Дискуссия. Корпоративная отчетность: проблемы и пути их решения

CC BY 4.0

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-2-33-41
УДК 657.6(045)
JEL M41

Развитие системы нефинансовой отчетности нефтяных компаний

Р.Г. Каспина, Ж.А. Чистополова
Казанский федеральный университет, Казань, Россия

АННОТАЦИЯ

Статья посвящена вопросам развития нефинансовой отчетности (НФО) компаний нефтяного сектора с позиций как повышения интереса стейкхолдеров к самой нефинансовой информации, так и к необходимости ее согласованности и сопоставимости. Проанализированы стандарты по формированию НФО, применяемые организациями нефтяной отрасли, максимально влияющей на изменение климата, выявлены наиболее и наименее популярные. Обоснована причина выбора тех или иных и необходимость перехода системы нефинансовой отчетности нефтяных компаний на единый формат.

В качестве фактической базы исследования взяты 12 мировых компаний, входящих в Инициативу по изменению климата в нефтегазовой отрасли (OGCI), и три российские. Методическим инструментарием проведения исследования стали методы анализа, сравнения и описания стандартов нефинансовой отчетности, создаваемой нефтяными компаниями.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность; стандарты отчетности; интегрированная отчетность; международная система финансовой отчетности; устойчивое развитие; нефтяные компании

Для цитирования: **Каспина Р.Г., Чистополова Ж.А. Развитие системы нефинансовой отчетности нефтяных компаний. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2022;9(2):33-41. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-2-33-41**

ORIGINAL PAPER

Development of a Non-financial Reporting for Oil Companies

R.G. Kaspina, Z.A. Chistopolova
Kazan Federal University, Kazan, Russia

ABSTRACT

The article discusses the development of non-financial reporting of companies in the oil sector from the standpoint of increasing stakeholder interest in non-financial information itself and the need for its consistency and comparability. We analyzed the standards for the formation of non-financial reporting used by organizations in the oil industry because of the most significant impact of their activities on climate change. We considered 12 global companies included in the Oil and Gas Climate Initiative (OGCI) and three Russian companies as a factual basis for the study. As a result of analyzing the main non-financial reporting standards used by the oil sector organizations, we identified the most and the least popular reporting standards. It substantiated the reasons for the choice of certain non-financial reporting standards and the need for the transition of the system of non-financial reporting of oil companies to a unified format. Methods of analysis, comparison and description of non-financial reporting standards created by oil companies became the methodological tool for conducting the study.

Keywords: non-financial reporting; reporting standards; integrated reporting; international financial reporting system; sustainable development; oil companies

For citation: **Kaspina R.G., Chistopolova Zh.A. Development of a non-financial reporting for oil companies. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analusis. Auditing.* 2022;9(2):33-41. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-2-33-41**

© Каспина Р.Г., Чистополова Ж.А., 2022

ВВЕДЕНИЕ

Развитие системы нефинансовой отчетности и создание глобальных инициатив является общемировой тенденцией последних лет. Акционеры и инвесторы повышают требования к публичной нефинансовой отчетности. Компании в свою очередь стараются поддерживать мировые инициативы, вступать в международные организации, использовать общепризнанные стандарты для подготовки отчетности.

Сегодня публикация нефинансовой отчетности становится повсеместной практикой и проявлением ответственности компаний перед заинтересованными сторонами. Особенно это касается нефтяных предприятий, к отчетности которых относятся особо пристально в связи с заметным влиянием их деятельности на состояние окружающей среды и глобальным изменением климата. Компании этой отрасли имеют социальные, экономические и экологические обязательства и привлекают внимание заинтересованных сторон [1].

По мнению ученых — сотрудников Казанского федерального университета А.Р. Ахметшиной и И.Ф. Салихова, «соблюдение принципов устойчивого развития предполагает социально-экологическую ответственность бизнеса. В последние годы формирование и реализация концепции социальной и экологической ответственности бизнеса становится неотъемлемой частью планов повышения международной конкурентоспособности компаний, стратегий их текущего и перспективного развития. Меры, связанные с экологической ответственностью бизнеса, непосредственно встраиваются в структуру корпоративной этики ведущих компаний мира» [2].

Для повышения имиджа на международном уровне и инвестиционной привлекательности нефтяным компаниям необходимо включение целей устойчивого развития (ЦУР) в свои бизнес-стратегии, раскрытие в НФО информации о мерах, направленных на снижение экологических и социальных рисков и на повышение устойчивости.

