

УДК 657



Соколова Анастасия Александровна
кандидат экономических наук, доцент,
кафедра статистики, учета и аудита,
Санкт-Петербургский государственный
университет,
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация,
e-mail: a.sokolova@spbu.ru



Куратник Елизавета Дмитриевна
студент,
кафедра статистики, учета и аудита,
Санкт-Петербургский государственный
университет,
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация,
e-mail: kuratnik.liza@gmail.com

АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Аннотация. В статье приведен сравнительный анализ практики формирования и представления экологической отчетности предприятия в России и за рубежом. Авторы проводят экскурс применяемых национальных и международных стандартов, выступающих регуляторами процесса формирования данной формы нефинансовой отчетности предприятия. Идентифицируются предприятия, способные применять данные стандарты, обобщается перечень раскрываемой экологической информации. Обозначена форма представления экологической отчетности и выделены ключевые группы стейкхолдеров данной отчетности. Проведен анализ распространенности применения стандартов в деятельности предприятий. Выделены ключевые тенденции развития экологической отчетности в России и в мире в целом.

Ключевые слова: экологическая отчетность, корпоративная социальная ответственность, нефинансовая отчетность, устойчивое развитие, отчетность в области устойчивого развития.

Anastasiya A. Sokolova
PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Statistics, Accounting and Auditing,
St. Petersburg State University,
St. Petersburg, Russian Federation,
e-mail: a.sokolova@spbu.ru

Elizaveta D. Kuratnik

Student,

Department of Statistics, Accounting and Auditing,

St. Petersburg State University,

St. Petersburg, Russian Federation

e-mail: kuratnik.liza@gmail.com

ANALYSIS OF THE PRACTICE OF FORMING AND PRESENTING ENVIRONMENTAL REPORTING OF AN ENTERPRISE: DOMESTIC AND FOREIGN EXPERIENCE

Abstract. The article provides a comparative analysis of the practice of forming and presenting environmental reporting of an enterprise in Russia and abroad. The authors give an overview of the applied national and international standards that act as regulators of the process of forming this form of non-financial reporting of an enterprise. Enterprises capable of applying these standards are identified; a list of disclosed environmental information is summarized. The form of presentation of environmental reporting is outlined and the key groups of stakeholders of this reporting are identified. An analysis was made of the prevalence of the application of standards in the activities of enterprises. The key trends in the development of environmental reporting in Russia and in the world as a whole are identified.

Keywords: environmental reporting, corporate social responsibility, non-financial reporting, sustainable development, sustainability reporting.

Экологическая отчетность — информация нефинансового характера, отражающая деятельность предприятия в области охраны окружающей среды, способствующая информационной открытости компании перед ее заинтересованными сторонами.

Составление и представление экологической отчетности – одна из форм реализации корпоративной социальной ответственности. Осуществление этого процесса чрезвычайно важно, так как стейкхолдерам недостаточно лишь финансовой информации для оценки деятельности компании, необходимо привлечение нефинансовой экологической информации, чтобы понимать, какой вклад конкретная компания делает в обеспечение устойчивого развития. Растут запросы заинтересованных сторон, количество покупателей, для которых экологическая направленность организации является важным критерием при выборе тех или иных товаров, утверждаются стратегии устойчивого развития на уровне государств и мира – это обуславливает актуальность выбранной темы статьи.

Целью данной статьи является проведение сравнительного анализа процесса составления и представления экологической отчетности в России и других странах.

В каждой стране приняты собственные подходы к регулированию публичной нефинансовой отчетности. В статье рассмотрим практику

формирования экологической отчетности в США, входящих в тройку лидеров по количеству компаний, публикующих нефинансовые отчеты, Бразилии, где компании раньше других начали публиковать нефинансовые отчеты, Китае и Индии, где происходит быстрый прогресс в данной области, странах ЕС и России [1].

