

УДК 338.2

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ
ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ В ОТЧЕТНОСТИ
УГОЛЬНЫХ КОМПАНИЙ: МЕТОДИКА АНАЛИЗА
ФИНАНСОВЫХ И НЕФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

Фрибус Н.В.

Новосибирский государственный технический университет
E-mail: natalya_klyuh@mail.ru

В статье представлены результаты исследования проблемы повышения информационной открытости и прозрачности деятельности по охране окружающей среды, актуальной для компаний угольной отрасли. Автор предлагает методику анализа представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в отчетности компаний по финансовым и нефинансовым показателям. Результаты анализа позволили оценить уровень представления и раскрытия информации в отчетности угольных компаний Кемеровской области, а также обосновать преимущества информационной открытости.

Ключевые слова: экологические обязательства, отчетность компании, пользователь информации, окружающая среда, социальная ответственность, угольная отрасль.

**PRESENTATION AND DISCLOSURE OF INFORMATION
ON ECOLOGICAL LIABILITIES IN THE REPORTING
OF COAL COMPANIES: ANALYSIS PROCEDURE
FOR FINANCIAL AND NONFINANCIAL INDICATORS**

Fribus N.V.

Novosibirsk State Technical University
E-mail: natalya_klyuh@mail.ru

The article presents the results of the study of the issue of the increase in information disclosure and transparency of the environmental activity, essential to coal companies. The author offers the analysis procedure for presentation and disclosure of information on ecological liabilities in the reporting of companies by financial and nonfinancial indicators. The results of the analysis made it possible to evaluate the level of presentation and disclosure of information in the reporting of coal companies of the Kemerovo region, as well as to prove the advantages of information disclosure.

Keywords: ecological liabilities, reporting of company, information user, environment, social responsibility, coal field.

В последнее десятилетие состояние угледобывающей отрасли России характеризуется стабильным ростом объемов добычи и экспорта угля. Достигнуты определенные успехи в модернизации добычи топливно-энергетических полезных ископаемых, вырос уровень механизации и оптимизации производства, повысился уровень безопасности ведения подземных горных работ. С другой стороны, внедрение современных высокоэффективных технологий добычи угля направлено скорее на увеличение объ-

емов добычи угля и снижение капитальных вложений и эксплуатационных затрат. Возможно, именно поэтому негативное воздействие на окружающую среду угольных компаний на современном этапе развития технологий остается высоким.

Для многих регионов Российской Федерации, в частности Кузбасса, добыча угля стала значительной экологической проблемой, которая приводит к разрушению, а иногда и полному уничтожению естественных ландшафтов, изменению характера биологических и почвенно-геохимических процессов, а также воздействию на сопредельные территории вследствие переноса загрязнителей с атмосферными осадками, поверхностными и подземными водами. Каждый из этапов жизненного цикла угледобывающего предприятия сопровождается определенным набором видов деятельности, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. При этом виды и интенсивность негативного воздействия на компоненты окружающей среды на разных этапах различны, как и различны последствия техногенного вмешательства в естественную среду обитания.

В настоящее время негативное воздействие угледобывающих предприятий на окружающую среду принято ассоциировать с выбросом вредных веществ в атмосферу, большими объемами сброса сточных вод в водные объекты, образованием и размещением крупнотоннажных отходов, большими площадями нарушенных и требующих рекультивации земель (рис. 1).



Рис. 1. Динамика объемов добычи угля и показателей негативного воздействия на окружающую среду предприятий угольной отрасли РФ за 2009–2014 гг. [4]

Анализ динамики объемов добычи угля и экологических показателей предприятий угольной промышленности РФ за 2009–2014 гг. на рис. 1 демонстрирует сопоставимую динамику количества вредных веществ, выбрасываемых в атмосферу, сброса загрязнений в сточные воды и добычи угля [4].

Результаты предыдущих исследований негативного воздействия угольной промышленности РФ на окружающую среду, направленных на выявление на макроуровне основных зависимостей, характеризующих экологическую составляющую деятельности предприятий, определили два параметра непосредственного экологического воздействия угольных компаний, которые на сегодняшний день имеют первоочередную общественную значимость. Расчеты за 2008–2014 гг. показали, что с точки зрения обеспечения экологической устойчивости национальной экономики наиболее существенными показателями, зависящими от добычи угля, являются показатели площадей нарушенных земель и объемов образованных отходов: коэффициенты детерминации R^2 при уравнениях зависимости составили 92 и 84 % соответственно (рис. 2, 3).

