

Нефинансовая отчетность: путь к устойчивому развитию и инвестиционной привлекательности

А.Н. Гомбоева

К.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

allanicol@yandex.ru

Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р.Филиппова, Улан-Удэ

Аннотация. Повышение информационной прозрачности хозяйственной деятельности организаций привело к росту спроса на нефинансовую информацию. Долгосрочное прогнозирование не может быть осуществлено в полном объеме на основе существующих показателей финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, для этого требуется дополнительная информация нефинансового характера. Раскрытие нефинансовых показателей в отчетности является частью стратегии устойчивого развития отраслей, а также обусловлено растущим спросом информации у заинтересованных сторон. Информация нефинансовой отчетности хозяйствующих субъектов позволит повысить экологическую, социальную ответственность, эффективность управления трудовыми и природными ресурсами в рамках устойчивого развития.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, нефинансовая информация, устойчивое развитие, подходы, социальная ответственность, экологические аспекты

Для повышения инвестиционной привлекательности и обеспечения экономической устойчивости многие организации наряду с финансовыми показателями раскрывают информацию, оказывающую существенное влияние на состояние и перспективы развития организации.

При реализации стратегии развития организаций, стремящихся показать свою приверженность принципам устойчивого развития и корпоративной социальной ответственности, важно подготовить нефинансовую отчетность. Можно выделить несколько подходов к нефинансовой отчетности, включающих следующие ключевые моменты:

1. Определение цели и аудитории. В первую очередь необходимо определить причины создания отчета. Это может быть улучшение репутации, комплаенс, привлечение инвесторов или демонстрация устойчивого развития. Определение основных стейкхолдеров (инвесторы, клиенты, сотрудники, партнеры, общественность) и понимание их ожиданий.

2. Выбор стандартов и руководящих принципов. GRI (Global Reporting Initiative) – один из самых распространенных стандартов нефинансовой отчетности. Он включает принципы и индикаторы для раскрытия информации об экономических, экологических и социальных аспектах деятельности организации: SASB (Sustainability Accounting Standards Board) – руководства по устойчивой отчетности, ориентированные на конкретные отрасли; TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures) – рекомендации по раскрытию информации о финансовых рисках, связанных с климатом. UN SDGs (Sustainable Development Goals) – соответствие целям устойчивого развития ООН; методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии, разработанные Министерством экономического развития Российской Федерации. По результатам опроса проведенного с мая по июнь 2024 г. АКРА и Комитетом по интегрированной отчетности, среди организаций большинство планируют публиковать нефинансовую отчетность. В опросе приняли участие около 80 компаний. Из которых 94% в качестве стандарта при подготовке отчетности указали GRI, на втором месте стандарты SASB (61%) и далее TCFD (46%) [1].

3. Сбор и анализ данных. Идентификация ключевых показателей – определение метрик, наиболее важных для измерения эффективности устойчивого развития.

4. Вовлечение заинтересованных сторон. Консультации и диалоги – проведение консультаций с ключевыми стейкхолдерами для выявления их ожиданий и получения

обратной связи. Партнерства – установление партнерских отношений с НПО, академическими учреждениями и другими организациями для улучшения практик отчетности.

5. Подготовка и представление отчета. Структура отчета – создание логичной и понятной структуры отчета, в том числе вводная часть. Описание методологии, основных результатов и выводов. Прозрачность и полнота – обеспечение полноты и прозрачности предоставляемой информации, включая как положительные, так и отрицательные аспекты. Визуализация данных – использование инфографики, таблиц и графиков для облегчения чтения данных.

6. Публикация и распространение. Онлайн и оффлайн каналы – размещение на официальном сайте компании, а также распространение через социальные сети, пресс-релизы и другие каналы коммуникации. Интерактивные отчеты – использование интерактивных элементов на веб-сайтах для повышения вовлеченности аудитории.

7. Мониторинг и улучшение. Обратная связь – сбор обратной связи от стейкхолдеров для определения сильных и слабых сторон отчета. Обновление и совершенствование – регулярное обновление отчетности и улучшение практики на основе полученных отзывов и изменяющихся условий.

