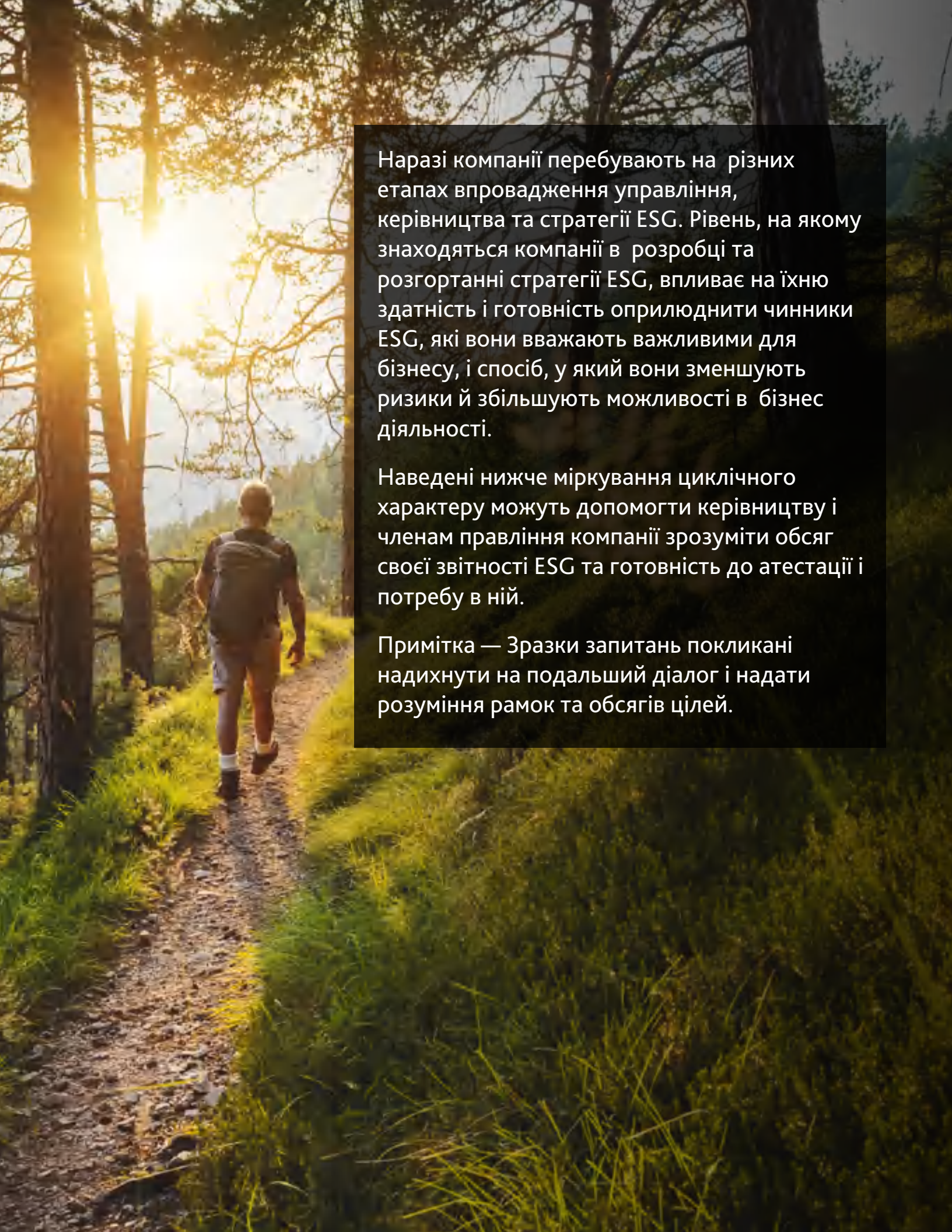


ШЛЯХ ДО ЗВІТНОСТІ ТА АТЕСТАЦІЇ З ESG



Наразі компанії перебувають на різних етапах впровадження управління, керівництва та стратегії ESG. Рівень, на якому знаходяться компанії в розробці та розгортанні стратегії ESG, впливає на їхню здатність і готовність оприлюднити чинники ESG, які вони вважають важливими для бізнесу, і спосіб, у який вони зменшують ризики й збільшують можливості в бізнес діяльності.

Наведені нижче міркування циклічного характеру можуть допомогти керівництву і членам правління компанії зрозуміти обсяг своєї звітності ESG та готовність до атестації і потребу в ній.

Примітка — Зразки запитань покликані надихнути на подальший діалог і надати розуміння рамок та обсягів цілей.

ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ ЧИННИКІВ ESG, ЯКІ НЕОБХІДНО ВРАХУВАТИ, ТА ПОТОЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Чи було виконано оцінку чинників ESG, які можуть бути важливими для бізнесу?

