлена с учетом требований Директивы по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD) или Таксономии ЕС экологически устойчивых видов экономической деятельности, Стандартов Совета по международным стандартам устойчивого развития (ISSB), Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC) или Правил климатической отчетности Калифорнии?

- Включает ли отчетность компании раскрытия информации в соответствии с Таксономией ЕС?
- Указывает ли компания, что она предоставляет отчетность по климатическим рискам в соответствии с МСФО (IFRS) S2?

### Вопросы, формулировка которых изменилась

В опросе изменен вопрос, в котором необходимо было указать аудитора, проводящего финансовый аудит. В измененной формулировке вопрос звучит так: «Проводит ли аудит нефинансовой отчетности тот же аудитор, который проводит аудит финансовой отчетности?»

В опросе компании классифицируются по принципу использования существенности воздействия, финансовой существенности или двойной существенности, последняя из которых будет требоваться в соответствии с Директивой CSRD. Ранее в опросе нужно было указать, определялись ли в отчетности вопросы существенности и какая концепция использовалась для их оценки.

## Страны, территории и юрисдикции, где проводился опрос

В этом году опрос 100 крупнейших компаний проводился в следующих странах, территориях и юрисдикциях.

**Африка:** Ангола, Гана (впервые в 2024 году), Нигерия, ЮАР

**Азиатско-Тихоокеанский регион:** Австралия, Китай, Индия, Япония, Малайзия, Новая Зеландия, Пакистан, Филиппины, Сингапур, Южная Корея, Шри-Ланка, Тайвань, Таиланд, Вьетнам

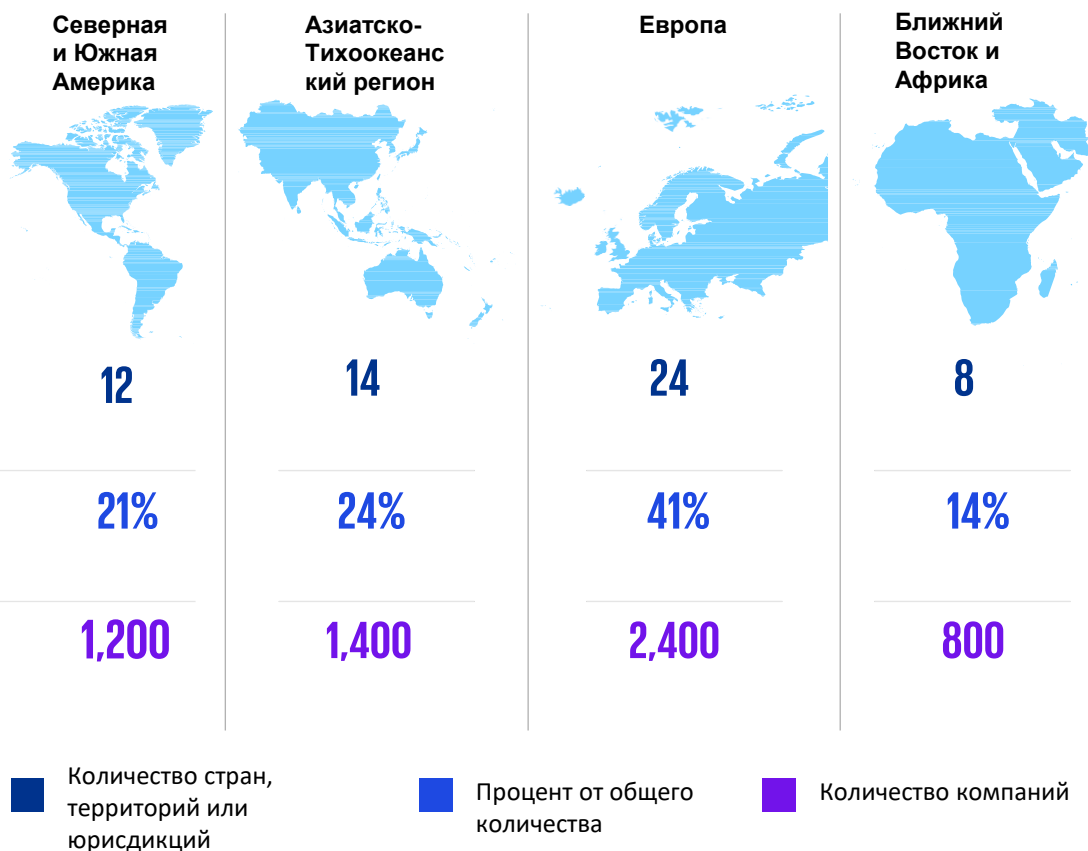
**Европа:** Австрия, Бельгия, Кипр, Чешская Республика, Эстония, Финляндия, Германия, Греция, Венгрия, Исландия, Ирландия, Италия, Люксембург, Мальта (впервые в 2024 году), Испания, Швеция, Швейцария, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (Великобритания), Нидерланды, Норвегия, Польша, Португалия, Румыния, Словакия,

