
ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ ОТЧЕТА ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ КОРПОРАЦИИ

Немецких Юлия Вячеславовна, преп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 304018; e-mail; marlony2000@mail.ru

Цель: изложение основных принципов составления корпорациями публичных нефинансовых отчётов, а также развернутое описание показателей, обеспечивающих необходимую полноту таких отчетов. *Обсуждение:* на основе обобщения проведенных исследований сформулированы принципы составления нефинансовых отчетов и предложен вариант достаточно полного описания их структуры. В качестве элементов данной структуры рассматриваются возможные аспекты деятельности корпорации, относящиеся к категории «Экологическая». По каждому аспекту деятельности приводятся индикаторы, обеспечивающие измерения результатов деятельности корпораций на экологию в натуральных единицах. Для каждого индикатора указывается его шифр и даётся подробное описание содержательного смысла, позволяющего понять измеряемый результат воздействия деятельности корпорации на живую и неживую природу в рамках соответствующего аспекта. *Результаты:* предложен вариант нефинансового отчета корпорации по категории «Экологическая». Подробное описание в данном варианте возможных аспектов воздействия на экологию и индикаторов, обеспечивающих измерение этого воздействия, позволяет рекомендовать полученные результаты исследования в качестве ориентира при составлении нефинансовых отчетов.

Ключевые слова: GRI, устойчивое развитие, нефинансовая отчетность, категория «Экологическая», аспект, G4.

DOI: 10.17308/meps.2019.8/2181

Введение

Нефинансовая отчетность корпораций – это отчетность по устойчивому (поддерживаемому) развитию, под которым понимается такое развитие современного общества, при котором улучшение условий жизни человека не нарушает экологическое равновесие. При устойчивом развитии удовлетворение текущих потребностей человечества в ресурсах должно осуществляться без ущерба для будущих поколений.

Нефинансовый отчет является особым инструментом корпоративной социальной политики, основной функцией которого является обеспечение всех заинтересованных сторон информацией об устойчивом развитии

отдельно взятой корпорации в целом или по отдельным показателям (социальный, экологический, экономический) и представляет собой самостоятельный документ, публикуемый на сайте корпорации или на бумажном носителе.

Нефинансовые отчеты могут формироваться в свободной или стандартизированной форме, которые корпорации могут выбирать самостоятельно. Свободная форма отчетов позволяет корпорациям представлять те показатели, которые она считает необходимым показать своим заинтересованным пользователям. Стандартная форма отчетов обязывает корпорации отразить определенный стандартом обязательный набор показателей, что позволяет составлять определенную статистику.

Методология исследования

Одним из стандартов нефинансовой отчетности, рекомендуемых Концепцией, является Глобальная инициатива по отчетности GRIG4. Руководство GRI содержит более 90 аспектов социальной, экономической и экологической сферы и может использоваться корпорациями любых видов деятельности, объемов продаж и территориального расположения.

В процессе подготовки отчета необходимо учитывать ряд принципов, которые дают возможность определить его содержание и информационное наполнение. Основные принципы составления отчета представлены в таблице.

Таблица

Принципы составления нефинансового отчета

Принцип	Содержание принципа
Значимость	Информация, представленная в отчете, должна охватывать показатели, которые отражают влияние корпорации на окружающую среду и социальную сферу, а также дают возможность заинтересованным лицам оценить ее деятельность для принятия решений
Охват заинтересованных сторон	При составлении отчета необходимо учитывать круг заинтересованных сторон с целью обеспечения их информационных ожиданий
Сбалансированность	Информация, представленная в отчете, должна отражать положительные и отрицательные стороны деятельности корпорации
Полнота	Критерии и показатели должны быть количественно достаточны и обеспечивать полноценную оценку заинтересованными сторонами влияния корпорации на экономику, окружающую среду и социальную сферу
Сопоставимость	Информация, представленная в отчете, должна давать возможность заинтересованным пользователям анализировать показатели и сравнивать их с показателями деятельности других корпораций
Точность	Качество представляемой информации для осуществления оценки
Своевременность	Отчеты составляются регулярно по установленному графику
Ясность	Отчет должен составляться в доступной и понятной форме, исключающей двоякое или превратное толкование показателей
Надежность	Информация должна быть документирована, проанализирована и раскрыта в доступной форме

