

Section 1.

Economic



*Michurina Nadezhda Alekseevna,
PhD student,
A. S. Griboyedov Institute of Moscow*

FORMATION AND DEVELOPMENT OF GLOBAL REPORTING INITIATIVE STANDARDS IN THE DISCLOSURE OF NON-FINANCIAL STATEMENTS OF THE ENTERPRISE

Abstract

Corporate practice in the use of non-financial reporting has a significant impact on the social development of society and the environment as a whole. Today, there are many methodological approaches to the preparation of non-financial reporting. The most common methodology is the Global Reporting Initiative Guidelines and Standards. The purpose of this article is to study the current versions of the Global Reporting Initiative (GRI) standards for the preparation of non-financial reporting of enterprises, which consists (especially for large companies) in informing about the results of non-financial reporting when interacting with stakeholders – the state, potential investors, society. This article will analyze the 2016 version of these standards and the 2021 revision of the GRI Standards. Based on the results of the study, we came to the conclusion that the methodological basis for the regulatory system

for the preparation of non-financial reporting on a global scale has been formed. The next stage will be the creation of a global platform for the formation of requirements for non-financial reporting, which is based on the GRI Standards.

Keywords: Non-financial reporting, sustainability reporting, GRI Standards.

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ СТАНДАРТОВ GLOBAL REPORTING INITIATIVE ПРИ РАСКРЫТИИ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Мичурина Надежда Алексеевна,
Аспирант, ИМПЭ имени А. С. Грибоедова
Москва*

Аннотация

Корпоративная практика по применению нефинансовой отчетности оказывает существенное воздействие на социальное развитие общества и экологию в целом. Сегодня существует множество методологических подходов по подготовке нефинансовой отчетности. Наиболее распространенная методология содержится в Руководствах и Стандартах Глобальной Инициативы по нефинансовой отчетности (Global Reporting Initiative (GRI)). Целью настоящей статьи является исследование действующих версий стандартов по подготовке нефинансовой отчетности предприятий, заключающейся (особенно для крупных компаний) в информировании о результатах нефинансовой отчетности при взаимодействии с заинтересованными сторонами – государством, потенциальными инвесторами, обществом. В настоящей статье будет проведен анализ версии указанных стандартов от 2016 года и пересмотренной редакции Стандартов GRI, датированной 2021 годом. По итогам исследования мы

пришли к выводу, что методологическая основа системы регулирования составления нефинансовой отчетности в глобальном масштабе сформировалась. Следующим этапом станет создание глобальной платформы по формированию требований к нефинансовой отчетности, которая базируется на Стандартах GRI.

Ключевые слова: Non-Financial Reporting, Sustainability Reporting, GRI Standards, Global Initiative on Non-Financial Reporting, Rating.

В настоящий момент в 50 странах мира, включая страны Европейского союза, Латинской Америки (Аргентина, Бразилия), Азии (Индия, Китай, Япония), Кипр, Канаду и Великобританию¹ приняты более 100 документов, регламентирующих нормативные требования к нефинансовой отчетности, предъявляемые регуляторами и фондовыми биржами. Большинство из них основано на Стандартах Глобальной Инициативы по подготовке нефинансовой отчетности – Стандартах GRI, что способствует их популяризации в мировом масштабе. Дополнительным преимуществом Стандартов является гармонизация содержащихся в них требований с такими известными стандартами, как UN GC, UNCTAD, CDP, TCFD и другие.

В результате, Стандарты GRI на сегодняшний день являются одними из самых применяемых в области подготовки нефинансовой отчетности для устойчивого развития.

В процессе своей эволюции Стандарты GRI претерпели довольно значительные изменения. Началом создания основы Стандартов GRI считается 2000 год, когда было выпущено Руководство Глобальной инициативы по подготовке нефинан-

¹ Highlights: GRI at 20. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://web.archive.org/web/20180212084424/https://www.globalreporting.org/gri-20/Pages/Facts-and-figures.aspx/> (дата обращения: 05.10.2023).

совой отчетности. С тех пор оно не единожды пересматривалось. Приведем ключевые даты из истории создания различных версий Руководства GRI:

1. Первая версия был выпущена в 2000 году и стала основой для всех последующих редакций.

2. Разработка второй версии была закончена в 2002 году. Она представляла собой доработанную первую версию документа и не имела значительных изменений по отношению к изначальному документу.