На данный момент существует большое количество стандартов НФО: в области прав человека, климатическая, по устойчивому развитию. Все это затрудняет сопоставимость данных. Компаниям необходимо отслеживать и разрабатывать огромное количество отчетов, быть членами различных международных организаций, поддерживать мировые инициативы; стейкхолдерам же необходимо разбираться во всех тонкостях предоставленной предприятиями информации с учетом вышеупомянутых стандартов.

Существование подобной проблемы подтверждается главным советником, руководителем аналитического центра, профессором Л.М. Григорьевым: «Достижение ЦУР в мире во многом зависит от активности крупных компаний, на которые приходится большая часть экологического загрязнения и выбросов парниковых газов. Важным аспектом является достижение единого понимания параметров ЦУР, их статистического учета, мониторинга, сравнения и отчетности. Появилось много агентств, методов и работ по оценке устойчивого развития компаний, в том числе в России. Особенно это важно для нефтяного сектора. Различие подходов к параметрам и оценкам устойчивого развития затрудняет сравнение и требует более согласованную мировую систему мониторинга ЦУР»[1].

Эта же проблема анализируется Е.Н. Моисеевой: «Публикация нефинансовых показателей и отчетов помогает вести мониторинг и использовать полученные данные для определения влияния результатов и процессов деятельности экономических субъектов на общество. Поэтому на основе запросов со стороны членов глобального договора должен быть создан единый нормативный документ о предоставлении нефинансовой информации, позволяющей производить сопоставления, но в то же время достаточно гибкий для применения ко всем сферам деятельности» [3].

Цель данной работы — определить, какие стандарты нефинансовой отчетности наиболее популярны среди компаний нефтяного сектора; сопоставить различные стандарты отчетности; выделить наиболее существенные тенденции в области устойчивого развития и предложить возможный вариант решения вопроса развития системы нефинансовой отчетности для предприятий данной отрасли.

МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ

В исследовании были использованы такие методы, как анализ, сравнение и описание; источником информации послужила отчетность компаний, находящаяся в публичном доступе (на их официальных сайтах), а также материалы, касающиеся стандартов НФО, размещенные на сайтах международных организаций.

[1] Аналитический центр при правительстве Российской Федерации. Энергетический бюллетень. 2020;(82):2. URL: https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/energo_march_20.pdf

Согласно точке зрения известных российских ученых В.Г. Когденко и М.В. Мельник, «в условиях, когда целью компании являлось получение краткосрочной прибыли, традиционной финансовой отчетности было достаточно, поскольку она отражала способность компании генерировать прибыль в отчетном периоде. Однако в современной экономике основная цель бизнеса — создание стоимости в интересах всех стейкхолдеров, поэтому финансовой отчетности недостаточно; появляется необходимость в более обширной информации, позволяющей понять финансовые и нефинансовые факторы создания стоимости, оценить влияние компании на окружающую экономическую, природную и социальную среду» [4].

Таким образом, закономерно появление НФО, предоставление которой в настоящее время является отличительной чертой конкурирующих компаний. К преимуществам публикации такой отчетности относятся повышение репутации компании, удовлетворение ожиданий сотрудников, структурирование информации о капитале, рост эффективности деятельности, сокращение отходов и конкурентные выгоды. Несмотря на то что НФО в большинстве стран мира является добровольной, число компаний, предоставляющих нефинансовую информацию, связанную с окружающей средой, значительно возросло за последние годы.

Измерение нефинансовых показателей — это сложная задача; сравнивать же показатели одной компании с другой еще сложнее. Но именно нефинансовые показатели играют ключевую роль в принятии инвестиционных решений.

Основной проблемой, возникающей в связи с НФО, является согласованность и сопоставимость информации.

Согласованность — показатель того, что информация всегда раскрывается вовремя, в то время как сопоставимость позволяет использовать информацию, раскрытую разными компаниями [5].

Для данного исследования авторы выбрали наиболее часто используемые и хорошо зарекомендовавшие себя международные системы стандартов НФО, разработанные десятью различными организациями (см. *таблицу*), а для сравнения взяли 12 компаний, входящих в The Oil and Gas Climate Initiative (OGCI)[2] и 3 крупнейшие российские нефтяные компании — ПАО «НК "Роснефть"», ПАО «Татнефть» и ПАО «Газпром нефть», которые поддерживают Глобальный договор ООН и публикуют НФО.