- ▶ Міркування щодо суттєвості:
 - Суттєві питання ESG – це «корисні для прийняття рішень» чинники у сфері управління, стійкості або в соціальній сфері, які можуть вплинути на фінансовий стан або операційну діяльність підприємств у певному секторі, відповідно до закону про безпеку.
 - Подвійна суттєвість: залежно від використовуваних стандартів звітності та звітуючих юрисдикцій, все більше уваги приділяється «подвійній суттєвості», яка полягає як у фінансовому впливі на компанію, так і на впливі компанії на стейкхолдерів, суспільство та навколишнє середовище.
 - Динамічна суттєвість: інформація, яка може не бути фінансово суттєвою нині, але може стати фінансово суттєвою в найближчій, середньостроковій і довгостроковій перспективі.
- ▶ Ця оцінка має враховувати пріоритетність ризиків і можливостей ESG щодо системи управління ризиками (ERM) компанії, а також очікувань стейкхолдерів: акціонерів, клієнтів, співробітників, постачальників, регуляторів, кредиторів тощо.

Чи враховуються звітність і очікування зацікавлених сторін?

- ▶ Фактори бенчмаркінгу, показники і типи кількісного та якісного розкриття інформації про конкурентів.
- ▶ Взаємодія з акціонерами та ключовими стейкхолдерами, аби отримати розуміння очікувань.
- ▶ Рейтингові агентства ESG разом з консультативними керівними принципами голосування за довіреністю – це додаткові дані, які компанії мають моніторити.

На основі встановлених чинників ESG, чи визначила компанія інформацію, яку вона хоче повідомити?

- ▶ Визначити завдання ESG, цілі та показники для створення історії.
- ▶ Визнати, що це, наймовірніше, буде мати поступальний характер і компанія має бути гнучкою у своєму мисленні та діях.
- ▶ Поетапне впровадження ESG як частини бізнес-операцій може розглядатись як рух уперед від того, як компанія управляє ESG, до того, як вона виконує функції розпорядника ESG, і, зрештою, як ESG стає компонентом бізнес-стратегії..

Чи врахувала компанія різні наявні стандарти звітності разом із чинною обов'язковою звітністю?

- ▶ Попри те, що наявні наразі основні міжнародні стандарти є подекуди подібними, жодні з них не обов'язково є кращими за інші.
- ▶ Не маючи єдиного глобально прийнятого стандарту звітності, компанії можуть обирати елементи кількох стандартів на основі своїх цілей / завдань звітності.
- ▶ Визнати, що можуть існувати спеціальні галузеві норми / правила, а також закони конкретної країни, які слід враховувати, на додаток до інших нормативних вимог, що постійно змінюються.

Які дані вже збираються та аналізуються на рівні компанії?

- ▶ Визначте, чи інформація завжди доступна.
- ▶ Визначте, чи є в компанії стандарти, які забезпечують наявність систем / процесів / процедур і підтримку збору й аналізу даних.
- ▶ Оцініть ступінь здатності керівництва прогнозувати та робити оцінки, пов'язані з потенційними фінансовими наслідками для бізнесу.
- ▶ Визначте, як наразі поширюється інформація на внутрішньому та зовнішньому рівнях і в якому форматі.
- ▶ Оцініть можливі недоліки, а також ресурси та зміни політики і процедур, які можуть знадобитися для усунення цих недоліків.

ВСТАНОВЛЕННЯ КЕРІВНОГО НАГЛЯДУ, ПІДЗВІТНОСТІ ТА УПРАВЛІННЯ

Чи визначило правління свою наглядову роль в ESG?

- ▶ Це містить розподіл нагляду за ризиками / можливостями ESG між правлінням компанії в повному складі, різними постійними комітетами, а також формування спеціальних або консультативних комітетів, у разі потреби.
- ▶ Оцініть, чи мають члени правління разом з призначеною управлінською командою належні знання, досвід і навички для прийняття рішень щодо суттєвих чинників ESG, які впливають на бізнес.
- ▶ Проаналізуйте, як і де розкрити інформацію про нагляд правління (наприклад, статут управління, заяви про доручення, окремі звіти, інтегровані у фінансову звітність тощо).

Чи має організація (включно з правлінням) доступ до ресурсів третіх сторін, що можуть знадобитися для підтримки готовності ESG через процес звітування?

Це можуть бути:

- ▶ Фахівці загального профілю, які допоможуть на всіх етапах підготовки ESG — визначення обсягу, оцінка, бенчмаркінг тощо та /або
- ▶ Фахівці, необхідні для допомоги в надскладних обчисленнях необхідних показників і параметрів, детальному аналізу податкових

наслідків тощо.

