

# Q4 2024 Юрисдикційне оновлення звітності зі сталого розвитку

Міжнародний бюлетень зі звітності зі сталого розвитку 2025/02 грудень 2024



## ЗМІСТ

### 1 Передмова

### 3 Юрисдикційні оновлення — Європейський Союз

### 5 Інші юрисдикційні оновлення

### 2 Головні останні події в юрисдикційній звітності зі сталого розвитку

### 4 Комісія з цінних паперів і бірж США та державне законодавство

### 6 Ресурси для звітності зі сталого розвитку

## Передмова

Рада з міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB) й інші розробники стандартів і регулятори в основних юрисдикціях були дуже активними протягом 2023 і 2024 років, почавши впровадження системи звітності зі сталого розвитку у законодавство та нормативно-правові акти, а також плануючи і публікуючи консультації щодо запропонованих вимог і/або дорожньої карти.

У Сполучених Штатах (США) кінцеві поправки до законів Каліфорнії SB 253 та SB 261, підписані у вересні 2024 року, допускають складання консолідованої кліматичної звітності на рівні материнської компанії, змінюють вимогу щодо звітності з викидів за Score 3, яка почне діяти з 2027 року, і зберігають дату початку звітування з 2026 року, а правила Каліфорнійської ради з повітряних ресурсів (CARB) мають бути затверджені до липня 2025 року. Крім того, Європейська Комісія (ЕК) підготувала відповіді на найбільш поширені запитання, щоб роз'яснити різні аспекти Директиви про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD), що стосуються інформації про сталий розвиток, надання впевненості, нематеріальні ресурси, діяльність в інших країнах, а також SFDR.

Ця публікація пропонує «короткий огляд» розробок у сфері звітності зі сталого розвитку для певних юрисдикцій, зокрема тих, що розробляються для використання компаніями в Європейському Союзі (ЄС) та США.

BDO також випускає щоквартальні [оновлення звітності зі сталого](#) розвитку ISR Bulletin, оскільки стандарти сталого розвитку швидко розвиваються.

Попри те, що цей огляд є вичерпним, він не є всеосяжним і не враховує всю діяльність ISSB та інших організацій зі створення стандартів.

## КОРОТКИЙ ЗМІСТ

Огляд останніх змін у сфері звітності зі сталого розвитку та кліматичних нормативних актів Фонду Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також ЄС та США свідчить про зростаючий глобальний поштовх до стандартизованого й обов'язкового розкриття компаніями екологічної, соціальної та управлінської інформації.

Єврокомісія опублікувала відповіді на часто задавані питання (FAQ), покликані допомогти інвесторам зрозуміти Таксономію ЄС, що охоплюють такі теми, як загальні вимоги, сумісність з Європейськими стандартами звітності зі сталого розвитку (ESRS) CSRD, вимоги до верифікації та надання впевненості, технічні критерії для екологічних цілей і принцип «не завдати значної шкоди» (DNSH).

Юрисдикції, що перебувають на шляху до впровадження, зокрема, включають Малайзію, Китай, Пакистан, Великобританію, Канаду, Австралію, Таїланд, Японію, Гонконг, Бразилію, Швейцарію, Катар, Кенію, але не обмежуються цими країнами. Юрисдикціями, які наразі проводять відкриті консультації щодо розкриття інформації про сталий розвиток, є Таїланд, Японія, Швейцарія та Катар.

Попри наявні судові оскарження, пов'язані з SB-253 та SB-261, Каліфорнійська рада з повітряних ресурсів (CARB) продовжує докладати зусиль, про що свідчить нещодавній Виконавчий документ щодо Закону про відповідальність компаній за кліматичні дані (SB-253), у якому зазначено, що за неповну звітність про викиди парникових газів (ПГ) за Score 1 та Score 2 у першому звіті, що має бути поданий у 2026 році, не буде вжито жодних примусових заходів за умови, що компанії докладуть належних зусиль для збереження відповідних даних.

## Головні останні події в юрисдикційній звітності зі сталого розвитку

Нижче наведено стислий опис деяких основних нещодавніх розробок у сфері звітності зі сталого розвитку в різних юрисдикціях. Зверніть увагу, що цей список не є виключним:

ЮРИСДИКЦІЯ	КОРОТКИЙ ЗМІСТ
Європейський Союз	13 листопада 2024 року ЄК опублікувала відповіді на часто задавані питання, щоб прояснити різні аспекти нової CSRD, зокрема інформацію про сталий розвиток відповідно до статей 19a/29a та 40a Директиви про бухгалтерський облік, надання впевненості у звітності про сталий розвиток, головні нематеріальні ресурси, вимоги до підприємств з третіх країн та Регламент про розкриття інформації про стале фінансування (SFDR).
	ЄК опублікувала новий набір FAQ, який допоможе інвесторам зрозуміти Таксономію ЄС, що охоплює загальні вимоги, сумісність з ESRs CSRD, верифікацію та надання впевненості, технічні критерії відбору для екологічних цілей та критерії DNSH.
Сполучені Штати	Правила Комісії з цінних паперів і бірж США (SEC) щодо розкриття інформації про клімат тимчасово не діють в очікуванні судового провадження, проте компаніям все одно доведеться дотримуватися інших нормативних актів, таких як кліматичні закони Каліфорнії або CSRD ЄС. Кілька штатів США запровадили подібне законодавство щодо розкриття кліматичної інформації, що створює відчуття неминучості для кліматичної звітності.
	У вересні 2024 року до каліфорнійських законів SB-253 та SB-261 були внесені незначні поправки. Звітвання, як і раніше, розпочнеться у 2026 році, однак кінцевий термін для CARB, щоб розробити і затвердити вимоги до звітності про викиди, було перенесено з січня на липень 2025 року. Це додатково звужує терміни підготовки звітів для компаній, що робить планування наперед ще важливішим. Компанії будуть змушені почати відстежувати викиди з 2025 року, тоді як правила CARB будуть прийняті лише через кілька місяців.
	Поправки дозволяють консолідувати звітність про викиди на рівні материнської компанії, а також скасовують вимогу щодо подання звітності за Score 3 протягом 180 днів після отримання даних за Score 1 та Score 2. На додаток до нещодавніх оновлень, вимоги Каліфорнії наразі оскаржуються у федеральному суді.
	Попри складнощі, CARB не застосовуватиме штрафні санкції за неповну звітність щодо викидів ПГ за Score 1 та Score 2 у 2026 році, якщо компанії докладатимуть належних зусиль для збереження відповідних даних.
	Закон Каліфорнії <a href="#">AB-1305</a> «Про добровільне розкриття інформації на вуглецевому ринку» залишається чинним. Перший звіт має бути поданий 1 січня 2025 року.