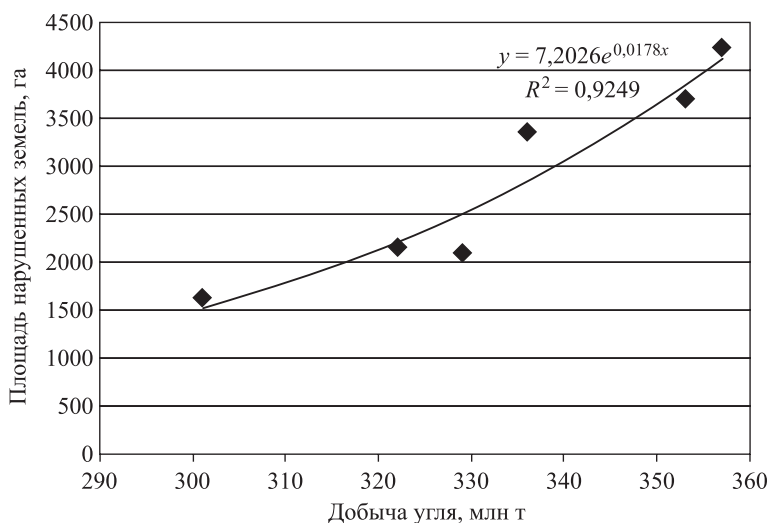


Рис. 2. Зависимость между добычей угля и площадью нарушенных земель за 2008–2014 гг. [4]

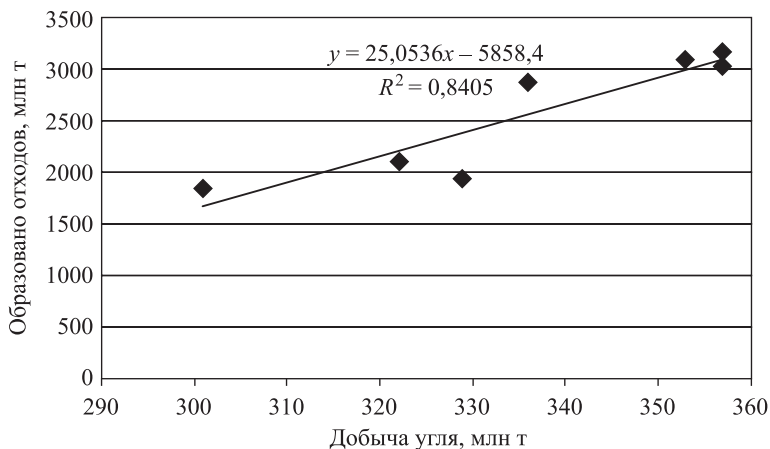


Рис. 3. Зависимость между добычей угля и объемом образованных отходов за 2008–2014 гг. [4]

Отметим, что приведенная информация отражает ситуацию на уровне национальной экономики, однако для регулирования вопросов, связанных с охраной окружающей среды, данные нуждаются в конкретизации и структуризации. Принимая во внимание перспективность и актуальность угледобывающей отрасли для Российской Федерации, участникам процесса необходимо понимать механизмы воздействия угледобычи на компоненты окружающей среды и формировать экологически ответственный подход в принятии решений. Крупным угольным компаниям приходится постоянно балансировать между повышением бизнес-эффективности и соответствием требованиям в области охраны окружающей среды, между желанием акционеров получать более высокую прибыль и интересами общества в отношении информационной прозрачности и безопасности здоровья. Все это заставляет компании так корректировать свою работу, чтобы учесть интересы каждой заинтересованной стороны, а, следовательно, степень воздействия производственных предприятий на окружающую среду должна определять характер раскрытия в отчетности информации о возникших и исполненных экологических обязательствах [1].

Учитывая приведенные выше зависимости между объемом добычи угля и наиболее существенными показателями негативного воздействия, автор считает, что отчетность отдельной угольной компании должна раскрывать:

- информацию о нарушенных землях и образованных отходах;
- информацию о мерах по компенсации ущерба.

Раскрытие этой информации дает возможность пользователям оценить воздействие хозяйственной деятельности компании на состояние окружающей среды и уровень социальной ответственности.