3. Третья версия, в которой было пересмотрено большое количество положений, вышла в 2006 году и просуществовала без изменений 5 лет.

4. Опубликование четвертой версии произошло в марте 2011 года. Она представляла собой доработанную и пересмотренную третью версию документа.

5. Последняя, актуальная на сегодняшний день, четвертая версия вышла в мае 2013 года.

Начиная с 2013 года, в рамках методологии, принятой в Global Reporting Initiative, осуществлялся постепенный переход от системы, основанной на применении Руководства Глобальной инициативы по подготовке нефинансовой отчетности, к модульной системе, который завершился в октябре 2021 года¹. В этот момент Глобальная Инициатива по подготовке нефинансовой отчетности представила новую модульную систему отчетности, получившую название GRI Standards 2021 и базирующуюся на пересмотренных универсальных

¹ Global Reporting Initiative. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <chrome-extension://efaidnbmninnibpcjpcglclefindmkaj/https://www.globalreporting.org/media/wtaf14tw/a-short-introduction-to-the-gri-standards.pdf> (дата обращения: 05.10.2023).

Стандартах GRI версии 2021 года, которые вступают в силу с 1 января 2023 года¹.

Сегодня фонд Стандартов GRI включает пересмотренные универсальные стандарты GRI 1–3, тематические стандарты GRI 200, GRI 300 и GRI 400 и отраслевые стандарты (например, Стандарт для угледобывающего сектора – GRI 12: Coal Sector 2022)².

На текущий момент Глобальная Инициатива по подготовке нефинансовой отчетности признает отчеты, подготовленные с применением Руководств, как не соответствующие ее требованиям, отчетность должна быть подготовлена согласно положениям новой модульной системы.

Причина заключается в коренных изменениях в последней версии Стандартов GRI. Прежде всего, изменения затронули основные понятия. Введено новое толкование термина «заинтересованная сторона», под которым теперь понимается отдельное лицо или группа лиц, интересы которых затрагиваются или могут быть затронуты деятельностью организации. Также введена иная трактовка в отношении категории «Существенные темы», куда в новой редакции включены темы, которые отражают существенные воздействия организации на экономику, окружающую среду и людей, включая влияние на права человека.

Проведенный в рамках исследования анализ Стандартов GRI версии 2016 и обновленной версии 2021 года выявил следующие отличия:

¹ Get ready for enhanced sustainability reporting with GRI [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://www.globalreporting.org/news/news-center/get-ready-for-enhanced-sustainability-reporting-with-gri/> (дата обращения: 05.10.2023).

² GRI Standards 2021. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-english-language/> (дата обращения: 04.10.2023).

1. Включение отраслевых стандартов, направленное на повышение сопоставимости информации. Отраслевые Стандарты GRI предоставят возможность ограничить разнообразие в выборе существенных тем и показателей, что в свою очередь обеспечит сопоставимость отчетной информации. Применение отраслевых стандартов в системе Стандартов GRI позволит при подготовке нефинансовой отчетности использовать Стандарты GRI вместо, набирающих популярность Стандартов SASB, представляющих собой специальные стандарты для 79 отраслей, используемые для подготовки нефинансовой отчетности¹.

2. Детализирование ключевых принципов отчетности, призванное обеспечить создание логически единой модели, применяемой при разработке нефинансовой отчетности. Среди основных изменений в системе отчетности, указанной в Стандартах GRI версии 2021, в отличие от версии 2016, можно выделить:

- систематизацию общих требований к подготовке отчета;
- пересмотр принципов подготовки отчета².

В Стандартах GRI, выпущенных в 2021 году, применяются следующие принципы подготовки нефинансовой отчетности:

- точность и сбалансированность;
- ясность и сопоставимость;

¹ Sustainability Accounting Standards Board. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://sasb.org/standards/download/> (дата обращения: 04.10.2023).

² Обзор изменений в стандартах GRI [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: https://www.fbk.ru/upload/docs/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D1%86%D0%B5%D0%B2%D0%B0_%D0%A4%D0%91%D0%9A_%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D1%8B%20GRI%202021_%D0%BA%2024.11.2022_%20E2%80%94%20%D0%BA%D0%BE%D0%BF%D0%B8%D1%8F.pdf (дата обращения: 05.10.2023).