## Юрисдикційні оновлення — Європейський Союз

ESRS були формально внесені до законодавства ЄС і опубліковані в Офіційному віснику, що стало важливим кроком на шляху до впровадження ESRS, а звітування для деяких компаній має розпочатися вже у 2024 фінансовому році.

У таблиці нижче наведено огляд ключових змін, які будуть запроваджені CSRD у порівнянні з існуючою Директивою про нефінансову звітність (NFRD), на основі узгодженого компромісного тексту, разом із більш детальним поясненням значного розширення сфери застосування, а також коротким описом того, до чого компаніям потрібно підготуватися і коли саме:

### Ключові зміни, впроваджені CSRD

ВИМОГА	NFRD	CSRD
Компанії, які зобов'язані звітувати	<p>Великі підприємства, що становлять суспільний інтерес, з кількістю працівників понад 500.</p> <p>Підприємства, що становлять суспільний інтерес:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Компанії, що котируються на біржі</li> <li>▶ Банки та страхові компанії.</li> </ul>	<p>Компанії, що котируються на регульованому ринку ЄС, як з ЄС, так і з-за меж ЄС (за винятком мікропідприємств, що котируються на біржі<sup>1</sup>).</p> <p>Усі великі підприємства, що відповідають двом із трьох наступних критеріїв**:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Понад 250 співробітників</li> <li>▶ Обороти понад 50 млн євро</li> <li>▶ Загальні активи понад 25 млн євро.</li> </ul> <p>Включно з дочірніми компаніями груп за межами ЄС.</p> <p>Страхові компанії та кредитні установи незалежно від їхньої правової форми.</p> <p>Групи з країн, що не входять до ЄС, які генерують понад 150 млн євро чистого обороту в ЄС за кожен з останніх двох фінансових років поспіль і які мають дочірнє підприємство або філію в ЄС (якщо дочірнє підприємство, то це або велике, як визначено вище, або зареєстроване на регульованому ринку ЄС (за винятком мікропідприємств), а якщо філія, то така, що генерує понад 40 млн євро обороту за попередній фінансовий рік).</p>
Коли застосовуються вимоги?	Роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та пізніше	<p><b>Рік, що закінчується 31 грудня 2024 року</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Великі ПСІ (материнська компанія великої групи або велике самостійне підприємство з понад 500 працівниками, що котирується на регульованому ринку ЄС), як з ЄС, так і з-за меж ЄС.</li> <li>▶ Великі страхові компанії та кредитні установи незалежно від їхньої правової форми з понад 500 працівниками.</li> </ul> <p><b>Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Усі інші великі підприємства (материнська компанія великої групи або велике самостійне підприємство).</li> </ul> <p><b>Рік, що закінчується 31 грудня 2026 року</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ МСП, що котируються на регульованому ринку ЄС<sup>2</sup>, малі та неконкурентні кредитні установи та страхові і перестраховальні компанії (за винятком мікропідприємств, що котируються на біржі<sup>1</sup>).</li> </ul> <p><b>Рік, що закінчується 31 грудня 2028 року</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Підприємства, що не є членами ЄС.</li> </ul>

ВИМОГА	NFRD	CSRD
Скільком компаніям з ЄС доведеться дотримуватись вимог?	11,600	49,000
Обсяг вимог	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Захист навколишнього середовища</li> <li>▶ Соціальна відповідальність та ставлення до працівників</li> <li>▶ Права людини</li> <li>▶ Боротьба з корупцією та хабарництвом</li> <li>▶ Різноманітність у радах директорів компаній</li> </ul>	<p>Вимоги NFRD плюс:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Розкриття інформації про нематеріальні активи (зокрема соціальний, людський та інтелектуальний капітал)</li> <li>▶ Додаткова інформація, що стосується майбутнього</li> <li>▶ Звітність, що відповідає Регламенту про розкриття інформації про стале фінансування (SFDR) і Таксономії ЄС.</li> <li>▶ Концепція подвійного значення, яка розширює підхід до сталого розвитку, виходячи за межі ринкової вартості капіталу підприємства, і враховує ширший вплив підприємства на суспільство та довкілля.</li> </ul>
Надання впевненості	Не обов'язково	Обов'язково <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Спочатку обмежена впевненість, яка в майбутньому буде розширена до обґрунтованої (аудиторської) впевненості.</li> </ul>

<sup>1</sup> Мікропідприємства — це підприємства, які не перевищують два з наступних трьох порогових значень: 900 000 євро обороту, 450 000 євро загальних активів, 10 працівників.

<sup>2</sup> МСП, що котируються на біржі, можуть відтермінувати застосування вимог до звітності до років, що закінчуються 31 грудня 2028 року, якщо вони додадуть до свого звіту про управління пояснення, чому інформація про сталий розвиток не була надана.

\* МСП, що котируються на біржі, можуть відтермінувати застосування вимог до звітності до років, що закінчуються 31 грудня 2028 року, якщо вони додадуть до свого звіту про управління пояснення, чому інформація про сталий розвиток не була надана.

\*\* У вересні 2023 року було прийнято [Делеговану директиву Комісії](#), опубліковану ЄК у вересні 2023 року. Це призвело до збільшення фінансових порогів у Директиві про бухгалтерський облік для визначення категорії розміру компанії. Підвищення були розроблені з метою врахування інфляції в ЄС з моменту встановлення попередніх порогових значень. Внаслідок, поріг для «великих» підприємств збільшився приблизно на 25%: поріг обороту зріс з 40 до 50 мільйонів євро, а поріг балансу — з 20 до 25 мільйонів євро. Держави-члени ЄС повинні ухвалити закони та нормативні акти, необхідні для застосування нових порогових значень для фінансових років, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, з можливістю для кожної держави-члена застосовувати нові порогові значення для фінансових років, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

### Повідомлення ЄК щодо тлумачення деяких законодавчих положень про звітність зі сталого розвитку, запроваджених CSRD

13 листопада 2024 року Європейська Комісія опублікувала серію [FAQ](#) для роз'яснення різних аспектів нової CSRD. Ці аспекти також були раніше розглянуті Європейською консультативною групою з фінансової звітності (EFRAG).

