

ОТЧЕТНОСТЬ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ КАК ОДНА ИЗ ФОРМ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПОНЯТИЕ, СОДЕРЖАНИЕ, ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В ДРУГИХ СТРАНАХ

В статье рассматриваются понятия «нефинансовая отчетность», «отчетность об устойчивом развитии», также рассматриваются основные элементы содержания отчетности об устойчивом развитии. Определяется значение данной отчетности. Дается сравнительная характеристика по применению такой отчетности в России, Украине, Беларуси и за рубежом. Предлагается использование данной отчетности белорусскими организациями.

The article discusses the concept of “non-financial reporting”, “reporting on sustainable development”, are also considered the main elements of the content of reporting on sustainable development. The significance of this reporting is clarified. A comparative description of the use of such reporting in Russia, Ukraine, Belarus and abroad is given. It is proposed to use this reporting by Belarusian organizations.

Ключевые слова: стратегия устойчивого развития Республики Беларусь; приоритеты устойчивого развития; цели устойчивого развития; отчетность об устойчивом развитии; нефинансовая отчетность; социальный, экономический и экологический аспект (компонент); система отчетности GRI.

Key words: strategy of sustainable development of the Republic of Belarus; sustainable development priorities; sustainable development goals; sustainable development reporting; non-financial reporting; social, economic and environmental aspects (component); GRI reporting system.

В предстоящем пятилетии (2021–2025 гг.) стратегия устойчивого развития Республики Беларусь в контексте трех его компонентов (социального, экономического, экологического) предполагает повышение эффективности традиционной экономики посредством внедрения инноваций, оптимизации бизнес-процессов и формирования условий и инфраструктуры для развития нового информационного общества.

В долгосрочном периоде (2026–2035 гг.) стратегия нацелена на достижение высоких стандартов жизни населения на основе создания интеллектуальной и эффективной «зеленой» экономики, обеспечения комфортных условий и равных возможностей для развития человеческого потенциала и самореализации граждан вне зависимости от места проживания.

В качестве главных приоритетов устойчивого развития страны, регионов, которое достижимо при устойчивости ее структурных элементов (организаций и отраслей), определены следующие:

- устойчивое развитие института семьи и качественный рост человеческого потенциала;
- производительная занятость и достойные доходы населения;
- цифровая трансформация экономики и широкомасштабное распространение инноваций;
- создание развитой бизнес-среды и устойчивой инфраструктуры;
- обеспечение экологической безопасности, переход к рациональным моделям производства и потребления (циркулярной экономике) [1].

Возникают новые требования к субъектам хозяйствования, способам формирования, предоставления и отражения информации о их деятельности в области устойчивого развития. Поэтому на данный момент вопросы по составлению и применению информации (отчетности) об устойчивом развитии организации весьма актуальны не только для многих зарубежных стран, но и для Республики Беларусь.

Осуществление деятельности хозяйствующими субъектами (организациями, компаниями) в области устойчивого развития представляет долгосрочную стратегию по обеспечению роста стоимости бизнеса при соблюдении следующих трех требований (рисунок 1).

В настоящий момент многие крупные организации, функционирующие в разных отраслях, пришли к пониманию необходимости составления нефинансовой отчетности.

Под нефинансовой отчетностью понимается добровольно раскрываемая информация, достоверно и доступно отражающая для ключевых заинтересованных сторон основные аспекты и результаты деятельности компании, связанные с реализацией стратегии устойчивого развития бизнеса [2].



Рисунок 1 – Требования (компоненты) устойчивого развития

Примечание – Источник [1].

К одной из форм нефинансовой отчетности относится отчетность об устойчивом развитии – публичная нефинансовая отчетность, охватывающая одновременно экономические, экологические и социальные аспекты деятельности организации (например, «триединый итог», отчетность в области корпоративной ответственности и т. д.) [3].