- полнота и своевременность;
- надежность;
- контекст устойчивого развития.

При подготовке отчета о нефинансовой отчетности в соответствии со Стандартами GRI 2016 было возможно было выбирать вариант отчета «Основной» или «Расширенный», в новой версии такая возможность отсутствует, теперь организация должна соответствовать следующим требованиям:

- применять принципы отчетности;
- раскрывать все элементы отчетности;
- определять существенные темы;
- раскрывать элементы отчетности;
- раскрывать информацию в соответствии с тематическими стандартами по каждой существенной теме;
- указать причины, по которым организация не раскрывает те или иные элементы отчетности;
- опубликовать таблицу соответствия GRI;
- предоставить заявление об использовании;
- уведомлять Глобальную Инициативу по подготовке нефинансовой отчетности.

3. Защита прав человека и экологическая составляющая легли в основу содержания общих элементов отчетности. В Стандартах GRI 2021 года проведена актуализация и введены новые элементы нефинансовой отчетности, акцентирующие внимание на правах человека.

Глобальная Инициатива по подготовке нефинансовой отчетности продолжает усиливать контроль над применением своих стандартов и работу по актуализации Стандартов GRI в рамках конкретных тематических и отраслевых стандартов, что повлечет в будущем дальнейшие изменения в Стандартах GRI. Глобальная Инициатива по подготовке нефинансовой отчетности

с 1 января 2023 года закрыла базу отчетов GRI для общего доступа.

Сегодня Стандарты GRI представляют собой методологическую основу разработки нефинансовой отчетности компаний, являясь универсальными документами, которые совместимы с другими системами отчетности в области корпоративной политики применения и оценки ESG-стратегий.

Отчет о нефинансовых показателях деятельности компании, сформированный на основе Стандартов GRI 2021 отражает экономическую, социальную, управленческую и экологическую результативность в соответствии с последними изменениями в области ответственного ведения бизнеса.

Внесение изменений в Стандарты GRI заслужило высокую оценку среди аналитиков и инвесторов, которые отмечают, что нефинансовая отчетность составленная в соответствии со Стандартами GRI обладает более высокой прозрачностью, что подтверждается исследованием, проведенным The Governance and Accountability Institute Inc¹.

Возможно, в ближайшем будущем Стандарты GRI станут общепризнанной платформой для подготовки и предоставления нефинансовой информации. Препятствием может служить факт отсутствия открытого доступа к текстам Стандартов GRI и к отчетам о нефинансовой деятельности компаний.

Список литературы:

1. Get ready for enhanced sustainability reporting with GRI [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://www.>

¹ The Governance and Accountability Institute Inc. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://www.ga-institute.com/research/ga-research-directory/sustainability-reporting-trends/2021-sustainability-reporting-in-focus.html/> (дата обращения: 04.10.2023).

- globalreporting.org/news/news-center/get-ready-for-enhanced-sustainability-reporting-with-gri/ (дата обращения: 05.10.2023).
2. Global Reporting Initiative. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: chrome-extension://efaidnbmninnibvcpajpcgcle-findmkaj/https://www.globalreporting.org/media/wtafl14tw/a-short-introduction-to-the-gri-standards.pdf (дата обращения: 05.10.2023).
 3. Highlights: GRI at 20. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://web.archive.org/web/20180212084424/https://www.globalreporting.org/gri-20/Pages/Facts-and-figures.aspx> (дата обращения: 05.10.2023).
 4. The Governance and Accountability Institute Inc. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://www.ga-institute.com/research/ga-research-directory/sustainability-reporting-trends/2021-sustainability-reporting-in-focus.html/> (дата обращения: 04.10.2023).
 5. Sustainability Accounting Standards Board. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://sasb.org/standards/download/> (дата обращения: 04.10.2023).
 6. GRI Standards 2021 [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-english-language/> (дата обращения: 04.10.2023).
 7. Обзор изменений в стандартах GRI [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: https://www.fbk.ru/upload/docs/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D1%86%D0%B5%D0%B2%D0%B0_%D0%A4%D0%91%D0%9A_%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D1%8B%20GRI%202021_%D0%BA%2024.11.2022_%20E2%80%94%20%D0%BA%D0%BE%D0%BF%D0%B8%D1%8F.pdf/ (дата обращения: 05.10.2023).