



Co-funded by  
the European Union



EU BEST PRACTICE OF LIFE CYCLE ASSESSMENT, SOCIAL,  
ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AND SUSTAINABILITY REPORTING  
101047667-ERASMUS-JMO-2021-MODULE

101047667-ERASMUS-JMO-2021-  
MODULE

**ПЕРЕДОВА ПРАКТИКА ЄС ЩОДО ОЦІНКИ  
ЖИТТЄВОГО ЦИКЛУ, СОЦІАЛЬНОГО,  
ЕКОЛОГІЧНОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ ЗІ  
СТАЛОГО РОЗВИТКУ**

Заняття 7. Звітність зі сталого  
розвитку та надання впевненості

**Олег ПАСЬКО**

<https://bit.ly/3EtRiD7>



**SNAU**

University that  
studies life

25.04.2024 15.00 EEST **УВАГА! ВЕДЕТЬСЯ ПРЯМА ТРАНСЛЯЦІЯ ТА ЗАПИС ЗАХОДУ НА YOUTUBE**



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

# Звітність зі сталого розвитку та надання впевненості

- 1. ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: СУТНІСТЬ ТА ЕВОЛЮЦІЯ**
- 2. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: ЗАГАЛЬНЕ ПОРІВНЯННЯ**
- 3. GRI**
- 4. ІНШІ КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ**
- 5. НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ**
- 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ**
- 7. ПРИКЛАДИ**



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 1. ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: СУТНІСТЬ ТА ЕВОЛЮЦІЯ

Звітність щодо сталого розвитку та надання впевненості використовувалися організаціями, щоб забезпечити підзвітність своїм зацікавленим сторонам.

**Зростання обізнаності суспільства** про екологічні та соціальні проблеми, зміну клімату, стале управління ланцюгом поставок, стихійні лиха та дефіцит природних ресурсів сприяло зміні способу ведення бізнесу.

У цьому новому сценарії **звіти про сталість працювали як життєво важливий інструмент для організацій, щоб забезпечити прозору комунікацію зі своїми зацікавленими сторонами, особливо про соціальні проблеми організацій та екологічні показники.** Деякі автори стверджують, що звіти про сталість також впливають на процеси прийняття рішень різними зацікавленими сторонами, які стосуються не тільки економічних, але й екологічних та соціальних аспектів.



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 1. ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: СУТНІСТЬ ТА ЕВОЛЮЦІЯ

Починаючи з 1970-х років, добровільна публікація звітів про сталість у різних галузях промисловості та країнах характеризувалася значною різноманітністю. Назва та обсяг таких звітів значно відрізнялися, включаючи «звіти про сталий розвиток», «соціальні звіти», «звіти про корпоративну соціальну відповідальність», «соціальні та громадські звіти» та «екологічні звіти»

“sustainability reports”

“social reports”

“social and community reports”

“corporate social responsibility reports”

“environmental reports”

*Junior, R. M., Best, P. J., & Cotter, J. (2014). Sustainability Reporting and Assurance: A Historical Analysis on a World-Wide Phenomenon. Journal of Business Ethics, 120(1), 1–11. <https://doi.org/10.1007/s10551-013-1637-y>*



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 1. ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: СУТНІСТЬ ТА ЕВОЛЮЦІЯ

Як було зазначено вище, звітність про сталий розвиток стала більш популярною і її практика також збільшилася. Це інтригує через те, що здебільшого звітність щодо сталого розвитку є добровільною практикою.

### Чому?

**Тиск громадськості** вже був причиною для розкриття інформації про сталість з 1970-х років і це все ще є однією з головних причин звітності щодо сталого розвитку. Як показали різні дослідження в усьому світі що тиск громадськості має значний вплив на рішення про розкриття інформації про сталий розвиток компаніями.

*Lee, T. M., & Hutchison, P. D. (2005). The Decision to Disclose Environmental Information: A Research Review and Agenda. Advances in Accounting, 21, 83–111. [https://doi.org/10.1016/S0882-6110\(05\)21004-0](https://doi.org/10.1016/S0882-6110(05)21004-0)*



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 1. ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: СУТНІСТЬ ТА ЕВОЛЮЦІЯ

З вищезгаданою мотивацією громадського тиску тісно пов'язана **публічність**. Публічність відноситься до увагу та розкриття інформації у ЗМІ. Існує значна позитивна кореляція між розкриттям інформації про навколишнє середовище та увагою ЗМІ. Таким чином, висвітлення або увага в ЗМІ є ще однією причиною

Іншу мотивацію звітності щодо сталого розвитку можна знайти в **теорії легітимності**. Ця теорія припускає, що компанії діють в межах і норм суспільства. Ці рамки і норми змінюються з часом і тому вимагають від компаній реагування на такі зміни. Є «соціальний контракт» між компаніями та тими, хто постраждав від дій/операцій компаній. Очікується, що компанії дотримуються умов цих «соціальних договорів». Рівні корпоративного розкриття інформації про довкілля пов'язані з бажанням компаній бути легітимними. Легітимність компаній знаходяться під загрозою, коли очікування суспільної діяльності суперечать фактичним результатам компанії. Це те, що називається **«розрив у легітимності»**.

*Brown, N., & Deegan, C. (1998). The public disclosure of environmental performance information—a dual test of media agenda setting theory and legitimacy theory. Accounting and Business Research, 29(1), 21–41.*

<https://doi.org/10.1080/00014788.1998.9729564>





Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 1. ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: СУТНІСТЬ ТА ЕВОЛЮЦІЯ

З вищезгаданою мотивацією громадського тиску тісно пов'язана **публічність**. Публічність відноситься до увагу та розкриття інформації у ЗМІ. Існує значна позитивна кореляція між розкриттям інформації про навколишнє середовище та увагою ЗМІ. Таким чином, висвітлення або увага в ЗМІ є ще однією причиною

Іншу мотивацію звітності щодо сталого розвитку можна знайти в **теорії легітимності**. Ця теорія припускає, що компанії діють в межах і норм суспільства. Ці рамки і норми змінюються з часом і тому вимагають від компаній реагування на такі зміни. Є «соціальний контракт» між компаніями та тими, хто постраждав від дій/операцій компаній. Очікується, що компанії дотримуються умов цих «соціальних договорів». Рівні корпоративного розкриття інформації про довкілля пов'язані з бажанням компаній бути легітимними. Легітимність компаній знаходяться під загрозою, коли очікування суспільної діяльності суперечать фактичним результатам компанії. Це те, що називається **«розрив у легітимності»**.

*Brown, N., & Deegan, C. (1998). The public disclosure of environmental performance information—a dual test of media agenda setting theory and legitimacy theory. Accounting and Business Research, 29(1), 21–41.*

<https://doi.org/10.1080/00014788.1998.9729564>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 1. ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: СУТНІСТЬ ТА ЕВОЛЮЦІЯ

Зустрічний облік (Counter accounting) (інколи також називається зовнішнім обліком (external accounting)) був визначений як «облік для іншого іншим». Тобто, це коли особа або група, яка є для організації зовнішньою, надає звіт про свій вплив та/або результативність, часто у відповідь на відсутність або неадекватну звітність самої організації. Такий облік можна розглядати як засіб для висвітлення усвідомлених недоліків у сфері соціальної та екологічної відповідальності та практики звітності організацій шляхом створення нової видимості та уявлень, і часто відзначається, що має емансипаційний потенціал. (Bebbington et al., 2021)

*Bebbington, J., Larrinaga, C., O'Dwyer, B., & Thomson, I. (2021). Routledge Handbook of Environmental Accounting (J. Bebbington, C. Larrinaga, B. O'Dwyer, & I. Thomson (eds.)). Routledge.*

<https://doi.org/10.4324/9780367152369> p. 120





Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 1. ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: СУТНІСТЬ ТА ЕВОЛЮЦІЯ

Крім того є і причини проти, за якими компанії можуть вибрати не подавати звітність зі сталого розвитку. Це такі:

1. Невизначеність щодо переваг звітності щодо сталого розвитку для компанії.
2. Конкуренти не публікують таку звітність.
3. Існуюча сприятлива ефективність/репутація щодо сталого розвитку.
4. Це занадто дорого.
5. Труднощі зі збором узгоджених даних з операцій та вибором правильних показників.
6. Шкода репутації компаній при розкритті показників сталого розвитку.

*Kolk, A. (2010). Trajectories of sustainability reporting by MNCs. Journal of World Business, 45(4), 367–374.*

<https://doi.org/10.1016/j.jwb.2009.08.00>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 2. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: ЗАГАЛЬНЕ ПОРІВНЯННЯ

### КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Назва	Рік	Покликання
<i>World Business Council for Sustainable Development (WBCSD)</i>	1995	<a href="https://www.wbcsd.org/">https://www.wbcsd.org/</a>
<i>Global Reporting Initiative (GRI)</i>	1997	<a href="https://www.globalreporting.org/">https://www.globalreporting.org/</a>
<i>Institute of Social and Ethical Accountability (AA1000)</i>	1999	<a href="https://www.accountability.org/">https://www.accountability.org/</a>
<i>The United Nations Global Compact</i>	2000	<a href="https://www.unglobalcompact.org/">https://www.unglobalcompact.org/</a>
<i>Greenhouse Gas (GHG) protocol</i>	2001	<a href="https://ghgprotocol.org/">https://ghgprotocol.org/</a>
<i>International Integrated Reporting Council (IIRC)</i>	2010	<a href="https://www.integratedreporting.org/">https://www.integratedreporting.org/</a>
<i>International Organization for Standardization (ISO 26000)</i>	2010	<a href="https://www.iso.org/iso-26000-social-responsibility.html">https://www.iso.org/iso-26000-social-responsibility.html</a>
<i>Sustainability Accounting Standards Board (SASB)</i>	2011	<a href="https://www.sasb.org/">https://www.sasb.org/</a>
<i>The OECD Guidelines for MNEs</i>	остання версія 2011	<a href="https://www.oecd.org/corporate/mne/">https://www.oecd.org/corporate/mne/</a>
<i>International Sustainability Standards Board (ISSB)</i>	2021	<a href="https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/">https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/</a>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 2. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: ЗАГАЛЬНЕ ПОРІВНЯННЯ

### КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

	<i>Global Reporting Initiative (GRI)</i>	<i>International Integrated Reporting Council &lt;IR&gt;</i>	<i>Sustainability Accounting Standards Board (SASB)</i>
Founded	1997	2010	2011
Aim	To empower decisions that create social, environmental and economic benefits for everyone.	Establish integrated reporting and thinking within mainstream business practice as the norm in the public and private sectors.	Establish industry-specific disclosure standards across environmental, social, and governance topics that facilitate communication between companies and investors about financially material, decision-useful information.
Main users of the report	Stakeholders at large	Mainly investors, but also others	Financial markets, investors
Key concepts	Materiality, accountability	Integrated thinking, value creation	Financial materiality, decision-usefulness, value relevance

*Bebbington, J., Larrinaga, C., O'Dwyer, B., & Thomson, I. (2021). Routledge Handbook of Environmental Accounting (J. Bebbington, C. Larrinaga, B. O'Dwyer, & I. Thomson (eds.)). Routledge.*

