

ВОЗМОЖНОСТИ И ОГРАНИЧЕНИЯ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ В БЕЛАРУСИ

Берестенко В. Д., студ., Грузневич Е. С., к.э.н., доц.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье исследуются понятие, содержание, этапы подготовки нефинансовой отчетности. Приводится сравнительная характеристика международных стандартов нефинансовой отчетности. Рассматриваются тенденции и факторы, стимулирующие и сдерживающие ее развитие в Республике Беларусь.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, ESG, Глобальная инициатива по отчетности (GRI), Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC), Совет по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB), тенденции развития в нефинансовой отчетности в Республике Беларусь.

Для создания условий внедрения ESG-практик в деятельность субъектов хозяйствования постановлением Совета Министров от 12 марта 2020 г. № 143 поставлена задача «Развитие системы нефинансовой отчетности в корпоративном секторе». Документом предусмотрена разработка и утверждение Концепции развития нефинансовой отчетности в период 2021–2024 гг. и плана мероприятий по ее реализации в период 2023–2024 гг. Однако Концепция до сих пор не утверждена, что требует анализа возможностей и ограничений развития нефинансовой отчетности в Республике Беларусь и предопределяет актуальность настоящего исследования.

Нефинансовая отчетность представляет собой систематизированное документирование деятельности организации в контексте ее воздействия на экологическую, социальную и управленческую сферы (ESG-факторы). Данный инструмент служит дополнением к традиционной финансовой отчетности, обеспечивая заинтересованным сторонам комплексное понимание устойчивости бизнес-модели в условиях глобальных вызовов, таких как климатические изменения, социальное неравенство и трансформация корпоративного управления.

Ряд отечественных и зарубежных авторов внесли значительный вклад в изучение теоретических и практических аспектов применения нефинансовой отчетности. Среди них можно выделить: В. В. Альханакта, который исследовал взаимосвязи между финансовыми и нефинансовыми показателями в отчетности [1], Э. А. Рамазанова и З. А. Казимагомедову – акцентируют внимание на стандартизации нефинансовой отчетности [2], Н. А. Казакову, М. П. Бобкова и И. В. Сафонову – анализируют российский и белорусский опыт ее внедрения, а также предлагают модели взаимодействия бизнеса, государства и общества [3], Т. Ю. Серебрякову – фокусируется на экологической составляющей отчетности и предлагает методики оценки эффективности «зеленых» инициатив [4], И. П. Деревяго, который анализирует риски «зеленого камуфляжа» и предлагает механизмы противодействия данному явлению [5].

Традиционно в литературе содержание нефинансовой отчетности включает три раздела: экологический, социальный и корпоративного управления. В экологическом разделе рассматриваются вопросы, связанные с управлением природными ресурсами (например, потребление энергии, выбросы парниковых газов, рециклинг отходов). В социальном – политика в области охраны труда, статистика производственного травматизма, программы профессионального развития, вклад в местное сообщество, инвестиции в образовательные и инфраструктурные проекты и прочее. В разделе корпоративного управления – антикоррупционные механизмы, этические стандарты цепочки поставок, интеграция Целей устойчивого развития в бизнес, риски и прочее.

Формирование нефинансовой отчетности рассматривается, в свою очередь, как совокупность следующих этапов:

1. Определение ключевых ESG-тем, подходящих для конкретной организации.
2. Выбор релевантных стандартов (сравнительный анализ международных стандартов нефинансовой отчетности приведен в таблице 1).
3. Сбор и верификация данных, включая:

- а) привлечение междисциплинарных рабочих групп (экологи, HR-менеджеры, юристы);
 - б) выбор ключевых показателей эффективности (KPI) в области ESG;
 - в) использование специализированного программного обеспечения;
 - г) независимый аудит третьей стороной.
4. Структурирование отчета – изложение материала от стратегии устойчивого развития к тактическим KPI, визуализация данных, верстка.
5. Публикация и обратная связь.
- В описанном выше процессе акцент сделан на междисциплинарном взаимодействии и роли отдельных специалистов, что указывает на комплексный характер составления нефинансовой отчетности.

Таблица 1 – Международные стандарты нефинансовой отчетности и их сравнение

Критерий сравнения	GRI	IIRC	SASB
Название	Глобальная инициатива по отчетности (Global Reporting Initiative)	Международный совет по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Council)	Совет по стандартам учета в области устойчивого развития (Sustainability Accounting Standards Board)
Дата первого стандарта	1997 г.	2013 г.	2010 г.
Целевая аудитория	Все заинтересованные стороны	Стороны, заинтересованные в раскрытии финансовой информации, связанной с устойчивым развитием (инвесторы)	Инвесторы
Фокус влияния	Влияние компании на экономику, окружающую среду и общество в целом	Управление, бизнес-модель, стратегия, риски и ресурсы	Влияние компаний на устойчивое развитие через финансовую призму
Достоинства	Наличие 3 универсальных и 3 специфических стандартов, модульная структура.	Комплексный подход, объединяющий финансовую и нефинансовую информацию	Индивидуальный стандарт для каждой отрасли, фокус на материально значимых аспектах
Количество компаний, использующих стандарт	13000 ед.	2500 ед.	1300 ед.