**Латинская Америка:** Аргентина, Бразилия, Чили, Колумбия, Коста-Рика, Мексика, Панама, Перу, Уругвай, Венесуэла

**Ближний Восток:** Израиль, Саудовская Аравия, Турция, Объединенные Арабские Эмираты

**Северная Америка:** Канада, Соединенные Штаты Америки (США)

## Выборка ста национальных компаний из списка «N100» по регионам



Компании из Франции и Казахстана, включенные в опрос 2022 года, не вошли в число опрошенных в этом издании.

## Группы компаний из списка N100 по секторам



**325 | 6%**  
Автомобилестроение



**569 | 10%**  
Продукты питания и напитки



**119 | 2%**  
Добыча  
полезных  
ископаемых



**539 | 9%**  
Технологии, СМИ и  
телекоммуникации



**145 | 3%**  
Химическая  
промышленность



**63 | 1%**  
Лесная и  
целлюлозно-  
бумажная  
промышленность



**290 | 5%**  
Нефтегазовая  
отрасль



**287 | 5%**  
Транспорт и  
индустрия досуга



**220 | 4%**  
Строительство  
и материалы



**205 | 4%**  
Здравоохранение



**188 | 3%**  
Предметы  
личного  
пользования и  
хозяйственно-  
бытового  
назначения



**358 | 6%**  
Коммунальные  
услуги



**1,200 | 21%**  
Финансовые  
услуги



**662 | 11%**  
Промышленное  
производство,  
обрабатывающая  
отрасль и металлургия



**532 | 9%**  
Розничная  
торговля

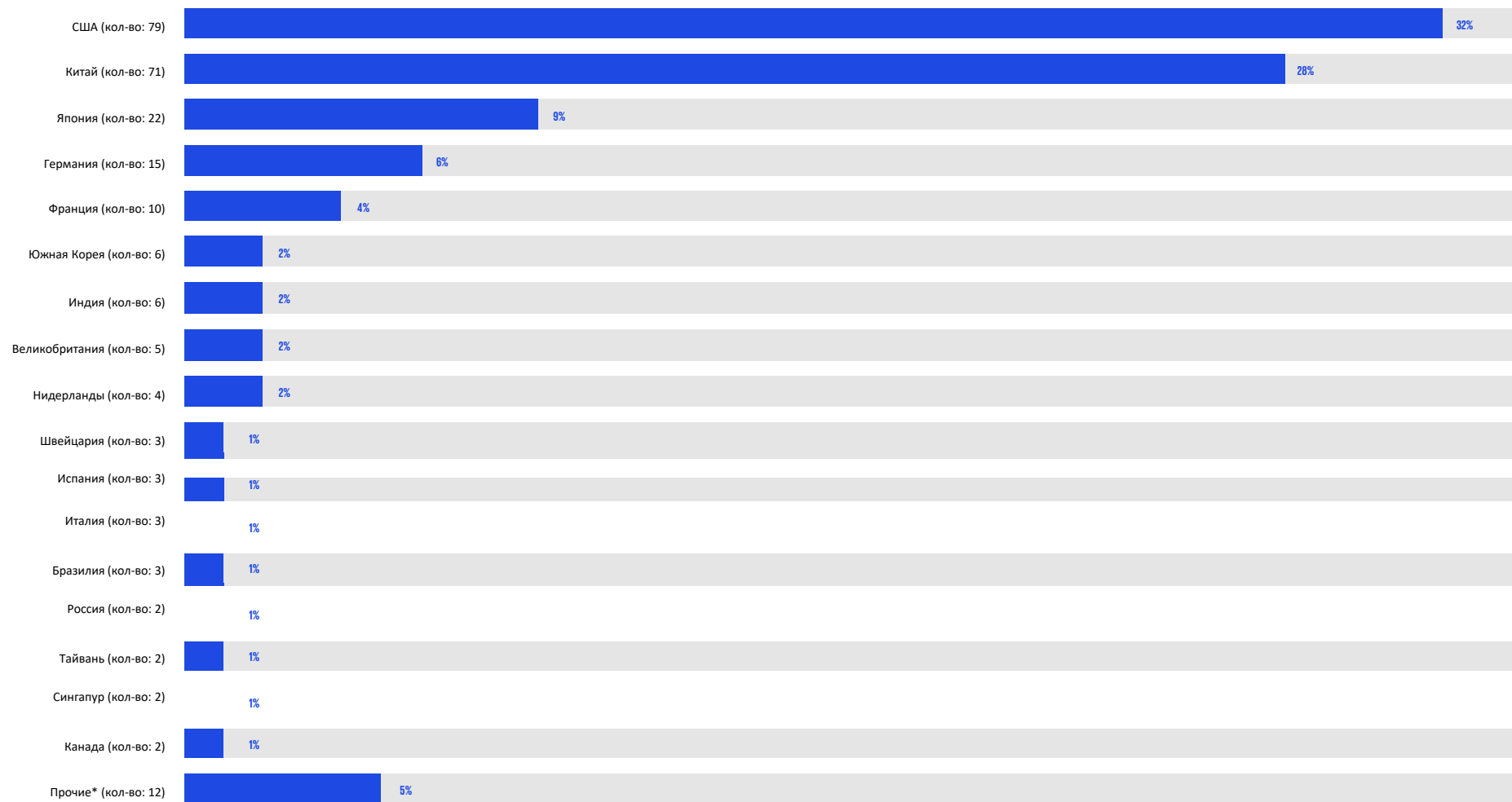


**98 | 2%**  
Прочие

● Количество компаний

