

Как финансовые специалисты помогают улучшить ESG-отчетность

ESG-данные и их регулирование

Результаты опроса
Май 2022

Sponsored by



Building a better
working world



ferf

financial education &
research foundation

Введение

Экологический, социальный и управленческий (ESG) факторы быстро меняются, что обусловлено возрастающими требованиями со стороны инвесторов, регулирующих органов и других заинтересованных сторон. Ожидается, что потребность в качественном раскрытии информации и эффективном управлении деятельностью в области устойчивого развития за счет лучшего использования данных и ключевых показателей эффективности (KPI) будет иметь решающее значение для будущего компаний.

Это исследование проводится в ответственный момент для финансовых специалистов, так как перед ними стоит задача проводить оценку и реализовывать инициативы, связанные с ESG. Публичные компании работают над потенциальными последствиями недавнего предложения Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC) по раскрытию информации, связанной с климатической повесткой. Если предложение будет принято, это потребует раскрытия дополнительной информации как в рамках проаудированной финансовой отчетности, так и вне ее.

В нашей публикации *To the Point* («По существу») излагаются необходимые качественные и количественные требования к раскрытию информации. В частности, предлагаемые требования к раскрытию информации включают процессы выявления, оценки и управления рисками, связанных с климатом; надзор совета директоров за этими рисками, а также описание всех аналитических инструментов (например, анализ климатических сценариев). Существует также поэтапное требование гарантий к выбросам категории 1 и категории 2. Весь процесс раскрытия информации подлежит контролю и должен соответствовать установленным процедурам раскрытия информации (DCPs). Что касается раскрытия информации в рамках заверенной финансовой отчетности, то здесь устанавливается внутренний контроль над финансовой отчетностью (ICFR). Оценка текущего состояния сбора данных и управления процессами, вероятно, потребует более тщательной работы, в том числе выявления недочетов, которые препятствуют процессу сбора информации, необходимой для составления отчета.

Данные нашего опроса подкреплены выводами, полученными в ходе интервью с финансовыми руководителями и отвечают трем ключевым критериям, необходимым для составления ESG-отчетности международного уровня:

► Управление ► Регулирование процессов ► Данные и технологии

Применение этих трех основных составляющих финансовой отчетности является ключевым аспектом для перехода ESG-отчетности от менее развитой стадии к более зрелому уровню, соответствующему стандартам в области разработки программного обеспечения (Process Rigor) с использованием автоматизации, последовательных политик и процедур и вовлечением команды финансистов. Создание фундамента для ведения ESG-отчетности, вероятно, потребует определения соответствующих технологических инструментов, дополняющих существующие. Примечательно, что результаты опроса и интервью указывают на многообразие подходов к управлению и контролю за ESG-отчетностью, а также на различные процессы и структуры управления.

Ключевые результаты

► Доклад финансовых специалистов демонстрирует высокий уровень вовлеченности в процесс ESG-отчетности:

Несмотря на то, что всего 7% главных бухгалтеров и 3% финансовых директоров ведут ESG-отчетность, более 60% опрошенных утверждают, что главные бухгалтеры, финансовые директора, руководитель отдела отчетности Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC), глава внутреннего аудита и комитетов аудита в большей или меньшей степени вовлечены в процессы ESG-отчетности.

► Регулирование и процессы ESG-данных находятся в процессе доработки: всего 8% респондентов указали, что располагают относительно полным набором процедур для последовательного применения ESG-данных по всей организации.

► ESG-данные распределяются и находятся в различных базах данных и приложениях: 60% респондентов отметили, что информация по ESG представляет собой работу со специализированными программными решениями, помогающими консолидировать данные по одной (или нескольким отдельным темам устойчивого развития), при этом 55% опрошенных хранят ESG-данные в электронных таблицах.



Содержание

Обзор ESG-отчетности	03
Управление	05
Регулирование процессов	09
Данные и технологии	13
Повышение качества ESG-отчетности ESG-отчетности	17

Об отчете

Фонд финансового образования и исследований международных финансовых руководителей в сотрудничестве с Ernst & Young LLP (EY США) разработали опрос и составили вопросы для интервью для целей раскрытия следующей информации:

- ▶ Какой объем времени и ресурсов финансовая служба посвящает работе с ESG-отчетами
- ▶ Надежность принятых политик и процедур
- ▶ Задачи и обязанности ключевых лиц в организации
- ▶ Наиболее распространенные ESG-метрики в отчетах, а также сроки и способ сбора данных для таких метрик

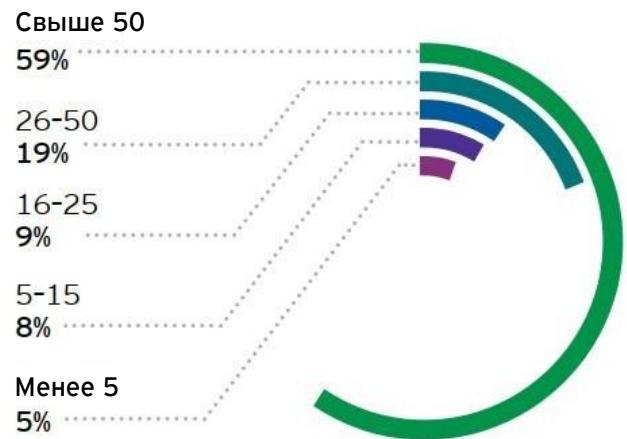
Этот отчет и его результаты основаны на опросе, проведенном среди финансовых специалистов в публично торгуемых компаниях США. В опросе приняли участие 72 главных бухгалтера и управляющие некоторых крупнейших компаний США. Выводы были дополнены интервью с участием восьми членов публичных компаний.

Краткий обзор ESG-отчетов

Какое количество метрик в настоящее время вы раскрываете во внешних источниках (например, в отчете об устойчивом развитии, ESG или отчете о корпоративной ответственности, годовом отчете или другом эквивалентном отчете)?

Почти 60% респондентов указали, что в настоящее время их организации отчитываются по более чем 50 ESG-показателям в отчетах по корпоративной социальной ответственности (CSR), в отчетах ESG, годовом и других общедоступных видах отчетов.

Как было отмечено в нашем предыдущем отчете «Воплощая в реальность Экосистему ESG : Финансовые специалисты и устойчивое развитие», компании чаще всего использовали стандарты или структуру, опубликованные Советом по международным стандартам устойчивого развития (SASB, теперь является частью Фонда Отчетности стоимости - Value Reporting Foundation), который объявил, что будет объединен с недавно сформированным Советом по международным стандартам устойчивого развития (ISSB) - 73% респондентов, Глобальной инициативой по отчетности (GRI) - 62% опрошенных и Целевой группой по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом (TCFD) - 58% респондентов.



