

## СТАНДАРТИЗАЦІЯ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ – ПІДХІД ФОНДУ IFRS

### STANDARDISATION OF SUSTAINABILITY-RELATED INFORMATION DISCLOSURE – THE IFRS FOUNDATION'S APPROACH

У статті розглянуто передумови появи і запровадження міжнародних стандартів IFRS S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та IFRS S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом». Досліджено місце розкриття інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, у структурі фінансової звітності компанії. Проаналізовано взаємозв'язок стандартів із Міжнародними стандартами фінансової звітності, а також з існуючими документами інституції у сфері звітності зі сталого розвитку: Рекомендаціями Цільової групи з розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі зміною клімату (TCFD), Стандартами SASB, Рамковими настановами CDSB, Міжнародною основою інтегрованої звітності IIRC та іншими. Детально проаналізовано структуру стандартів, їх основні вимоги до інформації, що розкривається та її змісту. Визначено переваги та можливі проблеми запровадження відповідних міжнародних стандартів на глобальному та національному рівнях.

**Ключові слова:** корпоративна звітність, фінансова звітність, звітність зі сталого розвитку, розкриття інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, міжнародні стандарти, стандарти IFRS S1, S2.

The purpose of the article is to consider the prerequisites for the creation and critical analysis of the essence, significance, structure and content of the new international standards IFRS S1 "General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information" and IFRS S2 "Climate-related Disclosures". The study was conducted using general scientific and special research methods, namely: logical, induction and deduction, comparative analysis – to identify common and distinctive features of IFRS S1 and IFRS S2 with other existing frameworks, standards and recommendations; abstract and logical – to summarise and formulate conclusions, graphical method and other. The article reveals the need for harmonisation and convergence of sustainability reporting standards in order to improve its transparency, understandability and comparability of company data in order to meet the information needs of investors and other users of financial reporting. The history and reasons for the establishment of the International Sustainability Standards Board as a body of the IFRS Foundation and the issuance of IFRS S1 and S2 are considered. The importance of sustainability-related disclosure as a component of financial reporting, as well as its relationship with financial statements and management report is investigated. It is considered how IFRS S1, S2 are related to International Financial Reporting Standards, as well as to existing documents of institutions operating in the field of sustainability reporting: Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD), SASB Standards, CDSB Framework, IIRC International Integrated Reporting Framework and others. The structure of IFRS S1, the main requirements for disclosed information and its content are examined. The advantages and possible problems of implementing the relevant international standards at the global and national levels are identified. The main findings of the study can be used by Ukrainian companies to determine the format of sustainability-related disclosures that meet the current information needs of investors and other users of financial reporting.

**Key words:** corporate reporting, financial reporting, sustainability reporting, sustainability-related information disclosure, international standards, IFRS S1, S2.

УДК 657.37

DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.11-30>

**Тивончук О.І.<sup>1</sup>**

к.е.н., доцент,  
доцент кафедри обліку та аналізу,  
Національний університет  
«Львівська політехніка»

**Тітов Д.К.<sup>2</sup>**

аспірант кафедри обліку та аналізу,  
Національний університет  
«Львівська політехніка»

**Tyvonchuk Olena**

Lviv Polytechnic National University

**Titov Dmytro**

Lviv Polytechnic National University

**Постановка проблеми.** Підвищення уваги до проблем сталого розвитку, передусім екологічних та соціальних, посилення регулятивних вимог, розвиток соціального відповідального інвестування, поліпшення управлінських практик та інші чинники зумовили появу у 90-х роках ХХ ст. нефінансової звітності (звітності зі сталого розвитку) та її активне поширення протягом наступних десятиріч. До початку 20-х років ХХІ ст. стандарти та рекомендації для такої звітності розроблялися різноманітними приватними організаціями, такими як Глобальна ініціатива зі звітності (GRI), Міжнародна рада з інтегрованої звітності (IIRC), Рада зі стандартів бухгалтерського обліку зі сталого розвитку (SASB) та десятками інших.

Однак у 2020 р. роботу у сферу звітності зі сталого розвитку розпочали такі інституції як

Європейська комісія у співпраці з Європейською консультативною групою з фінансової звітності (EFRAG) та Фонд міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS Foundation). Фонд IFRS є неприбутковою організацією, створеною в 2001 р. з метою розроблення та просування міжнародних стандартів фінансової звітності для забезпечення прозорості, підзвітності та ефективності функціонування фінансових ринків у всьому світі. Свій початок Фонд IFRS бере від Комітету з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, який був заснований ще у 1973 р. З моменту створення Фонд IFRS зосереджувався лише на стандартах бухгалтерського обліку (пізніше – фінансової звітності), безпосереднім розробників яких виступає структурний підрозділ Фонду – Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB).