● Процент от общего количества

## Группы компаний из списка G250 по странам, юрисдикциям и территориям



\*«Прочие» включают Мексику, Австралию, Индонезию, Малайзию, Таиланд, Польшу, Австрию, Бельгию, Данию, Люксембург, Норвегию и Саудовскую Аравию

### 12 | Переход к обязательной отчетности: Краткий обзор



## Группы компаний из списка G250 по секторам



18 | 7%

Автомобилестроение



11 | 4%

Продукты питания и напитки



4 | 2%

Добыча  
полезных  
ископаемых



27 | 11%

Технологии, СМИ и  
телекоммуникации



4 | 2%

Химическая  
промышлен-  
ность



0 | 0%

Лесная и  
целлюлозно-  
бумажная  
промышленность



29 | 12%

Нефтегазовая  
отрасль



9 | 4%

Транспорт и  
индустрия досуга



7 | 3%

Строительство  
и материалы



16 | 6%

Здравоохр-  
анение



6 | 2%

Предметы  
личного  
пользования и  
хозяйственно-  
бытового  
назначения



12 | 5%

Коммунальные  
услуги



63 | 25%

Финансовые  
услуги



28 | 11%

Промышленное  
производство,  
обрабатывающая  
отрасль и металлургия



15 | 6%

Розничная  
торговля



1 | 0,4%

Прочие

● Количество компаний

● Процент от общего количества

## Что вы можете сделать?

В свете тенденций, выявленных в ходе данного опроса, далее представлены некоторые практические меры, к внедрению которых может приступить бизнес, чтобы правильно ориентироваться в требованиях отчетности по устойчивому развитию:



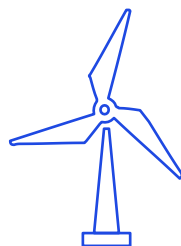
Понимание ожиданий заинтересованных сторон на основании оценки существенности заинтересованных сторон для формирования вашей бизнес-стратегии и определения приоритетных направлений.



Создание кросс-функциональной структуры организационного управления для сбора, предоставления и утверждения информации по вопросам устойчивого развития и ESG.



Определение важнейших стратегических задач по ключевым темам ESG и установление ключевых показателей с учетом готовящихся к введению нормативных требований, включая Директиву по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD) и требования Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB).



Рассмотрение возможности инвестирования в качественное управление нефинансовыми данными, включая процесс документирования и тестирования системы контроля информации или ее внедрение.

У каждой компании будет своя уникальная программа перехода к обязательной отчетности по вопросам устойчивого развития. Будете ли вы отражать в отчетности влияния климатических рисков или вопросы сохранения биоразнообразия, присоединитесь к SDGs или SASB, или решите предоставлять отчетность по 10 или 100 показателям – главным для успешной реализации этой программы является соблюдение требований к представлению обязательной отчетности, точное и достоверное отражение существенного влияния компании на окружающую среду и общество и объективное описание того, как компания интегрирует ESG-риски и возможности в свою бизнес-стратегию. В процессе перехода на обязательную отчетность в Европе и где-либо еще вы можете быть уверены, что КПМГ всегда поможет предпринять очередной шаг на этом пути.

# Контакты



## Габит Мусрепов

Партнер, руководитель практики устойчивого развития  
KPMG Кавказ и Центральная Азия  
E: [gmusreпов@kpmg.kz](mailto:gmusreпов@kpmg.kz)



## Ануар Казбеков

Директор практики устойчивого развития  
KPMG Кавказ и Центральная Азия  
E: [akazbekov@kpmg.kz](mailto:akazbekov@kpmg.kz)



## Олжас Омаров

Директор отдела консалтинга  
KPMG Узбекистан  
E: [oomarov@kpmg.kz](mailto:oomarov@kpmg.kz)



## Василий Калабин

Менеджер практики устойчивого развития  
KPMG Кавказ и Центральная Азия  
E: [vkalabin@kpmg.kz](mailto:vkalabin@kpmg.kz)

## [kpmg.com](https://kpmg.com)

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, используя такую информацию, можно только после консультаций с соответствующими специалистами, основанных на тщательном анализе конкретной ситуации.

В настоящем документе «мы», «КПМГ», «наш», «нам», «нас» и «нами» означает глобальную организацию и (или) одну или несколько членов-фирм, входящих в состав KPMG International Limited (далее - KPMG International). Каждая из фирм является отдельным юридическим лицом.

©2024 Авторские права принадлежат одному или нескольким подразделениям KPMG International. Фирмы-члены KPMG International не оказывают услуг клиентам. Все права защищены.

КПМГ (KPMG) означает одну или несколько фирм или глобальную организацию независимых фирм, входящих в состав KPMG International Limited (далее - KPMG International). Каждая из фирм является отдельным юридическим лицом. KPMG International Limited — частная английская компания с ответственностью, ограниченной гарантией, которая не предоставляет услуги клиентам. Дополнительную информацию о нашей структуре см. на сайте [kpmg.com/governance](https://kpmg.com/governance).

Наименование KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG

Компьютерная верстка и дизайн: Evalueserve.

Название публикации: Переход к обязательной отчетности: Краткий обзор | Номер публикации: 139728-G | Дата публикации: ноябрь 2024 г.