Значимым событием в развитии нефинансовой отчетности является вступление в действие Директивы Европейского союза по нефинансовой отчетности (Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 Oct. 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups), требующей от стран-членов ЕС введения в действие законодательства по данной теме к 6 декабря 2016 года и составления нефинансовой отчетности крупными, общественно значимыми компаниями со средним количеством сотрудников 500 человек соответствующих стран [2]. В соответствии с Директивой, в части окружающей среды компания должна раскрыть информацию о текущих и прогнозируемых воздействиях ее деятельности на окружающую среду, и при необходимости на здоровье и безопасность, информацию об использовании возобновляемых и невозобновляемых источников энергии, выбросах парниковых газов, водопользования, загрязнения воздуха. Наличие отчета подлежит обязательной аудиторской проверке, а проверка содержания отчета может быть обязательной по решению стран-членов ЕС [2]. Ответственность за нераскрытие информации компании несут в соответствии с национальным законодательством.

В Китае в 2007 году был принят Закон о раскрытии информации о защите окружающей среды, в соответствии с которым все компании, чьи выбросы сильных загрязняющих веществ превышают национальные или местные нормы выбросов или чьи общие выбросы загрязняющих веществ превышают общие показатели, утвержденные местным народным правительством, должны публиковать экологическую информацию в обязательном порядке [3]. Остальные компании могут делать это в добровольном порядке. В отчете компания должна раскрыть названия основных загрязнителей, пути выброса, концентрацию выбросов и общий объем, превышающий стандарты, план ликвидации загрязнений окружающей среды в чрезвычайных ситуациях [3].

В Индии в 2011 году были приняты Правила Совета по ценным бумагам и биржам Индии (Обязательства по размещению и требования к раскрытию информации) от 2015 года и соответствующий им формат отчета по ответственности бизнеса от 2015 года, согласно которым ТОП-1000 компаний по размеру капитализации, зарегистрированные на бирже, учитывая факт, что они получили доступ к средствам общественности, обязаны регулярно раскрывать нефинансовую информацию, в том числе экологическую. В категорию обязательной к раскрытию экологической информации входят: общие расходы на корпоративную социальную ответственность в процентах от прибыли после налогообложения и список видов деятельности, по которым были понесены эти расходы; перечисление до 3 продуктов/услуг, создание которых учитывает

экологические риски и возможности, информация об использованной энергии, воды, сырья и т.п. на единицу, снижении количества использованных ресурсов по сравнению с прошлым годом по всей цепочке создания стоимости или потребителями; наличие или отсутствие механизма по переработке продуктов и отходов, процент вторичного использования продуктов и отходов и подробности по поводу этого; наличие или отсутствие стратегии и инициатив по решению проблемы изменения климата, глобального потепления и т.п.; оценка возможных экологических рисков; проекты в области Механизма чистого развития (The Clean Development Mechanism); прочие инициативы в отношении чистых технологий, возобновляемых источников энергии; информацию о том, находятся ли выбросы/отходы компании в допустимых пределах, установленных Центральным советом по контролю за загрязнением за отчетный финансовый год; количество полученных от Центрального Совета по контролю за загрязнением уведомлений [4]. Данная информация должна содержаться в годовом отчете вместе с финансовой отчетностью.

В Индии не такое обширное законодательство, как, например, в Китае. В основном, оно касается в целом отчета об устойчивом развитии, не отдельно экологического отчета.

Компании Бразилии активно применяют GRI при составлении отчетности. Помимо этого, в стране действует Federal Law 13.303/16 и Federal Decree 8.945/16 от 2016 года, требующие от публичных компаний, компаний с государственным участием и аффилированных компаний обязательного раскрытия нефинансовой информации, за несоблюдение которого возможно принуждение к соблюдению [3].

В США в соответствии со Сводом федеральных нормативных актов, Титул 17, Регламент S-K и Законом о торговле ценными бумагами, компании, чьи ценные бумаги обращаются на организованных торгах, обязаны раскрывать информацию о своих затратах на соблюдение экологических требований законодательства, судебных процессах, касающихся экологии, и иную информацию, существенную для инвесторов. Кроме того, действует 77 отраслевых стандартов SASB, выпущенных в 2018 году и используемых компаниями с листингом в США и не только в добровольном порядке [5]. Отчетность ориентирована главным образом на инвесторов. Стандарты предусматривают раскрытие информации о прямых выбросах парниковых газов 1 категории и косвенных 2 и 3 категории в 22, 35 и 30 из 77 стандартов соответственно.