<https://doi.org/10.4324/9780367152369> p. 114



Co-funded by  
the European Union

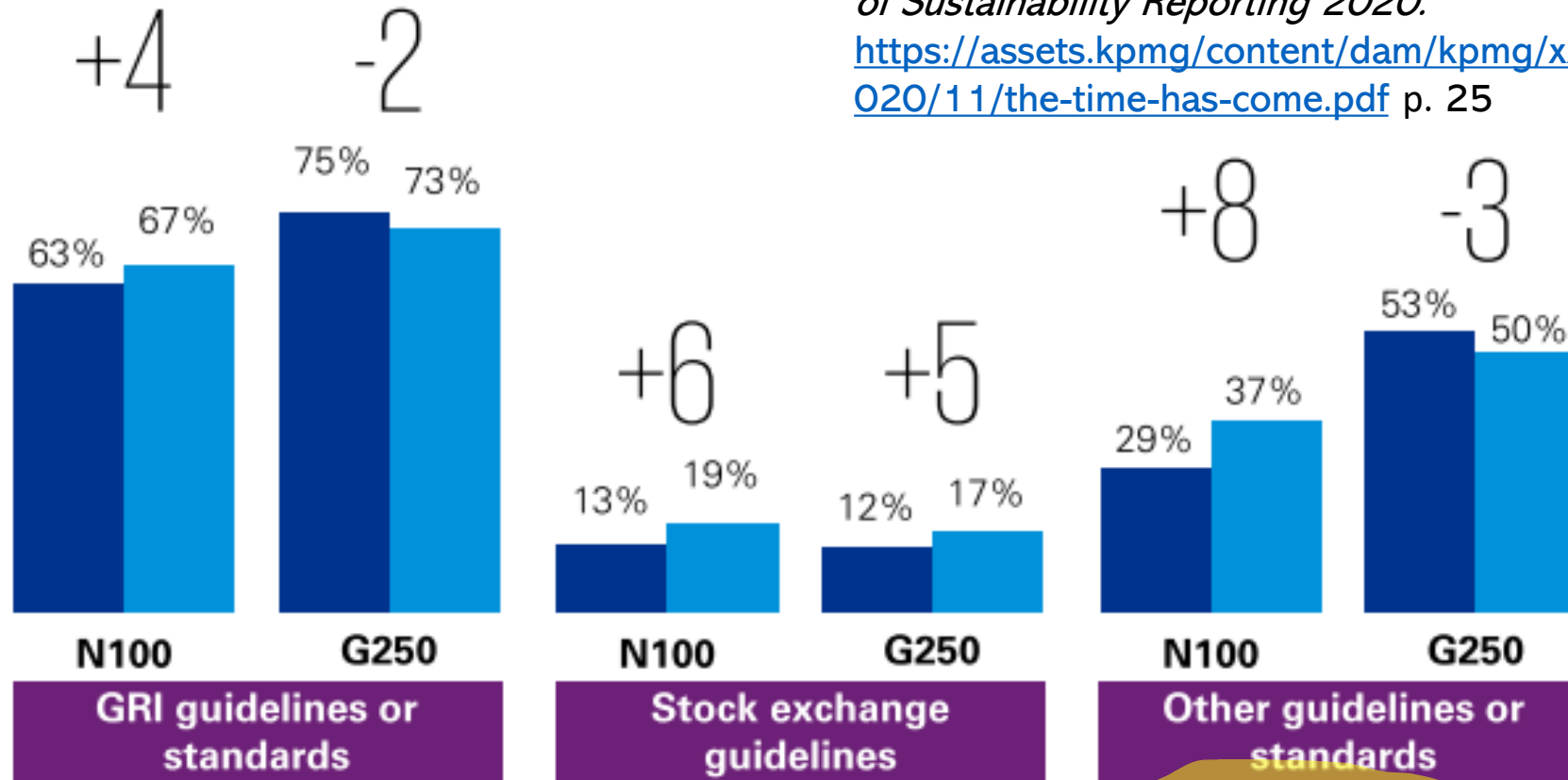


Sumy National  
Agrarian University

## 2. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: ЗАГАЛЬНЕ ПОРІВНЯННЯ

### Use of sustainability reporting guidelines and standards

■ 2017  
■ 2020



Base:  
3,983 N100 companies and 239  
G250 N100 companies that report  
on sustainability

Source:  
KPMG Survey of Sustainability  
Reporting 2020

KPMG. (2020). *The time has come. KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020.*

<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/11/the-time-has-come.pdf> p. 25

*Sustainability Accounting Standards Board (SASB) framework and International Standards Organization (ISO) standards*



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

### 3. GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)



Рекомендації та стандарти GRI для звітності щодо сталого розвитку є найбільш часто використовуваними стандартами. Коріння GRI можна простежити до організації **Coalition for Environmentally Responsible Economies** (CERES). У 1997 році CERES створив відділ GRI, метою якого було створити механізми підзвітності, щоб компанії дотримувалися Принципів відповідальної екологічної поведінки CERES, таких як: стійке використання природних ресурсів, енергозбереження, охорона біосфери, аудит та звітність тощо.

Відділ GRI створив Керівний комітет із багатьма зацікавленими сторонами для розвитку вказівок. За порадою Керівного комітету, керівництво GRI було розширено, включивши соціальні, економічні та управлінські питання, трансформуючи вказівки GRI у першій звітності щодо сталого розвитку структура, що складається з рекомендацій щодо звітності. У **2000 році GRI випустив свою першу версію Керівництво зі звітності про сталий розвиток**, а уже у 2001 році відокремився від організації CERES.

<https://www.globalreporting.org/>





Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

### 3. GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)



GRI (Global Reporting Initiative) — незалежна міжнародна організація, яка допомагає підприємствам та іншим організаціям взяти на себе відповідальність за їхній вплив на суспільство і навколишнє середовище, надаючи їм спільну глобальну мову для передачі цих наслідків. На сьогодні, найпоширеніші в світі стандарти звітності щодо сталого розвитку – стандарти GRI. Секретаріат GRI має штаб-квартиру в Амстердамі, Нідерланди, і ми маємо мережу з семи регіональних офісів, що забезпечує підтримку організацій та зацікавлених сторін у всьому світі.







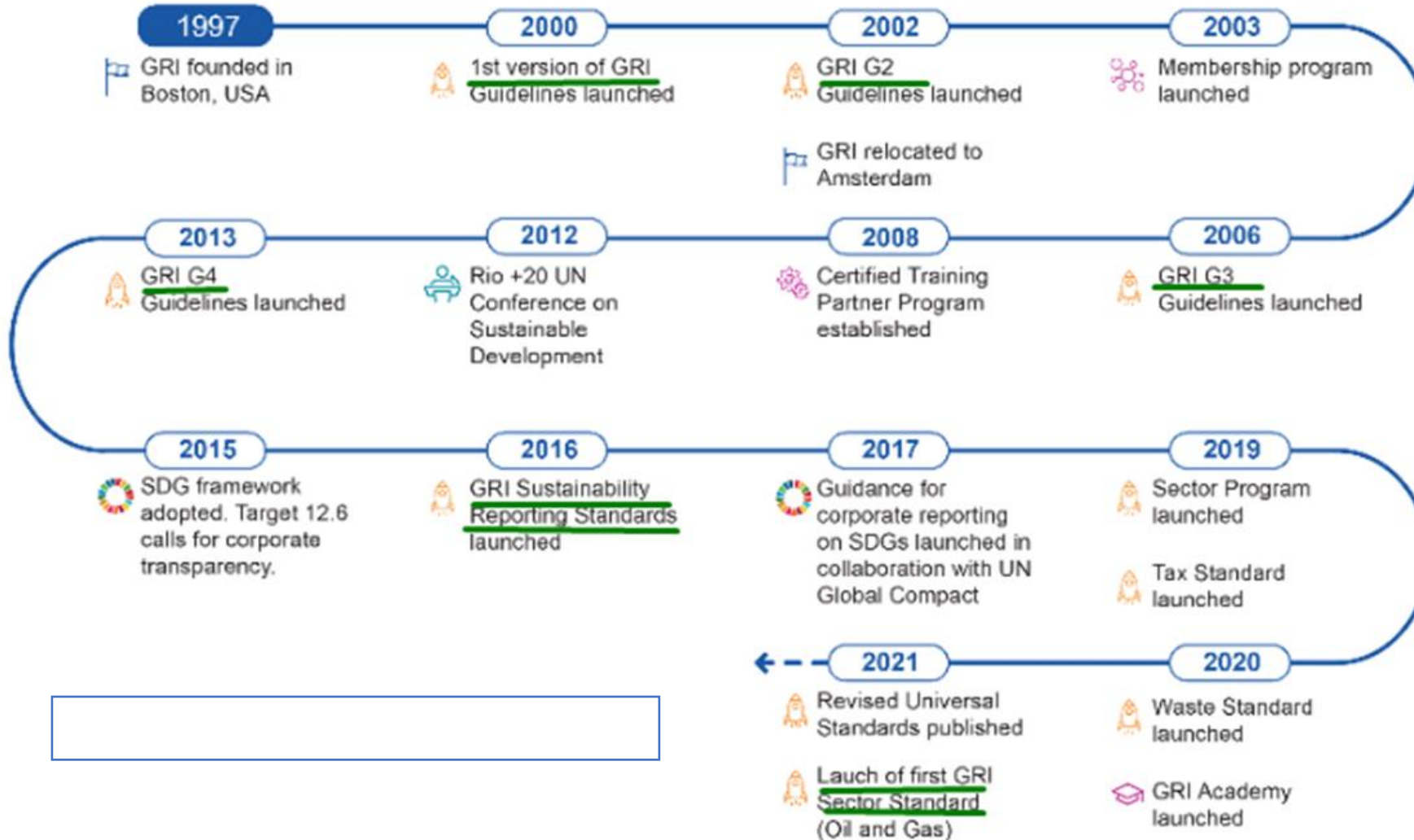
Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University



### 3. GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)



За всю історію існувало 4 генерації стандартів, а на сьогодні чинними є стандарти. Інструкції зі звітності G4 діяли до 30 червня 2018 року. Використання стандартів GRI вимагається для всіх звітів, опублікованих 1 липня 2018 року або після цієї дати.

Стандарти GRI засновані на змісті Керівних принципів G4 і містять деякі зміни покращення щодо керівних принципів G4. Рекомендації G4 та стандарти GRI.



Co-funded by the European Union

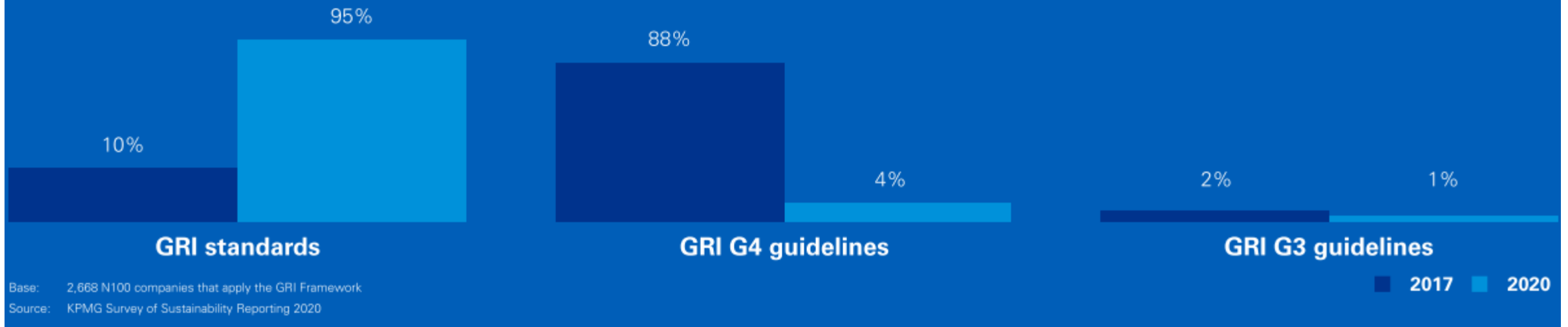


Sumy National Agrarian University

### 3. GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)



Use of GRI guidelines vs GRI standards: N100 2017 vs 2020



KPMG. (2020). *The time has come. KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020.*  
<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/11/the-time-has-come.pdf> p. 25