FAQ охоплюють кілька основних моментів:

- ▶ Поширені запитання щодо інформації про сталий розвиток, яку слід подавати відповідно до статей 19a/29a Директиви про бухгалтерський облік (індивідуальний та консолідований звіт про сталий розвиток)
- ▶ Поширені запитання щодо інформації про сталий розвиток, яка подається згідно зі статтею 40a Директиви про бухгалтерський облік
- ▶ Поширені запитання щодо надання впевненості стосовно звітності зі сталого розвитку
- ▶ Поширені запитання про ключові нематеріальні ресурси

- ▶ Додаткові поширені запитання щодо вимог до підприємств третіх країн
- ▶ Поширені запитання щодо SDFR.

## ЕК опублікувала FAQ щодо Таксономії ЄС

ЕК випустила новий набір [FAQ](#), щоб допомогти інвесторам із Таксономією ЄС та її системою класифікації для визначення сталих видів економічної діяльності.

Поширені запитання охоплюють кілька ключових тем, зокрема загальні вимоги Таксономії, взаємодію Таксономії з ESRS CSRD, вимоги до перевірки та надання впевненості, технічні критерії відбору для конкретних видів діяльності по кожній з шести екологічних цілей, а також роз'яснення щодо зобов'язань зі звітності згідно з Делегованими актами про клімат та навколишнє середовище. Також є розділ, присвячений питанням щодо критеріїв DNSH.

## SEC США та державне законодавство

### Закон Каліфорнії спрямований на прозорість вуглецевих квот

Закон Каліфорнії [AB-1305](#) зобов'язує компанії, які просувають або реалізують добровільні вуглецеві квоти у штаті, розкривати детальну інформацію про проекти, що їх генерують. А саме, пояснювати, яким чином подібні заяви були отримані, і чи підтверджені вони валідацією третіх сторін. З 1 січня 2025 року закон також вимагає, щоб деякі компанії, які заявляють про «чистий нуль» або роблять подібні твердження, а також ті, що купують або використовують добровільні вуглецеві квоти, надавали таку інформацію. Законопроект про внесення змін [AB-2331](#) був представлений у лютому 2024 року. Втім, він не був прийнятий Асамблеєю до завершення законодавчого терміну, а отже, не був підписаний як закон.

### Кліматичне законодавство Каліфорнії

У вересні 2024 року губернатор Каліфорнії підписав закон SB-219, який містить остаточні поправки до двох важливих законопроектів: Закону про відповідальність компаній за кліматичні дані (SB-253) та Парникові гази: фінансовий ризик, пов'язаний з кліматом (SB-261).

[Закон про відповідальність компаній за кліматичні дані \(SB-253\)](#) вимагає від компаній з доходом понад 1 мільярд доларів США, які ведуть бізнес у Каліфорнії, щорічно звітувати про свої викиди за категоріями Score 1, Score 2 та Score 3 відповідно до Протоколу парникових газів (GHG Protocol). Закон [SB-261 Парникові гази: фінансовий ризик, пов'язаний з кліматом](#) вимагає від компаній з доходом понад 500 мільйонів доларів США, які ведуть бізнес у Каліфорнії, публікувати дворазовий звіт про кліматичні фінансові ризики відповідно до рамок TCFD.

Поправки до SB-253 дозволяють консолідувати звітність про клімат на рівні материнської компанії, замість попередньої вимоги для дочірніх компаній, що підпадають під дію закону, подавати окремі звіти. Поправки також трохи змінюють вимогу щодо звітування про викиди за категорією Score 3, яке почнеться у 2027 році за графіком, визначеним CARB, замість 180 днів після розкриття даних за категоріями Score 1 та Score 2.

Закон зберігає початкову дату звітування для компаній — 2026 рік, попри попередні рекомендації щодо перенесення кінцевого терміну подання звітності. За розробку та ухвалення нормативно-правових актів на виконання Закону відповідає CARB. Спочатку CARB повинен був завершити цю роботу до 1 січня 2025 року, але поправки, внесені у SB-219, продовжили цей термін до 1 липня 2025 року. Скорочений часовий проміжок між прийняттям цих нормативних актів та датою дотримання вимог у 2026 році скорочує час, доступний для компаній на адаптацію до нових вимог. У 2025 році на тлі змін у федеральній адміністрації США такі штати, як Каліфорнія, відіграватимуть вирішальну роль у формуванні майбутніх правил розкриття кліматичної інформації у всій країні.

Хоча нормативні акти не містять чіткого визначення поняття «ведення бізнесу в Каліфорнії», майбутнє законодавство може надати чіткіші вказівки. Тим часом, компанії, що працюють у Каліфорнії і досягають певного річного доходу, підпадають під дію цих законів, незалежно від того, де вони зареєстровані.

Судове оскарження SB-253 та SB-261 триває. 5 листопада 2024 року Окружний суд Центрального округу Каліфорнії відхилив клопотання про визнання регулювання неконституційним відповідно до Першої поправки до Конституції США. Суд заявив, що для остаточного визначення того, чи порушують ці закони права компаній за Першою поправкою, необхідна додаткова інформація. Це дає можливість для майбутніх оскаржень, якщо з'являться нові докази. Хоча майбутнє цих правил залишається невизначеним, вони залишатимуться чинними під час судового процесу.

Попри ці виклики, CARB продовжує свої зусилля, про що свідчить нещодавній Виконавчий документ Закону про кліматичну корпоративну звітність (SB-253). У ньому, CARB вказав, що не буде вживати примусових заходів проти суб'єкта господарювання, що звітує, за неповну звітність про викиди парникових газів за Score 1 та Score 2 для першого звіту

який має бути поданий у 2026 році (за даними 2025 року), за умови, що компанія докладе належних зусиль для збереження всіх даних, що стосуються звітності про викиди. Ці обов'язкові правила розкриття інформації вплинуть на компанії всіх розмірів, як приватні, так і державні.