В России отсутствует единая система экологических показателей для нефинансовой экологической отчетности, однако у российских компаний есть обязанность по подаче в государственные органы статистики Декларации (расчет) платы за негативное воздействие на окружающую среду, формы 2-ТП (отходы), 2-ТП (воздух), 2-ТП (водхоз) и другие. Состав отчетности зависит от вида деятельности организации и категории объекта, на котором ведется деятельность. Законодательным обоснованием подачи экологической отчетности являются Федеральный закон от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране

окружающей среды» Федеральный закон от 24.06.1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» [6].

Помимо национальных стандартов, компании могут применять международные стандарты, если это разрешено законом. Обзор международных стандартов представлен в таблице 1.

Таблица 1

Обзор международных стандартов составления экологической отчетности*

Критерии сравнения	The GRI Standards (стандарты серии 300), 2016	SASB Standards (77 Industry Standards), 2018
Общая характеристика стандарта	Позволяет представлять информацию о положительном или отрицательном вкладе организации в устойчивое развитие	Помогают раскрывать инвесторам информацию о финансовой и материальной устойчивости
Какие компании могут использовать стандарт	Любая организация, независимо от размера, типа, географического положения или опыта отчетности	Любая организация
Кол-во компаний, использующих инициативу (данные за 2021)	Около 3466 ведущих компаний мира в 52 странах	1325 компаний
Форма представления	Отчет об устойчивом развитии	Отчет об устойчивом развитии, интегрированный отчет, веб-сайты или годовой отчет для акционеров
Основная целевая аудитория	Разнообразные пользователи	Инвесторы
Отражаемая информация	Раскрываются следующие экологические аспекты: материалы; энергия; вода; биоразнообразие; выбросы; сточные воды и отходы; экологическая оценка поставщика	Информация о прямых выбросах парниковых газов 1 категории и косвенных 2 и 3 категории
Компании, использующие стандарт	Мед-сервис Комфорт, Альфа-Банк, Новатэк, Segezha Group, Магнит, Aboitiz, Ayala Corporation, Equinor, Vonovia SE, Union Bancaire Privée UBP SA и др.	3i Group PLC, Abbott Laboratories, EN+ Group International PJSC, Газпром-нефть, Лукойл, Новатэк, Сбербанк, Adobe Inc, Amazon.com Inc, Apple Inc и др.
	Carbon Disclosure Project (CDP)	CDSB (Framework for reporting environmental and social information), версия 2022 года
Общая характеристика стандарта	Раскрытие информации о воздействии на окружающую среду	Представление экологической и социальной информации

Продолжение табл. 1

Критерии сравнения	The GRI Standards (стандарты серии 300), 2016	SASB Standards (77 Industry Standards), 2018
Какие компании могут использовать стандарт / инициативу	Любая компания	Организации, включая отдельные компании или организации и корпоративные группы
Кол-во компаний, использующих инициативу (2021)	13189 компаний. Большинство из них раскрывает информацию, связанную с изменением климата, а не с водной безопасностью и лесами.	374, из которых 143 — это компании из отрасли промышленности, финансов и потребительских товаров выборочного спроса
Форма представления	Заполнение анкеты по запросу инвестора или потребителя	Годовые отчеты, отчеты 10-K или интегрированный отчет
Основная целевая аудитория	Широкий круг пользователей	Инвесторы
Отражаемая информация	<ul style="list-style-type: none"> - Наличие/отсутствие надзора на уровне совета директоров по вопросам, связанным с климатом, водой, лесами - Описание обязанностей лица, ответственного за эти вопросы - Наличие/отсутствие стимулов для менеджмента по решению проблем, связанных с климатом, водой, лесом - Риски и возможности, связанные с климатом, водой, лесами, в том числе риски и возможности, способные оказать существенное влияние на бизнес - Экологические цели и прогресс по достижению этих целей - Взаимодействие с производственно-сбытовой цепочкой по вопросам климата, воды, лесов - Количественные данные относительно климата, воды, лесом 	<ul style="list-style-type: none"> - Управление - Экологическая и социальная политика, стратегии и цели руководства - Бизнес-риски и возможности - Источники экологического и социального воздействия - Производительность и сравнительный анализ - Перспектива - Организационная граница - Политики отчетности - Отчетный период - Переформулировки - Соответствие - Гарантия
Компании, использующие стандарт	Danone, FIRMENICH SA, FUJI OIL HOLDINGS INC, HP Inc, L'Oréal, Philip Morris International, Unilever plc и др.	Airbus Group, Nestle, Fujitsu Ltd, NASA и др.
	TCFD (The TCFD recommendations on climate-related financial disclosures), обновлен в октябре 2021 года	