Компании, входящие в OGCI, поддерживают Парижское соглашение и его цели[3], стремятся использовать коллективные силы и расширять темпы и масштабы перехода к низкоуглеродному будущему, помогая как можно раньше достичь чистого нулевого уровня выбросов. Члены Инициативы инвестируют в низкоуглеродистые решения, в технологии и проекты, которые ускоряют обезуглероживание в нефтегазовой отрасли, промышленности и коммерческом транспорте.

В *таблице* показано, какие системы стандартов НФО использует каждая компания. Отчетность этих компаний находится в свободном доступе и публикуется на их официальных сайтах.

Раскроем направления действий стандартов из *таблицы*.

Проект по раскрытию информации об углеродах (CDP) — некоммерческая организация, занимающаяся исследованием последствий изменения климата для основных публичных компаний мира. Приоритетные области CDP: изменение климата, водные ресурсы и леса[4].

Совет по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB) — независимая некоммерческая организация, разрабатывающая отраслевые стандарты устойчивого развития. Установление стандартов SASB осуществляется с помощью строгого процесса, который включает в себя научно обоснованные исследования и широкое, сбалансированное участие заинтересованных сторон[5].

Рабочая группа по вопросам изменения климата (TCFD) помогает компаниям выполнять рекомендации и продвигает достижения в области доступности и качества раскрытия финансовой информации, связанной с климатом[6].

Система отчетности руководящих принципов ООН (UNGP Reporting Framework) — первый глобальный стандарт в области бизнеса и прав человека[7].

---

[2] OGCI — инициатива, объединяющая руководителей BP, Shell, Total, ExxonMobil, Chevron, CNPC, Eni, Equinor, Occidental, Petrobras, Repsol и Saudi Aramco — компаний, на которые приходится 30% мировой добычи нефти и газа, направленная на ускорение реагирования отрасли на изменение климата. URL: https://www.ogci.com/

[3] 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. URL: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014L0095

[4] Сайт компании. URL: https://www.cdp.net/en

[5] Сайт компании. URL: https://www.sasb.org/

[6] Сайт компании. URL: https://www.fsb-tcfd.org/about/

[7] Сайт компании. URL: https://www.ungpreporting.org/

Таблица / Table

Системы стандартов нефинансовой отчетности, применяемые нефтяными компаниями / Systems of non-financial reporting standards applied by oil companies

Компании-пользователи / Organizations-users	Организации — разработчики Системы стандартов НФО / Organizations developing a system of non-financial reporting standards									
	CDP	SASB	TCFD	Human Rights — UNGP	IPIECA	GRI	Global Compact	VPSHR	SDG	WEF
BP	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Chevron	–	+	+	+	+	+	–	+	–	–
CNPC	–	–	–	–	–	+	–	–	–	–
Eni	+	+	+	–	+	+	+	+	+	+
Equinor	+	–	+	–	+	+	+	–	+	+
ExxonMobil	–	–	+	+	+	+	–	+	–	–
Occidental Petroleum	+	–	+	–	+	+	–	–	–	–
Petrobras	+	–	+	–	+	+	+	–	+	–
Repsol	+	–	+	–	+	+	+	+	+	+
Saudiaramco	–	–	–	–	+	+	–	–	–	–
SHELL	+	+	+	+	+	+	+	+	+	–
TOTAL	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Роснефть / Rosneft	+	–	+	–	–	+	+	–	+	–
Татнефть / Tatneft	+	–	+	–	–	+	+	–	+	–
Газпром нефть / Gazprom Neft	+	+	+	–	–	+	+	–	+	–

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Примечание / Note: «+» используют, «–» не используют.

Глобальная ассоциация нефтегазовой промышленности по повышению экологических и социальных показателей (IPIECA) разрабатывает и продвигает надлежащую практику и знания, чтобы помочь отрасли и улучшить ее экологические и социальные показатели[8].

Инициатива «Добровольные принципы» (VPSHR) представляет совокупность правительств, ключевых международных неправительственных организаций и компаний в отраслях добычи, разработки природных ресурсов или энергетики. Участники Инициативы укрепляют свой потенциал для решения сложных проблем безопасности и прав человека путем деловых операций по всему миру[9].

Глобальная инициатива по отчетности (GRI) является частью системы интегрированной отчетности, занимается разработкой стандартов в области устойчивого развития[10].