С учетом разных подходов и методов по разработке и составлению отчетности об устойчивом развитии, в целях ее унификации были разработаны руководства и стандарты, обеспечивающие качество подготовленного документа, отвечающего международным тенденциям. Наиболее известным международным руководством по отчетности в области устойчивого развития является Глобальная инициатива по отчетности (The Global Reporting Initiative (GRI) – международная некоммерческая организация, вырабатывающая единые стандарты и рекомендации отчетности в области устойчивого развития, раскрывающие нефинансовые показатели деятельности, часть интегрированной программы).

Разработанная отчетность об устойчивом развитии в соответствии с Системой отчетности GRI отражает полученные результаты деятельности, а также эффективность применения выбранной стратегии, в частности, финансовых требований организации, ее политику менеджмента, которая может применяться для различных целей (рисунок 2).

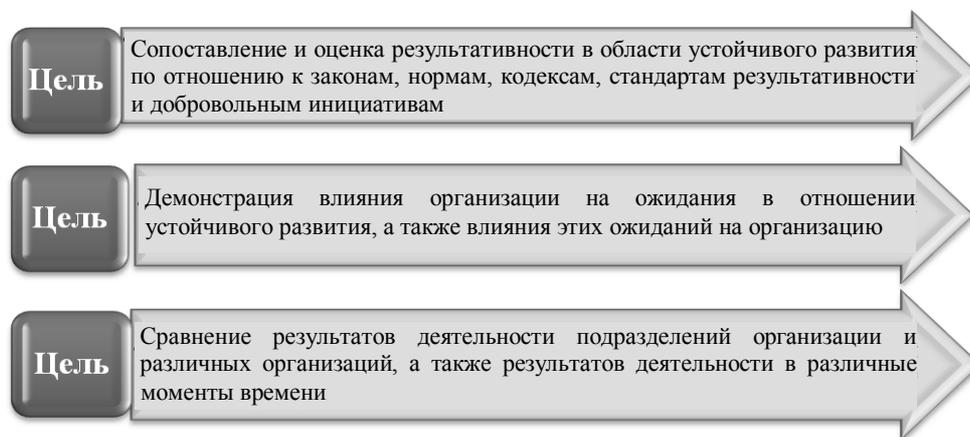


Рисунок 2 – Обзор целей отчетности об устойчивом развитии в соответствии с Системой отчетности GRI

Примечание – Источник [3].

Система отчетности GRI является общеустановленной системой в области социально-экономических и экологических результатов деятельности организаций. Руководство по отчетности в области устойчивого развития в соответствии с данной системой включает следующие основные принципы:

- определение содержания отчета (существенность, охват заинтересованных сторон, контекст устойчивого развития, полнота);
- обеспечение качества представленной информации (сбалансированность, сопоставимость, точность, своевременность, ясность, надежность).

Также в руководство входят стандартные элементы отчетности, состоящие из показателей результативности и других характеристик. Кроме того, в руководстве даны рекомендации по определению границ отчета и конкретным техническим вопросам отчетности.

Приступая к составлению отчетности об устойчивом развитии, по нашему мнению, необходимо определиться со структурой отчетности, которая, как правило, содержит титульный лист, содержание, информацию о руководстве компании, характеристику, корпоративное управление, стратегию, раскрывающую приоритетные направления деятельности компании, заключение, справочную информацию, приложения.

Разработка содержания отчетности, на наш взгляд, является ключевым этапом, так как на данном этапе выявляется круг заинтересованных сторон, что позволяет заложить наиболее приоритетные разделы (темы, показатели) отчета, которые оказывают влияние организации на экономику, окружающую среду и общество.

При исследовании содержания отчетов об устойчивом развитии отдельно взятых промышленных компаний (публичного акционерного общества (ПАО) «Уралкалий» (Российская Федерация), унитарного предприятия «Кока-Кола Бевриджиз Белоруссия») наблюдаются некоторые различия (таблица).