В настоящее время Министерством экономического развития России подготовлен и представлен на рассмотрение проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». В проекте данного закона представлены основные понятия, порядок составления и утверждения, порядок информационного наполнения и независимой оценки нефинансовой отчетности. Проект закона предполагает, что российские корпорации начнут формировать свою нефинансовую отчетность начиная с отчета 2019 года.

Экологическая составляющая отчета отражает влияние корпорации на живую и неживую природу, связанное с потребленными ресурсами и созданными отходами (выбросы в атмосферу, в водоемы, формирование техногенных форм ландшафта в результате деятельности добывающих корпораций и др.). Также данная составляющая охватывает воздействия, имеющие отношение к биоразнообразию, транспорту, продукции и услугам, отражает соблюдение экологического законодательства и порядок формирования экологических расходов.

Отличительной особенностью категории «Экологическая» нефинансовой отчетности является отражение аспектов в натуральных измерителях, обеспечивающих наряду со стоимостными наглядную картину воздействия деятельности корпорации на окружающую среду. Категория представлена двенадцатью разнообразными аспектами, поэтому каждая корпорация самостоятельно формирует состав аспектов для отчета в зависимости от видов деятельности и воздействия ее результатов на живую и неживую природу.

Аспект «Материалы» представлен индикаторами G4-EN1, корпорация самостоятельно формирует состав аспектов для отчета в зависимости от видов деятельности и воздействия ее результатов на живую и неживую природу. «Израсходованные материалы по массе и объему» и G4-EN2 «Доля материалов, представляющих собой переработанные или повторно используемые отходы». Данные индикаторы особенно актуальны для материалоемких производств и производств с большим количеством материальных отходов. Индикатор G4-EN1 показывает вклад корпорации в сохранение невозобновляемых природных ресурсов и направления ее деятельности по снижению материалоемкости своей продукции, по материалозаменяемости, следствием чего становится снижение затрат по движению материалов. Информационной базой для отражения данного индикатора являются данные учета от отдела закупок. Необходимо указать, для выпуска какой продукции (работ, услуг) приобретались материалы, к какой категории они относятся (возобновляемые или невозобновляемые). Важное значение в отчете имеет источник поступления сырья и материалов (внешние поставщики, собственное производство, добыча). По данному индикатору необходимо указывать использовать натуральные измерители, четко отражающие массу или объем израсходованных материалов.

Индикатор G4-EN2 дает возможность заинтересованным сторонам оценить способность корпорации использовать вторичное сырье и отходы свое-

го и иных производств для выпуска основной и дополнительной продукции. Данный индикатор должен быть представлен как в натуральных измерителях, так и в процентном соотношении к использованным первичным материалам. Источниками информации для расчета данного индикатора являются данные учета, отдела закупок и внутренние записи в отношении производства и утилизации отходов. Заинтересованным сторонам по данному индикатору должна быть видна тенденция снижения общих производственных затрат через частичную замену первичного сырья и материалов вторичными.

Аспект «Энергия». Если данный аспект признается существенным, то он формируется пятью индикаторами G4-EN3 – G4-EN7. Для качественного отражения в отчете информации по данному аспекту важно четко в нем прописать: какой по отношению к энергии является корпорация, – только потребляющей энергию или потребляющей, производящей и реализующей энергию. От этого будет зависеть набор индикаторов, отраженных в отчете.