<sup>1</sup> ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5524-6516>

<sup>2</sup> ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-4472-897X>

На сьогодні міжнародні стандарти фінансової звітності запроваджені у більш ніж 140 юрисдикціях [1], причому Європейський Союз був одним з перших, хто зробив їх обов'язковими у 2005 р. В Україні складання звітності за цими стандартами для певних категорій компаній стало обов'язковим у 2017 р., коли були внесені зміни до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [2].

Наголошуючи на необхідності гармонізації та конвергенції стандартів звітності зі сталого розвитку з метою покращення її прозорості, зрозумілості та забезпечення зіставності даних компаній, низка міжнародних інституцій та різні групи стейкхолдерів (інвестори, ринкові регулятори, корпоративний сектор, аудиторські фірми тощо) робили заяви та чинили певний «тиск» на Фонд IFRS, щоб він вжив заходів і виправив складність, неузгодженість у сфері стандартів звітності зі сталого розвитку (відповідно до його підходу до служіння інтересам суспільства) [3, с. 1289]. Ці заяви мали на меті покласти край тому, що ряд дослідників досить зневажливо називають «алфавітним супом» розробників стандартів [4]. В результаті Фонд IFRS ініціював новий процес, опублікувавши у вересні 2020 р. «Консультаційний документ Фонду IFRS щодо звітності зі сталого розвитку», у якому містилися пропозиції та рекомендації щодо включення відповідних аспектів сталого розвитку у фінансову звітність компаній [5]. У 2021 р. у складі Фонду IFRS був створений новий орган з розроблення стандартів – Рада з міжнародних стандартів сталого розвитку (International Sustainability Standards Board (ISSB)). У цьому ж році відбулася консолідація роботи Фонду IFRS з Радою зі стандартів розкриття інформації про клімат (CDSB) та Фондом звітності щодо вартості (VRF), який був утворений як результат об'єднання Міжнародної ради з інтегрованої звітності (IIRC) та Ради стандартів бухгалтерського обліку зі сталого розвитку (SASB). А вже у березні 2022 р. були опубліковані проекти стандартів розкриття фінансової інформації зі сталого розвитку IFRS S1 та IFRS S2, які набули чинності у червні 2023 р. [6; 7].

На підтримку Фонду IFRS як розробника міжнародних стандартів звітності зі сталого розвитку виступили авторитетні міжнародні інституції, такі як G7, G20; керівники центральних банків; Міжнародна організація комісій з цінних паперів (IOSCO), яка об'єднує світові регулятори ринку цінних паперів й визнана глобальним розробником стандартів у цьому секторі; Міжнародна федерація бухгалтерів (IFAC) – транснаціональна організація, метою діяльності якої є сприяння розвитку та посилення значення, репутації й цінності професії бухгалтера-обліковця та інші. Так, IOSCO, що сприяла прийняттю міжнародних стандартів фінансової звітності в Європі, а сьогодні відіграє

важливу роль і у сфері звітності зі сталого розвитку, офіційно підтримала ініціативу Фонду IFRS щодо створення Ради з міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB) для роботи разом із IASB, а також заявила про поглиблення своєї співпраці з Фондом, виходячи з нагальної потреби в глобально узгоджених, порівнянних і надійних стандартах розкриття інформації про сталий розвиток та з метою спрямування роботи Фонду IFRS на найкращу підтримку цілей регуляторів ринку цінних паперів [8; 9].

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Загальний огляд нових глобальних стандартів IFRS S1 і IFRS S2 та таймлайну їх запровадження був проведений О. Силенко [10] та М. Танасієвою [11]. Викликом застосування цих стандартів та перевагам їх запровадження на глобальному та локальному рівнях присвячена праця В. Костюченко та А. Женжерухи [12]. А. Фесенко [13] представляє погляд на стандарти IFRS S1, S2 як на результат генезису інтегрованого звітування та передумову для об'єднання на його основі фінансової звітності та звітності зі сталого розвитку. Серед іноземних вчених необхідно відзначити професорів Оксфордського університету Р. Баркера та Р. Екклза, які досліджували питання, чи має нефінансове корпоративне звітування стати обов'язковим та чи повинен саме Фонд IFRS (його підрозділ IASB) відповідати за розробку стандартів нефінансової звітності [14]. Дослідження реакції світових інвесторів на проекти стандартів IFRS S1, S2 було проведено Дж. Мілларом та Р. Слеком [15]. Результати діяльності та майбутні перспективи Фонду IFRS у сфері звітності зі сталого розвитку оцінювалися у праці Б. Гінер та М. Луке-Вільчес [3]. Готовність компаній до запровадження стандартів IFRS S1, S2 була предметом вивчення М. Індик [16]. Разом з цим, зважаючи на те, що публікація стандартів IFRS S1, S2 відбулась відносно нещодавно, їх сутність, значення, структура та зміст, а також місце розкриття інформації зі сталого розвитку у корпоративному звітуванні та ряд інших питань потребують подальшого дослідження.