Использование данных подходов поможет организациям повысить информационную прозрачность, продемонстрировать приверженность принципам устойчивого развития и социальной ответственности на основе публичной нефинансовой отчетности, что является основной целью Концепции. В России Концепция развития публичной нефинансовой отчетности впервые упоминалась еще в 2000 году, а в 2017 году была утверждена распоряжением Правительством [2]. Концепция определяет нефинансовую отчетность как инструмент для решения следующих задач: совершенствование системы управления рисками; развитие практики корпоративного управления и деловой этики; повышение эффективности управления, в том числе экологической и социальной деятельностью; развитие диалога и конструктивного взаимодействия с заинтересованными сторонами, укрепление деловой репутации; повышение инвестиционной привлекательности.

Нефинансовая отчетность организаций является важным элементом управления и оценки устойчивого развития компаний. Разные авторы и исследователи могут по-разному трактовать этот вид отчетности, но основные подходы можно выделить следующим образом:

Нефинансовая отчетность - Устойчивое развитие и интегрированная отчетность. Некоторые исследователи объединяют экологические, социальные и управленческие аспекты в рамках концепции устойчивого развития и интегрированной отчетности. Такой подход предполагает, что нефинансовая отчетность должна отражать не только текущие финансовые показатели, но и вклад компании в достижение долгосрочных целей устойчивого развития. Элементами интегрированной отчетности могут являться: факторы внешней среды, особенности корпоративного управления, критические факторы успеха, долгосрочная стратегия, возможности и риски и др. Авторы отмечают, что интегрированной отчетности присуща инновационная роль, и данная отчетность предоставляет информацию, о том как стратегия, управление, деятельность и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию ценности на протяжении краткосрочного, среднесрочного, долгосрочного периодов[3]. При этом интегрированная отчетность исходит из того, что создается стоимость на протяжении разных временных периодов и для разных пользователей с помощью финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного и природного капитала [4].

Нефинансовая отчетность - Социальная отчетность. Другие исследователи подчеркивают важность социальных аспектов нефинансовой отчетности. В этом случае отчетность включает сведения о влиянии деятельности компании на местные сообщества, условиях труда, защите прав работников, а также о социальных инвестициях и благотворительности. Социальная отчетность также может включать информацию о взаимодействии с заинтересованными сторонами и соблюдении прав человека. Авторы отмечают, что социальные аспекты важны при проведении экономического анализа организаций АПК [5].

Нефинансовая отчетность - Экологическая отчетность. Некоторые авторы акцентируют внимание на экологических аспектах нефинансовой отчетности. Они рассматривают отчетность в контексте управления природными ресурсами, влияния деятельности организации на окружающую среду и обеспечения устойчивого природопользования. В этом контексте нефинансовая отчетность включает информацию о выбросах парниковых газов, использовании воды, управлении отходами и воздействии на биоразнообразие. Оценить такие факторы возможно лишь при ведении экологического учета при формировании достоверной экологической отчетности. Также экологический учет отражает затраты природоохранного характера, учет средозащитных очистных сооружений, рекультивационные работы, уплату налоговых платежей и др. [6]. Экологическая отчетность содержит корпоративные данные об экологических показателях управления организацией и воздействии на окружающую среду, при этом авторы сгруппировали такие показатели устойчивого развития: экономические и экологические, показатели в области промышленной и экологической безопасности, показатели эффективности проектов в области охраны окружающей среды, показатели экологичности продукции [3]. Для государства важно повысить устойчивость сельскохозяйственных экосистем, чтобы снизить потенциальные риски и последствия изменения климата. Не только последствия изменения климата создают трудности для сельского хозяйства, влияние плохой экологии губительно для этой отрасли, что приводит к производственным потерям [7]. Поскольку изменение климата несет значительный риск для продовольственной безопасности имеет значение разработка инновационных методов ведения хозяйства, внедрения технологий, что включает в себя оценку доступа к технологии, влияние на занятость и динамику труда, технологические достижения, оценку устойчивости продовольственных систем к экстремальным погодным условиям [8].