Индикатор G4-EN3 «Потребление энергии внутри организации». Данный индикатор формирует информация счетов-фактур поставщиков энергии, отчетов производства энергии и ее использования. Воздействие корпорации на окружающую среду во многом зависит от используемых ею источников энергии. Использование природных (невозобновляемых) видов топлива, как правило, является причиной выбросов парниковых газов в атмосферу, поэтому в отчете следует отразить соотношение потребляемой энергии по ее источникам – невозобновляемые (продукты переработки полезных ископаемых) или возобновляемые (энергия воды, ветра, энергия, получаемая из биоматериалов). Все данные по потребляемой внутри организации энергии должны представляться в джоулях или кратных единицах.

Индикатор G4-EN4 «Потребление энергии за пределами организации». Особенностью формирования данных по индикатору G4-EN4 является тот факт, что энергия потребляется при эксплуатации проданной продукции потребителем, при утилизации продукции по истечении срока ее полезного использования. Снижение энергопотребления производимой продукции за пределами корпорации улучшает ее потребительские качества и является привлекательной для потребителя. Информация о потребляемой энергии за пределами корпорации должна отражаться в джоулях.

Индикатор G4-EN5 «Энергоемкость». Энергоемкость отражает количество используемой энергии в расчете на единицу деятельности и представляет собой коэффициент, рассчитываемый путем деления абсолютного потребления энергии на специфичный для корпорации показатель, в качестве которого может приниматься количество или объем произведенной продукции, размер производственных и непромышленных площадей, количество сотрудников и др. Рассчитать показатель энергоемкости можно отдельно по индикаторам G4-EN3 и G4-EN4. Источниками информации для определения числительной части расчета являются счета-фактуры и данные измерений, расчетов и оценок.

Индикатор G4-EN6 «Сокращение энергопотребления». Отражая данный индикатор в отчете, корпорация должна перечислить инициативы по сокращению энергопотребления, в частности, внедрение новых технологий, рациональное использование светового дня, обновление оборудования и др. Каждая инициатива раскрывается отдельно и подтверждается расчетными показателями. При расчетах энергопотребления необходимо отдельно рассчитать снижение потребления топлива, электроэнергии, тепловой энергии и т.д. Источниками информации для расчета данного индикатора являются данные измерительных приборов внутреннего потребления энергии, техническая документация поставщиков на новое оборудование и др.

Индикатор G4-EN7 «Снижение потребности энергии продукции или услуг». Формирование данного индикатора позволит раскрыть заинтересованным сторонам, какие энергосберегающие технологии использованы при производстве продукции (работ, услуг), как важной составляющей программы обеспечения экологичности продукции. Источниками информации для раскрытия данного индикатора являются результаты измерений энергопотребления продукции и изменение сроков полезного ее использования.

Аспект «Вода». Если данный аспект признается существенным, то в отчете он представляется тремя индикативными показателями G4-EN8 – G4-EN10.

При признании существенным индикатор G4-EN8 «Общее количество забираемой воды с разбивкой по источникам». В отчете корпорация отражает объем воды, забираемой из любых источников самостоятельно или через поставщиков (коммунальные службы). Необходимо указать, каким образом были получены данные о потреблении воды – путем расчетов и моделирования или в результате непосредственных замеров. При комбинированном получении в отчете необходимо разделить объемы потребления при самостоятельном заборе и при получении от поставщика. Источником информации о потребленной воде могут служить показатели собственных измерительных приборов или счета коммунальных служб о потребленном ресурсе. Данный индикатор отражается в отчете в кубических метрах потребленной воды.

Индикатор G4-EN9 «Источники воды, на которые оказывает существенное влияние водозабор организации». Актуален для корпораций, географически расположенных в местах с ограниченным водным запасом или на территориях с ценными водными ресурсами. Опираясь на данные экспертов, необходимо оценить влияние забора поверхностных и грунтовых вод на последствия для экосистем. Данный индикатор более качественный, чем количественный. Оцениваются размеры источника забора воды, его значимость на национальном или международном уровне, влияние на биоразнообразие источника воды, а также ценности для местных сообществ и коренных народов. Если снабжение осуществляется через государственных и частных поставщиков воды, в отчете указывается первоначальный источ-

ник забора. Информация для отражения данного индикатора может поступать от органов местного управления, ведающих водным хозяйством, или от научно-исследовательских организаций, проводящих соответствующие экспертные оценки.