Характеристика содержания отчетов об устойчивом развитии промышленных компаний

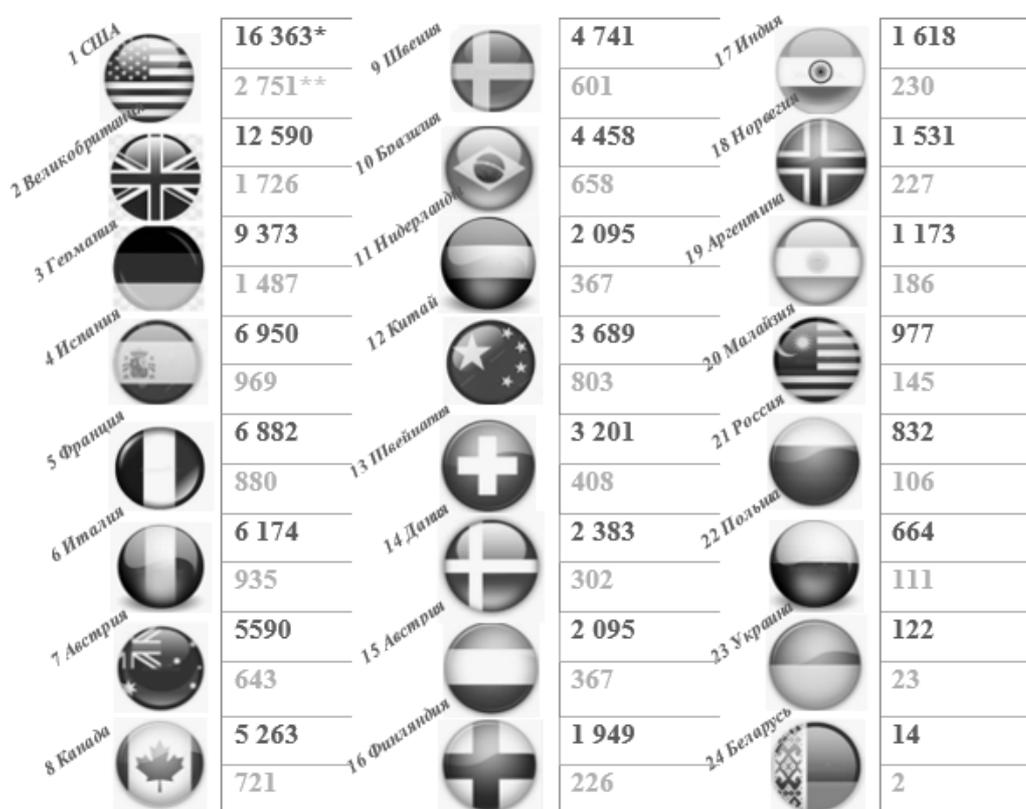
Содержание отчета об устойчивом развитии ПАО «Уралкалий»		Содержание отчета об устойчивом развитии унитарного предприятия «Кока-Кола Бевриджиз Белоруссия»	
Разделы отчета	Подразделы	Разделы отчета	Подразделы
Обращение	Обращение Председателя Комитета по устойчивому развитию	Обращение руководства: «О системе компаний»	История
	Обращение Генерального директора		Управление
			Политика и стратегии
			Производство
			Продажи
Введение	О Компании	«Влияние на окружающую среду»	Ответственное использование водных ресурсов
	Международный комитет в области устойчивого развития		Отбор воды
	Фокус на ESG		Сточные воды
	ESG-стратегия 2025		Использование материалов
	ESG-цели 2025		Управленческие отходы и т. д.
Заинтересованные стороны			
Экологический аспект (E)	Изменение климата	«Влияние на общество»	Взаимодействие с местными сообществами
	Охрана окружающей среды		Производственный контроль
	Другие значимые темы (E)		Водные ресурсы
	Развитие местных сообществ		
			Социальные проекты и т. д.
Социальный аспект (S)	Безопасность	«Влияние на экономику»	Экономические показатели
	Благополучие сотрудников		Прямой экономический вклад
	Защита прав человека		Инвестиции
	Местные сообщества		Налоги и сборы
	Устойчивое сельское хозяйство		Влияние на зарплату и рабочие места
Другие значимые темы (S)			
Корпоративное управление (G)	Обращение Старшего независимого директора	Про отчет	Идентификация и выбор заинтересованных сторон
	Корпоративное управление		Матрица, перечень существенных тем
	Противодействие коррупции и этика		Принципы отчетности и границы существенных тем
	Цепочка поставок		Контактная информация
	Другие значимые темы (G)		
Приложения	Об отчете	Приложения к отчету	Содержание элементов отчетности GRI
	Отчет по заданию, обеспечивающему уровень		
	Основные количественные данные		
	Таблица GRI		
	Таблица SASB		
	Принципы ГД ООН		