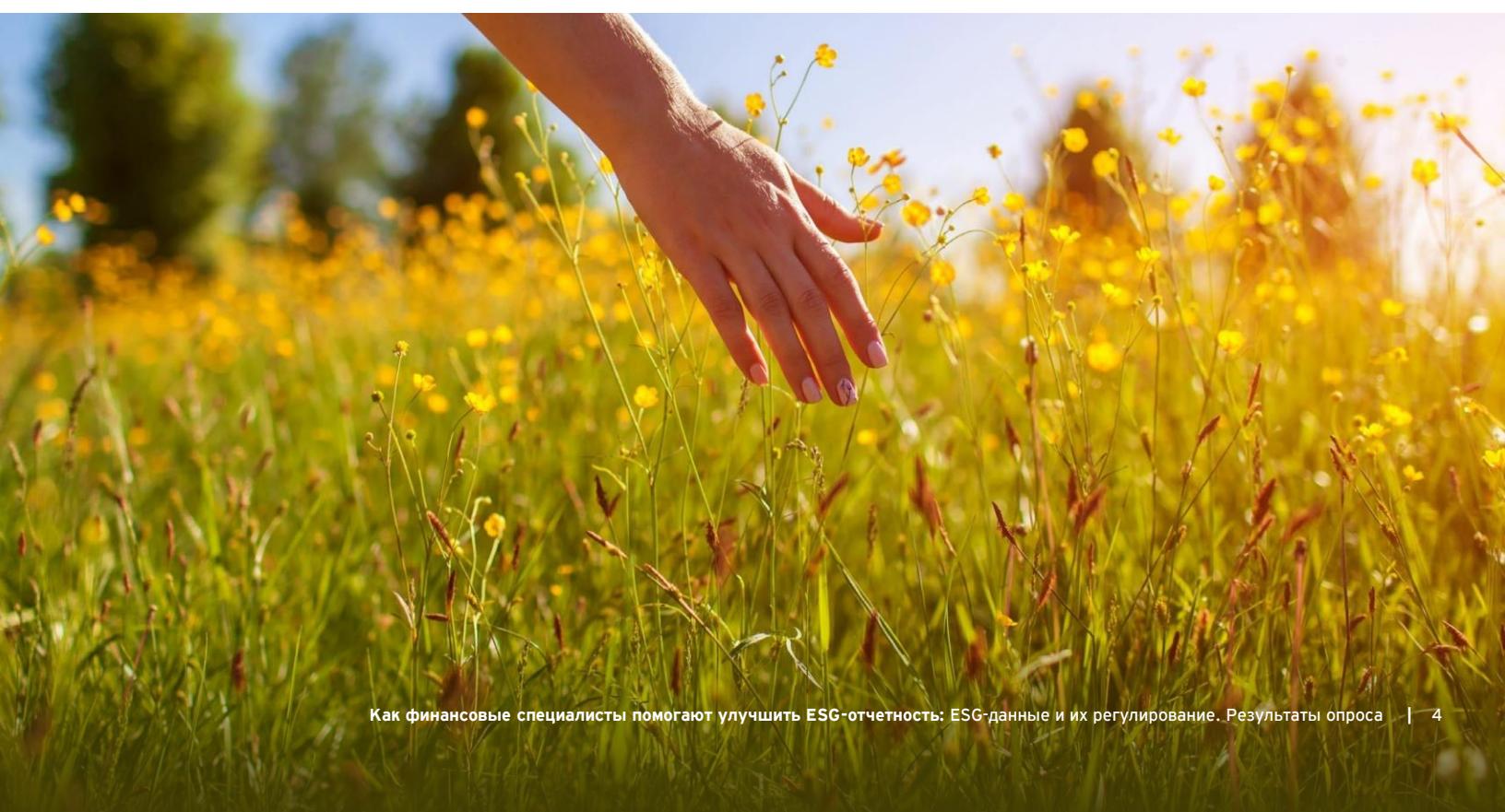
Расположите, пожалуйста, приведенные ниже ESG темы от наиболее развитой (1) до наименее развитой (8) с точки зрения текущего процесса отчетности в вашей компании:



Метрики, связанные с изменением климата и выбросами парниковых газов, а также разнообразием и инклюзивностью, были основаны на наиболее развитых моделях зрелости управления ИТ-процессами (mature process). Один из участников опроса предположил, что этим темам, независимо от отрасли, было уделено приоритетное внимание из-за заинтересованности участников рынка. Тем не менее, несколько опрошенных отметили, что попытки надлежащим образом вести ESG-отчетность в качестве целостного процесса практически неосуществимы. Поэтому, прежде всего, они отдают предпочтение тем областям, которые будут в фокусе внимания регулирующих органов.

Насколько вовлечены следующие должностные лица в вашей организации в процессы сбора, обработки, проверки и/или предоставлении отчетности по ESG данным?

	Высокая вовлеченность, %	Умеренная вовлеченность, %	Ограниченнaя вовлеченность, %	Отсутствие вовлеченности, %
Исполнительный директор	7	52	32	10
Финансовый директор	12	48	27	13
Главный бухгалтер	14	47	31	8
Начальник службы безопасности	85	4	9	2
Коммерческий директор	15	45	25	15
Руководитель отдела по персоналу	22	36	37	5
ИТ-директор	2	67	8	23
Главный юрист	27	25	45	3
Главный операционный директор	3	42	21	34
Начальник отдела снабжения	10	48	21	21
Директор по рискам	8	53	26	13
Технический директор	4	52	15	29
Руководитель отдела отчетности (SEC)	22	42	30	6
Руководитель внутреннего аудита	16	53	21	10
Комитет Аудита	8	54	24	14
Другое управление	15	40	40	5



Управление

Директора по устойчивому развитию оказались наиболее вовлечены в составление ESG-отчетности: 89% респондентов указали на их высокую, либо умеренную степень вовлеченности. Степень вовлеченности остальных должностных лиц, которые задействованы в процессе на среднем и высоком уровнях, является показателем широкопрофильного подхода в организации. Согласно опросу, примечательно то, что некоторые члены отделов по финансам активно вовлечены в процесс ESG-отчетности (на высоком или умеренном уровне), включая 60% финансовых директоров, 61% главных бухгалтеров, 64% руководителей Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC- отчетности) и 69% руководителей внутреннего аудита.

Вовлеченность комитета по аудиту находится на том же уровне, что и у сотрудников финансовой сферы и оценивается в 62%, что является высоким или умеренным показателем. Один из респондентов, чей комитет по аудиту активно занимался ESG-отчетностью, отметил, что комитет ожидает регулирования на уровне закона Сарбейнза-Оксли (SOX-level), поддерживающего всю публично заявленную ESG-информацию. Более того, осуществление надзора совета директоров за ESG-отчетностью имеет специфику применительно к каждой компании: в некоторых есть специальные комитеты совета директоров ESG, а в других вопросами ESG занимается комитет по аудиту; в качестве альтернативы функция надзора может быть разделена между комитетами совета директоров по конкретным направлениям (например, риски, аудит, выдвижение кандидатур/управление) или ESG в качестве наблюдателя в совете директоров. Многие компании также расширили компетенции своих комитетов по раскрытию информации, включив в нее публичное раскрытие ESG-информации.

