

**Семенишена Н. В.,**  
д.е.н., професор кафедри обліку,  
оподаткування та технологій електронного бізнесу,  
ЗВО «Подільський державний університет»

## **ФОРМУВАННЯ НЕФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ: ДОСВІД ПОЛЬЩІ**

Формування Звіту з управління, як зазначено вище, – важливий крок з посилення довіри зацікавлених користувачів інформації до суб'єкта господарювання. Проте, як бачимо, в Україні на даний час поки що не вироблено єдиного підходу до репрезентації цього Звіту. Дослідження доступних Звітів про управління засвідчує, що вони суттєво різняться як за формою, так і за структурою, наявні і відмінності в показниках, обсягах звітів.

Натомість в розвинених країнах формування інтегрованої звітності нормативно та методично забезпечене набагато повніше. До прикладу, в Республіці Польща, діють спеціально розроблені Методичні вказівки щодо складання звітності ESG.

За змістом і сутнісним спрямуванням ці вказівки корелюють з вимогами міжнародних стандартів і рамковими нормативно-правовими вимогами ЄС. У них враховано рекомендації так званих бухгалтерських директив (рис. 1).

Директивою 2014/96 ЄС внесено уточнення та доповнення до Директиви 2013/34/ЄС, щодо розкриття нефінансової та різноманітної інформації великими підприємствами і групами. Окрім цього, такі ініціативи пов'язані з курсом країн ЄС, що стосується сталого розвитку, в тому числі в секторі фінансових послуг (SFDR).

Тому в складі регулювальних нормативів і регламентів слід навести Положення про таксономію в рамках ЄС і Рекомендації такої інституційної одиниці як робоча група з розкриття фінансової інформації, пов'язаної з кліматом (TCFD) на глобальному рівні.

В багатьох країнах ЄС активно впроваджують нефінансову звітність інституційних одиниць, розвивають методологію та методику її складання, залучаючи до цього низку органів, навіть Раду ЄС і Європейський парламент.



**Рис. 1. Підхід до реалізації інтегрованої звітності в європейській обліковій практиці**

Примітки: узагальнено автором; 1 – згідно розробленого 21 квітня 2021 року Комісією ЄС комплексного пакету заходів

Показовим в цьому контексті є й досвід Республіки Польща, де перші нефінансові звіти почали формуватися окремими польськими компаніями понад 10 років тому. Хоча першим офіційним документом, яким керуються польські інституційні одиниці є директива 2013/34, окремі суб'єкти ще до її затвердження формували для внутрішнього користування інформаційні дані про стан підприємства на ринку, екологічну й соціальну ситуацію.

На розвиток звітності ESG у Республіці Польща, безсумнівно, вплинуло затвердження відповідних європейських рекомендацій, що сприяло не лише збільшенню обсягу даних звітів, але і їх публічність.

Це, своєю чергою сприяє підвищенню прозорості компаній на польському ринку капіталу й вимагає подальшого вдосконалення звітності, що породило

відповідні місцеві ініціативи, зокрема розробку стандарту «Нефінансова інформація» (SIN). Активними учасниками цього процесу стали такі інституції як Асоціація емітентів акцій, Варшавська фондова біржа, Фонд стандартів звітності.

Результатом здійснення удосконалюючих процесів став перехід на відповідні нові показники, які відображаються в Звіті, а також чіткі рекомендації щодо того, хто має складати таку звітність (табл. 1).

Таблиця 1

### Директива про нефінансову звітність і її рекомендації

	Звітність щодо нефінансової інформації	Політика різnorodності	
Хто ?	> 500 працівників	Відповідає двом із наступних критеріїв:	
	+		
	Суб'єкт відповідає одному з критеріїв:		> 250 працівників
	Загальний баланс > 85 мільйонів злотих		Загальний баланс > 85 мільйонів злотих
	Чистий дохід > 170 млн. злотих		Чистий дохід > 170 млн. злотих
Що?	Опис бізнес -моделі: - Опис політики та її результатів: щодо екологічних та соціальних питань, працівників, прав людини та протидії корупції та хабарництву; - Опис значних ризиків (та процедур належної перевірки) щодо вищезазначеного питання; - Ключові показники ефективності (KPI)	Опис політики різnorodності, її цілей та результатів по відношенню до органів управління щодо таких аспектів, як, наприклад: вік, стать, освіта та професійний досвід	
Де?	Звіт про діяльність або окремий Звіт про нефінансову інформацію	Відомості про корпоративне управління	

Примітка: джерело [Помилка! Джерело посилання не знайдено., с. 9].

В останні роки Європейським Союзом ухвалено низку нормативних актів для підтримки зусиль щодо сталого розвитку економіки ЄС та пом'якшення наслідків зміни клімату.

Суттєва увага також приділена таксономії звітності, яка фактично нав'язується учасникам фінансового ринку (зокрема великим фірмам, як інституційним одиницям суспільного інтересу, суб'єктам, які пропонують «зелені» або «стійкі» продукти).