Исторически российский горнодобывающий сектор считается довольно закрытым сообществом, экологически значимая информация не в полной мере отражена в открытом информационном пространстве. На сегодняшний день достаточно сложно проанализировать и соотнести уровень негативного воздействия на окружающую среду и показатели экологической деятельности отдельно взятой организации. Недостаточная информативность количественных и качественных показателей, характеризующих экологическую составляющую деятельности предприятия, не обеспечивает их анализ и контроль и не повышает уровень информационной открытости и прозрачности результатов деятельности компаний на окружающую среду в отчетности. Это доказывает необходимость разработки новых подходов к анализу представления и раскрытия информации об экологических обязательствах, что требует расширения традиционных границ бухгалтерского учета и отчетности. В свою очередь, разработка новых подходов должна быть ориентирована на существующую практику представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в отчетности производственных предприятий.

Для оценки действующей практики представления и раскрытия информации использован разработанный ранее подход, который комплексно учитывает виды отчетности, сферы корпоративной социальной ответственности и характеристику представляемой информации [1]. Этот подход апробирован применительно к отчетности производственных предприятий

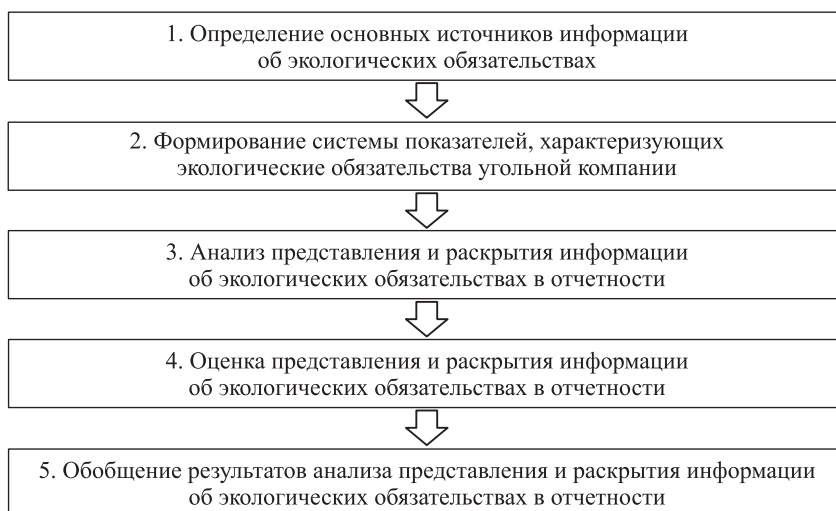


Рис. 4. Методика анализа представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в отчетности угольных компаний РФ

нескольких отраслей и ориентирован на комплексную оценку корпоративной социальной ответственности. В данном исследовании, предметом которого выступают экологические обязательства, решена задача разработки и апробации методики анализа представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в отчетности угольных компаний (рис. 4).

Определим основные источники, из которых заинтересованные пользователи могут получить информацию об экологических обязательствах. К их числу относятся:

- нормативно регулируемые источники информации (бухгалтерская (финансовая) отчетность по РСБУ, финансовая отчетности по МСФО);
- источники данных самих компаний (интегрированные отчеты IR, отчеты об устойчивом развитии GRI, отчеты о корпоративной и социальной ответственности, годовые отчеты для акционеров);
- базы данных и рейтинги, разрабатываемые неправительственными организациями (РСПП);
- российские рейтинговые экологические агентства («Интерфакс-Эра»);
- отраслевые обзоры;
- прочие.

Следующим этапом авторской методики выступает формирование системы показателей, характеризующих экологические обязательства угольных компаний. В качестве основы для формирования системы показателей автор рассматривает механизм воздействия предприятия угольной отрасли на окружающую среду, нормативно-правовое регулирование деятельности, а также основания для возникновения экологических обязательств.

Так, в составе финансовых показателей выделены расходы на рекультивацию земель, что определено необходимостью соблюдения норм действующего законодательства по охране окружающей среды (ст. 22 Закона РФ «О недрах»). Представление и раскрытие в бухгалтерской финансовой отчетности этой информации рассматривается автором как необходимое

условие для обеспечения достоверности отчетности. При этом сведения о таких расходах должны быть представлены и в годовом отчете для акционеров, так как их величина способна оказать существенное влияние на финансовые результаты, финансовое состояние и движение денежных средств компании. Раскрытие расходов на рекультивацию земель в экологическом или социальном отчете обусловлено необходимостью информирования других заинтересованных сторон, за исключением акционеров, менеджмента и государственных органов.