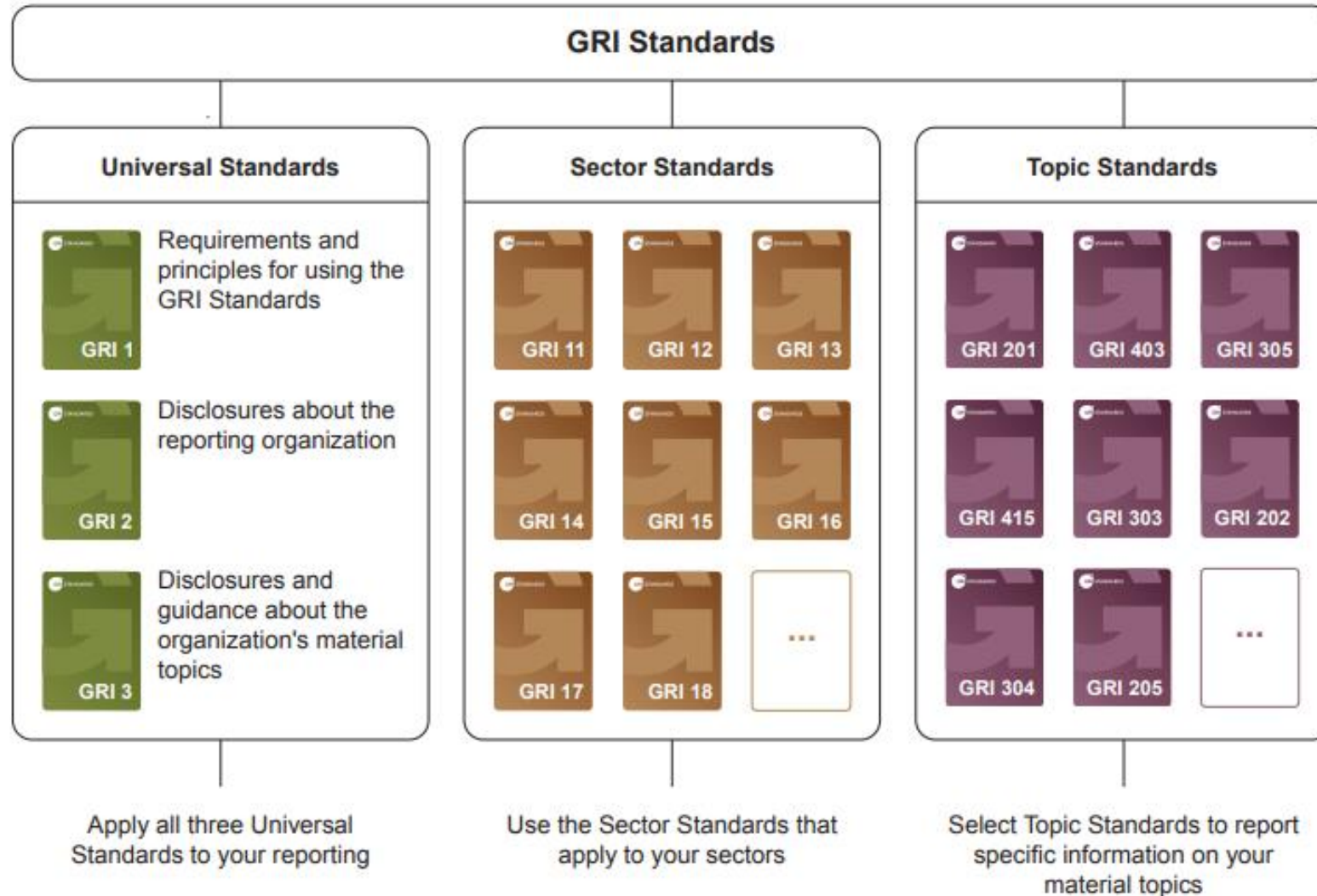
Co-funded by the European Union



Sumy National Agrarian University



### 3. GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)



<https://bit.ly/3IVBYGQ>



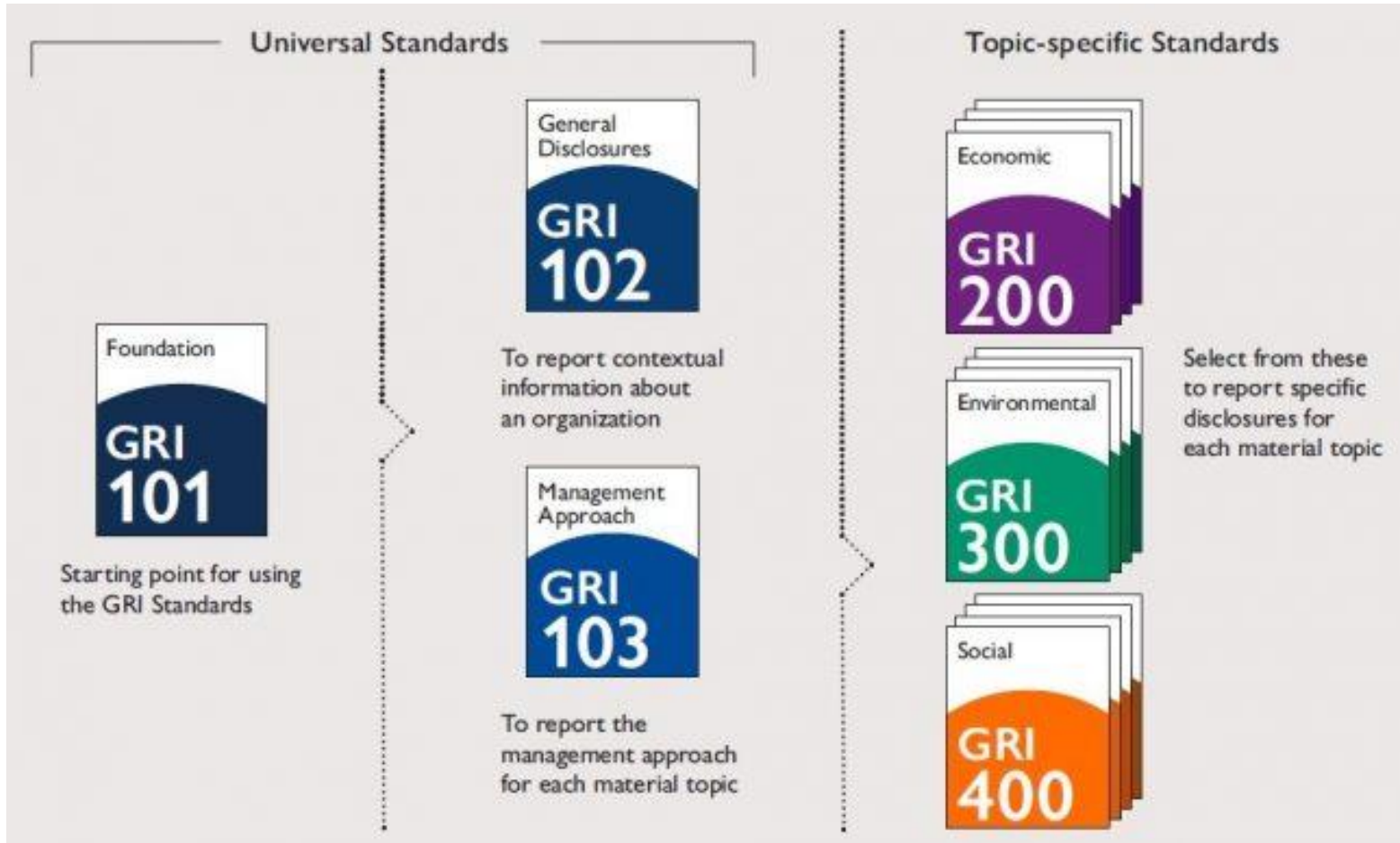
Co-funded by the European Union



Sumy National Agrarian University



### 3. GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)



*The topic standards are topic specific:*

200 series – Economic

300 series – Environmental

400 series – Social



<https://bit.ly/3IVBYGQ>





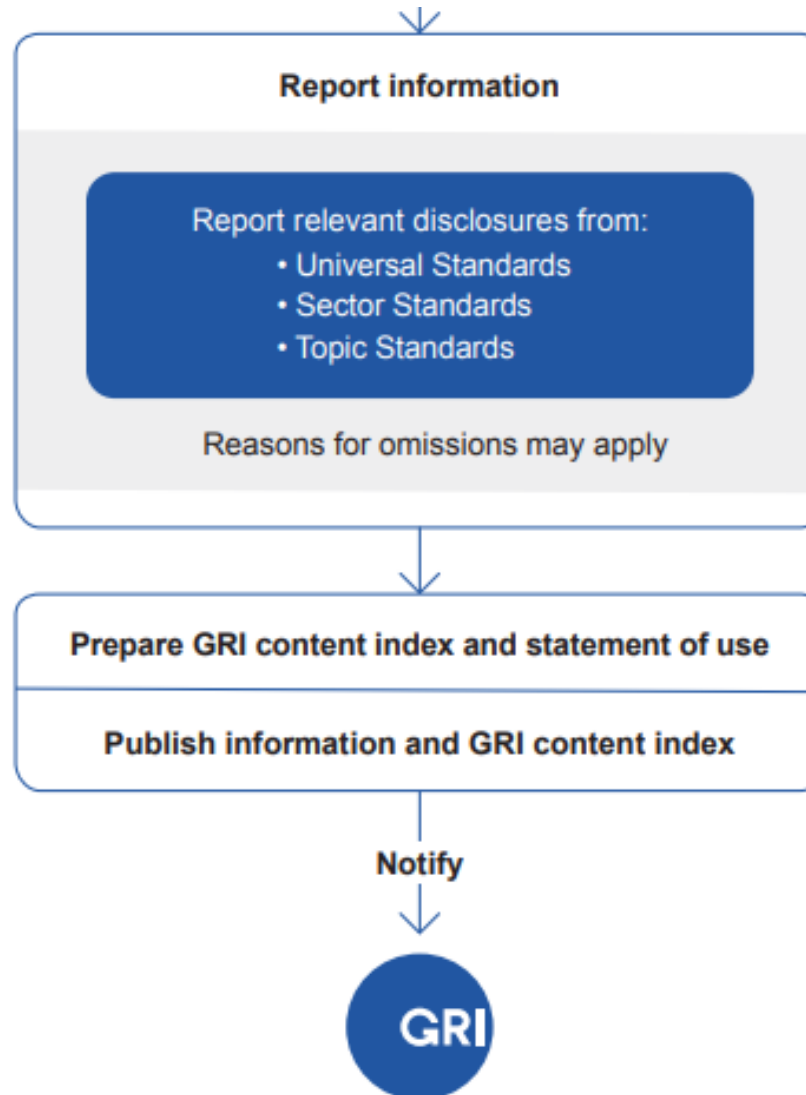
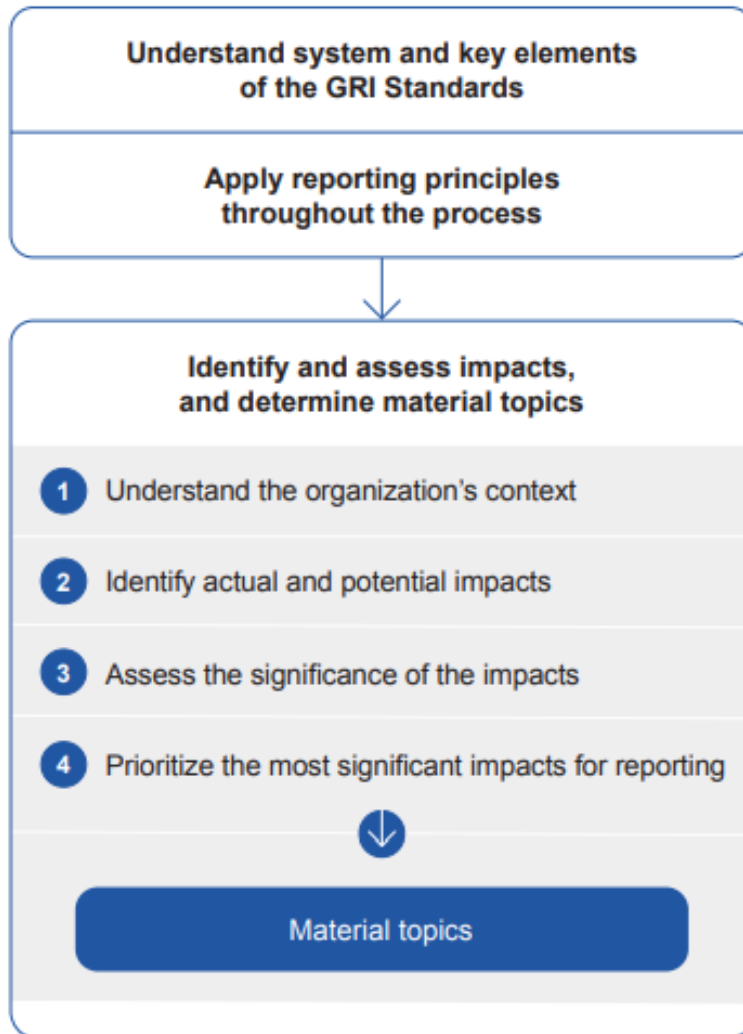
Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University