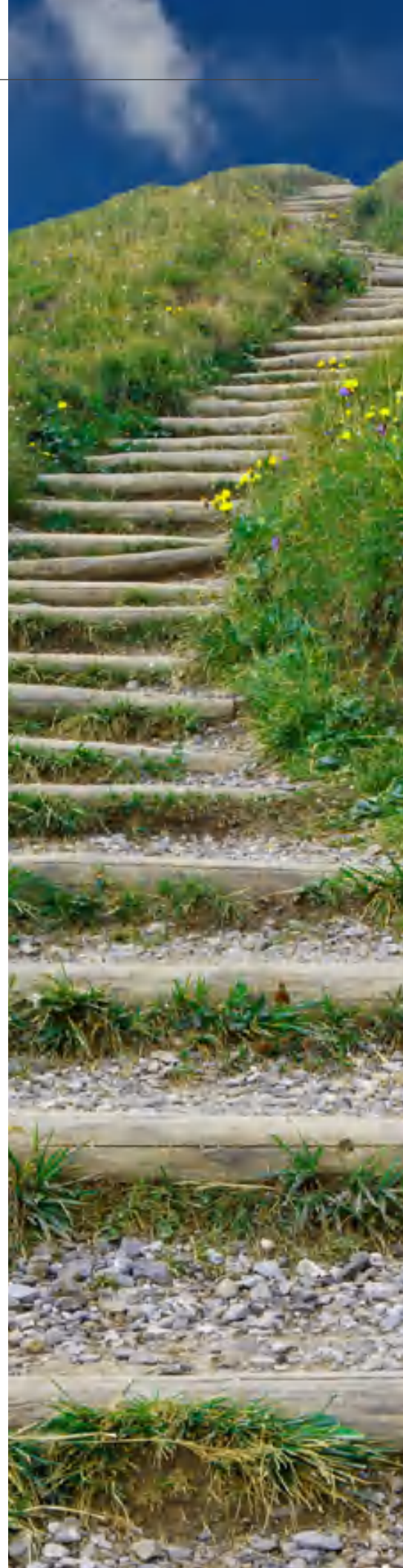
Як компанія буде стимулювати прогрес і притягати до

відповідальності керівництво та правління за досягнення цілей і завдань ESG?

- ▶ Заохочуйте стратегічні обговорення, які узгоджують цілі компанії і важливі чинники ESG.
- ▶ Створіть формальну та регулярну структуру підзвітності в організації.
- ▶ Зробіть ESG періодичним пунктом порядку денного правління, який сприяє залученості правління і керівництва.
- ▶ Перегляньте плани винагород і пільг залежно від стратегії та визначте показники, пов'язані з ESG, узгоджені з цілями / завданнями ESG, які можна відстежувати.
- ▶ Створіть план комунікації на рівні компанії, який забезпечить розуміння співробітниками чинників ESG і як вони вписуються в бізнес-стратегію та операції.

Яким чином члени правління та управлінська команда будуть мати актуальну інформацію про розвиток подій?

- ▶ Визначте потреби та можливості безперервної освіти.
- ▶ Запрошуйте зовнішніх тематичних фахівців для виступів на засіданнях правління.



ГОТОВНІСТЬ ЗВІТУВАННЯ ESG

Чи керівництво під наглядом правління визначило, яких конкретних вимог до звітності компанія повинна дотримуватися?

- ▶ Наявні правила SEC, що регулюють MD&A та Регламент S-K щодо суттєвих факторів ризику— наприклад, клімату та управління людським капіталом.
- ▶ Розкриття інформації щодо лістингу бірж наприклад, правила забезпечення різноманітності ради
- ▶ Законодавчі вимоги — наприклад, правила забезпечення різноманітності Каліфорнійської ради.
- ▶ Галузеві правила.
- ▶ Вимоги до звітності міжнародної юрисдикції.¹

*Не всеохоплюючий перелік.

Чи здійснювалися конкретні кількісні оцінки ESG і чи підтверджувалися вони даними, які регулюються відповідними процесами, політиками та процедурами?

- ▶ Оцініть відповідність документації.
- ▶ Розгляньте основні застосовувані припущень / оцінок.
- ▶ Забезпечте послідовність в оцінці та обґрунтуванні внесення змін до припущень /оцінок у наступних звітних періодах.

Чи підтримує існуюче середовище контролю, яке підтримує фінансову звітність, також нефінансову інформацію, пов'язану з ESG?

- ▶ Оцініть суворість навколишнього середовища та потребу у додаткових засобах контролю і тестування.
- ▶ Перевірте, чи новіші системи та засоби контролю є повнофункціональними та належним чином задокументованими й протестованими.