Окончание табл. 1

Общая характеристика стандарта	Позволяют раскрывать влияние климатических рисков и возможностей на финансовые показатели компании
Какие компании могут использовать стандарт	Все организации
Кол-во компаний, использующих инициативу (2021)	3100 сторонников TCFD по всему миру
Форма представления отчета	Общедоступные ежегодные финансовые документы, веб-сайты
Основная целевая аудитория	Инвесторы, кредиторы и страховые компании
Отражаемая информация	- Информация о корпоративном управлении - Стратегия - Управление рисками - Метрики и цели
Компании, использующие стандарт	Danone, Unilever, Commonwealth Bank of Australia, Barrick Gold Corporation, Galp, Total, Eni и др.

*Источник: составлено авторами по данным *стандартов SASB, CDP, TCFD, GRI, CDSB* [5; 7; 8; 9; 10; 11]

В России количество публикуемых экологических отчетов мало по сравнению с другими видами нефинансовых отчетов (рис. 1). На апрель 2022 года в Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов внесено 1282 отчета от 217 компаний с 2000 года. Из них экологические отчеты составляют лишь 8% [1].

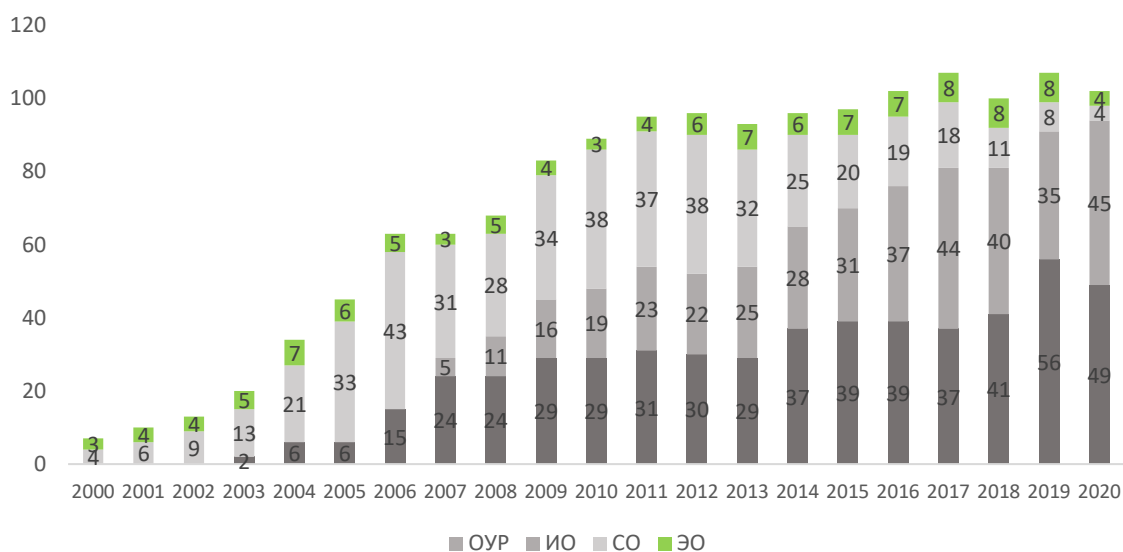


Рис. 1. Динамика публикуемых нефинансовых отчетов российских компаний, 2000–2020 гг.*

*Источник: составлено авторами по данным *Национального Регистра нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей* [1]

В мире наблюдается подобная ситуация: снижение экологических отчетов и рост популярности составления отчетов об устойчивом развитии с 1992 по 2012 год, по данным CR Perspectives [1].