### 3. GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)



Процес звітування за  
стандартами GRI



<https://bit.ly/3IVBYGQ>

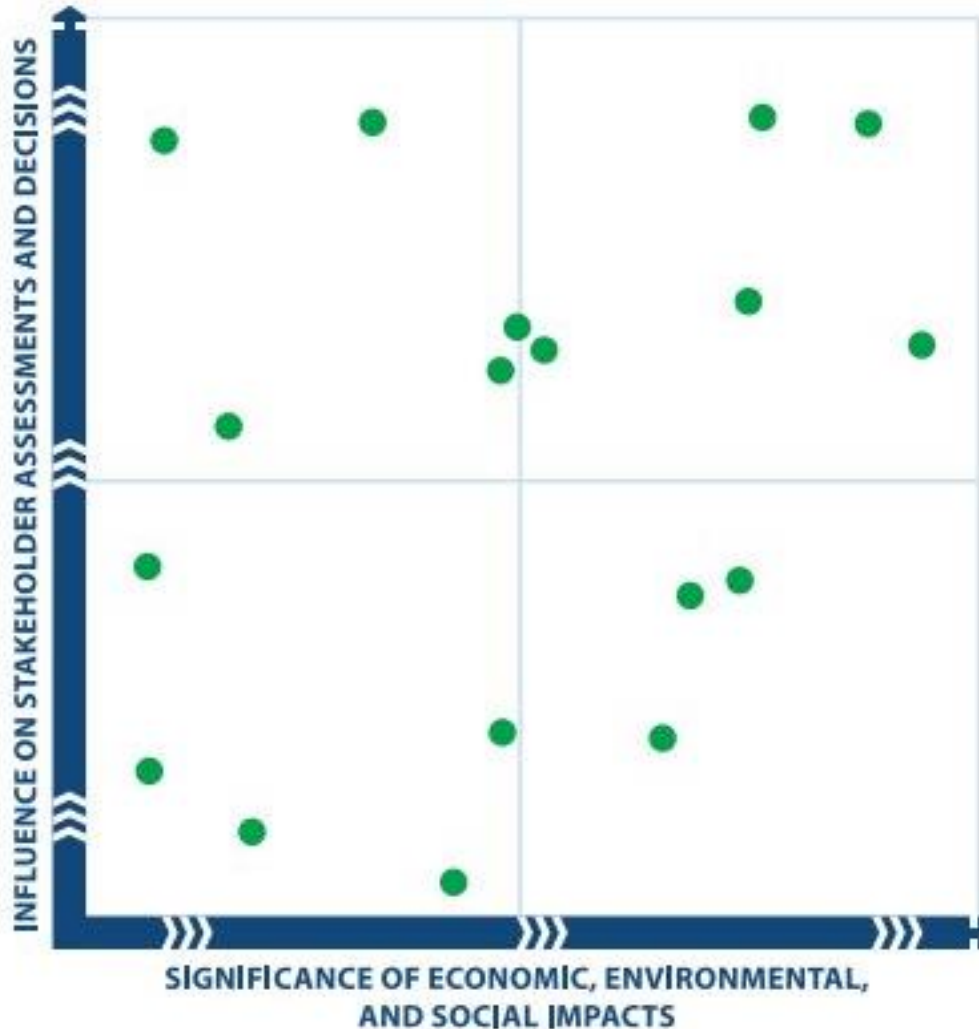


Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

### 3. GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)



#### Матриця суттєвості GRI

Два виміри. Було роз'яснено, що організація зобов'язана визначати суттєві теми, враховуючи два виміри принципу: (1) значущість економічного, екологічного та соціального впливу організації – тобто їх значення для економіки, навколишнього середовища чи суспільства, згідно з визначенням «вплив» – та (2) їх істотний вплив на оцінки та рішення зацікавлених сторін. Питання може бути суттєвим, якщо воно має високий рейтинг лише за одним виміром принципу суттєвості.



<https://bit.ly/3m3WOUI>





Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University



## 4. ІНШІ КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ

У листопаді 2010 року ISO опублікувала Керівний стандарт із соціальної відповідальності, ISO 26000. ISO 26000 дає рекомендації щодо того, як компанія може працювати соціально відповідально. Отже, мета ISO 26000 - внесок у світовий сталий розвиток. Він прагне просувати загальне розуміння соціальної відповідальності, доповнюючи інші існуючі інструменти та ініціативи. Однак, на відміну від інших стандартів ISO, ISO 26000 не вимагає, тому до нього не можна використовувати для сертифікації. ISO 2600 містить **сім основних напрямів соціальної відповідальності**. Основні із них такі:

- Права людини;
- Практика використання робочої сили;
- Навколишнє середовище;
- Чесна операційна практика
- Питання споживачів
- Залучення та розвиток громади

На додаток до семи основних тем соціальної відповідальності, ISO 26000 також містить деякі **принципи соціальної відповідальності**:

- Підзвітність
- Прозорість
- Етична поведінка
- Повага до інтересів зацікавлених сторін
- Повага або верховенство права
- Повага до міжнародних норм поведінки
- Повага до прав людини



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University



## 4. ІНШІ КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ

Спосіб впровадження та виконання основних принципів може викликати заплутаність. Тому ISO 26000 містить вказівки щодо того, як запровадити його рекомендації. Компанії повинні спочатку переглянути принципи соціальної відповідальності. Далі, при розгляді основних тем соціальної відповідальності компанії повинні поважати принципи. Після того, як компанії зрозуміють принципи та їх відношення мають бути визначені основні предмети та відповідні питання соціальної відповідальності і компанії повинні інтегрувати їх у свої ділові рішення та діяльність.

Як зазначено вище, **ISO 26000 доповнює, а не замінює інші існуючі інструменти та ініціативи.**

Таким чином, ISO 26000 не замінить GRI, а доповнює його. Це також визнають обидва GRI та ISO. GRI та ISO підписали Меморандум про взаєморозуміння у 2011 році, щоб збільшити їх співробітництво. GRI також опублікував документ про зв'язки, в якому підкреслюється синергія між ISO 26000 та Рекомендаціями GRI щодо звітності про сталий розвиток.



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

#### 4. ІНШІ КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ

### International Sustainability Standards Board



Нещодавно оголошена Рада з міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB) буде встановлювати стандарти розкриття інформації щодо сталого розвитку за МСФЗ.

<https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

#### 4. ІНШІ КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ

#### International Sustainability Standards Board

У контексті свого періодичного перегляду стратегії опікуни Фонду МСФЗ опублікували консультаційний документ у вересні 2020 року, щоб визначити:

- чи є потреба у глобальних стандартах щодо звітності сталого розвитку;
- чи повинен Фонд МСФЗ відігравати роль у розробці таких стандартів; і
- яким може бути масштаб цієї ролі.

Відгуки на консультації **підтвердили нагальну потребу в глобальних стандартах звітності щодо сталого розвитку та підтримці, щоб Фонд відігравав роль у їх розвитку.**

**Протягом 2021 року** довірені особи працювали над потенційним створенням нової ради зі встановлення стандартів в рамках існуючої структури управління Фонду МСФЗ, як зазначено в лютневому повідомленні опікунів.

**У березні 2021 року** опікуни оприлюднили публічну заяву, в якій виклали стратегічний напрямок роботи запропонованої нової ради. <https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

#### 4. ІНШІ КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ

#### International Sustainability Standards Board

Опікуни Фонду МСФЗ дійшли таких поглядів щодо стратегічного напрямку нової ради:

**Фокус інвестора на цінність підприємства:** нова рада зосередиться на інформації, яка є суттєвою для рішень інвесторів, кредиторів та інших кредиторів.

**Обсяг охоплення - сталий розвиток, пріоритет клімату:** через термінову потребу в кращій інформації про питання, пов'язані з кліматом, нова рада спочатку зосередить свої зусилля на звітності, пов'язаній з кліматом, а також працюватиме над задоволенням інформаційних потреб інвесторів щодо інших ESG (екологічних, соціальні та управлінські) питань.

<https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>





Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

#### 4. ІНШІ КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ

#### International Sustainability Standards Board

**Працювати на основі чинних концептуальних основ:** нова рада буде спиратися на добре налагоджену роботу Робочої групи Ради з фінансової стабільності з розкриття фінансової інформації, пов'язаної з кліматичними умовами Financial Stability Board's Task Force on Climate related Financial Disclosures (TCFD), а також роботу альянсу провідних видавників і розробників стандартів у звітності про сталий розвиток, зосереджену на підприємствах. значення. Довірені особи розглянуть запропонований альянсом прототип підходу до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, як потенційну основу для нової ради для розробки стандартів звітності щодо клімату. Щоб підготуватися до цієї роботи, Фонд МСФЗ розпочне процес структурованого взаємодії з відповідними організаціями.

**Підхід «будівельні блоки»:** завдяки роботі з видавниками стандартів із ключових юрисдикцій, стандарти, видані новою радою, забезпечуватимуть глобальну послідовну та порівнянну базову лінію звітності, а також забезпечують гнучкість для координації вимог щодо звітності, які охоплюють більш широкий вплив на стійкість.

<https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>





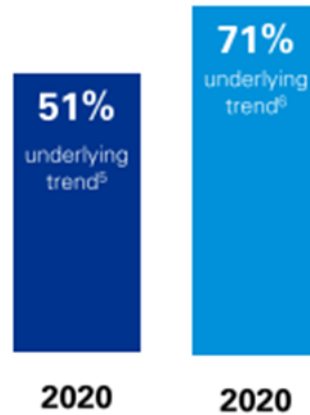
Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 5. НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

Різні учасники, включаючи Global Report Initiative (GRI), IAASB, Accountancy Europe та AccountAbility, стали активними учасниками арени встановлення стандартів з надання впевненості. З 2003 року двома найвідомішими міжнародними стандартами, які використовувалися постачальниками впевненості в професії бухгалтера, були **ISAE 3000** і стандарт **AA1000 (AA1000AS)**.



АУДИТ

НАДАННЯ  
ВПЕВНЕНОСТІ

AUDIT

ASSURANCE



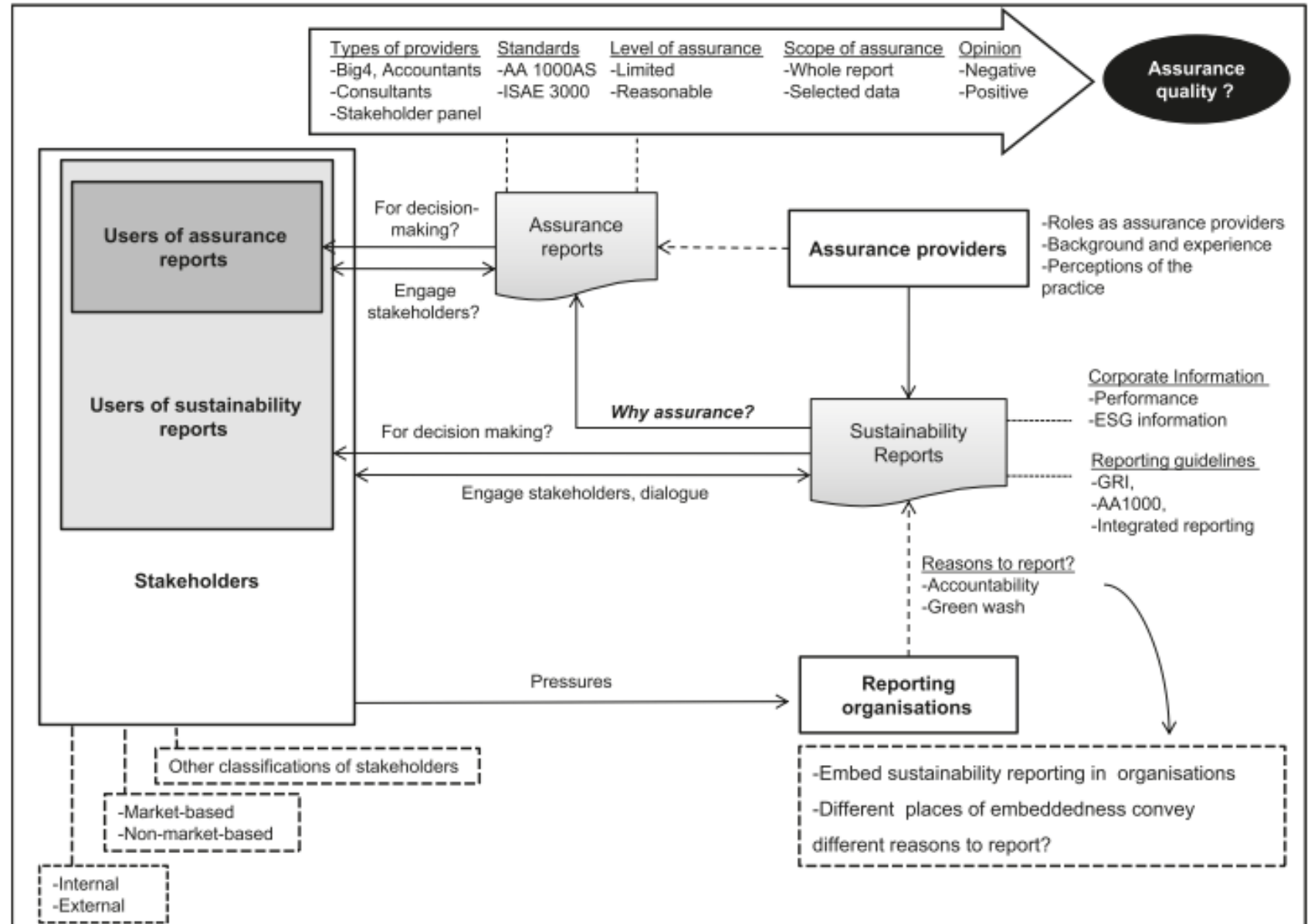
Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 5. НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

*Bebbington, J., Larrinaga, C., O'Dwyer, B., & Thomson, I. (2021). Routledge Handbook of Environmental Accounting (J. Bebbington, C. Larrinaga, B. O'Dwyer, & I. Thomson (eds.)). Routledge. <https://doi.org/10.4324/9780367152369> p. 127*





Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 5. НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

*Period 2003-2019*

	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
ISAE3000			ISAE 3000			ISAE3000 (Revised)					ISAE3000 (Revised)						*
AA1000AS	AA1000AS (2003)					AA1000AS (2008)											**

***Bebbington, J., Larrinaga, C., O'Dwyer, B., & Thomson, I. (2021).  
Routledge Handbook of Environmental Accounting (J.  
Bebbington, C. Larrinaga, B. O'Dwyer, & I. Thomson (eds.)).  
Routledge. <https://doi.org/10.4324/9780367152369> p. 127***



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 5. НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

### (ISAE) 3000, Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information

IAASB схвалив Міжнародний стандарт завдань із надання впевненості (ISAE) 3000, **Завдань з надання впевненості, крім аудиту або огляду історичної фінансової інформації** у 2003 році. Він був кілька разів переглянутий.