Глобальный договор ООН (Global Compact) включает требование представлять ежегодное сообщение о прогрессе в реализации 10 принципов договора

[8] Сайт компании. URL: https://www.ipieca.org/ about-us/

[9] Сайт компании. URL: https://www.voluntaryprinciples.org/the-initiative/

[10] Сайт компании. URL: https://www.globalreporting.org/standards/

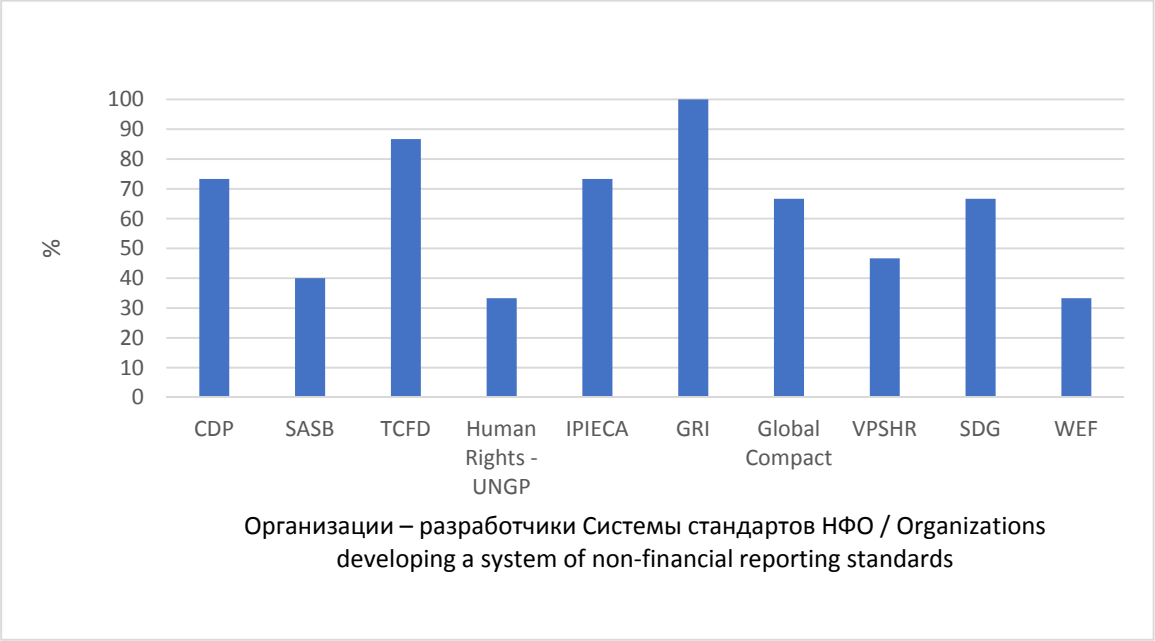

Рис. 1 / Fig. 1. **Стандарты нефинансовой отчетности, используемые нефтяными компаниями / Non-financial reporting standards used by oil companies**

Источник / Source: разработано авторами на основании источников, находящихся в открытом доступе / developed by the authors based on publicly available sources.

ООН, которое может быть выполнено путем публикации ежегодного отчета об устойчивом развитии и борьбе с коррупцией[11].

Цели устойчивого развития ООН (SDG) 17 ЦУР приняты для достижения устойчивого мира к 2030 г. Отчетность по ЦУР базируется на стандартах GRI и принципах Глобального договора ООН. Предприятия могут использовать эти данные, что дает им возможность тем самым применять достижение ЦУР в своей деятельности[12].

Стандарт Всемирного экономического форума (WEF) как основной и расширенный набор «показателей капитализма заинтересованных сторон» и раскрытия информации может использоваться компаниями для согласования их основной отчетности о результатах деятельности с показателями ESG «экология, социальная политика и корпоративное управление» и отслеживания их вклада в достижение ЦУР на постоянной основе. Показатели намеренно основаны на существующих стандартах с ближайшими целями ускорения сближения между ведущими частными разработчиками стандартов и обеспечения большей сопоставимости и согласованности в отчетности о раскрытии информации ESG[13].

На *рис. 1* отражено использование компаниями систем стандартов при составлении нефинансовой отчетности.