**Формулювання цілей статті.** Метою статті є розгляд передумов створення та критичний аналіз сутності, значення, структури й змісту нових міжнародних стандартів IFRS S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та IFRS S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом».

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Базовим інструментом, що забезпечую комунікаційну взаємодію між компанією та її зацікавленими сторонами (стейкхолдерами) та надає користувачам інформацію про її діяльність, є фінансова звітність. Метою фінансової звітності загального призначення (financial reporting), як встановлюється

Концептуальною основою фінансової звітності IFRS (п. 1.2) є «надання фінансової інформації про суб'єкт господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання йому ресурсів» [17].

Концептуальна основа фінансової звітності IFRS (п.3.1) також визначає сутність фінансових звітів (financial statements), таких як звіт про фінансовий стан чи звіт про фінансові результати, як окремої складової, особливої форми фінансової звітності. За визначенням IAS 1 «Подання фінансових звітів» (Presentation of Financial Statements) (п. 9) вони є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання [18]. Разом з цим у Концептуальній основі зазначається, що фінансові звіти не надають і не можуть надавати всю необхідну основним користувачам інформацію, і їм необхідно брати до уваги додаткову інформацію з інших джерел.

Ще однією складовою фінансової звітності, обов'язковою для певних категорій компаній у багатьох країнах, зокрема в ЄС та в Україні, є звіт керівництва. Такий звіт може називатись по-різному або включатися до звітів з різними назвами, наприклад, «Звіт з управління», «Коментар керівництва», «Оцінка діяльності та фінансовий огляд», «Обговорення та аналіз керівництва», «Стратегічний звіт» або «Інтегрований звіт». Відповідно до Практичного положення 1 IFRS «Коментарі керівництва» PS1 [19], звіт (коментарі) керівництва – це документ, що повинен доповнювати, уточнювати, допомагати інтерпретувати інформацію про фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів, надану у фінансових звітах, а також пояснювати цілі компанії та стратегії їх досягнення, представляти основні тенденції та фактори, які здатні вплинути на її стан, результати діяльності та майбутній розвиток.

Розробником стандартів IFRS S1, S2, які декларуються як глобальна основа розкриття інформації зі сталого розвитку, стала Рада з міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB), що функціонує паралельно із Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB). Обидві ради взаємодіють, щоб забезпечити спільну роботу стандартів і забезпечити взаємопов'язану звітність. Відповідно, стандарти розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком IFRS S1, S2, називають також стандартами ISSB.

Інформація зі сталого розвитку є критично важливою для інвесторів. Вартість компаній та перспективи її розвитку нерозривно пов'язані з тим, як вона співпрацює із стейкхолдерами, взаємодіє із громадою та суспільством в цілому, а також з природними ресурсами, які використовуються у ланцюгу створення вартості. Компанія повинна

пояснювати, як вона підтримує свої ресурси та відносини, як керує своєю залежністю від них і як її вплив на ці ресурси та відносини призводить до ризиків та можливостей, пов'язаних зі сталим розвитком. Для опису цих зв'язків у IFRS S1 використані положення Концептуальної основи інтегрованої звітності [20].

Необхідно відзначити чіткий фінансовий фокус, спрямування стандартів ISSB. У відповідь на інформаційні потреби основних користувачів саме фінансової звітності (постачальників капіталу), IFRS S1 встановлює вимоги та підходи до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком (sustainability-related financial disclosures). Таке розкриття визначається як особлива форма фінансової звітності загального призначення, що надає інформацію про ризики та можливості суб'єкта господарювання, пов'язані зі сталим розвитком, які можуть, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, його доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі [6].

Згідно з підходом ISSB, розкриття інформації зі сталого розвитку повинно стати ще однією обов'язковою складовою загального пакету фінансової звітності компаній, а не окремим непов'язаним компонентом звітування у формі нефінансових звітів, ESG звітів, звітів з корпоративної соціальної відповідальності тощо (рис.1). Для того, щоб інвестори мали повне, послідовне та цілісне уявлення про компанію, важливим є взаємозв'язок розкриття інформації, пов'язаної зі сталим розвитком та фінансовими звітами. IFRS S1 передбачає, що суб'єкти господарювання повинні подавати таку інформацію разом з відповідними фінансовими звітами, а також за той самий звітний період. Інформація має бути представлена таким чином, щоб користувачі мали змогу зрозуміти зв'язок інформації, представленої у розкриттях зі сталого розвитку та відповідних фінансових звітах (п. 21 IFRS S1), а дані та припущення, використані при підготовці таких розкриттів, мають бути узгодженими з відповідними даними та припущеннями, використаними при підготовці пов'язаних фінансових звітів (п. 23 IFRS S1).