ПОРІВНЯНО З SB-253		
ОПИС	SB-253	З ПОПРАВКАМИ, ВНЕСЕНИМИ SB-219
Викиди за Score 1 та Score 2	Починаючи з 2026 року	Починаючи з 2026 року або до дати, яка буде визначена CARB, і щорічно після цього
Викиди за Score 3	Починаючи з 2027 року і надалі щорічно, не пізніше ніж через 180 днів після публічного розкриття інформації про викиди за Score 1 та Score 2	Починаючи з 2027 року за графіком, визначеним CARB
Обмежена впевненість для викидів за Score 1 та Score 2	Починаючи з 2026 року	Без змін
Обґрунтована впевненість для викидів за Score 1 та Score 2	Починаючи з 2030 року	Без змін
Обмежена впевненість за Score 3	Починаючи з 2027 року	Починаючи з 2030* року
Сплата щорічного внеску	Після подачі розкриття інформації	Немає конкретного дедлайну

\* Протягом 2026 року рада штату має переглянути й оцінити тенденції у вимогах до надання впевненості третьою стороною щодо викидів, віднесених до Score 3. Не пізніше 1 січня 2027 року рада штату може встановити вимоги до завдань з надання впевненості третьою стороною до звітності щодо викидів за Score 3. Починаючи з 2030 року, завдання з надання впевненості до звітності щодо викидів за Score 3 будуть виконуватися на рівні обмеженого надання впевненості.

ПОРІВНЯНО З SB-261		
ОПИС	SB-261	З ПОПРАВКАМИ, ВНЕСЕНИМИ SB-219
Публікація звіту про фінансові ризики, пов'язані з кліматом, відповідно до рамок TCFD або Стандартів розкриття інформації про сталий розвиток за МСФЗ, виданих ISSB, на веб-сайті компанії	Не пізніше 1 січня 2026 року, а в подальшому — кожні два роки	Без змін
Сплата внеску	Не пізніше 1 січня 2026 року, а в подальшому — кожні два роки	Без змін

### Правила SEC щодо розкриття інформації про клімат

Правила Комісії з цінних паперів і бірж США (SEC) щодо розкриття інформації про клімат тимчасово призупинені в очікуванні судового оскарження. Хоча імплементація кліматичних правил SEC залишається невідомою, очікується, що нова адміністрація Трампа зменшить федеральне регулювання або скасує деякі політики ESG. Однак компанії можуть бути зобов'язані дотримуватися інших регуляцій, зокрема кліматичні закони Каліфорнії або CSRD ЄС, які залишаються чинними.

Поки федеральні дії в США щодо клімату залишаються невизначеними, такі штати, як Нью-Йорк, Іллінойс та Вашингтон, запровадили законодавство щодо розкриття інформації про клімат з вимогами до звітності, подібними до кліматичних законів Каліфорнії. Ці політики на рівні штатів створюють відчуття неминучості для звітності про клімат у США, незалежно від того, якими будуть результати прийняття законів Каліфорнії та нормативних актів SEC. Ба більше, оскільки ці штати приводять своє законодавство про розкриття інформації у відповідність до каліфорнійського, фрагментація звітності, ймовірно, зменшиться.



Нижче наведено стислий виклад фінальних правил:

КІЛЬКІСНІ РОЗКРИТТЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	
Витратні показники	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Витрати, збитки і капіталізовані суми, понесені внаслідок суворих погодних явищ та інших природних умов, мають бути розкриті окремо, за винятком випадків, коли сукупний вплив становить &lt;1% від абсолютної величини доходу або збитку до витрат на податок на прибуток або вигоди для витрат і збитків, або власного капіталу акціонерів чи дефіциту для капіталізованих сум за цей фінансовий рік і de minimis.</li> </ul>
Витратні показники	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Витрати, збитки і капіталізовані суми, безпосередньо пов'язані з компенсацією викидів вуглецю та кредитами або сертифікатами на відновлювану енергію (RECs), якщо вони використовуються як суттєвий компонент для досягнення цілей або завдань, пов'язаних з кліматом.</li> </ul>

КІЛЬКІСНІ РОЗКРИТТЯ ЗА МЕЖАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
Викиди парникових газів за Scope 1 та Scope 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Суттєві прямі викиди парникових газів (Scope 1) та непрямі викиди парникових газів від придбаної електроенергії та інших видів енергії (Scope 2) повинні розкриватися окремо LAF та AF, які не звільняються від цього в інших випадках.</li> </ul>
Витратні показники	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Суттєві витрати, безпосередньо пов'язані з діяльністю, спрямованою на клімат, як частина стратегії, плану переходу та/або цілей і завдань.</li> </ul>

КІЛЬКІСНІ РОЗКРИТТЯ	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Виявлені ризики, пов'язані з кліматом, які мали або можуть мати суттєвий вплив на стратегію, результати діяльності або фінансовий стан у короткостроковій перспективі (тобто протягом наступних 12 місяців) та у довгостроковій перспективі (тобто після наступних 12 місяців).</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Заходи щодо пом'якшення або адаптації до суттєвого ризику, пов'язаного зі зміною клімату, а також опис понесених прямих матеріальних витрат і суттєвого впливу на фінансові оцінки та припущення.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Чи зазнали оцінки та припущення, використані у фінансовій звітності, суттєвого впливу ризиків і невизначеностей, пов'язаних із суворими погодними явищами й іншими природними умовами, такими як урагани, торнадо, повені, посуха, лісові пожежі, екстремальні температури та підвищення рівня моря, або будь-якими кліматичними цілями чи планами переходу, про які повідомив реєстрант. Якщо так, то яким чином такі оцінки і припущення зазнали впливу від подій, умов та розкритих цілей або планів переходу, визначених вище.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Виявлені фактичні та потенційні суттєві ризики, пов'язані з кліматом, для стратегії, бізнес-моделі та перспектив реєстранта.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Процес виявлення, оцінки та управління суттєвими ризиками, пов'язаними з кліматом, а також те, чи інтегровані вони у загальну систему або процеси управління ризиками реєстратора.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Такі заходи, як плани переходу, аналіз сценаріїв або внутрішні цілі на вуглецеві квоти, що використовуються для пом'якшення або адаптації до суттєвого ризику, пов'язаного з кліматом.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Цілі або завдання, пов'язані зі зміною клімату, які суттєво впливають або можуть суттєво вплинути на бізнес, результати діяльності або фінансовий стан.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Нагляд та управління суттєвими ризиками, пов'язаними з кліматом, з боку правління та керівництва реєстранта.</li> </ul>	





Фінальні правила набувають чинності через 60 днів після публікації у Федеральному реєстрі, а поетапне впровадження відбувається наступним чином:

СТРОКИ ВИКОНАННЯ ЗГІДНО З ФІНАЛЬНИМИ ПРАВИЛАМИ						
Тип реєстранта	Аудит розкриття інформації та впливу на фінансову звітність		Викиди ПГ/ Надання впевненості			Електронне маркування
	Усі розкриття інформації відповідно до Регламенту S-K та S-X, крім зазначених у цій таблиці.	Певні пункти (Пункт 1502(d)(2), Пункт 1502(e)(2) та Пункт 1504(c)(2)).	Викиди ПГ за Score 1 та Score 2	Розкриття інформації про викиди ПГ – обмежена впевненість	Розкриття інформації про викиди ПГ – обґрунтована впевненість	
LAF	FYB 2025	FYB 2026	FYB 2026	FYB 2029	FYB 2033	FYB 2026
AF (крім SRC і EGC)	FYB 2026	FYB 2027	FYB 2028	FYB 2031	Н/Д	FYB 2026
SRC, EGC, та NAF	FYB 2027	FYB 2028	Н/Д	Н/Д	Н/Д	FYB 2027
<p>«FYB» означає будь-який фінансовий рік, що починається із зазначеного календарного року.</p> <p>«NAF» означає «не прискорене подання».</p>						



## Інші юрисдикційні оновлення

ЮРИСДИКЦІЯ	КОРОТКИЙ ОПИС	БІЛЬШЕ ІНФОРМАЦІЇ
Малайзія	<p>У грудні 2024 року Малайзійська фондова біржа (Bursa Malaysia Securities Berhad) оголосила про внесення змін до своїх лістингових вимог, зобов'язавши основних учасників ринку та учасників ринку ACE розкривати інформацію про сталий розвиток відповідно до Малайзійської національної системи звітності зі сталого розвитку (NSRF). NSRF вимагає використання <i>Загальних вимог до розкриття інформації про фінансові аспекти сталого розвитку (IFRS S1)</i> та <i>Розкриття інформації про клімат (IFRS S2)</i> для інформації, пов'язаної зі сталим розвитком.</p> <p>Після консультації, яка завершилася у жовтні 2024 року, використання Радою з Міжнародних стандартів звітності про сталий розвиток (ISSB™) Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS®) щодо розкриття інформації про сталий розвиток, IFRS S1 та IFRS S2, буде впроваджуватися поетапно наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Великі емітенти, що котируються на основних фондових біржах (з ринковою капіталізацією 2 мільярди рингітів і вище) з 1 січня 2025 року.</li> <li>▶ Решта основних емітентів, що котируються на біржі з 1 січня 2026 року.</li> <li>▶ З 1 січня 2027 року компанії, що котируються на ринку ACE.</li> </ul> <p>Емітенти, що пройшли лістинг, можуть користуватись перехідними пільгами, зосереджуючись на кліматичному підході, протягом двох повних фінансових років для основного ринку та трьох повних фінансових років для компаній, що котируються на ринку ACE.</p>	<p><a href="#">Прес-реліз NSRF</a></p>
Китай	<p>У грудні 2024 року Міністерство фінансів Китаю разом з іншими китайськими міністерствами та установами випустило «<i>Стандарти розкриття інформації зі сталого розвитку для підприємств — Базовий стандарт (пробна версія)</i>».</p> <p>Наразі цей стандарт є добровільним для застосування до встановлення обов'язкових вимог. Він визначає загальні вимоги до розкриття корпоративної звітності зі сталого розвитку, зокрема загальні положення, цілі та принципи розкриття, вимоги до якості інформації, елементи розкриття, інші вимоги до розкриття та додаткові положення. Конкретні стандарти та настанови щодо їх застосування будуть надані пізніше.</p>	<p><a href="#">Прес-реліз «Стандарти розкриття інформації про сталий розвиток для підприємств — Базовий стандарт (пробний)» (китайською мовою)</a></p> <p><a href="#">FAQ (китайською мовою)</a></p>
Пакистан	<p>У січні 2025 року Комісія з цінних паперів та бірж Пакистану (SECP) оголосила про поетапне впровадження стандартів ISSB.</p> <p>Насамперед, МСФЗ S1 та МСФЗ S2 будуть обов'язковими для компаній, що котируються на біржі, на основі таких критеріїв, як загальні активи, оборот і кількість працівників.</p> <p>За результатами консультації, проведеної в жовтні 2024 року, найбільші компанії, що котируються на біржі, повинні застосовувати стандарти для річних звітних періодів, починаючи з 1 липня 2025 року. Другий і третій рівні компаній, що котируються на біржі, перейдуть на нові стандарти у липні 2026 року та липні 2027 року відповідно.</p> <p>Починаючи з липня 2027 року, стандарти також застосовуватимуться до некотируваних на біржі ліцензованих підприємств, що становлять суспільний інтерес.</p> <p>Вимоги до надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку аудитором суб'єкта господарювання застосовуватимуться, починаючи з другого року подання звітності.</p>	<p><a href="#">Прес-реліз</a></p>