ISAE 3000 визнає, що для завдань можливі два рівні впевненості: обґрунтована впевненість та обмежена впевненість.



<https://www.iaasb.org/>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 5. НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ



AccountAbility

The AA1000 Assurance Standard (AA1000AS v3)

<https://www.accountability.org/standards/aa1000-assurance-standard/>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 5. НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

Criteria	Features
Type of assurer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Accounting firm (33)</li> <li>Small consultancy/ boutique firm (11)</li> <li>Engineering firm (1)</li> </ul>
Assurance Provider	<ul style="list-style-type: none"> <li>Deloitte (14)</li> <li>Ernst &amp; Young (8)</li> <li>PricewaterhouseCoopers (7)</li> <li>Bureau Veritas (4)</li> <li>KPMG (3)</li> <li>Baker Tilly (1)</li> <li>Other (8)</li> </ul>
Level of assurance	<ul style="list-style-type: none"> <li>Limited/moderate (38)</li> <li>Combination (2)</li> <li>Not specified (5)</li> </ul>
Assurance Scope	<ul style="list-style-type: none"> <li>Specified section(s) (32)</li> <li>Entire sustainability report (10)</li> <li>Not specified (2)</li> <li>GHG only (1)</li> </ul>
Assurance standard	<ul style="list-style-type: none"> <li>ISAE3000 only (32)</li> <li>AA1000 only (4)</li> <li>Combination of ISAE3000 and AA1000 (2)</li> <li>ISRS 4400 (1)</li> <li>not specified (6)</li> </ul>

	Organizations	Sustainability Reports	Assured reports	Available for analysis reports
Belarus	0	0	0	0
Bulgaria	0	0	0	0
Croatia	5	8	3	2
Czech Republic	12	17	4	3
Estonia	2	2	1	1
Hungary	13	23	12	9
Latvia	4	6	5	4
Lithuania	5	5	0	0
Moldova	0	0	0	0
Montenegro	0	0	0	0
Poland	50	66	13	12
Romania	13	22	3	1
Slovakia	0	0	0	0
Slovenia	6	12	3	3
Ukraine	2	4	1	1
Total	112	165	45	36

*Pasko, O., Balla, I., Levytska, I., & Semenyshena, N. (2021). Accountability on Sustainability in Central and Eastern Europe: An Empirical Assessment of Sustainability-Related Assurance. Comparative Economic Research. Central and Eastern Europe, 24(3), 27–52. <https://doi.org/10.18778/1508-2008.24.20>*



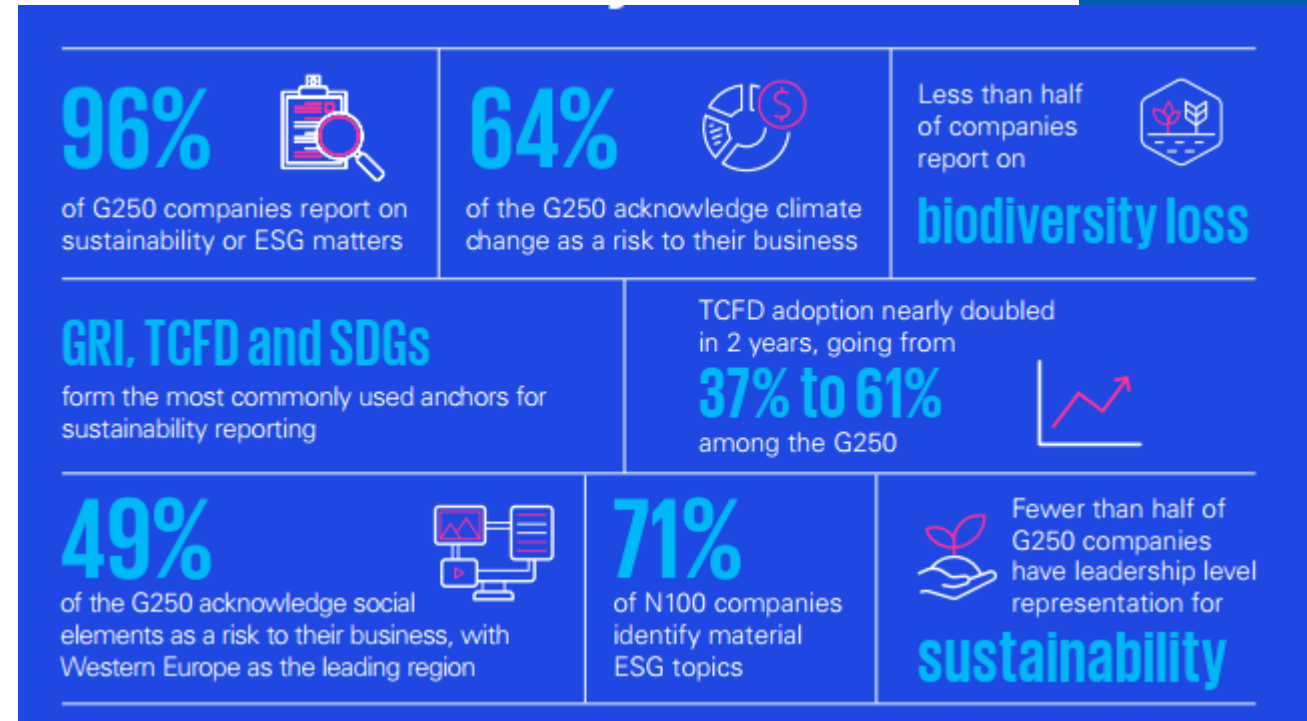
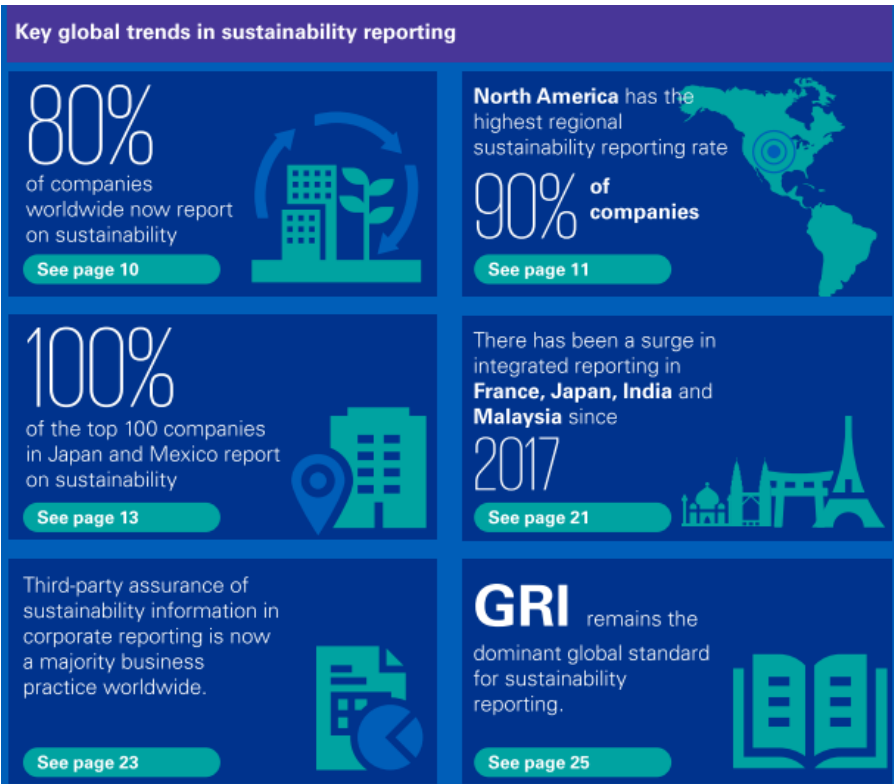


Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ



KPMG. (2020). *The time has come. KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020.*

<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/11/the-time-has-come.pdf>

KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>

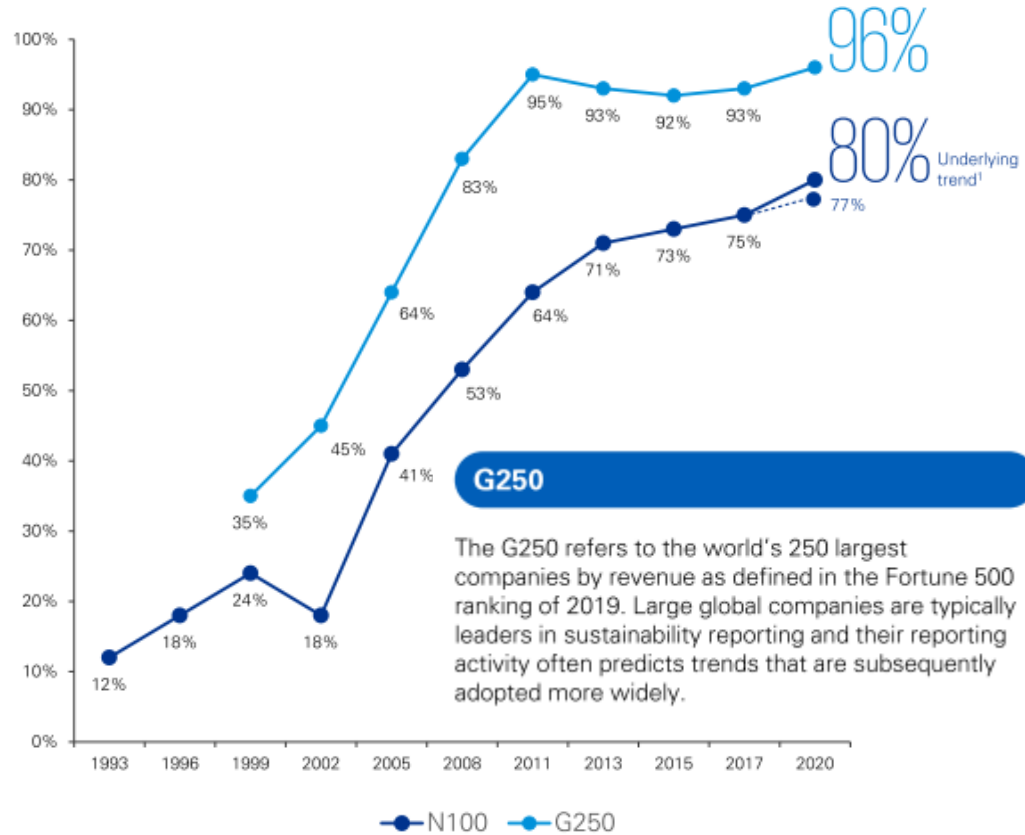


Co-funded by  
the European Union



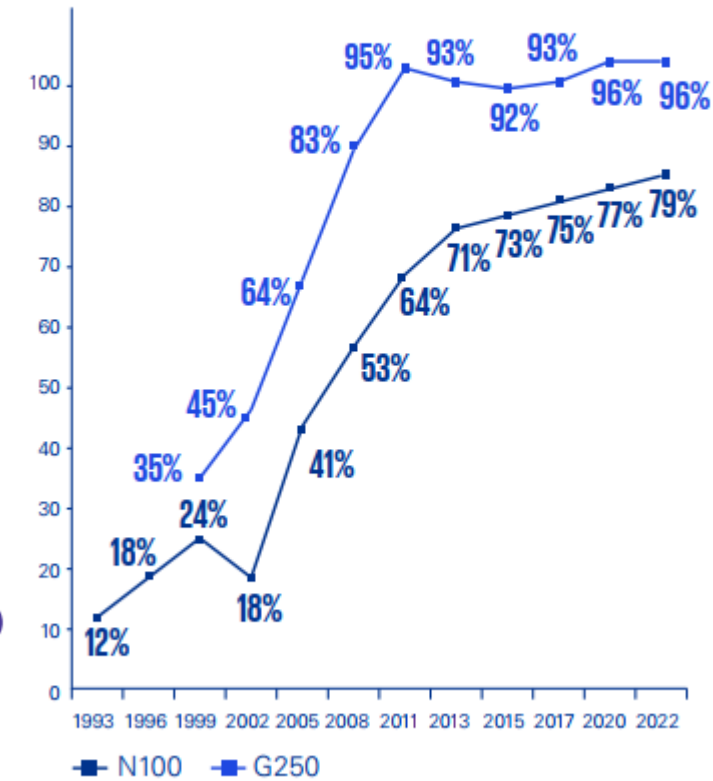
Sumy National  
Agrarian University

## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ



KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>

Figure 1: Global sustainability reporting rates (1993–2022)