Так, суб'єкту господарювання необхідно представляти кількісну та якісну інформацію щодо наступних питань:

- як ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком, вплинули на його фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки за звітний період;

- які ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком, можуть зумовити суттєве коригування протягом наступного річного звітного періоду балансової вартості активів та зобов'язань, відображених у відповідних фінансових звітах;

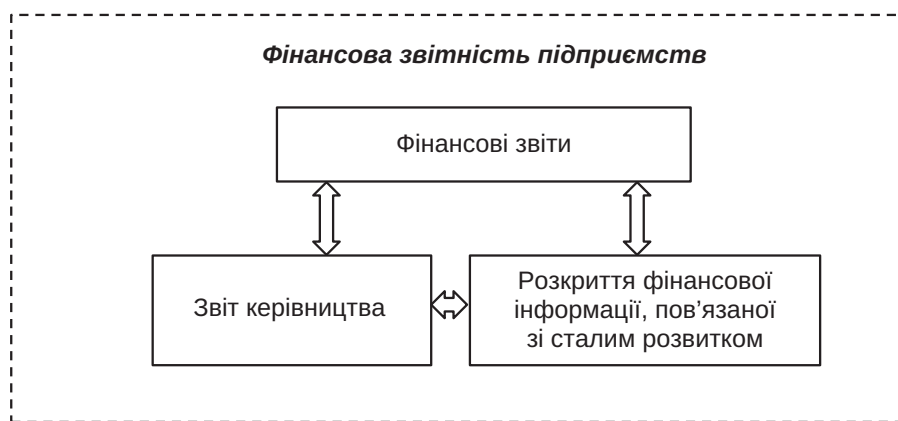


Рис. 1. Розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, у структурі фінансової звітності компаній

– які зміни у фінансовому стані, фінансових результатах та грошових потоках суб'єкт господарювання очікує в короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі, виходячи з його стратегії менеджменту ризиків та можливостей, пов'язаних зі сталим розвитком (п. 35 IFRS S1).

IFRS S1 складається з шести розділів, які визначають загальну мету стандарту; сферу застосування цього стандарту та стандартів ISSB загалом; концептуальні основи фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, які включають вимоги щодо суттєвості та пов'язаної інформації; вимоги до основного змісту; загальні вимоги, включаючи місце розкриття інформації, терміни подання та заяву про відповідність; вимоги, що стосуються суджень, невизначеностей та помилок (рис. 2).

Як загальний стандарт IFRS S1, так і кліматичний стандарт IFRS S2 дотримуються структури, яка узгоджується з Рекомендаціями Цільової групи з розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі зміною клімату (TCFD), і охоплює такі змістові області як управління, стратегія, менеджмент ризиків, а також показники і цілі (рис. 3). Очікується, що майбутні стандарти ISSB матимуть таку саму структуру змісту.

TCFD вважається першопрохідцем у покращенні практики та якості розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і ISSB при розробленні своїх стандартів спиралася на цю ініціативу. TCFD була створена Радою з фінансової стабільності (FSB) у 2015 р. і до її складу увійшли галузеві експерти з різних організацій, включаючи великі банки, страхові компанії, компанії з управління активами, пенсійні фонди, бухгалтерські, аудиторські та консалтингові фірми, а також кредитно-рейтингові агентства.

У 2017 р. TCFD опублікувала Рекомендації щодо розкриття фінансової інформації, пов'язаної з кліматом [21], розроблені для того, щоб допомогти компаніям надавати кращу інформацію для

підтримки прозорості ринку та обґрунтованішого розподілу капіталу.

Звітування за Рекомендаціями TCFD швидко отримало широке розповсюдження. Як показало проведене Цільовою групою дослідження загальнодоступних звітів понад 1350 великих компаній, що працюють у різних секторах економіки по всьому світу, у своїй звітності за 2022 фінансовий рік 58% досліджуваних компаній розкривали інформацію повністю або частково згідно з цими Рекомендаціями [22]. Після представлення Звіту про стан справ у 2023 р. та на вимогу Ради з фінансової стабільності Цільова група припинила свою роботу, оскільки положення Рекомендацій TCFD були повністю інтегровані у стандарти ISSB, що забезпечило подальше спрощення так званого «алфавітного супу» ініціатив з розкриття інформації як для компаній, так і для інвесторів [23].

IFRS S1, S2 спираються також на документи інших органів – розробників стандартів та рекомендацій у сфері звітності зі сталого розвитку, зокрема Ради зі стандартів розкриття інформації про клімат (CDSB), Фонду звітності про вартість (VRF) (до складу якого входять SASB та Міжнародна рада з інтегрованої звітності (IIRC)). Кліматичний стандарт IFRS S2 для визначення викидів парникових газів (Greenhouse Gas Protocol).