ЮРИСДИКЦІЯ	КОРОТКИЙ ОПИС	БІЛЬШЕ ІНФОРМАЦІЇ
Великобританія	<p>Рада з фінансової звітності (FRC), що виконує функції секретаріату Технічного консультативного комітету Великобританії з розкриття інформації про сталий розвиток (ТАС), опублікувала остаточні рекомендації ТАС Державному секретарю з питань бізнесу та торгівлі. Ці рекомендації схвалюють перші два стандарти розкриття інформації зі сталого розвитку МСФЗ для застосування у Великобританії.</p> <p>Створений у травні 2024 року, ТАС розглянув МСФЗ S1 та МСФЗ S2 і дійшов висновку, що Стандарти звітності зі сталого розвитку Великобританії сприятимуть суспільному добробуту. ТАС також запропонував незначні поправки, такі як продовження пільгового періоду для звітності «клімат понад усе» з одного до двох років і розробка рекомендацій щодо узгодження МСФЗ S1 з чинними вимогами Великобританії.</p> <p>Ці рекомендації були узгоджені на відкритому засіданні 5 грудня 2024 року.</p>	<p><a href="#">Прес-реліз</a>  <a href="#">Затвердження МСФЗ S1 та МСФЗ S2 у Великобританії:</a>  <a href="#">технічна оцінка та рекомендації щодо затвердження</a></p> <p><a href="#">Сторінка проєкту FRC</a></p>
Канада	<p>Як зазначено в прес-релізі, опублікованому Міністерством фінансів Канади, уряд Канади планує запровадити добровільні «Зроблені в Канаді» керівні принципи сталого інвестування та обов'язкове розкриття фінансової інформації, пов'язаної з кліматом, для великих приватних компаній, зареєстрованих на федеральному рівні.</p> <p>У грудні 2024 року Канадська рада зі стандартів сталого розвитку (CSSB) оголосила про завершення доопрацювання Канадського стандарту розкриття інформації про сталий розвиток 1, Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком (CSDS 1) та Канадського стандарту розкриття інформації про сталий розвиток 2, Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом (CSDS 2).</p> <p>Основні зміни попередньої версії стандартів порівняно з МСФЗ S1 та МСФЗ S2, в тому, що CSSB запропонував додатковий перехідний період на один рік у попередній версії стандартів (Запропонований CSDS 1 та Запропонований CSDS 2) для наступного:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Дата набрання чинності стандартів.</li> <li>▶ Дата початку звітності зі сталого розвитку стосується не лише клімату.</li> <li>▶ Дата початку звітування про викиди парникових газів за Score 3.</li> </ul> <p>CSSB вирішив зберегти ці перехідні періоди з попередніх версій стандартів і додав наступні перехідні періоди під час доопрацювання CSDS 1 та CSDS 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Два додаткових роки перехідного періода для початку подання узгодженої звітності, причому така звітність вимагається протягом перших шести місяців після закінчення другого та третього року відповідно.</li> <li>▶ Три роки перехідного періоду лише для кількісних аспектів звітування даних сценарного аналізу (не для якісних аспектів).</li> <li>▶ Додатковий рік перехідного періоду для звітності про викиди парникових газів за Score 3.</li> </ul>	<p><a href="#">Сторінка проєкту Канадської ради зі стандартів звітності про сталий розвиток</a></p> <p><a href="#">Короткий огляд змін до МСФЗ S1 та МСФЗ S2</a></p> <p><a href="#">Детальні зміни: Від попередніх до остаточних версій стандартів</a></p>



ЮРИСДИКЦІЯ	КОРОТКИЙ ОПИС	БІЛЬШЕ ІНФОРМАЦІЇ
Австралія	<p>У листопаді 2024 року Австралійська комісія з цінних паперів та інвестицій (ASIC) опублікувала проєкт нормативного посібника, винесений на громадське обговорення щодо австралійського порядку звітування зі сталого розвитку. Посібник містить запропоновані інструкції щодо того, хто повинен готувати звіт зі сталого розвитку, як цей порядок буде взаємодіяти з наявними правовими зобов'язаннями і як ASIC буде здійснювати нагляд за дотриманням вимог до звітності зі сталого розвитку.</p>	<p><a href="#">Прес-реліз</a></p>
Таїланд	<p>Комісія з цінних паперів та бірж Таїланду (SEC Тайланд) опублікувала документ слухань «Принципи щодо посилення вимог до розкриття інформації про сталий розвиток відповідно до стандартів ISSB», коментарі до якого можна було подавати до 19 грудня 2024 року.</p> <p>Документ є пропозицією внести зміни до чинних вимог щодо звітності зі сталого розвитку в Таїланді з метою узгодження з МСФЗ S1 та МСФЗ S2, аби зменшити обсяг звітності для компаній, що котируються на біржі, і поліпшення їхньої порівнянності між собою.</p> <p>Нижче наведено графік, запропонований для прийняття МСФЗ S1 і МСФЗ S2:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Починаючи з 2026 року: компанії, що входять до групи SET50</li> <li>▶ Починаючи з 2027 року: компанії, що входять до групи SET100</li> <li>▶ Починаючи з 2029 року: лістингові компанії та нові емітенти в SET</li> <li>▶ Починаючи з 2030 року: лістингові компанії та нові емітенти в MAI, REIT, IFF та Infra Trust and Property Fund.</li> </ul> <p>Розкриття інформації про викиди парникових газів буде підлягати наданню обмеженої впевненості.</p>	<p><a href="#">Документ слухань</a></p>
Японія	<p>Рада зі стандартів сталого розвитку Японії (SSBJ) опублікувала проєкт документа (ED) "Переглянуті пропозиції щодо розрахункового періоду для звітності за показниками". Період подання коментарів завершився 10 січня 2025 року.</p> <p>29 березня 2024 року SSBJ опублікувала три відкриті проєкти японських стандартів розкриття інформації про сталий розвиток і розпочала процес обговорень. Після завершення періоду надання коментарів, який закінчився 31 липня 2024 року, SSBJ розглянув відгуки та вирішив повторно винести на обговорення пропозиції щодо розрахункового періоду для звітності за показниками.</p> <p>У новій редакції стандарту передбачається, що якщо період розрахунку показників звітності відрізняється від звітного періоду фінансової звітності, пов'язаної зі сталим розвитком, та відповідної фінансової звітності, організації повинні узгодити ці періоди, щоб забезпечити взаємозв'язок між фінансовою звітністю, пов'язаною зі сталим розвитком, та фінансовою звітністю.</p>	<p><a href="#">Прес-реліз</a></p> <p><a href="#">Попередня версія стандарту</a></p>