На основании *рис. 1* можно сделать вывод, что система стандартов GRI является наиболее популярной — она используется практически всеми компаниями, что подтверждается данными сайта[14], является самой узнаваемой, широко используемой и надежной системой НФО в мире, помогая компаниям и стейкхолдерам найти общий язык. Кроме того, она обеспечивает прозрачность, так как дает возможность представления как позитивного, так и негативного вклада предприятий в устойчивое развитие, и делает эту информацию сопоставимой.

Также можно выделить стандарты CDP, TCFD и IPIECA, чья популярность среди нефтяных компаний объясняется повышенным вниманием стейкхолдеров к их деятельности, негативно влияющей на окружающую среду вообще и на изменение климата в частности.

[11] Сайт компании. URL: http://globalcompact.ru/

[12] URL: ttps://www.un.org/sustainabledevelopment/development-agenda/

[13] Сайт организации. URL: https://www.weforum.org/

[14] Официальный сайт GRI. URL: https://www.globalreporting.org/information/sustainability-reporting/Pages/gri-standards.aspx

Недостаточно активное применение других стандартов можно объяснить тем, что информация, которую необходимо предоставлять в рамках этих систем отчетности, содержится в других системах НФО, т.е. происходит ее дублирование, поэтому компании, стараясь экономить свои ресурсы и время, выбирают наиболее популярные среди заинтересованных сторон системы.

Система нефинансовой отчетности, объединяющая наиболее известные существующие стандарты, пока не получила достаточную популярность. Но ее появление и анонсирование на Всемирном экономическом форуме (WEF) в январе 2020 г. говорит о том, что назрела необходимость переходить к единому формату НФО, что сможет повысить прозрачность отчетности, исключить дублирование информации, сэкономить время и ресурсы на составление и изучение информации, создать удобство как самим компаниям, так и стейкхолдерам для получения всей необходимой информации из одного источника.

На международном климатическом саммите в Глазго, где Фондом МСФО 3 ноября 2021 г. был представлен новый Совет по международным стандартам устойчивого развития (ISSB), также прозвучала информация о создании Рабочей группы по технической готовности (TRWG), в состав которой вошли CDSB, Совет по МСФО, TCFD, VRF (включает IR и SASB) и WEF. Полная консолидация всех участников должна завершиться к июню 2022 г. Цель ISSB — разработка единого международного стандарта в области устойчивого развития[15]. «После формирования единого международного стандарта будет рассмотрен вопрос о закреплении подходов к раскрытию нефинансовой информации в нормах права»,— говорится в Стратегии развития финансового рынка до 2030 года (Стратегии), представленной Минфином и Банком России на общественное обсуждение. Пункт 3.5 этого документа посвящен содействию устойчивому развитию (ESG). Основные положения этого пункта, с которыми нельзя не согласиться: создание стимулов и условий для переориентации потоков капитала на финансирование устойчивого экологического, социального и экономического развития страны; внедрение в практику российского финансового рынка новых инструментов, вносящих вклад в достижение целей устойчивого развития Организации Объединенных Наций; разработка регулирования процессов верификации и ESG-ренкинга инструментов и проектов; развитие и донастройка регулирования и надзора в сфере учета рисков окружающей среды, климатического перехода и ESG-рисков; внедрение принципов ответственного ведения бизнеса; организация экономического сотрудничества и развития в корпоративное управление российских акционерных обществ; организация раскрытия информации об учете экологических, социальных факторов и факторов корпоративного управления, в том числе с учетом утвержденной таксономии, для целей привлечения инвестиций; разработка национальной и признаваемой за рубежом системы углеродного регулирования[16]. Пока Стратегия существует в виде проекта, но на данный момент известно, что общественные обсуждения закончены, и Минфин доработает ее с учетом поручений президента РФ В.В. Путина. Надеемся, что в скором времени Стратегия будет принята, что поспособствует развитию и продвижению НФО в России, разработке ее единого формата, повышению конкурентоспособности российских компаний.

Многие исследования признали необходимость сопоставимости НФО во времени и между разными компаниями [6]. Существует ядро показателей, которые потенциально сопоставимы, но имеется также большое количество уникальных индикаторов, используемых компаниями, которые сложно сравнивать. Помимо этого, отсутствие информации о том, как рассчитывается каждый показатель на практике, является препятствием для сопоставимости, отсутствие которой в основном связано со степенью свободы, которой обладают составители нефинансовой отчетности [7]. Исходя из вышесказанного, следует подчеркнуть важность разработки общепринятых стандартов отчетности для устойчивого развития как инструмента глобального управления в этой области [8].