Яким був підхід керівництва до документування якісної інформації ESG?

- ▶ Якісна інформація має бути такою:
 - Достовірною
 - Своєчасною
 - Актуальною
 - Зіставною
 - Зрозумілою
 - Правдивою
- ▶ Якісна інформація має бути такою ж точною, як і кількісна інформація, і очікується, що вона буде змінюватися з часом для підтвердження кількісними даними, де це можливо.

Чи в змозі компанія підготувати розкриття інформації, що відображає принципи, які містяться у вибраних стандартах і показниках звітності?

- ▶ Переконайтеся, що у звітності визначені стандарти / показники.
- ▶ Розгляньте упередження керівництва, які можуть бути присутніми під час вибору стандартів / показників, щоб уникнути «зеленого піару» — практики компанії зосереджуватися на показниках, які зображають їх у позитивному світлі.
- ▶ Розгляньте дії, вжиті компанією, які можуть розглядатися як «коричневе прання» або «коричневий віджим» – практика публічних компаній, які продають високотоксичні активи компаніям прямих інвестицій або іншим учасникам ринку.

Чи розкриття інформації розглядалося через призму того, що може бути корисним для прийняття рішень «розумному акціонеру»?

- ▶ Контроль і попит з боку інвесторів і регуляторів з метою порівняності, узгодженості і прозорості щодо ESG не слід скидати з рахунків.
- ▶ Інша інформація про ESG, що міститься поза фінансовою звітністю, має відповідати належним розкриттям інформації у фінансовій звітності.
- ▶ Якщо ви вже звітуєте, переконайтеся, що звіт відображає прогрес (або відсутність прогресу) і / або зміни підходів / результатів порівняно з попередніми періодами і їхні причини.

Яка цінність атестації звітності ESG та розкриття інформації, виконаних кваліфікованою третьою стороною?

- ▶ Розгляньте цілі передбачуваних користувачів інформації ESG.
- ▶ Прояв незалежності та скептицизму в розгляді достовірності інформації, підготовленої та наданої керівництвом.
- ▶ Розуміння вимог до кваліфікації та досвіду, необхідних для використання третіх сторін для надання послуг з атестації — наприклад, знання, набір навичок, точність у виконанні загальнозживаних стандартів атестації тощо.

Оцініть якість управлінської звітності та готовність третіх сторін надати «обмежену впевненість» (вузький обсяг) або «достатню впевненість» (не абсолютна впевненість).

Контакти

ФІЛЛІП ОСТІН

Національний керуючий партнер -
професійна практика та аудит

312-730-1273 / paustin@bdo.com

ЕМІ РОДЖІК

Національний керуючий партнер –
управління, проблеми, що виникають та
зовнішні комунікації

617-239-7005 / arojik@bdo.com

ДЕН ГАРІС

Партнер – Керівник комерційної
практики з надання впевненості,
керівник стратегії та послуг ESG

415-490-3188 / dharris@bdo.com

КРИСТОФОР ТАУЕР

Керівник стратегії та послуг ESG

714-668-7320 / ctower@bdo.com

ХЕННІНГ ДРЕГЕР

Партнер зі сталого розвитку та ESG

+38 (050) 452 20 37 / hdrager@bdo.ua

ТІМ КВІЗ

Національний керуючий партнер -
Послуги SEC

703-245-8685 / tkviz@bdo.com

Щоб отримати додаткові відомості, ресурси й інструменти, відвідайте вебсторінку [BDO's ESG Center of Excellence](#).

BDO — це назва бренду BDO USA, LLP, американської фірми, що надає професійні аудиторські, податкові та консультативні послуги широкому спектру публічних і приватних компаній. Понад 100 років BDO надає якісні послуги завдяки активному залученню досвідчених і відданих своїй справі професіоналів. Фірма обслуговує клієнтів через понад 70 офісів і понад 750 незалежних альянсів по всій країні. Як незалежна фірма-член BDO International Limited, BDO обслуговує багатонаціональних клієнтів через глобальну мережу, яка налічує понад 95 000 професіоналів, які працюють у понад 1700 офісах у 164 країнах і територіях.

BDO USA, LLP, товариство з обмеженою відповідальністю, розташоване у штаті Делавер, є американським членом BDO International Limited, британської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями її членів і є частиною міжнародної мережі незалежних фірм-членів BDO. BDO — це бренд мережі BDO та кожної з фірм-членів BDO. Для отримання додаткової інформації відвідайте: www.bdo.com.

Обговорюваний матеріал має на меті надати загальну інформацію, тому, не слід вчиняти будь-які дії без професійної консультації, адаптованої до ваших потреб.

© 2022 BDO USA, LLP. Усі права захищені.