Российские компании энергетической, нефтегазовой, деревообрабатывающей, целлюлозно-бумажной отраслей опубликовали 77% от всех экологических отчетов (рис. 2). Это обусловлено сильным влиянием деятельности этих компаний на окружающую среду и пониманием важности отчета об этом влиянии перед обществом и заинтересованными лицами.



Рис. 2. Количество публикуемых экологических отчетов по отраслям, 2022*

*Источник: составлено авторами по данным *Национального Регистра нефинансовых отчётов Российского союза промышленников и предпринимателей* [1]

Возрастает число социально ответственных инвесторов в России и на международных рынках, для которых показатели экологической отчетности выступают целевым ориентиром в процессе принятия инвестиционных решений, тем самым провоцируется соперничество между компаниями в «гонке» за источниками финансирования. В области финансового менеджмента наблюдается тенденция в процессе оценки и сравнения эффективности компаний полагаться на данные рейтинговых агентств ESG (environmental, social and government). За последние годы появилось значимое число поставщиков данных для внешних пользователей, которые применяют искусственный интеллект для оценки компаний и их приверженности ESG-факторам (например, Sensefolio) [13]. Раскрытие информации в области ESG, в дополнение к добровольному руководству, включается в правила листинга на биржах либо самими биржами, либо регуляторами ценных бумаг (в зависимости от юрисдикции и соответствующих органов власти каждого учреждения).

Раскрытие экологической информации — не только общемировой тренд развития нефинансовой отчетности, но и неоспоримая необходимость в условиях возрастания отрицательных экологических экстерналий и роста напряжения в области глобальных проблем охраны окружающей среды всем мировым сообществом. Существует несколько подходов к составлению и представлению