Считаем, что на данный момент интегрированная отчетность является самой удобной и информативной формой отчетности, объединяя в себе финансовые и нефинансовые показатели. С одной стороны, она определяет уровень стандартизации, а с другой — позволяет компаниям индивидуализировать информацию. Первый вопрос представляется важным, особенно для инвесторов, поскольку дает

[15] IFRS. About the International Sustainability Standards Board. URL: https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/

[16] Банк России. Минфин России и Банк России представили на общественное обсуждение Стратегию развития финансового рынка до 2030 года. URL: http://cbr.ru/press/event/?id=12197

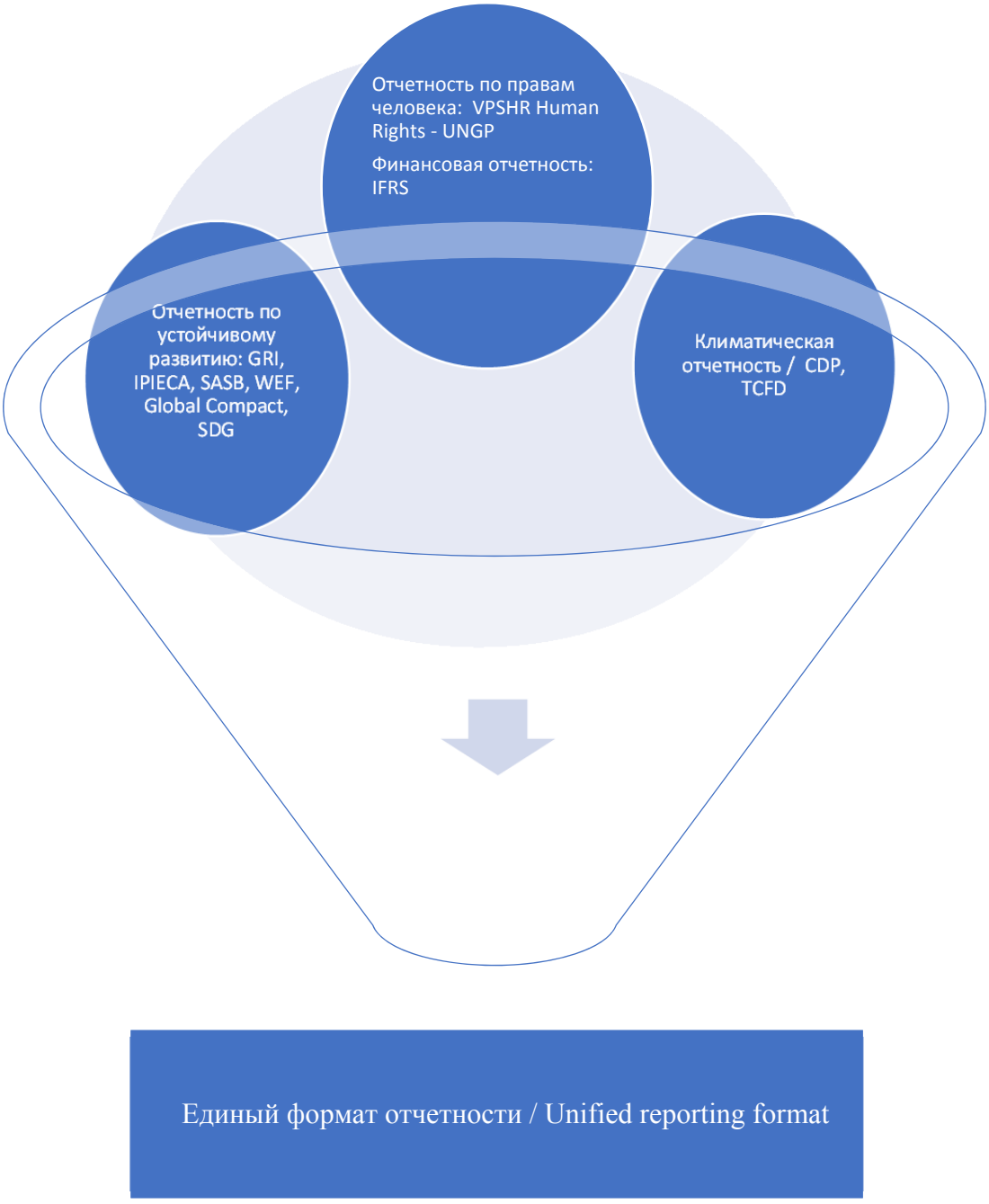

Рис. 2 / Fig. 2. **Модель перехода к единому формату отчетности / Model of transition to a uniform reporting format**

Источник / Source: разработано авторами/ developed by the author.