Источник: составлено автором на основе [6, 7, 8].

В Беларуси развитие нефинансовой отчетности находится на начальном этапе, но в настоящее время активизируется под влиянием ряда глобальных трендов и локальных инициатив (табл. 2). Анализ текущей ситуации позволил определить факторы, сдерживающие ее развитие в Беларуси:

- отсутствие законодательных стимулов – нет обязательных требований к нефинансовой отчетности. Стоит отметить, что в Беларуси нет не только требований, но и рекомендаций для бизнеса в области ESG;
- дефицит экспертизы – недостаточно специалистов по ESG-аналитике и международным стандартам отчетности;
- отсутствие стимулов для ее составления предприятиями;
- финансовые ограничения – подготовка нефинансовой отчетности требует затрат на аудит, обучение персонала и сбор данных для нее;
- отсутствие культуры прозрачности – многие организации опасаются раскрывать информацию о рисках.

Таблица 2 – Оценка развития нефинансовой отчетности в Республике Беларусь

Направление оценки тенденций	Характеристика тенденции
Текущее состояние развития нефинансовой отчетности	Низкий уровень внедрения – большинство белорусских предприятий ограничиваются формальным соблюдением требований Полноценные ESG-отчеты публикуют преимущественно крупные предприятия с иностранным капиталом
Законодательная база	Обязательство предприятий по составлению нефинансовой отчетности не закреплено законодательно Отдельные элементы нефинансовой отчетности регулируются (например, социальные аспекты закреплены в Трудовом кодексе)
Инициатива по составлению	Некоторые белорусские организации добровольно внедряют международные стандарты (например, GRI, SASB), чтобы привлечь иностранных инвесторов

В то же время нами установлены факторы, которые стимулируют развитие нефинансовой отчетности:

- конкурентное давление международных партнеров – предприятия, работающие, например, с ЕС или Китаем, вынуждены соответствовать требованиям ESG для доступа к их рынкам;
- интерес инвесторов – иностранные фонды все чаще требуют нефинансовую отчетность для финансирования проектов, которая является демонстрацией приверженности принципам устойчивого развития;
- декларирование принципов ESG в государственных документах.

Примерами белорусских предприятий, публикующих нефинансовую отчетность, являются: ОАО «Пивоваренная компания «Аливария»», «ОАО «БМЗ – управляющая компания холдинга «БМК»», УП «Кока-Кола Бевриджиз Белоруссия» и др.

Организации публикуют нефинансовую отчетность на своих корпоративных сайтах, что затрудняет формирование статистической информации по количеству субъектов хозяйствования, у которых она есть. В связи с этим целесообразным является создание цифровой платформы для ведения национального регистра нефинансовой отчетности организаций. В ее функционал целесообразно включить: личный кабинет, предоставление отчетности, проверка статуса нефинансовой отчетности, библиотека отчетов и счетчики.

Таким образом, в результате проведенного нами исследования, во-первых, дана оценка развития нефинансовой отчетности в Республике Беларусь, во-вторых, установлены факторы, стимулирующие белорусские организации составлять нефинансовую отчетность, а также препятствующие этому.

Список использованных источников

1. Альханакта, В. В. Современные тренды и стандарты нефинансовой отчетности: интерес российского опыта для Республики Беларусь / В. В. Альханакта // Экономика профессия бизнес. – 2024. – № 3. – С. 15–23.
2. Рамазанова, Э. А. Эволюция нефинансовой отчетности: тренды, стандарты и вызовы для бизнеса и регуляторов / Э. А. Рамазанова, З. А. Казимагомедова // Региональная и отраслевая экономика. – 2024. – № 2. – С. 168–175.
3. Сафонова, И. В. Нефинансовая отчетность в фокусе ESG-трансформации: глобальная повестка / И. В. Сафонова // Аудиторские ведомости. – 2021. – № 4. – С. 28–33.
4. Серебрякова, Т. Ю. Нефинансовая отчетность и контроль соответствия / Т. Ю. Серебрякова // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – № 10(3). – С. 33–44.
5. Деревяго, И. П. Условия и возможности перехода экономики к зеленому росту / И. П. Деревяго // Белорус. экон. журн. – № 4. – 2020. – С. 20–35.
6. Global Reporting Initiative (GRI) [Electronic resource]. – URL: <https://www.globalreporting.org/>. – Date of access: 03.05.2025.
7. Integrated Reporting [Electronic resource]. – URL: <https://www.integratedreporting.org/the-iirc-2/>. – Date of access: 03.05.2025.
8. SASB Standards [Electronic resource]. – URL: <https://www.sasb.org/standards/>. – Date of access: 03.05.2025.