

УДК 657.1

**Ходзицька В. В.**, канд. екон. наук., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу  
(Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, м.Київ)

## СТАНДАРТИ ЗВІТНОСТІ ПРО СТАЛИЙ РОЗВИТОК: ВИМОГИ ДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

Європейські стандарти ESRS оновлюють підходи до сталого звітування. Сталий розвиток не тільки стає невід'ємною частиною корпоративного менеджменту, але і частиною обов'язкового нефінансового звітування. Відбувається постійна та стрімка зміна регуляторних вимог щодо нефінансової звітності задля всеосяжного релевантного сталого звітування. 2025 рік не став виключенням. У Європейському Союзі вже набрала чинності Директива CSRD, метою якої є розкриття розширеної інформації про соціальні, екологічні та управлінські аспекти діяльності суб'єктів господарювання. Господарюючі суб'єкти, що взаємодіють з європейськими корпораціями чи готуються до міжнародного фінансування вже використовують Європейські стандарти ESRS та глобальні IFRS S1 та S2, що суттєво змінюють підходи до сталого звітування, тому вкрай важливим є розуміння вимог щодо розкриття інформації зі сталого звітування. ESRS 2 встановлює вимоги до розкриття інформації, яку підприємство повинно надавати на загальному рівні щодо всіх суттєвих питань сталого розвитку щодо сфер звітності, управління, стратегії, впливу, управління ризиками та можливостями, а також показників і цілей.

Запровадження Директиви CSRD суттєво змінило підходи до розкриття інформації про сталий розвиток:

- Розширено коло підприємств, що обов'язково звітують;
- Вдосконалено зміст інформації;
- Запроваджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку;
- Визначено форму та місце нефінансової інформації у звітності підприємства;
- Впроваджено обов'язковий аудит;
- Передбачено оцифрування звітів в форматі XHTML з виділенням окремого розділу зі сталого розвитку у форматі in-line XBRL.

Вимоги до розкриття інформації (Disclosure Requirements) логічно поділені на 5 частин:

- ✓ BP (загальні вимоги);
- ✓ GOV (управління);
- ✓ SBM(стратегія та бізнес-модель);
- ✓ IRO(Управління впливом, ризиком і можливостями);
- ✓ MDR( мінімальні вимоги до розкриття інформації)

Вимоги до розкриття інформації в ESRS 2, у тематичних ESRS і в галузевих ESRS структуровані за такими областями звітності:

- ✓ Управління (GOV): процеси управління, засоби контролю та процедури, що використовуються для моніторингу, управління та нагляду за впливами, ризиками та можливостями (див. ESRS 2, розділ 2 Управління);
- ✓ Стратегія (SBM): як стратегія та бізнес-модель підприємства взаємодіють із його суттєвими впливами, ризиками та можливостями, включаючи те, як підприємство розглядає ці впливи, ризики та можливості (ESRS 2, розділ 3 Стратегія);
- ✓ Управління впливом, ризиком і можливостями (IRO): процес(и), за допомогою якого підприємство:
  - ❖ визначає вплив, ризики та можливості та оцінює їх суттєвість;

- ❖ керує питаннями стійкості матеріалів за допомогою політики та дій;
- ✓ Показники та цілі (МТ): показники діяльності підприємства, включаючи цілі, які воно встановило, і прогрес у їх досягненні .

Підприємство застосовує мінімальні вимоги до розкриття інформації щодо політики, дій, показників і цілей разом із відповідними вимогами до розкриття інформації в тематичних і галузевих ESRS.

Європейські стандарти сталого розвитку (ESRS) встановлюють чіткі вимоги до розкриття інформації компаніями, що діють на території Європейського Союзу. Ці стандарти розроблені з метою підвищення прозорості та підзвітності у сфері сталого розвитку, а також для сприяння переходу до більш стійкої економіки.

#### Перелік посилань

1. About COP28. (2023). <https://www.cop28.com/en/about-cop28>
2. Al-Nawaiseh, H. N., Nawaiseh, M. E., Bader, A., Mubaset, Z. & Adel, A. (2023). Sustainability Reporting Adoption in Jordanian Listed Firms: Does Corporate Social Responsibility Matter? *Studies in Big Data*, (Vol. 136), (pp. 56–70). [https://doi.org/10.1007/978-3-031-42455-7\\_6](https://doi.org/10.1007/978-3-031-42455-7_6)
3. Annex 1 to the Commission Delegated Regulation supplementing Directive 2013/34/EU as regards sustainability reporting standards. (2023). [http://ec.europa.eu/finance/docs/level-2-measures/csrd-delegated-act2023-5303-annex-1\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/finance/docs/level-2-measures/csrd-delegated-act2023-5303-annex-1_en.pdf)
4. Annex 2 to the Commission Delegated Regulation supplementing Directive 2013/34/EU as regards sustainability reporting standards. (2023). [http://ec.europa.eu/finance/docs/level-2-measures/csrd-delegated-act2023-5303-annex-2\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/finance/docs/level-2-measures/csrd-delegated-act2023-5303-annex-2_en.pdf)
5. Barker, R. (2024). Get Ready for More Transparent Sustainability Reporting. *MIT Sloan Management Review*, 65(2), pp. 34–37