возможность сравнивать организации во времени и пространстве (по секторам); второй — способствует уменьшению дублирования информации в других отчетах. Важно отметить, чтобы не ограничивать представление о финансовых показателях компании в отрыве от других капиталов, крайне важно продемонстрировать уникальность бизнес-модели и специфику процессов организации [9].

К сожалению, у интегрированной отчетности имеются свои недостатки, связанные с отсутствием единого формата ее предоставления и сложностью анализа.

В настоящее время в условиях развитой экономики и международных связей стейкхолдеры и компании нуждаются в единых международных стандартах НФО, поэтому так важно появление международного стандарта устойчивого развития: «Очевидно, что уже

назрела ситуация смены сегодняшней парадигмы учета и отчетности на иную, а именно отражающую ценности компании и стейкхолдеров в вопросах экологии, социального обеспечения и эффективной деятельности и поддерживающую жизнедеятельность, начиная от личности до мирового сообщества» [10].

Пока не известно, сможет ли этот стандарт заменить все остальные, но его разработка — это грандиозное событие в мире отчетности, признание нефинансовой информации наряду с финансовой неотъемлемой частью отчетности компании.

Модель перехода к единому формату отчетности, предложенная авторами, изображена на *рис. 2*.

Единый формат отчетности представляется в виде интегрированного формата с демонстрацией уникальности бизнес-модели и спецификой процессов организации, но с точной и сопоставимой системой оценки нефинансовых показателей, основанных на лучших международных практиках, приведенных к единому международному стандарту устойчивого развития.

ВЫВОДЫ

Нефтяные компании играют ключевую роль в экономическом развитии, и одной из их главных задач является удовлетворение растущего спроса на энергию. Поскольку при этом они оказывают значительное влияние на окружающую среду, то раскрытию вопросов устойчивого развития в международном сообществе придается большее значение. Заинтересованные стороны нуждаются как в финансовой информации компании, так и в данных о потенциальных рисках ее деятельности, о влиянии на социум и природу, методах управления человеческим капиталом, соблюдении прав человека и борьбе с коррупцией [11].

Большое количество систем НФО, их сложность и непрозрачность ограничивают возможность стейкхолдеров инвестировать средства в компании, придерживающиеся принципов устойчивого развития.

Необходимость создания единого стандарта финансовой и нефинансовой отчетности обсуждается на всех уровнях, и уже предприняты действия для его реализации. Его появление создаст благоприятные условия для эффективного международного сотрудничества в области устойчивого развития. Минфин России рекомендовал компаниям раскрывать нефинансовую информацию и подготовил Стратегию[17], в которой говорится: «После формирования единого международного стандарта будет рассмотрен вопрос о закреплении подходов к раскрытию нефинансовой информации в нормах права».

[17] Банк России. URL: http://cbr.ru/press/event/?id=12197

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Stocker F., de Arruda MP, de Mascena KMC, Boaventura JMG. Stakeholder engagement in sustainability reporting: A classification model. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management.* 2020;(27):2071–2080.
2. Ахметшина А.Р, Салихов И.Ф. Реализация концептуальных положений устойчивого развития на современных предприятиях: зарубежный опыт. *Вестник Экономики, права и социологии.* 2020;(4):15–17.
3. Моисеева Е.Н. Опыт формирования нефинансовых отчетов на предприятиях. *Учет. Анализ. Аудит*. 2019;6(6):76–86.
4. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа. *Международный бухгалтерский учет.* 2014;10(304):2–15
5. Avram V., Calu D.A., Dumitru V.F., Dumitru M., Glăvan M.E., Jinga G. The Institutionalization of the Consistency and Comparability Principle in the European Companies. *Energies.* 2018;11(12):3456.
6. Cordazzo M., Bini L., Marzo G. Does the EU Directive on non-financial information influence the value relevance of ESG disclosure? Italian evidence. *Business Strategy and the Environment*. 2020;29(8):3470–3483.
7. Cerioni E., D'Andrea A., Giuliani M., Marasca S. Non-Financial Disclosure and Intra-Industry Comparability: A Macro, Meso and Micro Analysis. *Sustainability* 2021;13(3):1177.
8. Mysaka H., Derun I., Skliaruk I. The Role of Non-Financial Reporting in Modern Ecological Problems Updating and Solving. *Journal of Environmental Management and Tourism.* 2021;12(1):18–29.
9. Barth M.E., Cahan, S.F., Chen L., Venter E.R. The economic consequences associated with integrated report quality: *Capital market and real effects*. *Accounting, Organization and Society.* 2017;(62):43–64.
10. Рожнова О.В., Лесина Т.В. Парадигма жизнеобеспечения — новая идея развития учета и отчетности. *Учет. Анализ. Аудит.* 2021;8(2):24–37.
11. Piesiewicz M., Ciechan-Kujawa M., Kufel P. Differences in Disclosure of Integrated Reports at Energy and Non-Energy Companies. *Energies.* 2021;14(5):1253.