Base: 5,800 N100 companies and 250 G250 companies

KPMG. (2020). *The time has come. KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020.*

<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/11/the-time-has-come.pdf>

**N100**

The N100 refers to a worldwide sample of 5,200 companies. It comprises the top 100 companies by revenue in each of the 52 countries and jurisdictions researched in this study. These N100 statistics provide a broad-based snapshot of sustainability reporting among large and mid-cap firms around the world.



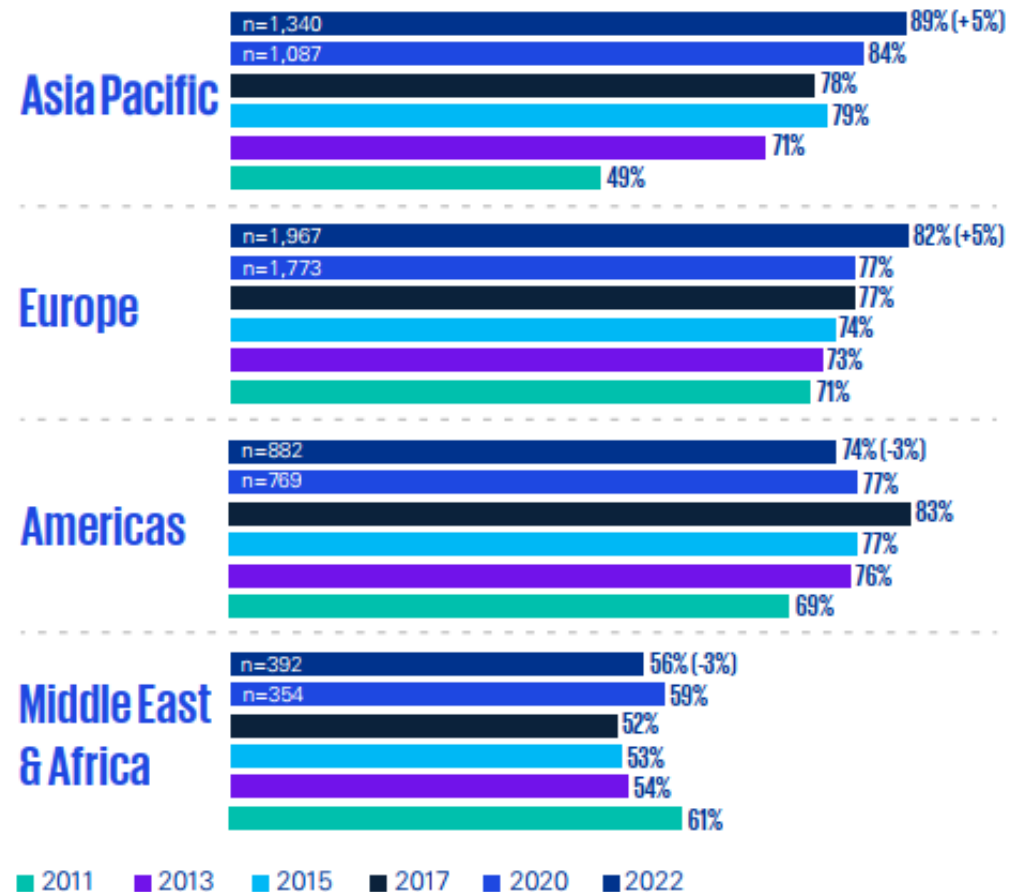
Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Figure 2: Regional sustainability reporting rates (2011–2022)



KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>

Base: 5,800 N100 companies

Source: KPMG Survey of Sustainability Reporting 2022, KPMG International, September 2022



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

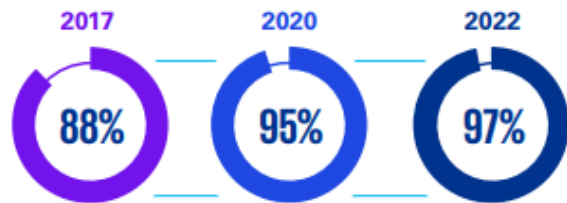
## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Figure 3: Regional sustainability reporting rates (2017–2022)

The percentage of N100 companies that report on sustainability or ESG

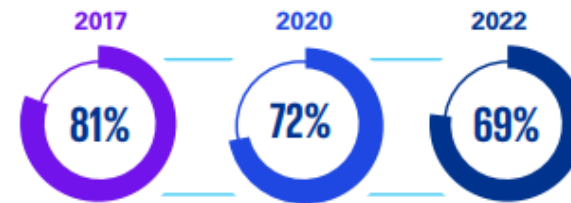


### North America



Base: 200 N100 companies

### Latin America



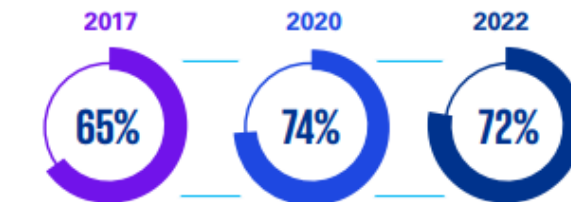
Base: 1,000 N100 companies

### Western Europe



Base: 1,800 N100 companies

### Eastern Europe



Base: 600 N100 companies

Source: KPMG Survey of Sustainability Reporting 2022, KPMG International, September 2022

KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Figure 4: Countries, territories and jurisdictions with sustainability reporting rates higher than 90 percent (2022)



Significant growth seen in: **+39%** Iceland, **+22%** UAE, **+22%** South Korea

Significant decline seen in: **-16%** Mexico, **-16%** Argentina, **-12%** Turkey

KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>





Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

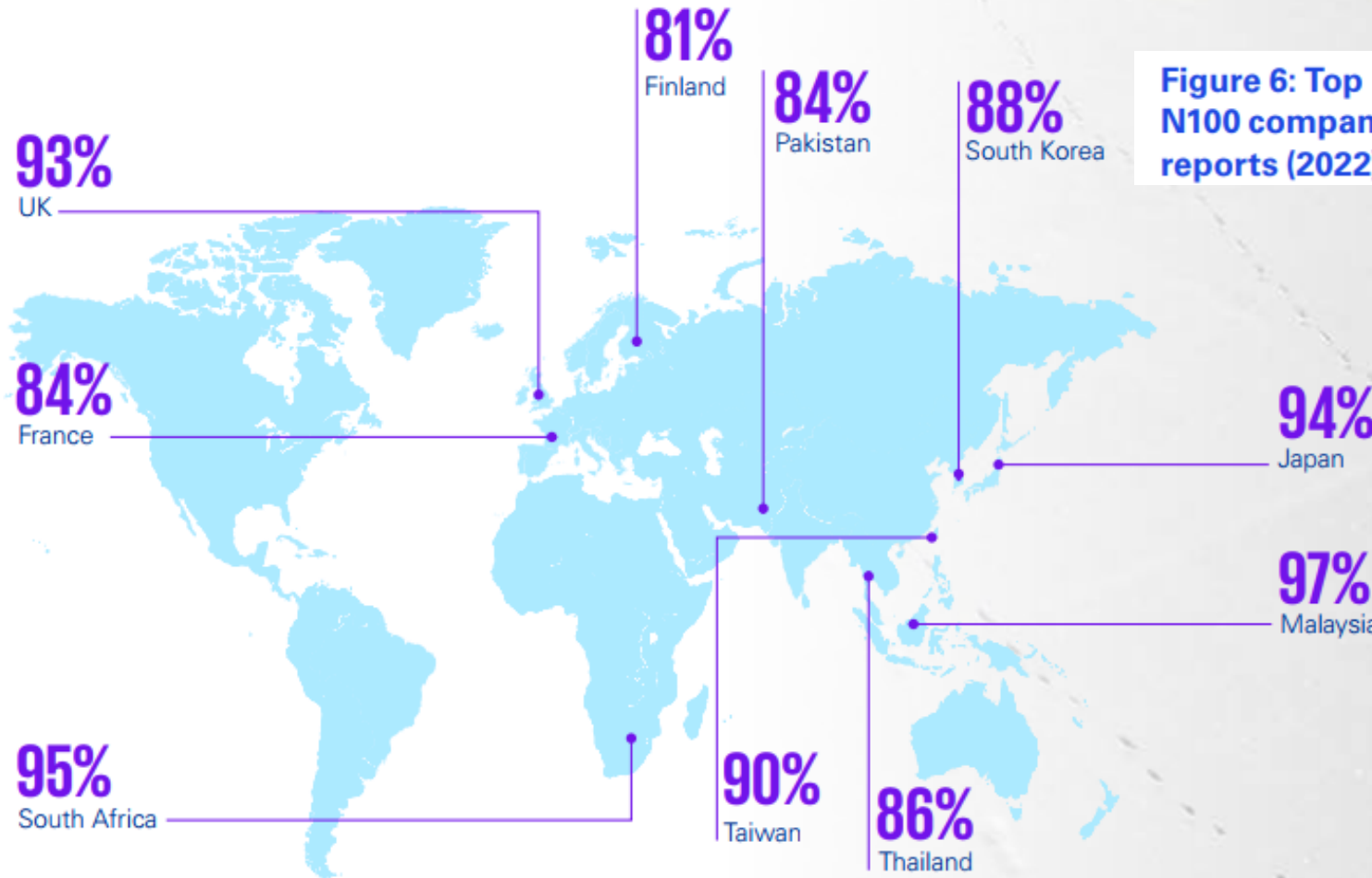


Figure 6: Top 10 countries, territories and jurisdictions by percentage of N100 companies including sustainability information in annual financial reports (2022)

Base: 5,800 N100 companies

Source: KPMG Survey of Sustainability Reporting 2022, KPMG International, September 2022

KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

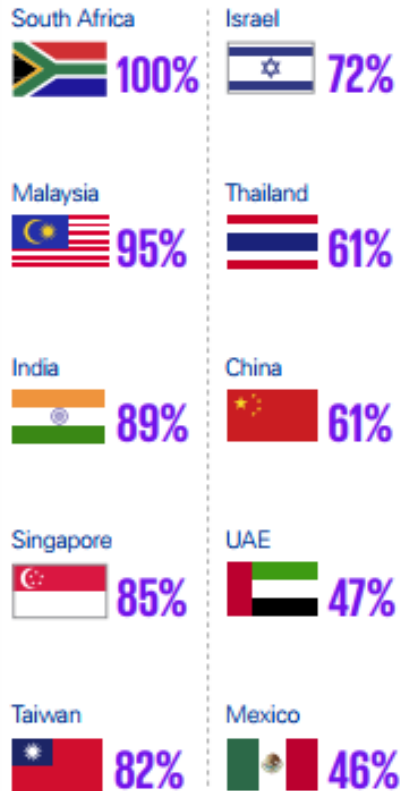
6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ



GRI



Stock exchange



SASB



Top 10 countries, territories and jurisdictions by percentage of N100 companies reporting against GRI STANDARDS, STOCK EXCHANGE GUIDELINES, AND SASB STANDARDS (2022)