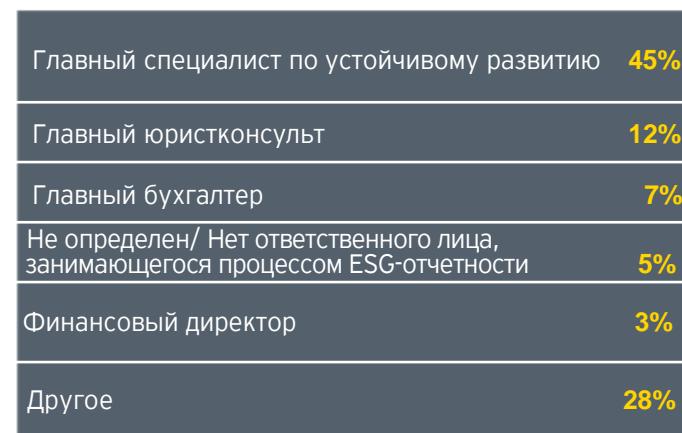
(См. Отчет комитета по раскрытию информации: практики и тенденции.)

Судя по всему, очень немногие руководители информационных служб и технические директора плотно вовлечены в процесс ведения ESG-отчетности, но значительное количество представителей обеих должностей показали умеренный уровень вовлеченности. Это может свидетельствовать о корпоративных усилиях, направленных на расширение масштабов ESG-отчетности и ее технической поддержке.

По данным опроса, как главы юридического отдела, так и руководители отдела кадров вовлечены в процесс ESG-отчетности на относительно высоком уровне. Тем не менее, применяемые ими методы значительно отличаются. Например, руководители юридического отдела наиболее активно поддерживают многопрофильный подход в ESG-отчетности, в то время как главы отдела кадров курируют различные показатели человеческого капитала и раскрытие информации, в первую очередь той, которая касается разнообразия и равных возможностей, а также инклюзивности.

Глава юридического отдела осуществляет надзор двумя способами: в качестве основного наблюдателя за ESG-отчетностью и в качестве рецензента общедоступной ESG-информации. Также следует отметить, что главный специалист по управлению рисками и главный специалист по закупкам показали высокий и средний уровни вовлеченности - 61% и 58% соответственно. По мере того, как ESG-риски все больше начинают восприниматься как бизнес-риски, ожидается более активное вовлечение специалистов по управлению рисками в процесс ESG-отчетности. Роль должности главного специалиста по закупкам тоже возросла, поскольку заинтересованные стороны начали запрашивать информацию о том, куда и как поступают товары компании, а также о воздействии цепочек поставок на окружающую среду. Кроме того, повышенное внимание, вероятно, будет уделяться закупкам, поскольку компании улучшают раскрытие информации по выбросам парниковых газов Охвата 3.

Кто ответственен за процесс ESG-отчетности в вашей организации на данный момент?



Учитывая то, что ESG-отчетность возникла относительно недавно, а также то, что многие компании тщательно рассматривают вопрос о том, как связать ESG со структурой управления, неудивительно, что основная ответственность за ведением ESG-отчетности лежит на Директоре по социальной ответственности (45%). Примечательно, что по мнению большинства респондентов, управление ESG-отчетностью является совместной ответственностью всех должностных лиц (большинство из тех, кто выбрал вариант «другое»). Тем не менее, распределение обязанностей различается. Так, ответственность за ESG-отчетностью поделили между основными владельцами данных (например, между HR-специалистом и главным специалистом по устойчивому развитию), либо ответственность ложится на функционального руководителя (главный юрист, начальник отдела по связям с инвесторами и даже руководитель отдела по связям с общественностью).

Ряд опрошенных указали, что их компания в настоящее время определяется с тем, кто должен вести ESG-отчетность.

Как отметил один из опрошенных специалистов по финансам:

«ESG-отчетность в настоящее время является частью законодательства. Вижу ли я в будущем изменения, когда ESG будет сферой ответственности финансового директора? Мы обсуждаем эту тему, и нам задали вопрос, будет ли, например, финансовая служба готовить климатические данные. Наша позиция по этому вопросу - нет». Рассуждая о том, как изменится обязательная отчетность Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC), эксперт добавила: «Сейчас мы обсуждаем, как потенциальное включение ESG-метрик в документы Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC) повлияет на нашу существующую структуру отчетности. Если мы оставим все как есть, мы определенно рассмотрим внедрение своеобразной сертификации, как части ESG-процесса. Независимо от того, кто ведет процесс, вам придется обращаться к экспертам из разных сфер деятельности.

Между тем, некоторые задумываются над тем, не будет ли применение междисциплинарного подхода в ESG более разумным. Те, кто поддерживают этот подход, считают, что наличие у разных бизнес-лидеров соответствующих показателей или даже отчетов приведет к более целостному подходу к отчетности и постановке целей. ESG-отчетность, как внутренняя, так и внешняя, развивается, но многие организации все еще находятся на ранних этапах определения должностей и обязанностей для ведения ESG-отчетности. Как сказал один из специалистов отдела контроллинга: «Мы все еще в начале процесса, поэтому нам многое предстоит большая работа. Учитывая то, что в эту работу вовлечены разные группы специалистов, мы все еще пытаемся определить сферу ответственности каждого сотрудника. Поскольку компании стремятся повысить качество данных и показателей ESG, о которых они сообщают, основным вопросом станет распределение обязанностей между различными владельцами данных. Многим компаниям предстоит проделать значительную работу, поскольку они продолжают создавать структуру управления для повышения эффективности ESG-отчетности как внутри компании, так и за ее пределами.

Есть ли в вашей организации четко определенные должности с закрепленным функционалом для обеспечения достаточного объема ESG-данных для внутренней/управленческой и внешней отчетности?

Да - для внутренней и внешней отчетности 52%

Да – для внешней отчетности 13%

Да – для внутреннего принятия решений 10%

Нет 13%

Другое 12%

Финансовые специалисты и процесс ESG-отчетности

Специалисты по финансам играют ключевую роль в процессе ESG-отчетности. Применяя в ESG-отчетности такой же тщательный подход, что и в финансовой отчетности, можно улучшить управление и регулирование основных данных и расчетов, позволяя руководителям полагаться как на финансовую информацию, так и ESG-информацию для обоснования стратегии, достижения своих целей и обеспечения достоверности внешних данных и раскрытие информации.

– Джеки Клос | Партнер,
Консультационные услуги по
финансовому учету в компании

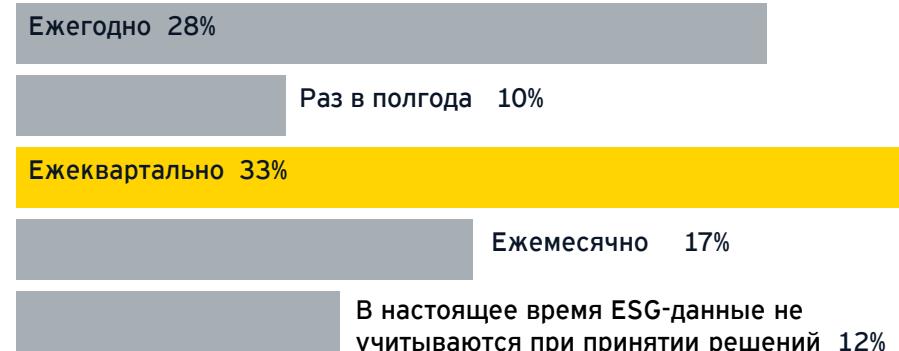
Ernst & Young LLP



Как показано в предыдущей диаграмме, более половины респондентов указали, что в их организациях действует структура управления, облегчающая как внутреннюю, так и внешнюю ESG-отчетность. Тем не менее, частота сбора ESG-информации для руководства значительно различается в разных компаниях: два наиболее распространенных интервала: ежегодно (согласно ответам чуть более четверти респондентов) и ежеквартально (по данным одной трети респондентов).