REFERENCES

1. Stocker F., de Arruda MP, de Mascena KMC, Boaventura JMG. Stakeholder engagement in sustainability reporting: A classification model. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management.* 2020;(27):2071–2080.
2. Akhmetshina A.R., Salikhov I.F. Implementation of the Conceptual Provisions of Sustainable Development at Modern Enterprises: Foreign Experience. *Vestnik Ekonomiki, prava i sotsiologii = Bulletin of Economics, Law and Sociology*. 2020;(4):15–17. (In Russ.).
3. Moiseeva E.N. Experience in preparing non-financial reports at enterprises. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2019;6(6):76–86. (In Russ.).
4. Kogdenko V.G., Melnik M.V. Integrated reporting: formation and analysis issues. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International accounting*. 2014;10 (304):2–15. (In Russ.).
5. Avram V., Calu D.A., Dumitru V.F., Dumitru M., Glăvan M.E., Jinga G. The Institutionalization of the Consistency and Comparability Principle in the European Companies. *Energie.* 2018;11(12):3456.
6. Cordazzo M., Bini L., Marzo G. Does the EU Directive on non-financial information influence the value relevance of ESG disclosure? Italian evidence. *Business Strategy and the Environment*. 2020;29(8):3470–3483.
7. Cerioni E., D'Andrea A., Giuliani M., Marasca S. Non-Financial Disclosure and Intra-Industry Comparability: A Macro, Meso and Micro Analysis. *Sustainability.* 2021;13(3):1177.
8. Mysaka H., Derun I., Skliaruk I. The Role of Non-Financial Reporting in Modern Ecological Problems Updating and Solving. *Journal of Environmental Management and Tourism*. 2021;12(1):18–29.
9. Barth M.E., Cahan, S.F., Chen L., Venter E.R. The economic consequences associated with integrated report quality: Capital market and real effects. *Accounting, Organization and Society.* 2017;(62):43–64.
10. Rozhnova O.V., Lesina T.V. The life support paradigm: A new idea for the development of accounting and reporting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit.* 2021;8(2):24–37. (In Russ.).
11. Piesiewicz M., Ciechan-Kujawa M., Kufel P. Differences in Disclosure of Integrated Reports at Energy and Non-Energy Companies. *Energies.* 2021;14(5):1253.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Роза Григорьевна Каспина — доктор экономических наук, профессор, Высшая школа бизнеса, Казанский федеральный университет (КФУ), Казань, Россия
https://orcid.org/0000-0003-3422-0039
rosakaspina@yandex.ru
Жанна Александровна Чистополова — магистр экономики, Высшая школа бизнеса, Казанский федеральный университет (КФУ), Казань, Россия
https://orcid.org/0000-0002-7505-3145
jane_ch@list.ru

ABOUT THE A UTHORS

Rosa G. Kaspina — doctor of Economics, professor, Kazan Federal University, Higher School of Business, Kazan, Russia
https://orcid.org/0000-0003-3422-0039
rosakaspina@yandex.ru
Zhanna A. Chistopolova — Master of Economics, Kazan Federal University, Higher School of Business, Kazan, Russia
https://orcid.org/0000-0003-3422-0039
jane_ch@list.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.
Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 29.12.2021; после рецензирования 12.01.2022; принята к публикации 25.02.2022.
Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.
The article was submitted on 29.12.2021; revised on 12.01.2022 and accepted for publication on 25.02.2022.
The authors read and approved the final version of the manuscript.