ЮРИСДИКЦІЯ	РЕЗЮМЕ	БІЛЬШЕ ІНФОРМАЦІЇ
Гонконг	<p>У грудні 2024 року уряд Гонконгу (Спеціального адміністративного району) опублікував вимоги з детальним описом обов'язкових розкриттів інформації про сталий розвиток.</p> <p>Ключові моменти містять:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ із 1 січня 2025 року емітенти, що входять до основного лістингу, повинні розкривати інформацію, пов'язану з кліматом відповідно до МСФЗ S2 за принципом «дотримуйся або поясни», а з 1 січня 2026 року емітенти з великою капіталізацією повинні розкривати всю інформацію, пов'язану з кліматом відповідно до МСФЗ S2.</li> <li>▶ Під час консультації у 2027 році буде розглянуто питання про запровадження цих стандартів для емітентів з великою капіталізацією з 1 січня 2028 року.</li> <li>▶ Деякі фінансові установи, що не котируються на біржі, також будуть зобов'язані застосовувати ці стандарти до 2028 року.</li> <li>▶ Буде розроблено режим забезпечення сталого розвитку з використанням міжнародних стандартів.</li> </ul> <p>Відповідно до Вимог уряду Гонконгу щодо обов'язкового розкриття інформації про сталий розвиток, Гонконгський інститут сертифікованих публічних бухгалтерів (НКІСРА) опублікував останню версію гонконгських стандартів розкриття інформації про сталий розвиток, повністю узгоджені зі стандартами ISSB, які набудуть чинності з 1 серпня 2025 року:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ HKFRS S1 Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком</li> <li>▶ HKFRS S2 Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом.</li> </ul>	<p><a href="#">Прес-реліз уряду Гонконгу (Спеціального адміністративного району)</a></p> <p><a href="#">HKFRS S1</a></p> <p><a href="#">HKFRS S2</a></p> <p><a href="#">Інфографіка про стандарти, посилання на пояснювальний меморандум, поширені запитання, вебінар у прямому ефірі та платформа підтримки впровадження.</a></p>
Бразилія	<p>Комісія з цінних паперів і бірж Бразилії (Comissão de Valores Mobiliários, CVM) оприлюднила нові постанови, які зроблять стандарти, видані Комітетом Бразилії з питань сталого розвитку (Comitê Brasileiro de Pronunciamentos de Sustentabilidade, CBPS), обов'язковими до застосування з 1 січня 2026 року. Ці стандарти узгоджені з МСФЗ S1 та МСФЗ S2.</p> <p>Постанови, які були доопрацьовані після публічних консультацій, що завершилися 13 червня 2024 року, містять Постанови CVM 217 та 218. Ці постанови охоплюють стандарти CBPS № 01 («Загальні вимоги до розкриття інформації, пов'язаної зі сталим розвитком») та CBPS № 218 («Загальні вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом»). Допускається дострокове застосування цих стандартів якщо обидва стандарти застосовуються разом, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про таке дострокове застосування.</p> <p>Крім того, ці постанови слід використовувати разом з Постановою 193 CVM, яка регулює підготовку та проведення розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, на основі стандартів ISSB, а також запевнення цієї інформації.</p> <p>Постанова CVM 219, опублікована разом з Постановами CVM 217 та 218, вносить зміни до Постанови 193 щодо зміни кінцевого терміну добровільного дострокового розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, на дев'ять місяців після завершення фінансового року.</p>	<p><a href="#">Прес-реліз Постанови 217.</a></p> <p><a href="#">Постанова 218 (№ 02)</a></p> <p><a href="#">Постанова 219 (зміни до CVM Постанови 193)</a></p>

ЮРИСДИКЦІЯ	РЕЗЮМЕ	БІЛЬШЕ ІНФОРМАЦІЇ
Швейцарія	<p>Федеральна рада Швейцарії ініціювала консультації щодо внесення змін до «Постанови про розкриття інформації про клімат», період подання коментарів закінчується 21 березня 2025 року.</p> <p>Пропозиція дозволяє організаціям виконувати зобов'язання зі звітності, пов'язані з кліматом, використовуючи міжнародно визнані стандарти або стандарти звітності зі сталого розвитку в Європейському Союзі. Вона також встановлює мінімальні вимоги для фінансових компаній і корпорацій та зобов'язує використовувати електронний формат звітності, придатний для зчитування людиною та машиною. У разі затвердження змінена «Постанова про розкриття інформації про клімат» набуде чинності 1 січня 2026 року.</p>	<p><a href="#">Прес-реліз та консультаційний документ</a></p>
Катар	<p>Регуляторний орган фінансового центру Катару (QFCRA) оприлюднив запропоновані зміни до Загальних правил корпоративної звітності зі сталого розвитку.</p> <p>Ці поправки спрямовані на приведення поточних вимог до звітності зі сталого розвитку відповідно до МСФЗ S1 та МСФЗ S2. Громадськість може коментувати ці поправки до 25 березня 2025 року.</p> <p>QFCRA планує впроваджувати нову систему корпоративної звітності зі сталого розвитку, використовуючи поетапний і пропорційний підхід. Цей підхід враховуватиме різний рівень готовності та спроможності підприємств до впровадження стандартів ISSB.</p> <p>Крім того, QFCRA має намір розробити та впровадити систему надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку. Ця система базуватиметься на нещодавно розробленому міжнародному стандарті із забезпечення сталого розвитку.</p>	<p><a href="#">Консультаційний документ та додатки</a></p>
Кенія	<p>Інститут сертифікованих бухгалтерів Кенії (ICPAK) оголосив Вимоги щодо прийняття стандартів ISSB в Кенії.</p> <p>Вимоги окреслюють наступні часові рамки для обов'язкового прийняття:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Починаючи із 1 січня 2027 року: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Підприємства, що становлять суспільний інтерес, застосовуватимуть МСФЗ S1 та МСФЗ S2.</li> </ul> </li> <li>▶ Починаючи із 1 січня 2028 року: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Великі підприємства застосовуватимуть МСФЗ S1 та МСФЗ S2, від підприємств, що становлять суспільний інтерес, вимагатимуть обмеженої впевненості.</li> </ul> </li> <li>▶ Починаючи із 1 січня 2029 року: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Малі та середні підприємства перейдуть на ці стандарти, великі підприємства надаватимуть обмежену впевненість, а підприємства, що становлять суспільний інтерес, перейдуть до обґрунтованої впевненості з обмеженим розкриттям інформації в рамках Score 3.</li> </ul> </li> <li>▶ Починаючи із 1 січня 2030 року: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Малі та середні підприємства перейдуть до надання обмеженої впевненості, великі підприємства перейдуть до надання обґрунтованої впевненості з обмеженим розкриттям інформації в рамках Score 3, а підприємства, що становлять суспільний інтерес, перейдуть до надання обґрунтованої впевненості.</li> </ul> </li> </ul>	<p><a href="#">Вимоги</a></p>



ЮРИСДИКЦІЯ	РЕЗЮМЕ	БІЛЬШЕ ІНФОРМАЦІЇ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Починаючи із 1 січня 2031 року: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Малі та середні підприємства перейдуть до надання обґрунтованої впевненості з обмеженим розкриттям інформації в рамках Score 3, а великі підприємства будуть зобов'язані надавати обґрунтовану впевненість.</li> </ul> </li> <li>▶ Починаючи із 1 січня 2032 року: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Малі та середні підприємства перейдуть на надання обґрунтованої впевненості.</li> </ul> </li> </ul> <p>Терміни для застосування бюджетними установами нових стандартів ще не визначені.</p>	