Важливо наголосити, що вимоги до розкриття пов'язаної зі сталим розвитком інформації, встановлені стандартами IFRS S1, S2, стосуються лише суттєвих, тобто важливих для інвесторів ризиків й можливостей. Фахівці компанії KPMG, аналізуючи значення терміну «сталість» в контексті цих стандартів, зазначають [24, с. 13], що керівництво бізнесу регулярно оцінює ризики та можливості, які впливають на успіх чи невдачу їхніх компаній, і управляють ними. Деякі з цих ризиків і можливостей будуть пов'язаними зі сталим розвитком, оскільки вони виникають через залежність компанії від наступних факторів:

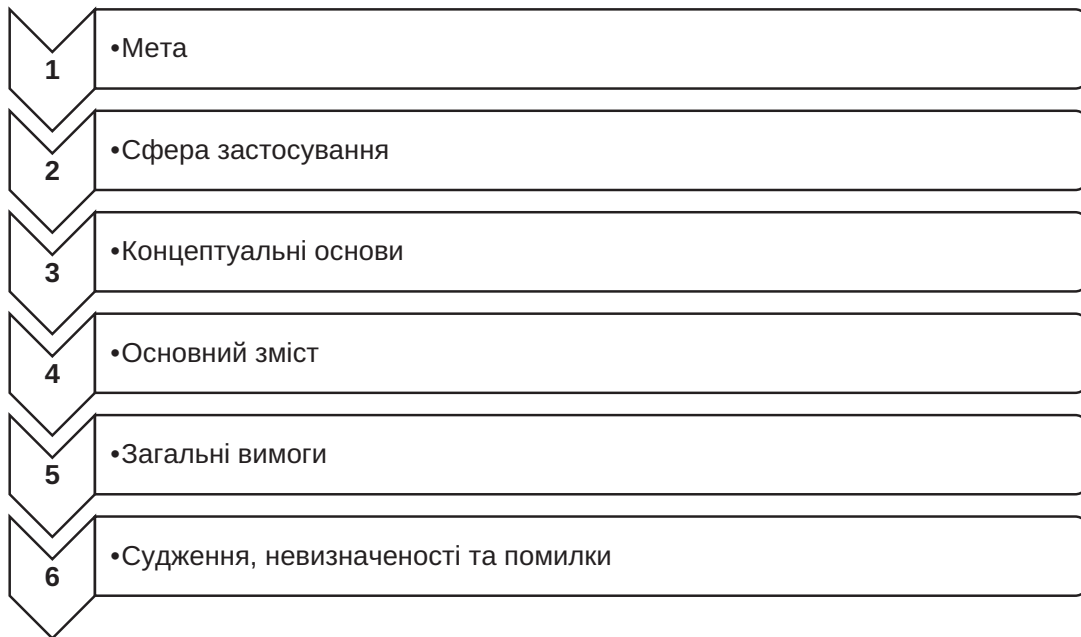


Рис. 2. Зміст стандарту IFRS S1



Рис. 3. Змістові області розкриття інформації, пов'язаної зі сталим розвитком (підхід ISSB та TCFD)

- ресурсів, включно з природним та соціальним капіталом; або
- відносин зі стейкхолдерами, суспільством, економікою та навколишнім середовищем.

Вони також можуть виникати внаслідок впливу компанії на ці ресурси та відносини, якщо цей вплив може вплинути на доступ компанії до них. Ресурси та відносини – а отже, впливи та залежності – існують як у межах компанії, що звітує, так і по всьому ланцюгу створення вартості. Хоча деякі впливи та залежності можуть бути пов'язані з одними й тими самими ресурсами або відносинами, інші можуть бути незалежними – тобто впливи та залежності не завжди існують у парі. Крім того, деякі впливи та залежності призводять до ризиків і можливостей, пов'язаних

зі сталим розвитком, а інші – ні. Щоб підготувати розкриття інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, компанія повинна розуміти, як її залежності та впливи на ресурси і відносини створюють відповідні ризики або можливості, а також на якому етапі ланцюга створення вартості вони виникають і мають вплив.

На додаток до стандартів ISSB, для ідентифікації релевантних ризиків та можливостей компанії:

- повинні звернутися до Стандартів SASB та розглянути можливість застосування тем розкриття інформації, викладених у них;
- можуть звернутися до та розглянути можливість застосування Рамкової настанови CDSB щодо розкриття інформації, пов'язаної з водою, та Рамкової настанови CDSB щодо розкриття інформації, пов'язаної з біорізноманіттям (разом іменуються "Рамкова настанова CDSB" [25]); галузевої чи регіональної практики; документів інших інвестор-фокусованих організацій, що розробляють стандарти.