Индикатор G4-EN10 «Доля и общий объем многократно и повторно используемой воды». Актуален для корпораций с замкнутым циклом водопотребления и включает воду, прошедшую очистку перед следующим потреблением, и воду, используемую повторно без дополнительной очистки. Данный индикатор представляется как в натуральном измерителе, так и в процентном соотношении от общего объема водозабора. Информационной базой для данного индикатора служат показания приборов расхода воды.

Аспект «Биоразнообразия». При признании существенным данный аспект раскрывается четырьмя индикаторами G4-EN11 – G4-EN14. Индикатор G4-EN11 «Производственные площадки, находящиеся в собственности, в аренде или под управлением организации, и расположенные на охраняемых территориях и территориях с высокой ценностью биоразнообразия, находящихся вне границ охраняемых природных территорий, или примыкающие к таким территориям». Информация предоставляется по каждой площадке в отдельности, описывается ее географическое положение, состав земельных ресурсов под и на поверхности производственной площадки, ее площадь и степень соприкосновения с охраняемыми территориями. Дается качественная оценка влияния осуществляемой деятельности по каждой площадке на биоразнообразия. Информационной базой для индикатора служат земельный кадастр, перечень охраняемых территорий и территорий с высокой ценностью биоразнообразия, предоставляемый государственными природоохранными органами.

Индикатор G4-EN12 «Описание существенных воздействий деятельности, продукции и услуг на биоразнообразия на охраняемых природных территориях и территориях с высокой ценностью биоразнообразия вне границ охраняемых природных территорий». Раскрывает прямое и косвенное влияние деятельности корпорации на биоразнообразия охраняемых территорий и позволяет выработать стратегии снижения воздействия. Информацией могут служить данные экологического мониторинга прилегающих территорий и данные государственных природоохранной и социально ориентированных организаций.

Индикатор G4-EN13 «Сохранение или восстановление местообитаний» раскрывает мероприятия, повышающие репутацию корпорации в глазах партнеров и общественности. Отражает реализацию конкретной стратегии корпорации по предотвращению негативного воздействия на местообитания или исправления уже нанесенного экологического ущерба.

Индикатор G4-EN14 «Общее число видов, занесенных в список МСОП и национальный список охраняемых видов, местообитания которых находятся на территории, затрагиваемой деятельностью организации, с разбив-

кой по степени угрозы существованию вида». Раскрывает количество видов, включенных в охранные списки, и их состояние, имеющих местообитания на территориях, охваченных хозяйственной деятельностью корпорации.

Аспект «Выбросы» является самым объемным и представлен индикаторами G4-EN15 – G4-EN21. Индикаторы G4-EN15 – G4-EN19 раскрывают прямые и косвенные выбросы парниковых газов по областям охвата, интенсивность таких выбросов и стратегии корпораций по их сокращению. Выбросы парниковых газов – это мощный фактор, влияющий на изменение климата на планете. Загрязнение воздуха парниковыми газами оказывает угнетающее воздействие на экосистемы, сельское хозяйство и здоровье живых организмов. Оценка прямых и косвенных выбросов осуществляется в натуральных измерителях отдельно по каждому виду газа (углекислый газ, метан, закись азота и др.). Показатель интенсивности выбросов парниковых газов рассчитывается путем деления абсолютного показателя выбросов на специфический показатель, выбираемый корпорацией самостоятельно, в качестве которого можно использовать количество или объем производимой продукции, количество работников, объем продаж продукции и др. Показатель G4-EN19 направлен на отражение результатов инициатив корпорации по сокращению выбросов парниковых газов в атмосферу. К таким инициативам можно отнести внедрение современных экологически чистых технологий, модернизацию уже имеющегося оборудования и очистных сооружений, смену видов топлива и т.п. По данному индикатору сокращение объемов выбросов необходимо представить как по абсолютному объему выбросов, так и по каждому виду. Индикатор G4-EN20 «Выбросы озоноразрушающих веществ (ОРВ)» рассматривается корпорациями, деятельность которых связана с использованием ОРВ. По данному индикатору корпорация должна отдельно рассчитать и представить данные о объемах произведенных ОРВ, о количестве ликвидированных ОРВ с использованием специальных технологий и о количестве ОРВ, полностью переработанных при производстве других химических соединений. Индикатор G4-EN21 предназначен для раскрытия информации о выбросах в атмосферу газов, отличных от парниковых и озоноразрушающих, стойких органических загрязнителей и твердых частиц по каждой категории отдельно.