Вот как специалист отдела контроллинга описывает управление данными: «Мы участвуем в подготовке ESG-отчетности и движемся вперед в этом направлении. И, по мере того, как мы учреждаем конкретные должности и их обязанности, уровень вовлеченности в ESG будет только расти. По словам специалиста, хотя ее команда не собирается заниматься отчетом об устойчивом развитии, она руководит подготовкой раскрытия информации, связанных с ESG-показателями,ключенными в годовой отчет по форме 10-K. При этом эксперт ожидает, что «одним из самых сложных вызовов является определение круга обязанностей финансиста». «У нас прекрасные отношения с нашим корпоративным офисом по устойчивому развитию. Мы просто пытаемся найти [правильный] баланс и уровень участия», - отметила спикер.

Как часто ESG-данные представляют руководству для принятия решений?



Один из опрошенных руководителей по ESG-отчетности отметил: «Во время сезона отчетности мы регулярно обсуждаем и представляем ESG-информацию руководству. Это говорит о том, что работая над нашими финансовыми отчетами [10-K и 10-Q], Кодексом корпоративного управления и нашем отчете о воздействии, мы регулярно консультируемся с группой финансовой отчетности Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC), главным бухгалтером, главой по связям с инвесторами, корпоративным секретарем и комитетом по раскрытию информации. Если говорить о регулярности, то мы ежемесячно проводим обсуждения по ESG; вне сезона официальной отчетности мы обычно предоставляем обновленную информацию [руководству] каждые несколько месяцев.»

Одной из проблем в процессе ESG-отчетности является ручной способ сбора данных. Пример этой проблемы привел один из опрошенных, по словам которого, некоторые данные все еще собираются путем обзвона всех руководителей завода. Ручной способ сбора ESG-данных и составления отчетов требует значительных финансовых и временных затрат. Многие компании сталкиваются с этой проблемой и активно работают над сокращением временного промежутка между выпуском отчетов 10-K и ESG. Более совершенные процессы и структуры управления, дополненные технологиями, могут ускорить подготовку ESG-информации для проведения руководством анализа, а также уменьшить или устраниить этот пробел.

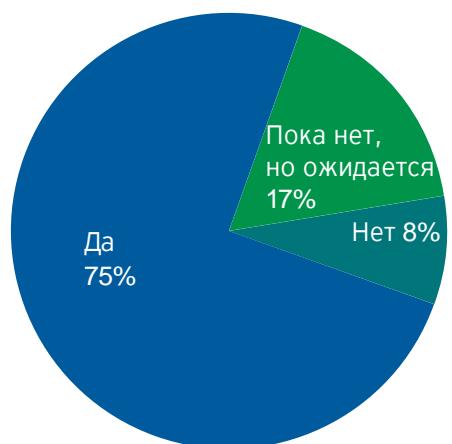


Управление и поток информации



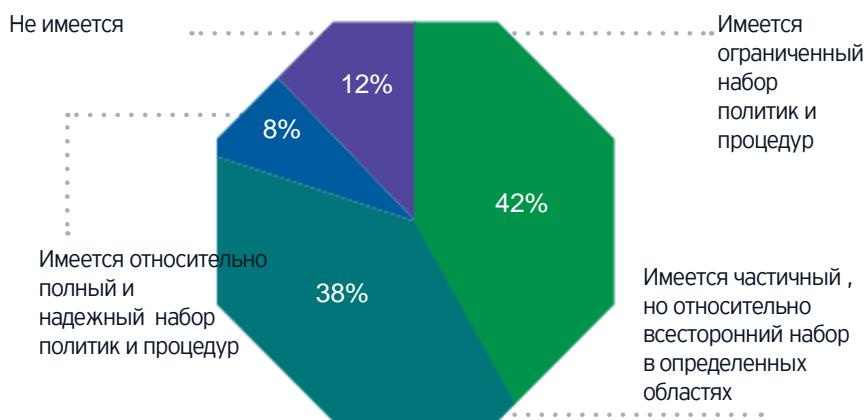
Получали ли вы за последние 12 месяцев какие-либо запросы от вашего комитета по аудиту или другого комитета совета директоров относительно политик и процедур ESG-отчетности?

75% респондентов заявили, что их комитет по аудиту, а также другие комитеты совета директоров запрашивали информацию о политике и процедурах ESG-отчетности, указывая на тот факт, что многие компании, по-видимому, все еще определяются, достаточно ли текущих политик и процедур для информации, представляемой в финансовой отчетности, а также добровольно раскрываемой информации из других источников. Один из опрошенных специалистов подчеркнул, что комитет по аудиту ищет конкретную документацию, чтобы независимая третья сторона могла пересчитать показатели на основе документированных политик и процедур. Как отмечалось ранее, большинство респондентов (59%) раскрывают более 50 различных ESG-показателей. В настоящее время существует значительное разнообразие подходов к заверению добровольно раскрываемых ESG-данных.



Управление процессами

Укажите степень внедрения формализованных политик и процедур для последовательного использования ESG-данных во всей организации?



Неудивительно, что только 8% респондентов считают, что у них есть относительно полный и надежный набор политик и процедур для обеспечения последовательного применения ESG-данных, учитывая тот факт, что расширенная ESG-отчетность, как часть финансовой отчетности, стала приоритетом для многих организаций. Большинство респондентов указали, что они полагаются на неполные или еще не полностью разработанные политики и процедуры. «Очевидно, что главные бухгалтеры и специалисты отдела контроллинга по всему миру не могут быть экспертами в области климата или понимать все, что касается показателей человеческого капитала», – отметил специалист по финансам. «Мы можем помочь, придумав элементы управления и создав процессы для сбора необходимых данных, мы хорошо знаем эти процессы, так как уже применяем их для [финансовых] показателей», – добавил респондент.

Еще один специалист по финансам заявила, что функция управления данными в ее организации стала активно применяться в подготовке ESG-отчетности за последний год: «До участия в ESG-процессах мы были похожи на многие другие компании. Данные, сбор данных и анализ данных выполняются группой по устойчивому развитию, группой по энергетике, отделом кадров или любым другим отделом, которому принадлежат данные. По словам специалиста, ее команда начала с глубокого изучения потока данных, начиная с того, как они собираются и хранятся, и, заканчивая тем, когда они представляются в виде KPI. Благодаря этим данным они смогли давать рекомендации и работать с владельцами данных для улучшения своих процессов.