Нефинансовая отчетность - Корпоративное управление и этика. Данная группа авторов фокусируется на аспектах корпоративного управления и этики. В этом контексте нефинансовая отчетность рассматривается как инструмент прозрачности и подотчетности компаний перед обществом, инвесторами и другими заинтересованными сторонами. Отчетность может включать данные о структуре управления, антикоррупционной политике, а также о выполнении этических норм и стандартов [9]. Анализируя управленческие аспекты, можно определить слабые и сильные стороны управления, выработать рекомендации для снижения корпоративных рисков [5].

Нефинансовая отчетность - Информационное обеспечение для принятия решений. Есть авторы, которые рассматривают нефинансовую отчетность как инструмент информационного обеспечения для принятия решений, как внутри компании, так и среди внешних заинтересованных сторон. В этом случае акцент делается на точности и полноте представляемой информации, что позволяет принимать более осознанные и устойчивые решения. Как отмечает автор, нефинансовая отчетность является информационным ресурсом для управления процессами устойчивого развития [10].

Таким образом, нефинансовая отчетность многогранна и может рассматриваться с разных точек зрения в зависимости от целей, контекста и приоритетов исследователей и практиков. Нефинансовые показатели, если рассматривать эти показатели с точки зрения самой организации могут включать: экологическое взаимодействие организации с окружающей средой, заработную плату работников и динамику движения персонала, стратегию и долгосрочные цели развития.

Российский союз промышленников и предпринимателей ведет Национальный реестр корпоративных нефинансовых отчетов, которые включают в себя интегрированную, социальную, экологическую отчетность и отчетность в области устойчивого развития (табл. 1)

Таблица 1 показывает, что количество отчетов об устойчивом развитии увеличивается, а количество интегрированных, социальных и экологических отчетов сокращается. Это связано со снижением интереса к их отдельной публикации, а также с тем, что отчет об устойчивом развитии содержит показатели социальной и экологической ответственности

Таблица 1
Нефинансовая отчетность в национальном реестре

Виды отчетов	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 г. к 2018 г.	
							%
Интегрированные отчеты (ИО)	42	36	47	40	35	-7	-16,7
Отчетность устойчивого развития (ОУР)	40	56	54	50	68	+28	+7,0
Социальные отчеты (СО)	11	9	5	4	2	-9	-82,2
Экологические отчеты (ЭО)	8	8	4	3	1	-7	-87,5
Итого	101	109	110	97	106	+5	+4,95

В таблице 2 представлены данные о количестве отчетов в национальном реестре нефинансовых отчетов за последние пять лет, в среднем в стране ежегодно публикуется около 100 отчетов.