Аспект «Сбросы и отходы». Если данный аспект при составлении отчета признан существенным, он раскрывается через индикаторы G4-EN22 – G4-EN26. Индикатор G4-EN22 «Общий объем сбросов с указанием качества сточных вод и принимающего объекта» направлен на отражение информации об объемах и качестве сбрасываемых вод и имеет прямое отношение к экологическому воздействию производственной деятельности корпорации на окружающую среду. Данный индикатор должен быть представлен в количественном измерителе и в качественной оценке. Информационной базой для расчета индикатора G4-EN22 являются показания расходомеров сбрасываемой воды и квоты на сброс.

Индикатор G4-EN23 «Общая масса отходов с разбивкой по видам и методам обращения». Обеспечивает информацию о качественном и количественном составе отходов производства корпорации. В отчете необходимо рассмотреть отходы по видам (опасные и неопасные) и направления их переработки (утилизации). Раскрывается стратегия реального и потенциального сокращения отходов путем их восстановления или вторичной переработки. Источниками информации по индикатору могут служить данные внешнего аудита отходов, проводимого подрядчиками по удалению и утилизации отходов.

Индикатор G4-EN24 «Общее количество и объем существенных разливов». Разливы химических веществ могут оказывать негативное воздействие на почвы, водоемы, близко залегающие грунтовые воды, биоразнообразие, атмосферный воздух. Если разливы имели место, то по данному индикатору необходимо указать виды разлившихся веществ (топливо, масло, химические реагенты и др.), поверхность разливов (почва, водная поверхность), оценить степень экологических последствий и размер санкций за нарушение экологического законодательства. Раскрыть мероприятия по устранению последствий разливов.

Индикатор G4-EN25 «Масса перевезенных, импортированных, экспортированных или переработанных отходов, являющихся «опасными» согласно приложениям I, II, III и VIII Базельской конвенции, а также процент международных перевозок отходов». Данный индикатор раскрывается корпорациями, у которых в результате производственного процесса возникают опасные и токсичные отходы, требующие особого режима хранения или утилизации и корпорациями, принимающими опасные отходы в переработку или утилизацию, поскольку в настоящее время управление опасными отходами – одна из основных причин беспокойства заинтересованных сторон.

Индикатор G4-EN26 «Принадлежность, размер, статус и ценность с точки зрения биоразнообразия водных объектов и связанных с ними местобитаний, на которые оказывают существенное влияние сбросы организации и поверхностный сток с ее территории» отражает состояние водных объектов, на которые оказывают существенное влияние сбросы корпорации. При составлении отчета корпорация должна оценить влияние на водный объект в соответствии с его статусом на основе информации местных или национальных органов, ведающих водным хозяйством.

Аспект «Продукция и услуги» представлен двумя индикаторами G4-EN27 – G4-EN28 и является существенным для каждой корпорации.

Индикатор G4-EN27 «Степень снижения воздействия продукции и услуг на окружающую среду». Раскрывает показатели эксплуатации и послеэксплуатационной утилизации потребителями продукции корпорации. При составлении отчета необходимо указать инициативы корпорации, направленные на снижение воздействия на окружающую среду и здоровье человека продукции и услуг на этапе эксплуатации. В частности, использо-

вание экологически чистых материалов, снижение выбросов и отходов от эксплуатации, снижение шума и расхода воды. Необходимая информация для раскрытия данного аспекта может быть получена из технической документации по проектированию и предэксплуатационным испытаниям продукции.