Примечание – Собственная разработка автора в соответствии с отчетностью об устойчивом развитии ПАО «Уралкалий» (Российская Федерация), унитарного предприятия «Кока-Кола Бевриджиз Белоруссия» [4–5].

В соответствии с приведенной характеристикой, практика составления отчетности об устойчивом развитии данных компаний в разрезе стран и отраслей свидетельствует о некоторых расхождениях относительно структуры, содержания, разделов отчетности (в частности, описания стратегий, политики, системы управления компании и т. д.). Это обусловлено тем, что путь по достижению оптимального варианта развития у каждого свой. Вместе с тем, наблюдаются общие основные аспекты по содержанию отчетности: обязательное описание профиля деятельности компании, создания и развития бизнеса, отражение вклада в социально-экономическое развитие, воздействие на окружающую среду, при этом каждая компания раскрывает те показатели, которые являются наиболее значимыми для бизнеса.

При рассмотрении тенденций нефинансовой отчетности в мире в контексте устойчивого развития можно отметить, что прослеживается значительный рост внимания компаний к данной теме. Так, в базе данных Corporate Register в ноябре 2021 г. зарегистрировано 22 011 компаний, опубликовавших 148 806 нефинансовых отчетов. За 13 лет (с 2008 по 2021 гг.) количество опубликованных нефинансовых отчетов увеличилось в 9,3 раза.

В качестве основных мировых лидеров по выпуску нефинансовой отчетности (в том числе отчетности об устойчивом развитии) можно выделить 16 стран, из них американские компании занимают первое лидирующее место, среди европейских стран – немецкие. Вместе с тем, динамика компаний по выпуску данной отчетности в других странах значительно ниже (рисунок 3).



Условные обозначения:

* отчеты;

** организации

Рисунок 3 – ТОП 16 стран-лидеров по выпуску нефинансовой отчетности (данные статистического сайта Corporate Register, 2006–2020 гг.)

Примечание – Собственная разработка автора.

При анализе нефинансовой отчетности за последние годы прослеживается, что многие компании зарубежных стран начали внедрять тематику, связанную с достижением 17 целей устойчивого развития (Тайвань – 97%, Швеция – 93, Франция – 92, Нидерланды – 88, Германия – 64, Соединенные Штаты Америки (США) – 69, Россия – 43% и т. д.) [5]. Компании, ссылаясь в отчетности на конкретные цели устойчивого развития, подчеркивают наиболее значимые на-

правления своей деятельности, которые соответствуют и составляют ценность для бизнеса и общества в целом.

Практика применения нефинансовых отчетов (отчетов об устойчивом развитии) близлежащих стран, к примеру, в Российской Федерации и Украине, также свидетельствует о ведении активной деятельности в данной сфере.

С этой целью в России была разработана Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации, а также подготовлен проект Федерального Закона «О публичной нефинансовой отчетности».

В соответствии с Национальным Регистром корпоративных нефинансовых отчетов и Библиотекой корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей на 24 октября 2019 г. внесено 180 компаний, зарегистрировано 995 отчетов (рисунк 4).



Рисунок 4 – Количество выпущенных нефинансовых отчетов, в том числе отчетов об устойчивом развитии

Примечание – Собственная разработка автора.