Base: 4,581 N100 companies that report on sustainability or ESG matters

Source: KPMG Survey of Sustainability Reporting 2022, KPMG International, September 2022

KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



Co-funded by  
the European Union



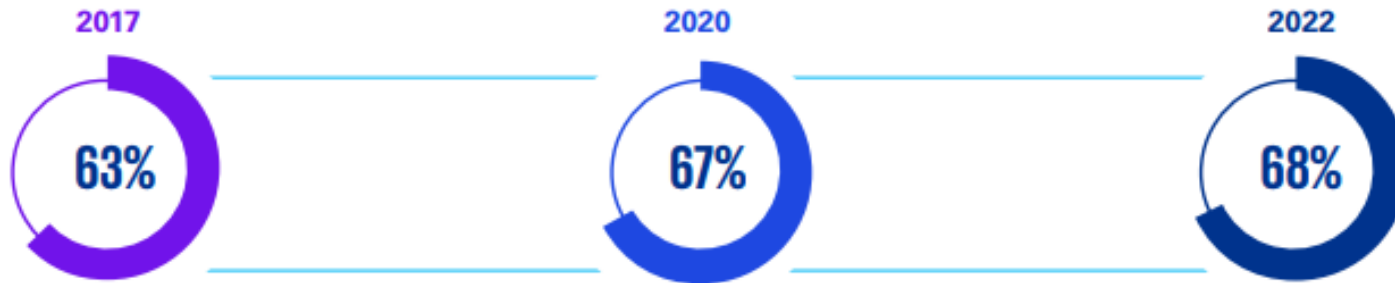
Sumy National  
Agrarian University

6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

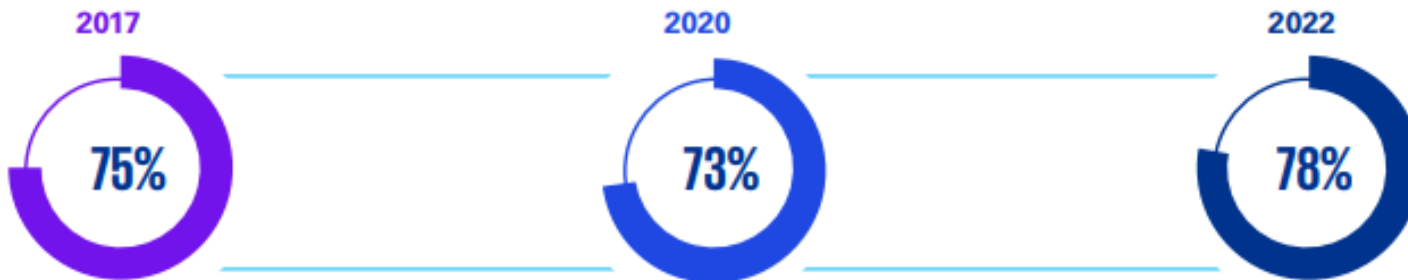


Global GRI reporting rates (2017–2022)

N100



G250



Base: 4,581 N100 and 240 G250 companies that report on sustainability or ESG matters  
Source: KPMG Survey of Sustainability Reporting 2022, KPMG International, September 2022

KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



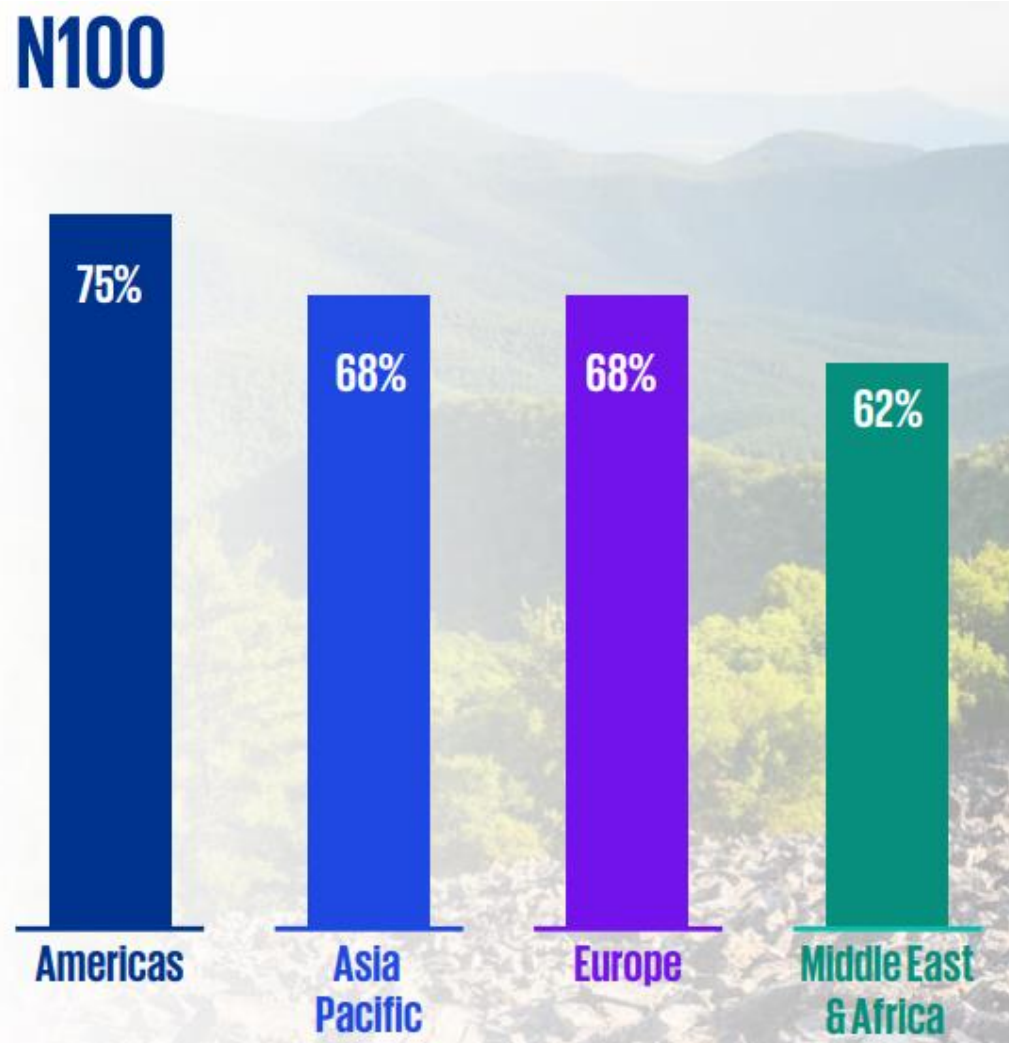
Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

N100



Regional GRI reporting rates (2022)



KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



Co-funded by  
the European Union



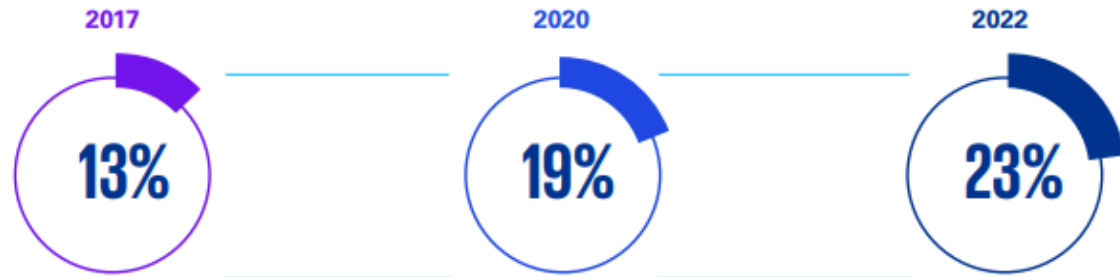
Sumy National  
Agrarian University

6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

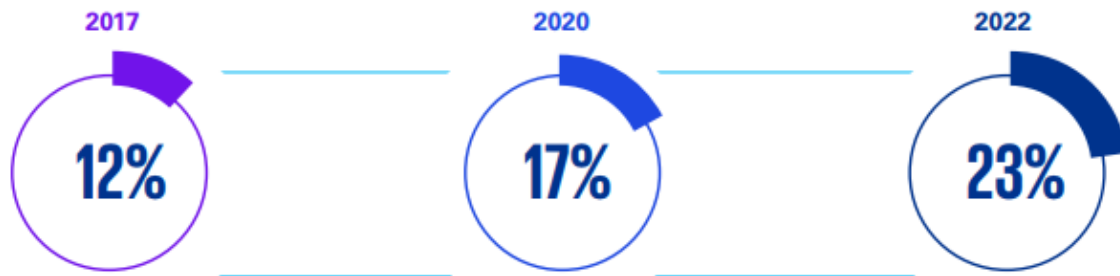


Global reporting rates on stock exchange guidelines (2017–2022)

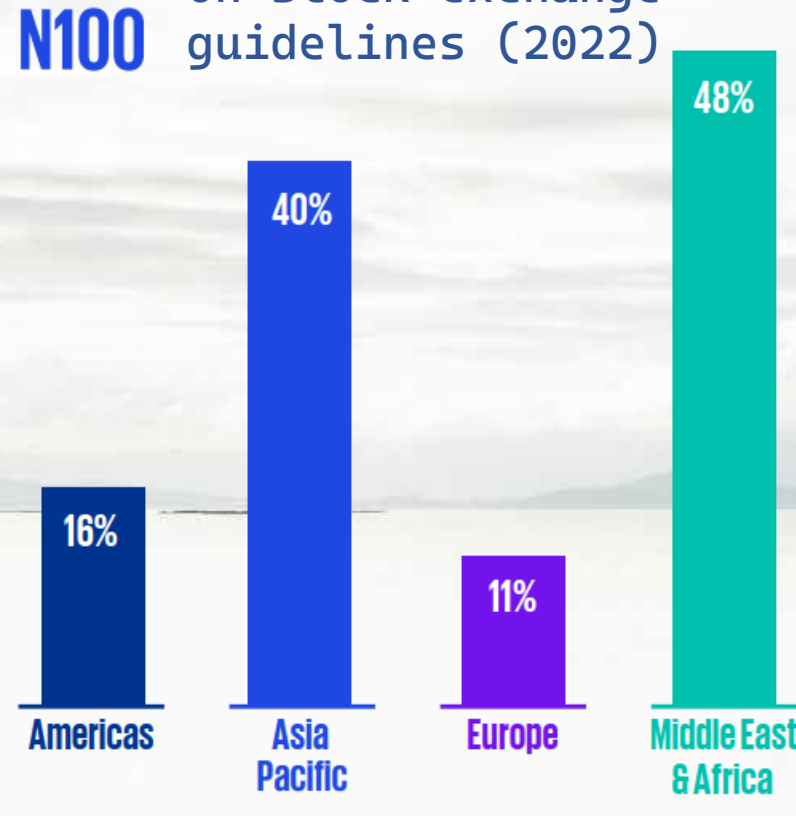
N100



G250



Regional reporting rates on stock exchange guidelines (2022)







Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

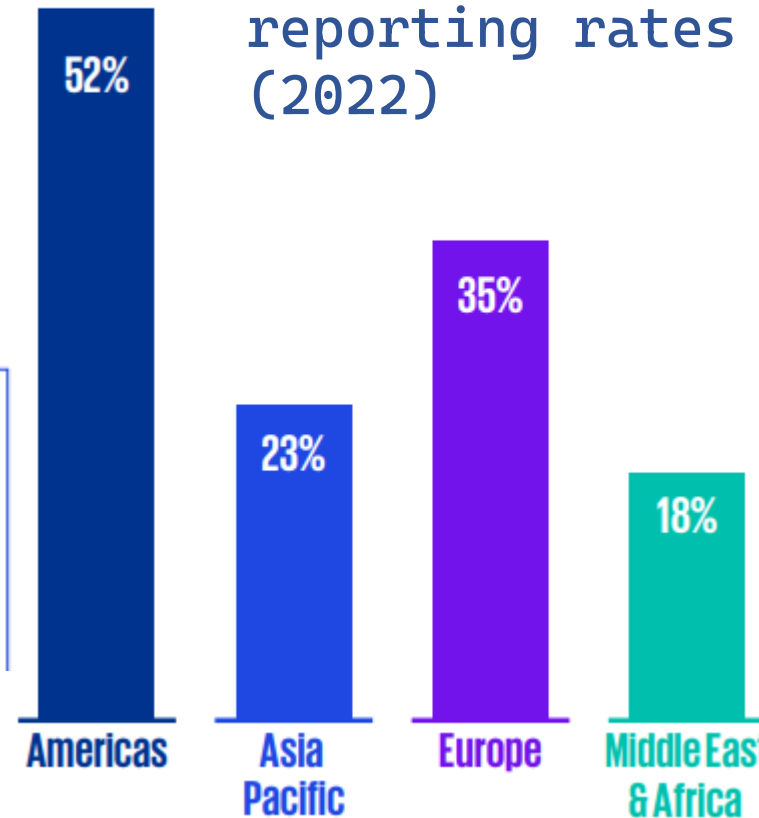
## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

### Global SASB reporting rates



N100

### Regional SASB reporting rates (2022)



### About SASB

The SASB standards were developed in 2011 to guide companies on investor-focused sustainability disclosure. In 2022, SASB was consolidated into the IFRS Foundation with the ambition to become the global standard-setter for sustainability disclosures for financial markets.

KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.* <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



Co-funded by  
the European Union

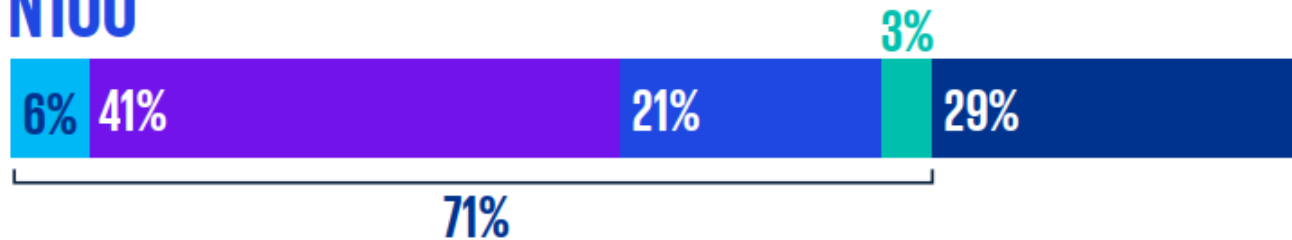


Sumy National  
Agrarian University

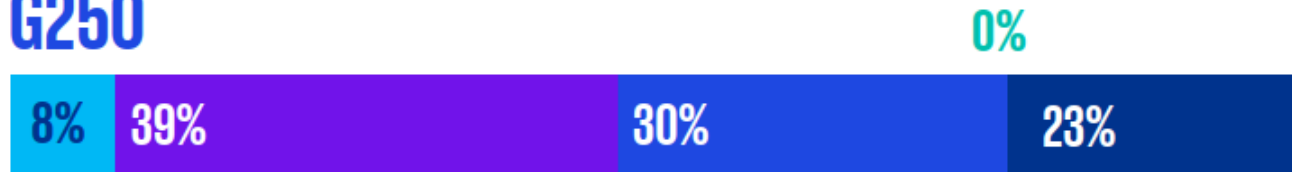
## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

### Material topic disclosure by materiality concept (2022)

N100



G250



- Companies that identify material topics using the "impact on the company" concept
- Companies that identify material topics using the "impact on the company and its stakeholders" concepts
- Companies that identify material topics using the "impact on the company, its stakeholders and broader society" concepts
- Companies that identify material topics using "none of the above" concepts
- Companies that do not identify material topics



KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



Co-funded by  
the European Union



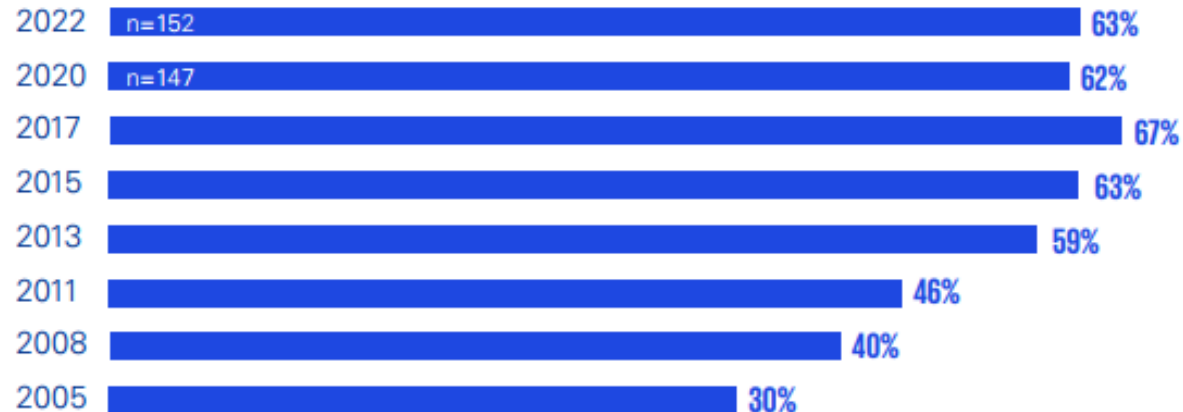
Sumy National  
Agrarian University

## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

### N100



### G250



### Global assurance rates (2005–2022)

Greatest growth since 2020:

**+15%**  
China

**+13%**  
Portugal

**+13%**  
New Zealand



KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



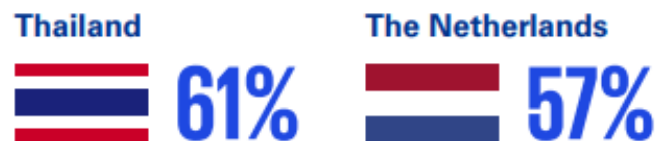
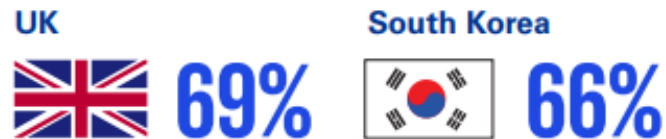
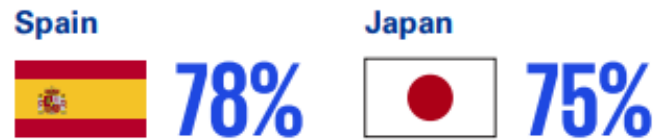
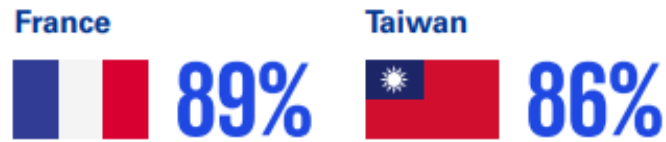
Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Top 10 countries, territories and jurisdictions by percentage of N100 companies seeking assurance on sustainability reporting (2022)



Base: 5,800 N100 companies

KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



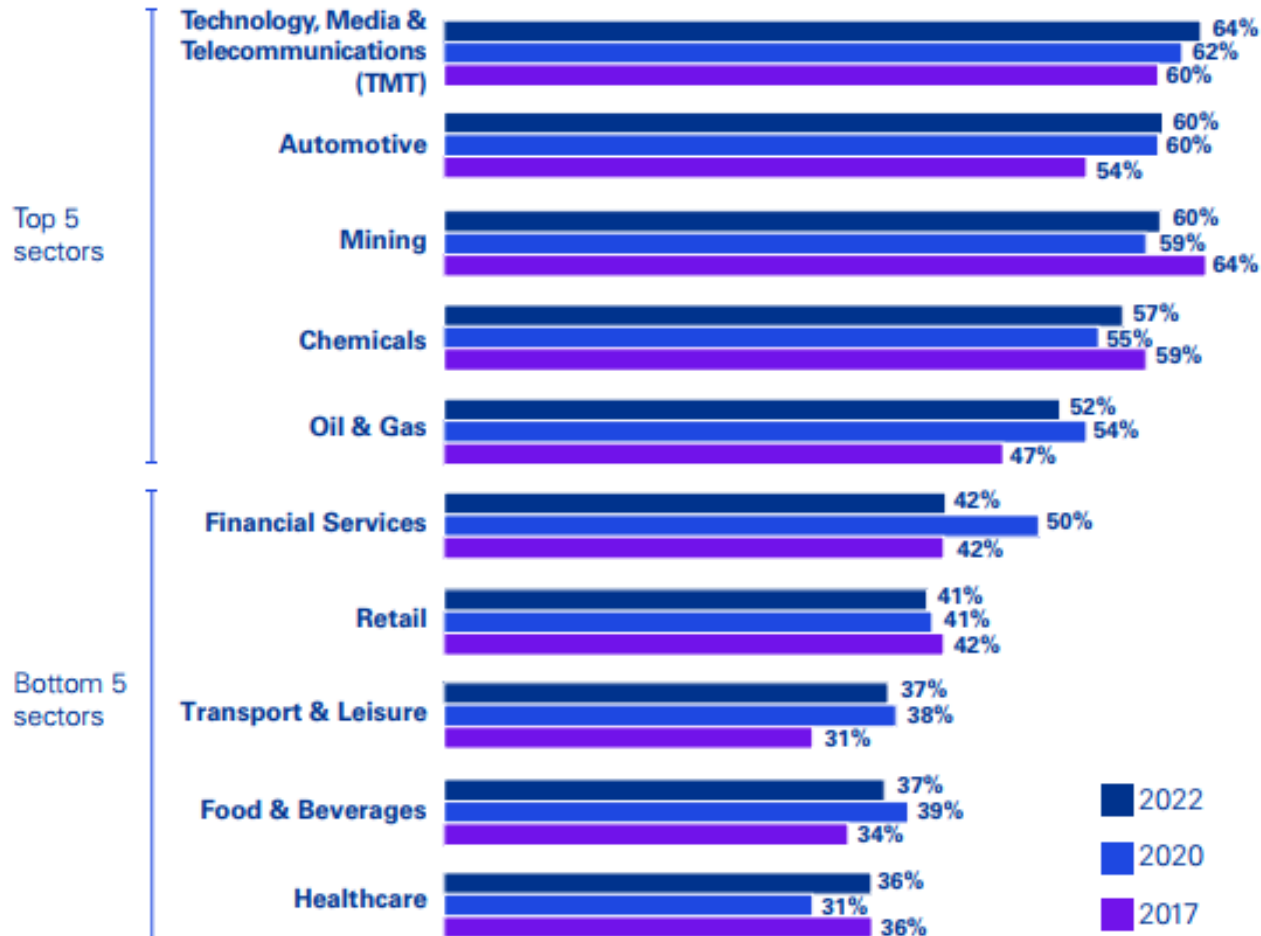
Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

### N100



Assurance rates  
by sector (2017–  
2022)



KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>





Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

### Що нас чекає?

- Європейський Союз оновлює Директиву ЄС щодо нефінансової звітності та розглядає можливість розробки стандартів нефінансової звітності;
- Всесвітній економічний форум опублікував документ про загальні показники та послідовну звітність для сталого створення вартості, визначивши 21 основний показник;
- П'ять основних організацій, щодо нефінансової звітності (GRI, SASB, IIRC, CDSB і CDP) опублікували Заяву про наміри, зобов'язуючись працювати разом над створенням комплексної корпоративної звітності зі сталого розвитку.
- Фонд МСФЗ створив (2021) глобальну структуру нефінансової звітності і все запускає її діяльність.

“The CSRD will likely push non-financial reporting to the same level as financial reporting in the EU”, KPMG (2022), p.37

KPMG. (2022). *Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022.*  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

KPMG

# Road to readiness

KPMG ESG Assurance Maturity Index 2023

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2023/09/esg-maturity-report-2023.pdf>

KPMG

# Big shifts, small steps

Survey of Sustainability Reporting 2022

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/se/pdf/komm/2022/Global-Survey-of-Sustainability-Reporting-2022.pdf>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

## 7. ПРИКЛАДИ



# KERNEL

[https://www.kernel.ua/wp-content/uploads/2020/12/FY2020\\_Kernel\\_Annual\\_Report.pdf#page=42](https://www.kernel.ua/wp-content/uploads/2020/12/FY2020_Kernel_Annual_Report.pdf#page=42)

<https://api.next.mhp.com.ua/images/aeac4/4173c/0c88074e8f1a.pdf>



Co-funded by  
the European Union



Sumy National  
Agrarian University

# Звітність зі сталого розвитку та надання впевненості

- 1. ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: СУТНІСТЬ ТА ЕВОЛЮЦІЯ**
- 2. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ЗВІТНІСТЬ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ: ЗАГАЛЬНЕ ПОРІВНЯННЯ**
- 3. GRI**
- 4. ІНШІ КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ**
- 5. НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ**
- 6. ТРЕНДИ ЗА ОСТАННІ 30 РОКІВ, СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ**
- 7. ПРИКЛАДИ**