Индикатор G4-EN28 «Доля проданной продукции и ее упаковочных материалов, возвращаемой для переработки производителю с разбивкой по категориям». В настоящее время одной из экологических проблем является послеэксплуатационная утилизация продукции и упаковочных материалов. Раскрывает процентную долю принятой корпорацией на переработку и утилизацию продукции и упаковочных материалов по каждой товарной группе и позволяет оценить инициативы корпорации по разработке и внедрению в производственные процессы материалов, подлежащих максимальной послеэксплуатационной переработке.

Аспект «Соответствие требованиям» раскрывает индикатор G4-EN29 «Денежное значение существенных штрафов и общее число финансовых санкций, наложенных за несоблюдение экологического законодательства, и нормативных требований». Данный индикатор свидетельствует о наличии или отсутствии фактов нарушений экологического законодательства. При наличии нарушений раскрыть их (причины и последствия, размер санкций в денежном выражении). Информацию о нарушениях и санкциях получают на основе экологического аудита и данных учета в части выплаченных штрафных санкций.

Аспект «Транспорт» представлен индикатором G4-EN30 «Значимое воздействие на окружающую среду перевозок продукции и других товаров и материалов, используемых для деятельности организации, и перевозок рабочей силы». Транспортные системы оказывают негативное воздействие на окружающую среду в виде выхлопных газов, шума, разливов. Корпорации, имеющие обширную транспортную сеть, должны раскрыть стратегию по снижению влияния транспорта на окружающую среду и ее результаты по видам воздействия (использование энергии, выбросы, сбросы, отходы, шум, разливы) и направлениям (перевозки товаров, материалов, рабочей силы). Источниками информации могут быть отчеты отдела логистики, данные технического обслуживания транспортных средств, измерения, осуществленные корпоративным отделом охраны окружающей среды.

Аспект «Общая информация» представлен индикатором G4-EN31 «Общие расходы и инвестиции на охрану окружающей среды, с разбивкой по типам». Раскрывая данный аспект, корпорация должна описать инициативы по природоохранной деятельности в направлении предотвращения негативного воздействия на окружающую среду и смягчения такого воздействия, если избежать его невозможно. В денежной оценке должны быть представлены расходы на природоохранные мероприятия, внедрение экологических технологий, модернизацию оборудования, расходы на очистку, затраты на

ликвидацию причиненного экологического ущерба. Из денежной оценки инициатив корпорации должны быть исключены суммы, направленные на уплату санкций за несоблюдение экологического законодательства. Информацией для раскрытия данного индикатора могут служить данные учета, отдела закупок и юридического отдела.

Аспект «Экологическая оценка поставщиков» представлен двумя индикаторами G4-EN32 – G4-EN33. Рассматривая данный аспект, необходимо описать методики отбора новых поставщиков по экологическому критерию, которые позволят выявлять и оценивать реальные и потенциальные отрицательные экологические воздействия во всей цепочке поставок.

Индикатор G4-EN32 «Процент новых поставщиков, прошедших оценку по экологическим критериям». На основании выбранной или самостоятельно разработанной методики отбора поставщиков по экологическому критерию необходимо рассчитать процентное соотношение новых поставщиков, прошедших оценку по экологическим критериям к общему числу новых поставщиков. При разработке методики отбора новых поставщиков необходимо опираться на индикаторы отчета категории «Экологическая».

Индикатор G4-EN33 «Существенное фактическое и потенциальное воздействие на окружающую среду в цепочке поставок и принятые меры». Раскрывая информацию по данному индикатору, необходимо проанализировать все цепочки поставок с уже имеющимися поставщиками на предмет реального и потенциального негативного воздействия на окружающую среду и дать оценку риска. При проведении таких оценок должны использовать данные аудита, проверок исполнения контрактов, а также механизмы двустороннего участия и подачи жалоб.