Одна из опрошенных специалистов отметила, что, исходя из необходимости учитывать многие факторы с точки зрения регулирования и быстро развивающихся технологий, главный приоритет ее команды – управление процессами, которые связаны с ESG-отчетностью. «Вы должны запустить процесс. Итак, мы решили использовать имеющиеся у нас внутренние инструменты и подготовить все к аудиту. Организованный процесс помогает нам вынести информацию на обсуждение, как на уровне компании, так и за ее пределами. Мы выполняем нашу работу хорошо, но мы делаем это вручную», – пояснила респондент. «Чем вы можете нам помочь?»

Документирование на практике

“

В настоящее время мы пересматриваем наши показатели интенсивности использования воды в компании. Инициируя отчетность по водопотреблению пять лет назад, мы опирались на исследование, в котором определялись общие показатели [использования] воды, которым мы следуем и сегодня. Сейчас мы работаем с этой командой и с уверенностью утверждаем, что нам действительно нужно задокументировать выводы. После этого нам необходимо провести обсуждение, чтобы определить, как часто мы должны возвращаться к этому вопросу. Существуют ли определенные критерии, которые мы должны [использовать, чтобы инициировать] и посмотреть, есть ли изменения, и, возможно, рассмотреть некоторые новые факторы в нашем анализе?

– Финансовый директор

Какие подходы используют сейчас специалисты по финансам для регулирования ESG

«Мы начали запрашивать документацию, и многие участники процесса подготовки ESG-отчетности нам отвечают: «У нас, вероятно, есть несколько электронных писем», – поделился один из специалистов. Судя по результатам интервью, документация, подкрепляющая публично раскрываемую ESG-информацию, часто носит случайный и непоследовательный характер, в отличие от финансовых данных. Для приведения документации в большее соответствие с отчетными финансовыми данными, специалисты по финансам работают с владельцами данных, сборщиками данных и функциями по отчетам об устойчивом развитии, чтобы помочь создать формальную документацию, которая описывает, как собирать, хранить, сопоставлять, анализировать и, в конечном итоге, составлять отчеты по различным ESG-показателям. Один из опрошенных специалистов отметил: «Когда человек [выполняющий ключевую задачу] увольняется, как узнать историю его деятельности?» Еще одна участница опроса подчеркнула, что, несмотря на специфику работы, и до того, как многие заинтересованные стороны начали уделять гораздо больше внимания общедоступной ESG-информации, в ее организации уже считали необходимым иметь в наличии надежную документацию. Участница опроса также отметила, что документирование существующих процессов помогло выявить все пробелы в их системе управления.

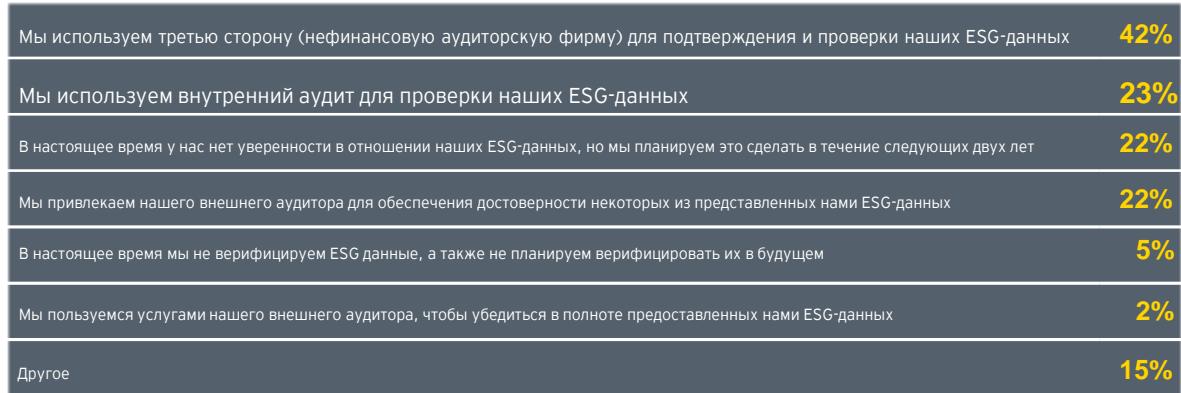
Поскольку многие раскрываемые показатели трудно измерить и они зависят от внешних данных или взвешенных решений и оценок, специалисты по финансам обращаются к документации, чтобы объяснить, как были получены те или иные данные. Один из экспертов указал на документирование выбросов

категории 3 как на область, которой компания уделяет много времени, внимания и ресурсов, так как в настоящее время не хватает руководства по этой теме, и ряд местных компаний рассматривают потенциальное регулирование, которое потребует раскрытия информации о выбросах категории 3. Как собрать данные по всей цепочке создания стоимости – еще один сложный вопрос, на который могут ответить относительно немногие компании. По словам опрошенного специалиста, ее компания рассматривает эту область как сферу, в которой ей придется работать с поставщиками данных, чтобы получить максимально возможные показатели, при этом они готовы к тому, что процесс будет постепенным. Более того, некоторые уже начали обсуждать, как подходить к отчетности выбросов категории 3, когда одни поставщики предоставляют данные, а другие нет. По словам эксперта, его компании, вероятно, придется изучить поставщиков, которые предоставляет данные, а затем провести оценку для тех, кто не основывается на данных поставщиков. Тем не менее, даже если метрика не основана на взвешенных оценках и решениях, многие рассматривают документацию как шаг к готовности аудита к добровольному раскрытию ESG-информации, а также к раскрытию информации, которая может потребоваться регулирующим органам в ближайшем будущем.

Опрос подтвердил разнообразие подходов к получению заверения или проверки добровольно раскрываемых ESG-данных. Немногим более 40% респондентов пользуются услугами сторонних неаудиторских фирм для заверения и проверки ESG-данных, а проверяемые показатели часто относятся к экологическим или социальным категориям. Ситуация может измениться, если окончательные правила Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC) будут опубликованы, как было предложено, чтобы требовать подтверждения определенной информации о климате в публичных документах и финансовых отчетах.



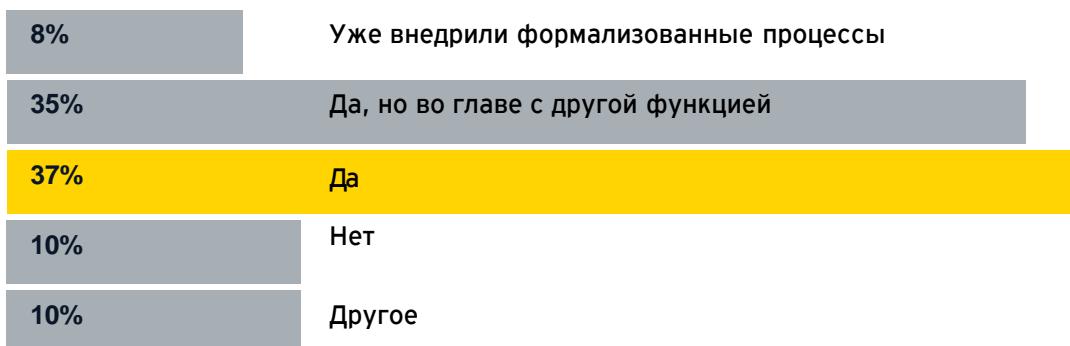
Верифицирует ли ваша компания ESG показатели?