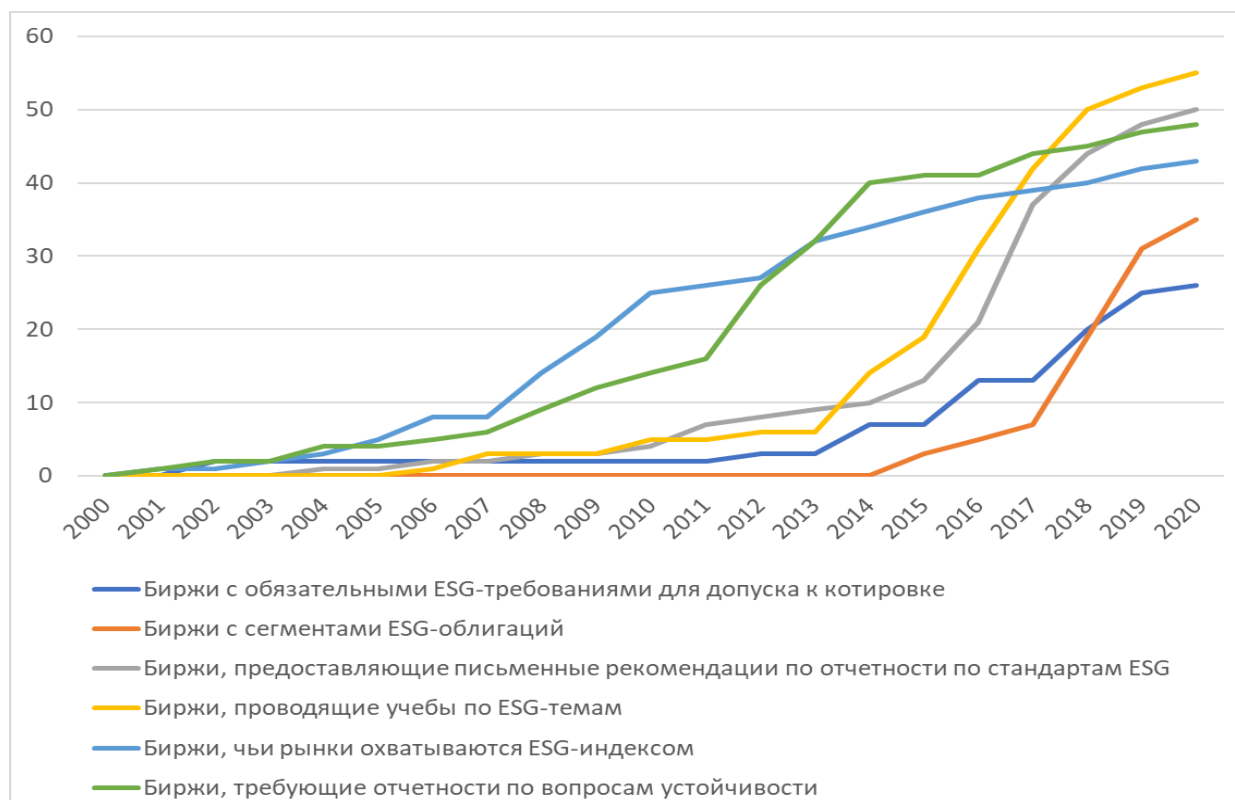


Рис. 3. Глобальная тенденция на биржах по раскрытию ESG, 2000–2020 гг.*

*Источник: составлено авторами по данным *World Investment Report, 2020* [12].

отчетности и их разнообразие говорит о необходимости прийти к их унификации, чтобы обеспечить сопоставимость данных и обеспечить удобство для пользователей. В России наибольшую популярность приобретают не экологические отчеты, а отчеты об устойчивом развитии, раскрывающие не только экологическую информацию, но и данные о деятельности в социальной сфере и области корпоративного управления. Последующее развитие экологической отчетности предприятий видится нами в процессе интеграции и совместной эволюции финансовых и нефинансовых показателей, при сохранении специфики и ценности различных показателей.

Список использованной литературы

1. Российский союз промышленников и предпринимателей : Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов : официальный сайт. – URL: <https://rspp.ru/activity/social/registr/> (дата обращения: 07.04.2022).
2. EUR Lex : Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups Text with EEA relevance : официальный сайт. – URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2014/95/oj> (дата обращения: 03.04.2022).

3. Правовое регулирование публичной нефинансовой отчетности в иностранных государствах / Центр международных и сравнительно-правовых исследований. – М. – 2020 г. – URL: https://iclr.ru/storage/publication_pdf/ЦМСПИ_Нефинансовая-отчётность_1649174162.pdf (дата обращения: 02.04.2022).

4. Securities and Exchange Board of India : Format for Business Responsibility Report (BRR) : официальный сайт. – URL: https://www.sebi.gov.in/legal/circulars/nov-2015/format-for-business-responsibility-report-brr-_30954.html (дата обращения: 06.04.2022). – Текст : электронный.

5. Value Reporting Foundation SASB Standards : официальный сайт. – URL: <https://www.sasb.org/> (дата обращения: 04.04.2022). – Текст : электронный.

6. Институт прогрессивных технологий : Экологическая отчетность : официальный сайт. – URL: <https://www.mostrudexpert.ru/service/ecology/ecoreport/annual-reporting/> (дата обращения: 05.04.2022).

7. CDP : официальный сайт. – URL: <https://www.cdp.net/en> (дата обращения: 03.04.2022).

8. CDSB : официальный сайт. – URL: <https://www.cdsb.net/> (дата обращения: 03.04.2022).

9. GRI : Standards: официальный сайт. – URL: <https://www.globalreporting.org/standards/> (дата обращения: 03.04.2022).

10. TCFD : официальный сайт. – URL: <https://www.fsb-tcf.org/> (дата обращения: 03.04.2022).

11. Value Reporting Foundation SASB Standards : TCFD Good Practice Handbook : официальный сайт. – URL: <https://www.sasb.org/knowledge-hub/tcf-good-practice-handbook/> (дата обращения: 04.04.2022).

12. World Investment Report: International Production Beyond the Pandemic. UNITED NATIONS PUBLICATION, 2020. 268 p. – URL: <https://unctad.org/web-flyer/world-investment-report-2020> (дата обращения 06.04.2022).

13. Генералова, Н. В. Финансовая отчетность российских компании в XXI веке: реалии, тренды и вызовы / Н. В. Генералова, А. А. Соколова, Н. А. Соколова // Бухгалтерский учет в XXI веке. – Санкт-Петербург : ООО «Скифия-принт», 2021. – С. 166-189.