Завершает отчет в категории «Экологическая» аспект «Механизмы подачи жалоб на экологические проблемы», раскрываемый индикатором G4-EN34 «Количество жалоб на воздействие на окружающую среду, поданных, обработанных и урегулированных через официальные механизмы их подачи». В результате деятельности корпорации могут попадать в спорные ситуации по экологическим вопросам с другими юридическими и физическими лицами. Раскрывая данный аспект, необходимо указать общее количество жалоб, поданных через механизмы подачи жалоб на экологические проблемы; количество жалоб, обработанных и урегулированных в течение отчетного периода. Информационной базой для раскрытия аспекта является документация юридического отдела корпорации.

Заключение

Информация нефинансовой отчетности обеспечивает мониторинг и контроль экологической деятельности корпорации на основе адекватной системы показателей и позволит заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения.

Список источников

1. Володин О.Н. Формирование экологической отчетности в рамках устойчивого развития // *Инновационные модели развития кооперативного сектора экономики*, 2015, с. 38-47.
2. Ефимова О.В. Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития // *Аудиторские ведомости*, 2017, по. 9, с. 30-39.
3. Коробова Н.Л., Терентьев А.А. *Нефинансовая отчетность как средство экологизации деятельности компаний*. Доступно: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 22.07.19).
4. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности // Распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876 р. // *СЗ РФ*, 2017, по. 21, ст. 3037.
5. Поленова С.Н. Истоки возникновения и подготовки нефинансовой отчетности // *Аудитор*, 2018, по. 9, с. 26-32.
6. Пятов М.Л., Соловей Т.Н., Сорокина А.С., Гусниева А.А. Нефинансовая отчетность в экономике: опыт XIX – начала XXI в. // *Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика*, 2018, т. 34, вып. 3, с. 465-492.
7. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 г. №876-р «Об утверждении концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации». Доступно: <http://www.consultant.ru>.
8. Российский союз промышленников и предпринимателей. Доступно: <http://www.rspp.ru>.
9. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. Принципы подготовки отчетности и Стандартные элементы отчетности. Доступно: <https://www.globalreporting.org>.
10. Сапожникова Н.Г., Шабанова Е.В. Производственный капитал в нефинансовой публичной отчетности корпораций // *Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций*. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2019, с. 106-108.
11. Сапожникова Н.Г., Эльвия Б.К.М.А. О развитии нефинансовой отчетности в России // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2018, по. 4 (100), с. 85-94.
12. Хоружий Л.И. Концептуальные положения формирования публичной нефинансовой отчетности в системе интегрированной отчетности // *Вестник профессиональных бухгалтеров*, 2017, по. 4, с. 19-27.

ENVIRONMENTAL REPORT CATEGORY ON SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE CORPORATION

Nemetskikh Yuliia Vyacheslavovna, lecture

Voronezh state University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 304018; e-mail; marlony2000@mail.ru

Purpose: the author expounds the basic principles for corporations to prepare public non-financial reports, as well as a detailed description of the indicators that ensure the necessary completeness of such reports.

Discussion: the author formulated the principles of drawing up non-financial reports on the basis of conducted researches. Also the author offered the option of full description of non-financial reports structure. The author considers the possible aspects of the environmental corporation's activity as elements of this structure. Likewise the author provided the indicators to measure the performance of corporations on the environment in physical units for each aspect of activity. In addition the author offer the code for each indicator and give a detailed description of the content meaning, which allows to understand the measured result of the Corporation's activities impact on living and non-living nature within the relevant aspect.

Results: the author proposed a variant of the non-financial report for the Corporation in the environmental category. A detailed description in this version of the possible aspects of environmental impact and indicators to measure this impact, allows readers to recommend the results of the study as a guide in the preparation of non-financial reports.