Динамика по составлению отчетности в области устойчивого развития украинских организаций также, по нашему мнению, является положительной. В Украине, начиная с 2019 г., организации составляют отчетность об управлении, при этом крупные организации составляют ее в обязательном порядке, а средние имеют право не отображать в отчетности об управлении нефинансовую информацию [6, с. 219]. По данным Corporate Register за последние 5 лет зарегистрировано 23 украинские компании, опубликовавшие 122 документа нефинансовой отчетности.

На данный момент в Республике Беларусь организаций, составляющих подобную отчетность, весьма немного. Одной из причин является отсутствие правового регулирования отношений в данной сфере. Белорусские организации реального сектора экономики составляют только финансовую отчетность, предусмотренную Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 [6, с. 221]. Также сдерживающим фактором является, на наш взгляд, то, что многие организации не спешат быть информационно открытыми в связи с отсутствием конкуренции по составлению подобной отчетности. Это может быть объяснено тем, что организации не считают нужным раскрывать дополнительную информацию о своей деятельности, так как их конкуренты не отчитываются по отчетности в области устойчивого развития либо другой нефинансовой отчетности [7].

С каждым годом вызовы к устойчивости бизнеса компаний крупного масштаба, в том числе белорусских компаний, непрерывно увеличиваются. Возникает объективная необходимость детального изучения отчетности в области устойчивого развития организаций, изучения международных и национальных стандартов по ее составлению. Также в целях распространения информации по применению данной отчетности необходимым является вовлечение в этот процесс всех заинтересованных лиц (представителей бизнеса и правительства).

Возможность внедрения такой отчетности в Республике Беларусь позволит заинтересованным сторонам проанализировать, сопоставить и обобщить широкий спектр метрик и показателей деятельности организаций. С ее помощью можно измерить качество менеджмента, выявить влияние фактов на внешнюю и внутреннюю среду, чтобы наметить подходы по дальнейшему развитию и предупредить возможные негативные явления. Это позволит белорусским организациям выйти на новые рынки, повысить свою инвестиционную привлекательность, достигнуть цели устойчивого развития и улучшить экономическое положение в Беларуси и за ее пределами.

Список использованной литературы

1. **Национальная** стратегия устойчивого развития Республики Беларусь до 2035 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.economy.gov.by/uploads/files/ObsugdaemNPA/NSUR-2035-1.pdf>. – Дата доступа : 12.02.2022.
2. **Интегрированная** отчетность: вызов менеджменту / А. И. Агеев [и др.]. – М. : Ин-т экон. стратегий, 2016. – 212 с.
3. **Руководство** по отчетности в области устойчивого развития, Version 3.0, GRI [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://rspp.ru/12/11938.pdf>. – Дата доступа : 12.02.2022.
4. **Отчетность** об устойчивом развитии ПАО «Уралкалий» (Российская Федерация) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://www.uralkali.com/upload/content/ESG_Uralkali_ru_2020.pdf. – Дата доступа : 12.02.2022.
5. **Отчетность** об устойчивом развитии унитарного предприятия «Кока-Кола Бевриджиз Белоруссия» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://by.coca-colahellenic.com/ru/a-more-sustainable-future/sustainability-approach-and-performance/>. – Дата доступа : 12.02.2022.
6. **Аналитический** обзор корпоративных нефинансовых отчетов: 2017–2018 гг. / Е. Н. Феоктистова [и др.]. – М. : РСПП, 2019. – 104 с.
7. **Толкачева, Е. Г.** Отчет о финансовой и нефинансовой деятельности организации: экономическое содержание и целесообразность внедрения / Е. Г. Толкачева // Молодежь в науке и предпринимательстве : сб. науч. ст. IX междунар. форума молодых ученых, 13–15 мая 2020 г. / под науч. ред. Н. В. Кузнецова ; редкол. : С. Н. Лебедева [и др.]. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2020. – С. 219–222.