Оскільки судження щодо суттєвості є індивідуальними для кожного суб'єкта господарювання, IFRS S1 не встановлює жодних порогових значень суттєвості та не визначає, що буде суттєвим у конкретній ситуації (п. B20 IFRS S1). Для визначення суттєвої інформації про ризик або можливість, пов'язані зі сталим розвитком, тобто тої інформації, яку необхідно розкривати, та за відсутності стандарту ISSB, який безпосередньо застосовується до відповідного ризику чи можливості, суб'єкт господарювання застосовує вимоги зазначених вище документів, а також може розглянути доцільність застосування Стандартів Глобальної

ініціативи зі звітності (GRI) та Європейських стандартів звітності зі сталого розвитку.

**Висновки.** Поява перших двох стандартів розкриття інформації зі сталого розвитку IFRS S1 та IFRS S2 стало ключовим результатом роботи Ради з міжнародних стандартів зі сталого розвитку щодо створення глобальної основи для звітності зі сталого розвитку, орієнтованої на інвесторів, на яку можуть спиратися національні юрисдикції. Стандарти розроблені з ціллю допомоги компаніям в ідентифікації та підготовці зіставної в глобальному масштабі інформації зі сталого розвитку, яка необхідна інвесторам для прийняття обґрунтованих рішень, що сприятиме ефективному функціонуванню ринків капіталу. Ці стандарти означають також важливу зміну значення звітів зі сталого розвитку, що є величезним кроком на шляху до досягнення їх практично рівноправного статусу із фінансовими звітами. У майбутньому комплексна, взаємопов'язана корпоративна звітність, що включає як фінансову інформацію, так і інформацію зі сталого розвитку, стане обов'язковою вимогою, а не характеристикою лише найкращих практик звітування.

Відповідним національним юрисдикціям, зокрема Україні, належить вирішити, чи запроваджувати ці стандарти, чи включати їх у національні вимоги, і, у разі позитивного рішення, визначити у який спосіб, в якому обсязі та в які терміни. Компанії можуть також прийняти рішення про добровільне застосування стандартів ISSB, наприклад, у відповідь на тиск з боку інвесторів або інших стейкхолдерів. Разом з цим запровадження нових стандартів є непростим завданням для компаній, для реалізації якого доведеться прикласти багато зусиль. Необхідним є створення належних систем, процесів та засобів контролю, які дадуть змогу представляти інформацію з питань сталого розвитку такої ж якості і в ті ж терміни, як і звичні фінансові звіти.

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Who we are. IFRS Foundation: веб-сайт. URL: <https://www.ifrs.org/about-us/who-we-are/> (дата звернення: 02.04.2024).
2. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень: Закон України від 5 жовтня 2017 р. № 2164-VIII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19#n111> (дата звернення: 02.04. 2024).
3. Giner B., Luque-Vilchez M. A commentary on the “new” institutional actors in sustainability reporting standard-setting: a European perspective. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*. 2022. Vol. 13. No. 6. P. 1284–1309. DOI: <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-06-2021-0222>.
4. Tett G. The alphabet soup of green standards needs a new recipe. *Financial Times*. 17 January 2020. URL: [www.ft.com/content/b3fad18-3851-11ea-a6d3-9a26f8c3cba4](http://www.ft.com/content/b3fad18-3851-11ea-a6d3-9a26f8c3cba4) (дата звернення: 04.04.2024).
5. Consultation paper on sustainability reporting. London: The International Financial Reporting Standards Foundation, 2020. 22 p. URL: [www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/sustainability-reporting/consultation-paper-on-sustainability-reporting.pdf](http://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/sustainability-reporting/consultation-paper-on-sustainability-reporting.pdf) (дата звернення: 04.04.2024).
6. IFRS S1. General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs-sds/ifrs-s1>.
7. IFRS S2. Climate-related Disclosures. URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs-sds/ifrs-s2>.
8. Report on sustainability-related issuer disclosures. Final report. IOSCO, 2021. 72 p. URL: <https://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/IOSCOPD678.pdf> (дата звернення: 08.04.2024).
9. Enhancing corporate reporting: the way forward. IFAC. 2020. URL: [www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/discussion/enhancing-corporate-reportingway-forward](http://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/discussion/enhancing-corporate-reportingway-forward) (дата звернення: 08.04.2024).
10. Силенко О. Стандартизація змістовного наповнення інтегрованої корпоративної звітності. *Сталий розвиток економіки*. 2023. № 1(46). С. 117–122. DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2023-46-16>
11. Танасієва М.М. Гармонізація стандартів звітності зі сталого розвитку. *Стратегічні пріоритети розвитку бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в умовах глобалізації* : матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції, м. Суми, 16 листопада 2023 р. Суми : СНАУ, 2023. 395 с.
12. Костюченко В., Женжеруха А. Виклики стандартів розкриття інформації зі сталості за міжнародними стандартами фінансової звітності. *Collection of scientific papers «ΛΟΓΟΣ»*. Вересень 2023. С. 38–42.
13. Фесенко А. Генезис інтегрованого звітування зі сталого розвитку. *Економіка та суспільство*. 2023. № 57. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-122>.
14. Barker R., Eccles R.G. Should FASB and IASB be responsible for setting standards for nonfinancial information? 2018. Oxford: University of Oxford, 43 p. URL.: [https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/2018-10/Green%20Paper\\_0.pdf](https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/2018-10/Green%20Paper_0.pdf) (дата звернення: 11.04.2024).
15. Millar J., Slack R. Global investor responses to the International Sustainability Standards Board draft sustainability and climate-change standards: sites of dissonance or consensus. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*. 2024. Vol. 15 No. 3. P. 573–604. DOI: <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-03-2023-0128>.
16. Indyk M. Are the companies prepared for sustainability reporting under the ED IFRS S1 and S2? Evidence from Poland. *Audit Financiar*. 2022. Vol. 20(168). P. 641–654. DOI: 10.20869/AUDITF/2022/168/022.
17. Концептуальна основа фінансової звітності. ПМСБО, 2018. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2019\\_RB\\_ConceptualFramework\\_ukr\\_AH.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH.pdf) (дата звернення: 11.04.2024).
18. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності».