Keywords: GRI, sustainability, non-financial statements, environmental category, aspect, G4.

References

1. Volodin O.N. Formirovanie ekologicheskoy otchetnosti v ramkakh ustojchivogo razvitiya [Formation of environmental reporting within the framework of sustainable development]. *Innovacionnye modeli razvitiya kooperativnogo sektora ekonomiki*, 2015, pp. 38-47. (In Russ.)
2. Efimova O.V. Nefinansovaya otchetnosty v Rossii: vozmozhnosti i perspektivy razvitiya [Non-financial reporting in Russia: opportunities and prospects]. *Auditorskie vedomosti*, 2017, no. 9, pp. 30-39. (In Russ.)
3. Korobova N.L., Terentyev A.A. Nefinansovaya otchetnosty kak sredstvo ekologizatsii deyatelnosti kompaniy [Non-financial reporting as a means of greening the companies activities] (In Russ.) [Electronic resource]. Available at: <https://cyberleninka.ru/> (accessed: 22.07.19).
4. Kontseptsiya razvitiya publichnoy nefinansovoy otchetnosti [The concept of public non-financial reporting development] // Rasporyazhenie Pravitelystva Rossiyskoy Federatsii ot 5 maya 2017 g. No. 876 p. *SZ RF*, 2017, no. 21, art. 3037. (In Russ.)
5. Polenova S.N. Istoki vozniknoveniya i podgotovki nefinansovoy otchetnosti [The origins and preparation of non-financial reporting]. *Auditor*, 2018, no. 9, pp. 26-32. (In Russ.)

6. Pyatov M.L., Solovey T.N., Sorokina A.S., Gusnieva A.A. Nefinansovaya otchetnosty v ekonomike: opyt XIX – nachala XXI v. [Non-financial reporting in the economy: the experience of the XIX – the beginning of XXI c.]. *Vestnik Sankt-Petersburgskogo universiteta. Ekonomika*, 2018, vol. 34, issue. 3, pp. 465-492. (In Russ.)
7. Rasporyazhenie Pravitelystva RF [Order of the Russian Federation Government] ot 05.05.2017 g. No. 876-r «Ob utverzhdenii kontseptsii razvitiya publichnoy nefinansovoy otchetnosti i plana meropriyatiy po ee realizatsii» [«On approval of the development concept for public non-financial reporting and action plan for its implementation»] (In Russ.). Available at: <http://www.consultant.ru>.
8. Rossiyskiy soyuz promyshlennikov i predprinimateley [Russian Union of Industrialists and entrepreneurs] (In Russ.). Available at: <http://www.rspp.ru>.
9. Rukovodstvo po otchetnosti v oblasti ustoychivogo razvitiya G4 [Guidance on reporting in the field of sustainable development G4]. Printsipy podgotovki otchetnosti i Standartnye element otchetnosti (In Russ.) [Electronic resource]. Available at: <https://www.globalreporting.org>.
10. Sapozhnikova N.G., Shabanova E.V. Proizvodstvennyy kapital v nefinansovoy publichnoy otchetnosti korporacij [Production capital in non-financial public reporting of corporations]. *Aktualnyye problemy ucheta, ekonomicheskogo analiza i finansovo-khozyajstvennogo kontrolya deyatelynosti organizacij*. Voronezh, Izdatel'skiy dom VGU, 2019, pp. 106-108. (In Russ.)
11. Sapozhnikova N.G. O razvitii nefinansovoy otchetnosti v Rossii [On the development of non-financial reporting in Russia]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2018, no. 4 (100), pp. 85-94. (In Russ.)
12. Khoruzhij L.I. Konceptualnyye polozeniya formirovaniya publichnoy nefinansovoy otchetnosti v sisteme integrirovannoy otchetnosti [Conceptual provisions of public non-financial reporting in the integrated reporting system]. *Vestnik professionalnykh bukhgalterov*, 2017, no. 4, pp. 19-27. (In Russ.)