Ряд опрошенных отметили настоятельную необходимость контроля за ESG-отчетностью. В некоторых случаях управленческие команды хотят, чтобы элементы управления, подобные акту Сарбейнза-Оксли (SOX), поддерживали всю ESG-информацию. В то же время, другие стремятся включить элементы управления, подобные акту Сарбейнза-Оксли (SOX), исключительно для показателей, которые указаны в 10-K или других регулируемых документах.

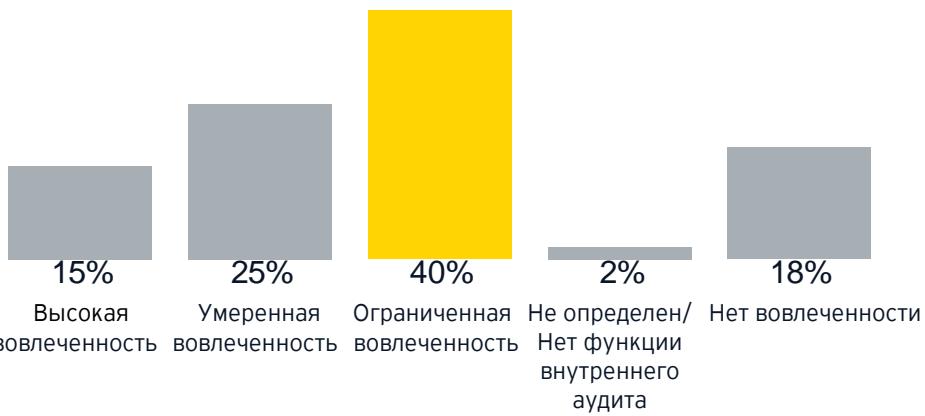
Многие респонденты отметили, что они не только обсуждают будущие процессы, но и приступили к их оценке. Примечательно, что применение финансовых функций может значительно различаться в компаниях, как показано на графике ниже. Например, 72 % организаций в настоящее время работают над формализацией процесса сбора, обработки и проверки ESG-данных, которыми владеет финансовая служба. При этом мнения компаний разделились: 35 % указали, что они рассматривают возможность внедрения формализованных процессов под руководством другого подразделения, а 37 % компаний обсуждают внедрение формализованных процессов под руководством финансового отдела. Разделение мнений демонстрирует важное различие между подходами компаний к роли финансов в ESG-отчетности.

Рассматривает ли ваша организация возможность внедрения формализованных процессов, принадлежащих финансовой службе, связанных со сбором, обработкой, проверкой и/или отчетностью по ESG-данным?



Многие компании формализовали процессы, которые находятся под руководством финансовой службы, либо осуществляются с ее участием. Те, кто выступают за то, чтобы финансовый отдел возглавил процесс сбора, обработки, проверки и представления ESG-данных, ссылаются на важность комплексного, целостного подхода в их отчетности. В конце концов, отчетность является ключевой компетенцией финансового отдела. Тем не менее, есть компании, которые выступают за то, чтобы отдел финансов принимал участие в вопросах консультирования по процессам управления, и только 10% компаний не рассматривают возможность внедрения формализованных процессов, принадлежащих финансовому отделу, что кажется скорее исключением, чем нормой.

Каков уровень вовлеченности службы внутреннего аудита в процесс разработки, внедрения или проверки процедур управления ESG- данными?



«В этом году мы фактически заполнили вакансию, полностью сфокусированную на внутреннем контроле за подготовкой ESG-отчетности», – рассказал один из специалистов по финансам. «Когда мы впервые обратились к руководству по поводу этой должности, мы честно признались, что это – конечный пункт многолетнего пути, который мы прошли. ESG-отчетность консолидирует информацию большого количества структурных подразделений компании, процесс подготовки отчета требует системного подхода в течение всего отчетного периода. Эксперт уточнил, что раскрытие ESG-информации стоит начинать с определения приоритетных показателей. «Конечный пункт этого пути мы видим в качестве развитой формы акта Сарбейнза-Оксли, или SOX 2.0. В будущем мы хотим предоставить отчет типа Внутреннего контроля финансовой отчетности (ICFR)».

Как отметила специалист по контроллингу, хотя в некоторых компаниях и внедрены некоторые средства регулирования, нет сведений о том, чтобы хоть одна из них тестировала действующие средства регулирования. В этом отношении эксперт ожидает расширения сферы деятельности внутреннего аудита в ESG так же, как и в других областях организации.

Один из опрошенных специалистов по финансам считает, что тестирование средств регулирования является важной частью придания общедоступным ESG-данным статуса важности, аналогичному данным в финансовых отчетах, при этом ее команде необходимо определить документацию и элементы управления. Только после этого можно приступать к внедрению финансового регулирования.

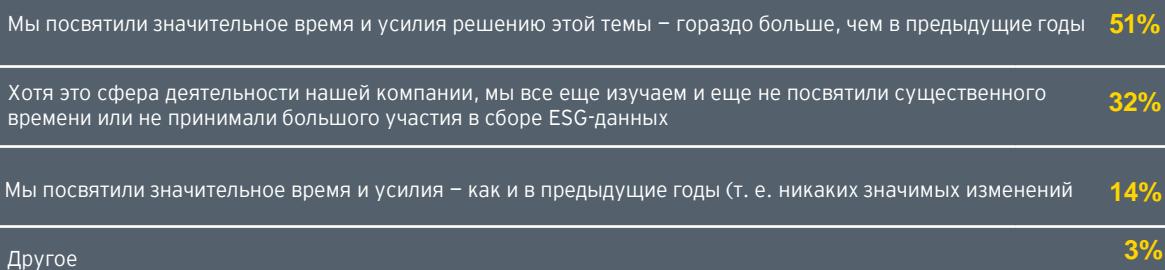
Своими силами:
специалист по финансам рассказал о том, как организация намерена управлять данными в ближайшее время

Мы планируем использовать файлы электронных таблиц, но сделать их шаблонными, чтобы у нас был стандартный способ сбора данных от владельцев. Мы четко определили, кто является владельцем данных, а кто согласующим лицом. Мы используем внутренний инструмент рабочего процесса утверждения, который мы применяем в других областях финансов, чтобы использовать, по крайней-мере, частично верифицируемые данные. У нас есть как минимум два человека, которые просматривают каждый пункт данных. Мы также добавляем такие подходы, как анализ тенденций, чтобы рецензенты могли оперативно узнавать, есть ли проблема.

Данные и технологии

Финансовые группы, которые уделяли повышенное внимание и ресурсы технологическим аспектам обработки и контроля ESG-данных, значительно усилили упор в этом направлении, особенно за последние 12 месяцев. Один из опрошенных специалистов отметил изменения, которые произошли за прошедший год: «В этом году мы изменили подход в сборе данных. В предыдущие годы мы пользовались услугами третьей стороны, которая занималась сбором большей части данных. Работа проводилась тщательно, но результат был эквивалентен электронной таблице ... Было неясно, какой уровень управления применялся в работе. Определенно не было временной шкалы, которую мы обычно используем в финансовой сфере. В этом году мы создали команду контроллеров, которая работает бок о бок с командой, отвечающей за отчет об устойчивом развитии», отметил опрошенный эксперт.