ПМСБО. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01\\_ukr19.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01_ukr19.pdf) (дата звернення: 11.04.2024).

19. IFRS Practice Statement 1 Management Commentary. A framework for presentation. IFRS Foundation, 2010. 12 p. URL: [https://service.betterregulation.com/sites/default/files/upload/2019-03/ifrspracticestatement1\\_130.pdf](https://service.betterregulation.com/sites/default/files/upload/2019-03/ifrspracticestatement1_130.pdf).

20. International <IR> Framework. The International Integrated Reporting Council, 2021. 58 p. URL: <https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf>.

21. Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures. Final Report. 2017. 74 p. URL: <https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2021/10/FINAL-2017-TCFD-Report.pdf> (дата звернення: 16.04.2024).

22. 2023 Status Report. Task Force on Climate-related Financial Disclosures. 161 p. URL: <https://www.fsb.org/wp-content/uploads/P121023-2.pdf> (дата звернення: 16.04.2024).

23. ISSB and TCFD. IFRS Foundation: веб-сайт. URL: <https://www.ifrs.org/sustainability/tcfd/> (дата звернення: 16.04.2024).

24. Sustainability reporting – General and climate-related requirements. KPMG. 2023. 100 p. URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2023/07/isg-first-impressions-sustainability-reporting-general-and-climate-related-requirements.pdf> (дата звернення: 16.04.2024).

25. CDSB Framework for reporting environmental & social information. Climate Disclosure Standards Board. 2022. 43 p. URL: [https://www.cdsb.net/sites/default/files/cdsb\\_framework\\_2022.pdf](https://www.cdsb.net/sites/default/files/cdsb_framework_2022.pdf) (дата звернення: 16.04.2024).

#### REFERENCES:

1. IFRS Foundation. Who we are. Available at: <https://www.ifrs.org/about-us/who-we-are/> (accessed April 02, 2024).

2. On Amendments to the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" to improve certain provisions: Law of Ukraine of 5 October 2017 No. 2164-VIII. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19#n11> (accessed April 02, 2024). (in Ukrainian)

3. Giner B., Luque-Vílchez M. (2022) A commentary on the "new" institutional actors in sustainability reporting standard-setting: a European perspective. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, vol. 13, no. 6, pp. 1284–1309. DOI: <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-06-2021-0222>.

4. Tett G. (2020) The alphabet soup of green standards needs a new recipe. *Financial Times*. 17 January 2020. Available at: [www.ft.com/content/b3fad18-3851-11ea-a6d3-9a26f8c3cba4](http://www.ft.com/content/b3fad18-3851-11ea-a6d3-9a26f8c3cba4) (accessed April 04, 2024).

5. IFRS Foundation. (2020) Consultation paper on sustainability reporting. London: The International Financial Reporting Standards Foundation, 22 p. Available at: [www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/sustainability-reporting/consultation-paper-on-sustainability-reporting.pdf](http://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/sustainability-reporting/consultation-paper-on-sustainability-reporting.pdf) (accessed April 04, 2024).

6. IFRS Foundation (2023). IFRS S1. General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. Available at: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs-sds/ifrs-s1>.

7. IFRS Foundation (2023). IFRS S2. Climate-related Disclosures. Available at: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs-sds/ifrs-s2>.