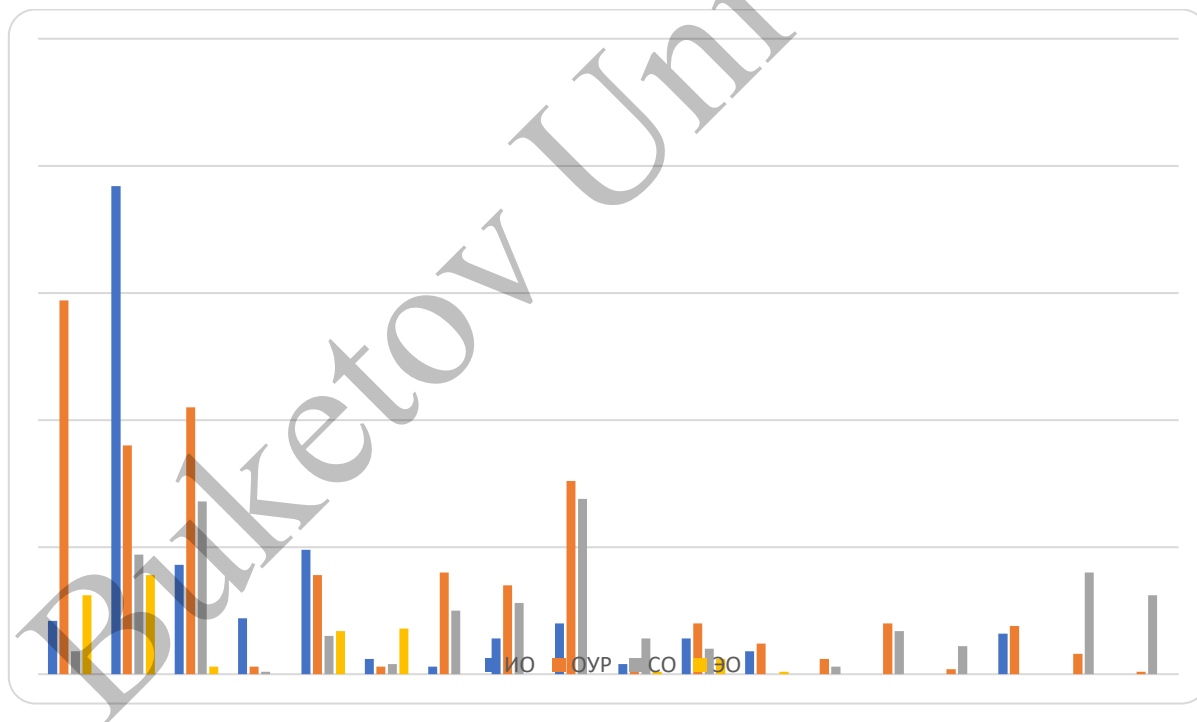


Рисунок 1. Распределение отчетов по отраслевой принадлежности

Данные представленные на рис. 1 свидетельствуют о том, что лидерами по публикации нефинансовых отчетов являются такие отрасли, как энергетика, нефтегазовый сектор, металлургическая и горнодобывающая отрасль, финансы и страхование. Следует отметить, что многие компании выпускают более одного отчета. Также наблюдается приверженность к определенным отчетам, например, интегрированные отчеты имеют наибольшую долю в энергетическом секторе (46,4%), нефтегазовые компании выпускают больше отчетов об устойчивом развитии (23,3%), финансовые компании, а также металлургические и

добывающие уделяют больше внимания социальным отчетам (17,6% и 17,3%). Всего нефинансовую информацию представили 16 отраслей, среди которых отсутствует аграрная отрасль, в отраслевых отчетах представлены единичные отчеты.

Инвесторам уже недостаточно информации, содержащей только финансовые показатели, они нуждаются в нефинансовой информации для принятия экономически обоснованных решений. Ответом на удовлетворение информационных потребностей пользователей стало появление отчетности устойчивого развития, интегрированной, социальной и экологической отчетности. Интегрированная отчетность полезна всем заинтересованным лицам: клиентам, поставщикам, бизнес-партнерам, местным сообществам, законодательным органам и организациям. Ключевыми элементами данного вида отчетности являются обзор организации и внешняя среда; управление; возможности и риски; стратегия и планы по распределению ресурсов; бизнес-модель; результаты деятельности, которые неразрывно связаны между собой. Отчетность об устойчивом развитии направлена на достоверное представление информации о деятельности в области устойчивого развития, в том числе о рисках и возможностях. Ключевые показатели содержат укрупненные группы: экономические, экологические, социальные, управленческие. Экономические показатели содержат такие показатели в денежном измерении: как выручка, добавленная стоимость, чистая добавленная стоимость, общие расходы на исследования и разработки, сумма начисленных обязательных платежей, сумма уплаченных обязательных платежей, устойчивые инвестиции, инвестиции в проекты; показатель - производительность труда в тыс. рублей/чел; доля закупок и показатель экономической уязвимости в процентах. Экономическая составляющая в направлении устойчивого развития является неотъемлемой частью, «устойчивый» экономический рост равной степени распространяется как на экологическое, так на социальное благосостояние, используя все природные ресурсы и иррационального антропогенное поведение людей [11]. Экологические показатели касаются объемов водоснабжения, водоотведения, эффективности водопотребления; образование отходов и управление ими; выбросы загрязняющих веществ и парниковых газов, расходы на природоохранные мероприятия; потребление возобновляемое и низкоуглеродное потребление энергии. В стратегии развития организаций важное значение приобретает осознание экологической ответственности: соблюдение природоохранного законодательства, сохранение биоресурсов, внедрение новых технологий переработки отходов агропромышленного комплекса [12]. Социальные показатели должны раскрывать расходы на оплату труда; средняя заработная плата; расходы на мероприятия по охране труда; расходы на организацию и проведение социальных, физкультурно-оздоровительных, медицинских мероприятий; расходы на обучение работников. В процессе раскрытия управленческих показателей принимают во внимание наличие политики по устойчивому развитию; заседания совета директоров и аудиторского совета, участие в индексах и рейтингах устойчивого развития. Стратегическое развитие АПК также неразрывно связано с ответственным инвестированием, среди инструментов инвестирования выделяются зеленые облигации [13].