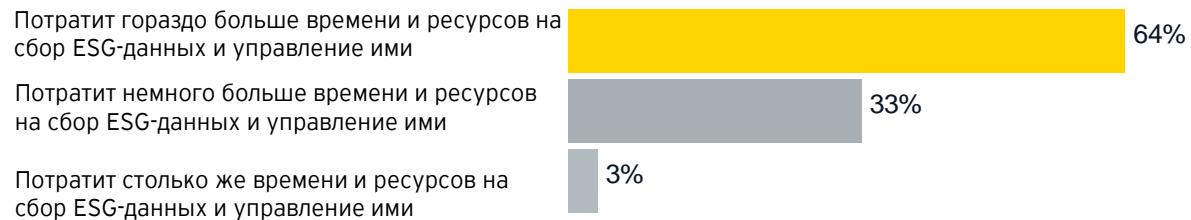
Сколько времени и ресурсов ваша команда посвятила сбору и раскрытию ESG-данных в рамках финансовой деятельности в течение последних 12 месяцев?



Респонденты из компаний, в которых сбор ESG-данных идет медленными темпами, указали на отсутствие ясности в ESG-отчетности, которая вызывает нерешительность в вопросах увеличения инвестиций. Как заметил один из интервьюируемых: «Речь не идет о мгновенном решении или реализации идеи. Это займет некоторое время из-за разнообразия информации, которая содержится в ESG-отчетности». Более того, многим трудно найти единое технологическое решение, которое отвечало бы требованиям для составления ESG-отчетности. К тому же, некоторые респонденты не уверены, смогут ли они найти одно решение. Они считают, что более вероятно использование нескольких платформ, одна из которых касается экологического компонента ESG, а другая – социального и управлеченческого аспектов.



Ожидаете ли вы, что команда финансистов (вне зависимости от вашего текущего статуса) в течение следующих 12-18 месяцев:



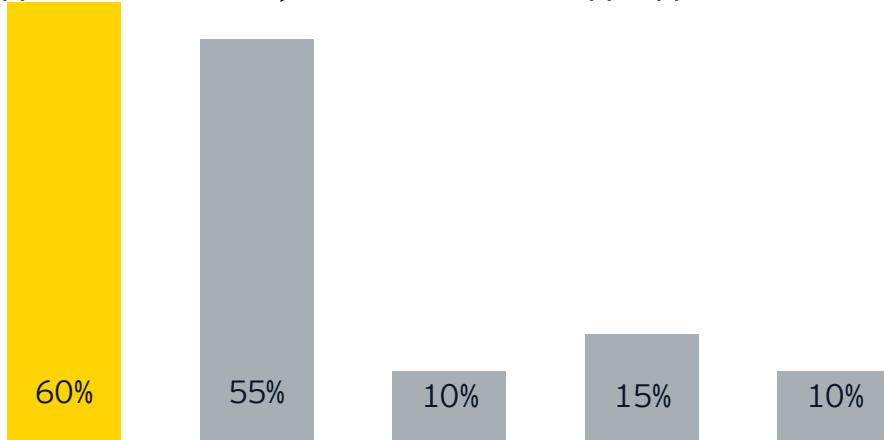
Финансовые службы планируют тратить гораздо больше времени и ресурсов на сбор ESG-данных и управление ими в течение следующих 12-18 месяцев. Как уже говорилось в нашем исследовании выше, уникальность ESG-данных превращает составление отчета в серьезную задачу, чем объясняется то, что сбор, сопоставление и анализ ESG-данных часто выполняются вручную. Один из специалистов по финансам прокомментировал текущее состояние ESG-данных следующим образом: «Сейчас это в большей степени ручная работа, поэтому нам крайне необходимо начать тщательно изучать возможности создания лучшей инфраструктуры для ESG-отчетности. Мы только начинаем предпринимать шаги в этом направлении».

Продолжая совершенствовать нашу отчетность, мы пытаемся найти лучшие способы ее автоматизации. «Тем не менее, многие показатели, относящиеся к социальной составляющей ESG-отчетности, автоматизируются быстрее, чем те, что относятся к экологической составляющей. Обсуждая стремление к большей автоматизации, многие финансовые специалисты сравнили показатели, связанные с человеческим капиталом, с показателями, связанными с выбросами парниковых газов или показателями использования воды, которые часто собираются в результате кропотливых усилий по сбору данных. Признавая относительную новизну ESG-отчетности по сравнению с финансовой отчетностью, многие опрошенные отметили, что повышение степени автоматизации будет происходить по мере того, как процессы станут более совершенными, а инструменты – более полными.

Насколько автоматизирован ваш процесс ESG-отчетности? 1 означает полностью ручное управление, а 10 – полностью автоматизированное.



Какие программные решения и продукты вы используете для сбора и консолидации ESG-данных? (выбрать все, что подходит)



Разнообразие программных приложений для раскрытия одной или нескольких данных ESG **60%**

Excel **55%**

Программное решение для ESG **10%**

Программное решение, которое в настоящее время используется для финансовой отчетности, например, система планирования ресурсов предприятия (ERP) **15%**

Другое **10%**

“

ESG-отчетность успешна, когда различные функции объединяются для создания надежного процесса, управляемого соответствующими элементами управления и поддерживаемого технологиями. В то время как значительное внимание уделяется данным об углероде, организации готовятся к будущему, внедряя масштабируемые технологические архитектуры для поддержки ESG-требований, которые, вероятно, будут развиваться в течение следующих нескольких лет.

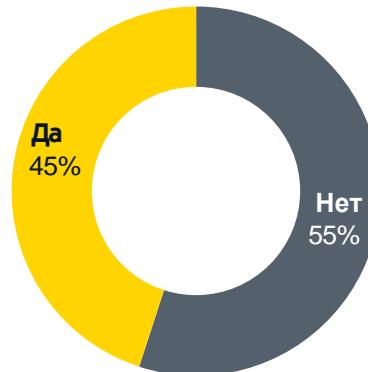
– Райан Богнер | Директор, Служба изменения и Устойчивого развития в компании Ernst & Young LLP

Компании чаще всего используют набор программных приложений и электронных таблиц ESG. Один из опрошенных специалистов прокомментировал текущее состояние ESG следующим образом: «Версия электронной таблицы больше не является достаточной. Мы большая компания, и мы получаем данные из разных источников. Управление, процессы и технологии включают широкий спектр собираемых данных и источников. Благодаря тщательному сбору данных из указанных взаимосвязанных источников, финансовые специалисты смогут влиять на развитие и организацию ESG-отчетности.