8. IOSCO (2021). Report on sustainability-related issuer disclosures. Final report. 72 p. Available at: <https://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/IOSCOPD678.pdf> (accessed April 08, 2024).

9. IFAC (2020). Enhancing corporate reporting: the way forward. Available at: [www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/discussion/enhancing-corporate-reporting-way-forward](http://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/discussion/enhancing-corporate-reporting-way-forward) (accessed April 08, 2024).

10. Sylenko O. (2023). Standartyzatsiia zmistovnoho napovnennia intehrovanoi korporatyvnoi zvitnosti [Standardization of complete content of integrated corporate reporting]. *Stalyi rozvytok ekonomiky — Sustainable Development of Economy*, vol. 1(46), pp. 117–122. DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2023-46-16>. (in Ukrainian)

11. Tanasiieva M.M. (2023) Harmonizatsiia standartiv zvitnosti zi staloho rozvytku [Harmonisation of sustainability reporting standards]. *Stratehichni priorityty rozvytku bukhhalterskoho obliku, audytu ta opodatkovannia v umovakh hlobalizatsii : materialy II Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* (Sumy, 16 November 2023). Sumy: SNAU, 395 p. (in Ukrainian)

12. Kostiuchenko V., Zhenzherukha A. (2023) Vykylyky standartiv rozkryttia informatsii zi stalosti za mizhnarodnymy standartamy finansovoi zvitnosti [Challenges of sustainability disclosure standards under international financial reporting standards]. *Collection of scientific papers «ΛΟΓΟΣ»*. September. P. 38–42. (in Ukrainian)

13. Fesenko A. (2023) Henezys intehrovanoho zvituvannia zi staloho rozvytku [Genesis of integrated sustainability reporting]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, vol. 57. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-122>. (in Ukrainian)

14. Barker R., Eccles R.G. (2018) Should FASB and IASB be responsible for setting standards for non-financial information? Oxford: University of Oxford, 43 p. Available at: [https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/2018-10/Green%20Paper\\_0.pdf](https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/2018-10/Green%20Paper_0.pdf) (accessed April 11, 2024).

15. Millar J., Slack R. (2024) Global investor responses to the International Sustainability Standards Board draft sustainability and climate-change standards: sites of dissonance or consensus. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, vol. 15, no. 3, pp. 573–604. DOI: <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-03-2023-0128>.

16. Indyk M. (2022) Are the companies prepared for sustainability reporting under the ED IFRS S1 and S2? Evidence from Poland. *Audit Financiar*, vol. 20(168), p. 641–654. DOI: [10.20869/AUDITF/2022/168/022](https://doi.org/10.20869/AUDITF/2022/168/022).

17. IASB (2018). Conceptual framework for financial reporting. Available at: [https://mof.gov.ua/storage/files/2019\\_RB\\_ConceptualFramework\\_ukr\\_AH.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH.pdf) (accessed April 11, 2024).

18. International Accounting Standard 1 (IAS 1) "Presentation of Financial Statements". IASB. Available

at: [https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01\\_ukr19.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01_ukr19.pdf) (accessed April 11, 2024).

19. IFRS Foundation (2010). IFRS Practice Statement 1 Management Commentary. A framework for presentation. 12 p. Available at: [https://service.betterregulation.com/sites/default/files/upload/2019-03/ifrspracticestatement1\\_130.pdf](https://service.betterregulation.com/sites/default/files/upload/2019-03/ifrspracticestatement1_130.pdf) (accessed April 11, 2024).

20. The International Integrated Reporting Council (2021). International <IR> Framework. 58 p. Available at: <https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReporting-Framework.pdf>

21. TCFD (2017). Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures. Final Report. 74 p. Available at: <https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2021/10/FINAL-2017-TCFD-Report.pdf> (accessed April 16, 2024).

22. TCFD (2023). 2023 Status Report. Task Force on Climate-related Financial Disclosures. 161 p. Available at: <https://www.fsb.org/wp-content/uploads/P121023-2.pdf> (accessed April 16, 2024).

23. IFRS Foundation. ISSB and TCFD. Available at: <https://www.ifrs.org/sustainability/tcf/> (accessed April 16, 2024).

24. KPMG (2023). Sustainability reporting – General and climate-related requirements. 100 p. Available at: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2023/07/isg-first-impressions-sustainability-reporting-general-and-climate-related-requirements.pdf> (accessed April 16, 2024).

25. Climate Disclosure Standards Board (2022). CDSB Framework for reporting environmental & social information. 43 p. Available at: [https://www.cdsb.net/sites/default/files/cdsb\\_framework\\_2022.pdf](https://www.cdsb.net/sites/default/files/cdsb_framework_2022.pdf). (accessed April 16, 2024).