Мы согласны с мнением, что финансовая отчетность в большей степени направлена на информирование участников финансового рынка и поставщиков капитала об основных источниках финансирования и выгодах, получаемых субъектами финансирования. Но система финансовых коэффициентов слабо коррелирует с системой нефинансовых показателей. Использование набора показателей коэффициентов основано на таких известных показателях, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность компании как ликвидность, платежеспособность, кредитоспособность. В современных условиях нефинансовая отчетность становится важным инструментом управления и неотъемлемой частью стратегии организации.

Список литературы

1. Нефинансовая отчетность: эпизод 2 – атака стандартов [Электронный ресурс].

[URL:https://www.acra-ratings.ru/research/2778](https://www.acra-ratings.ru/research/2778) (дата обращения 05.06.2024).

2. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 №876-р «Об утверждении концепции развития публичной нефинансовой отчетности».

3. Чепулянис А. В., Садыков Р. Р. Эколого-ориентированный учет и отчетность предприятий АПК // Учет. Анализ. Аудит. 2022. Т. 9, № 4. С. 45-56. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-4-45-56. EDN HXQKXY.

4. Статистика, аналитика и прогнозирование в современной экономике: опыт и перспективы развития / М. Т. Баетова, М. У. Базарова, О. В. Бойко [и др.]. Москва: КноРус, 2022. 204 с. ISBN 978-5-406-09563-8. EDN YBQOTT.

5. Бабанская А. С., Кадыкова А. Д., Федота А. А. Анализ ESG-показателей организаций АПК России // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2024. № 1. С. 193-200. EDN NFZFXU.

6. Белоусов А. И., Михайлова Г. В. Экологические аспекты интегрированного учета в системе современных требований развития бухгалтерской науки // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. 2020. № 2. С. 31-36. EDN WZVTQI.

7. Головина С. Г., Ручкин А. В., Абилова Е. В. Эколого-климатическая повестка России: миссия аграрных производителей и сельскохозяйственных кооперативов // Аграрный вестник Урала. 2022. № 08 (223). С. 70–80. DOI: 10.32417/1997-4868-2022-223-08-70-80. EDN: ZAXLLI.

8. Rushchitskaya O., Kulikova E., Kot E., Kruzhkova T. Sustainable practices and technological innovations transforming agribusiness dynamics // E3S Web of Conferences. 2024. Vol. 542. P. 03003. DOI 10.1051/e3sconf/202454203003.

9. Grewol J., Serafeim G. Research on Corporate Sustainability: Review and Directions for Future Research // Foundations and Trends in Accounting. 2020. Vol.14. No.2. P. 73-75. DOI:10.1561/14000000061.

10. Джикия М. К. Методология формирования интегрированной отчетности для целей устойчивого развития АПК // Архитектура финансов: устойчивое развитие и ответственное финансирование в эпоху глобальных изменений : сборник материалов XII Международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 15–17 ноября 2022 года. Санкт-Петербург, 2022. С. 307-309. EDN UOYKLD.

11. Рюмкина И. Н., Рюмкин С. В., Итыгилова Е. Ю., Санжина О. П., Терютина М. М. Уровень достижения целей устойчивого развития сельского хозяйства на сельских территориях: экономический аспект // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2022. № 11. С. 362-370. EDN JUZYOB.

12. Гомбоева А. Н., Одоева О. И., Бурлов Д. Ю. Экологизация агропромышленного комплекса в свете концепции ESG // Экономика устойчивого развития. 2024. № 2(58). С. 307-311. EDN YAVCHC.

13. Зайцев А. Г., Хапилина С. И. Перспективы развития концепции ESG в условиях АПК // Вестник аграрной науки. 2022. № 2(95). С. 120-125. DOI 10.17238/issn2587-666X.2022.2.120. EDN IZNXSJ.