На стыке технологий, управления и регулирования

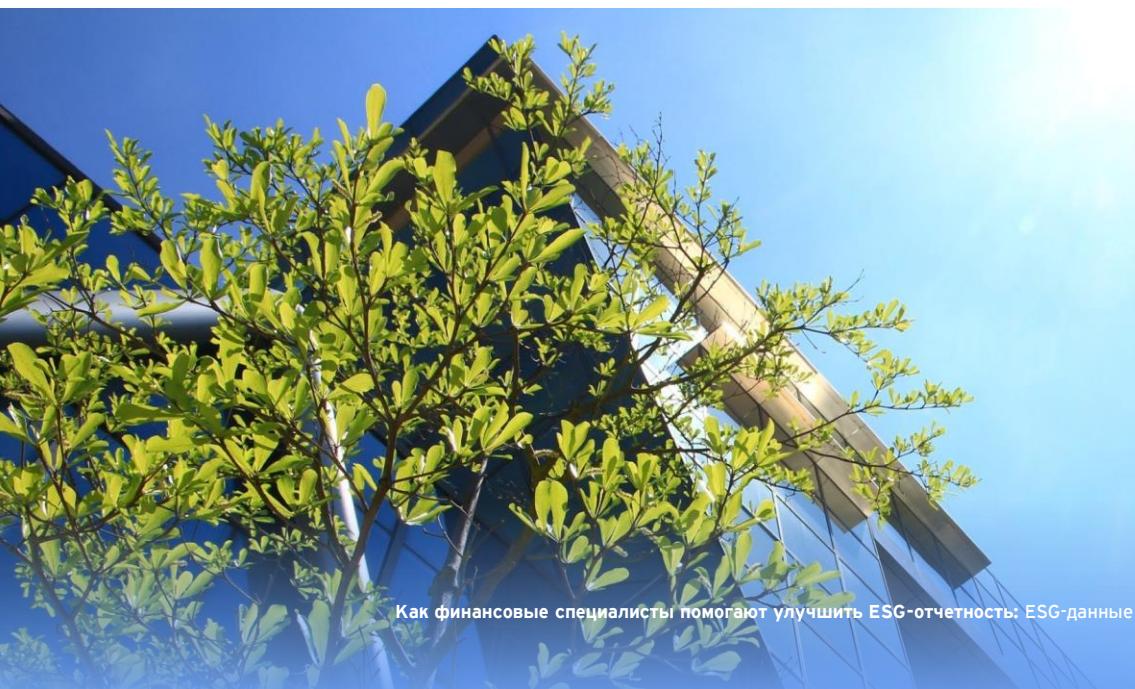
Есть ли в вашей организации инструменты и вспомогательные средства (например, программное обеспечение), облегчающие процесс проверки ESG-информации?



Интегрированы ли инструменты, упомянутые в предыдущем вопросе, в финансовую отчетность?

Нет, намерены отделить от финансовой отчетности	41%
Нет, но желательно	33%
Да	15%
Другое	11%

Технологии, руководство и управление – это триада, которую объединяет подход, применяемый организациями для того, чтобы облегчить анализ ESG-информации. Менее половины респондентов имеют инструменты, облегчающие составление обзора, и чуть менее половины этих компаний (48%) либо интегрировали инструменты в финансовую отчетность, либо хотели бы, чтобы они были интегрированы. Эти результаты согласуются с тем, как компании подходят к вопросам ESG и решают, следует ли, и как лучше использовать опыт финансовой службы в ведении тщательной отчетности, а также стоит ли рассматривать финансовую специализацию в создании необходимой основы для эффективных средств управления и ведения процессов.



Прогресс в совершенствовании ESG-отчетности

Помимо технологий, руководства и управления, многие другие темы ESG-отчетности также находятся в центре внимания для финансовых специалистов. Один из экспертов отметил, что до сих пор сохраняются сложности в применении концептуальных основ финансовой отчетности к ESG-отчетности. Кроме того, многие финансовые специалисты планируют включать данные из внешних источников в свои отчеты. Такой подход наиболее применим к отчетности о выбросах парниковых газов в области охвата 3 и получению данных о поставщиках и цепочках поставок в области охвата 3. Эти показатели, как и другие, будут все больше опираться на данные из разнообразных источников. В связи с этим финансовые специалисты стремятся узнать, как добиться большей сопоставимости ESG-данных. Несомненно, появление единого авторитетного органа, устанавливающего стандарты для ESG-отчетности, воспринимается многими как важнейшее событие в развитии ESG-отчетности до уровня согласованности с характеристиками финансовой отчетности. Финансовые специалисты будут внимательно следить за новыми постановлениями Совета по международным стандартам устойчивого развития и правилами SEC.



Сторонники FERF

Фонд финансового образования и исследований (FERF) выражает благодарность следующим компаниям за их поддержку и щедрость, благодаря которым наша работа стала возможной.

Главный платиновый приз

\$60,000

Microsoft Corporation

\$25,000

Exxon Mobil Corporation

\$20,000

Bank of America

Золотой президентский круг

\$10,000-\$14,999

Accenture

Cisco Systems, Inc.

Comcast Corporation

Dow Chemical Company

General Electric Co

Johnson & Johnson

Wells Fargo & Company

Серебряный президентский круг

\$5,000-\$9,999

Alphabet, Inc.

Bausch Health

Companies Inc.

The Boeing Company

Chevron Corporation

Corning Incorporated

Cummins Inc.

Dell, Inc.

Eli Lilly and Company

General Motors

IBM Corporation

McDonald's Corporation

Medtronic, Inc.

Nike, Inc.

PepsiCo, Inc.

Pfizer Inc.

Procter & Gamble Co.

Select Medical

Walmart Stores, Inc.

Золото за корпоративное лидерство

\$2,500-\$4,999

Intel Corporation

Raytheon, Inc.

The Walt Disney Company

Серебро за корпоративное лидерство

\$1,000-\$2,499

Barnes Group, Inc.

Davey Tree Expert Company

Graham Holdings

J.M. Smucker Company

Корпоративные сторонники

\$999 AND BELOW

CPL Industries

HOLT CAT

Laitram, LLC

Marvin F. Poer and Co.

The Segal Company

Techline, Inc.

Tippie Services, Inc.

Tyler Technologies Inc

Контактная информация



Виктор Коваленко

Партнер, Руководитель отдела по оказанию услуг в области изменения климата и устойчивого развития в странах Центральной Азии и Кавказа.

Тел.: +7 (727) 258 5960
victor.kovalenko@kz.ey.com



Юрий Тимонин

Старший менеджер, руководитель отдела услуг в области изменения климата и устойчивого развития в Казахстане.

Тел.: +7 (727) 258 0400
jurii.timonin@kz.ey.com



Татьяна Мирошниченко

Старший менеджер практики по изменению климата и устойчивому развитию в Узбекистане.

Тел.: +7 (707) 359 3895
tatiana.miroshnichenko@uz.ey.com

EY | Совершенствуя бизнес, улучшаем мир

Справка о компании EY:

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании EY в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: ey.com/privacy. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран Кавказа и Центральной Азии, помогая им в достижении бизнес-целей. Более 1,300 профессионалов работают в 8 офисах нашей фирмы (в Алматы, Астане, Атырау, Баку, Бишкеке, Ереване, Ташкенте, Тбилиси).

© 2022 ТОО «Эрнест энд Янг»
Все права защищены.
ey.com

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, предназначена лишь для общего ознакомления и не должна рассматриваться в качестве профессиональных рекомендаций в области бухгалтерского учета, налогообложения или в иных сферах. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.