## Ресурси зі звітності щодо сталого розвитку

### Міжнародний бюлетень зі звітності зі сталого розвитку 2025/01 31 грудня 2024 року Звітність зі сталого розвитку: оновлено

BDO опублікувало [Міжнародний бюлетень зі звітності зі сталого розвитку 2025/01 31 грудня 2024 року Звітність зі сталого розвитку: оновлено](#). Ця публікація надає «стислий огляд» динаміки розвитку звітності зі сталого розвитку та акцентує увагу на нововведеннях випуску ISSB двох стандартів розкриття інформації зі сталого розвитку за МСФЗ 26 червня 2023 року та прийняття Європейською Комісією ESRS 31 липня 2023 року.

**BDO опублікувала звітність ЄС: Вимоги директиви про корпоративну звітність зі сталого розвитку - короткий огляд сфери застосування та вимог.** 2024 рік це перший рік, коли компанії зобов'язані звітувати відповідно до CSRD ЄС, який замінює NFRD. [Звітність ЄС: Вимоги директиви про корпоративну звітність зі сталого розвитку - короткий огляд сфери застосування та вимог](#) містить огляд ключових змін, запроваджених CSRD порівняно з NFRD, а також більш детальне пояснення суттєвого розширення сфери застосування, термінів прийняття різними організаціями та стислий виклад того, до чого компаніям потрібно підготуватися. У ньому також міститься огляд першої групи загальних галузево-агностичних ESRS, а також того, як (і якою мірою) CSRD пов'яже їх зі Стандартами розкриття інформації про сталий розвиток за МСФЗ, опублікованими ISSB при Фонді Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### BDO опублікувала Вимоги директиви про корпоративну звітність зі сталого розвитку ("CSRD" для компаній з країн, що не входять до ЄС)

[Вимоги директиви про корпоративну звітність зі сталого розвитку \("CSRD" для компаній з країн, що не входять до ЄС\)](#) містить стислий опис CSRD, що вимагається CSRD, які компанії з країн, що не є членами ЄС, підпадають під дію CSRD і коли, а також посилання, додаткові ресурси, що робить його корисним ресурсом для тих, хто ознайомлюється із цими новими стандартами.

### Коротко про сталий розвиток - Стандарти розкриття інформації про сталий розвиток за МСФЗ

МСФЗ S1 та МСФЗ S2 встановлюють «міжнародний рівень» для розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, і очікується, що вони будуть схвалені і/або адаптовані багатьма юрисдикціями країн світу. [Коротко про сталий розвиток - Стандарти розкриття інформації про сталий розвиток за МСФЗ](#) узагальнює МСФЗ S1 та МСФЗ S2 на кількох сторінках, що робить його корисним ресурсом для тих, хто ознайомиться із цими новими стандартами.

### Коротко про сталий розвиток - Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку

BDO опублікувала документ [Коротко про сталий розвиток - Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку \(ESRS\)](#). Публікація була підготовлена для того, щоб допомогти отримати загальне уявлення про ESRS та узагальнити вимоги до розкриття інформації, що містяться в кожному з тематичних стандартів ESRS, зокрема певні визначення.

### Коротко про сталий розвиток - Протокол про парникові гази

[Коротко про сталий розвиток - Протокол про парникові гази](#) підсумовує вимірювання викидів за Score 1, Score 2 та Score 3 на кількох сторінках, що робить його корисним ресурсом для тих, хто ознайомиться із цим протоколом.

Для отримання додаткової інформації та рекомендацій щодо сталого розвитку, будь ласка, переходьте на сайт BDO Global [Sustainability Reporting Micro-site](#).

Для отримання додаткової інформації про запропоноване правило SEC щодо розкриття інформації про клімат, будь ласка, переходьте на сайт BDO US [Sustainability and ESG site](#).

Ця публікація була ретельно підготовлена, і містить загальну інформацію і повинна розглядатися лише як загальне керівництво. Нарекомендується використовувати представлену в публікації інформацію як професійну консультацію з конкретного питання. Перш ніж зробити які-небудь дії або утриматись від прийняття будь-яких дій на підставі цієї публікації, необхідно отримати професійну консультацію фахівця. BDO IFR Advisory Limited, будь-яка інша компанія мережі BDO, їхні відповідні партнери, співробітники і/або агенти несуть ніякої відповідальності за будь-які збитки у зв'язку з прийняттям чи відмовою від прийняття будь-яких дій чи рішень на основі інформації, що міститься в цій публікації.

Мережа BDO (далі - "мережа BDO" або "Мережа") - це міжнародна мережа незалежних аудиторських, податкових та консалтингових фірм, які є членами BDO International Limited і надають професійні послуги під брендом BDO (далі - "фірми-члени BDO"). BDO International Limited є британським товариством з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів. Вона є керівною організацією мережі BDO.

Надання послуг в мережі BDO у зв'язку з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) (що охоплює Стандарти МСФЗ, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень МСФЗ та колишнім Постійним комітетом з тлумачень) та інших документів, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Стандартів розкриття інформації зі сталого розвитку за МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку, та Європейських стандартів звітності зі сталого розвитку (ESRS), опублікованих в Офіційному віснику Європейського Союзу, надає BDO IFR Advisory Limited, зареєстроване у Великобританії товариство з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів. Надання послуг в рамках мережі BDO координує Brussels Worldwide Services BV, товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване в Бельгії.

Кожна з компаній BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV, BDO IFR Advisory Limited та фірм-членів BDO є окремою юридичною особою і несе ніякої відповідальності за дії або бездіяльність іншої юридичної особи. Ніщо в домовленостях або правилах мережі BDO не є агентськими відносинами або партнерством між BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV, BDO IFR Advisory Limited і/або фірмами-членами BDO. Ані BDO International Limited, ані інші центральні підрозділи мережі BDO не надають послуг клієнтам.

BDO - це бренд мережі BDO та кожної фірми-члена BDO.

© 2025 BDO IFR Advisory Limited, зареєстроване у Великобританії товариство з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів. Всі права захищені.

[www.bdo.global](http://www.bdo.global)