Такой подход к формированию системы показателей обеспечивает, с одной стороны, полноту и комплексность анализа, а с другой – способствует настраиваемости системы показателей к специфике деятельности и к составу информации, представляемой различным группам пользователей.

Для анализа степени представления и раскрытия информации об экологических обязательствах угольных компаний использованы бухгалтерская (финансовая) отчетность, годовой отчет для акционеров и экологический отчет компании, который может быть представлен в виде отдельного раздела социального отчета или отчета об устойчивом развитии. Результаты проведенного анализа позволили выделить и систематизировать финансовые и нефинансовые показатели с учетом их представления и раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности, годовом отчете для акционеров и экологическом отчете (табл. 1).

Как видно из табл. 1, выводы о представлении и раскрытии информации об экологических обязательствах в различных видах отчетности могут быть сделаны в отношении всех показателей, которые, по мнению автора, характеризуют экологические обязательства.

Однако такая оценка раскрытия и представления информации не позволяет выявить лучшие практики с целью их тиражирования применительно к отчетности как предприятий угольной промышленности, так и предприятий других отраслей, деятельность которых оказывает негативное влияние на окружающую среду. Кроме того, оценка конкурентоспособности, деловой активности и социальной ответственности таких предприятий требует сравнительного подхода. Поэтому автором предлагается следующий механизм интерпретации результатов анализа информации об экологических обязательствах угольных компаний в отчетности. Во-первых, для оценки представления и раскрытия информации об отдельных показателях предлагается использование следующей шкалы (табл. 2).

При определении результатов оценки автор руководствовался содержанием предпосылок составления бухгалтерской отчетности в отношении представления и раскрытия информации, определенным аудиторским стандартом «Аудиторские доказательства» [5]. Для цели оценки представления и раскрытия информации об экологических обязательствах применены предпосылки полноты, классификации и понятности, а также точности и оценки. При этом учтены целевые установки формирования различных видов отчетности, что нашло отражение в применении результатов оценки по отдельным показателям для формирования итоговой оценки представления и раскрытия информации об экологических обязательствах конкретной угольной компанией (табл. 3).

Таблица 1

Показатели для анализа представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в отчетности угольных компаний

Показатели, характеризующие экологические обязательства	Результаты оценки по источникам информации		
	Бухгалтерская финансовая отчетность, пояснительная записка	Годовой отчет для акционеров	Экологический отчет (социальный отчет)
<i>Финансовые</i>			
Платежи за услуги, обязательные для осуществления деятельности, связанной с загрязнением окружающей среды	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Резерв на рекультивацию земель	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Расходы на рекультивацию	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Текущие затраты на охрану окружающей среды	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду (в пределах нормы)	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду (сверхлимит.)	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Штрафы за нарушение природоохранного законодательства	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Платежи по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Инвестиции в основной капитал на охрану окружающей среды	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Затраты на приобретение и потребление энергоресурсов	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
<i>Нефинансовые</i>			
Объем выбросов в атмосферу	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Объем использованной воды	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Объем сбросов в сточные воды	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Площадь нарушенных земель	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Площадь рекультивированных земель	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Объем образовавшихся неиспользованных отходов	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Число аварий за период, по которым судом предъявлен ущерб окружающей среде	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Количество использованных энергоресурсов, энергоемкость добычи	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Сертификация по международным стандартам	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –
Основные проводимые и планируемые природоохранные мероприятия	+, ±, –	+, ±, –	+, ±, –

Примечание. Здесь и в табл. 5: «+» – информация представлена и раскрыта; «±» – информация представлена, но не раскрыта; «–» – информация не представлена.

Таблица 2

Шкала оценки представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в отчетности угольных компаний

Результаты оценки	Бухгалтерская финансовая отчетность, годовой отчет, экологический отчет	
	Финансовые показатели, баллы	Нефинансовые показатели, баллы
Информация представлена и раскрыта	2	2
Информация представлена, но не раскрыта	1	1
Информация не представлена	0	0

Таблица 3

Значимость показателей в итоговой оценке представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в различных источниках

Источники информации	Значимость показателей в итоговой оценке представления и раскрытия информации об экологических обязательствах	
	Финансовые показатели, ед.	Нефинансовые показатели, ед.
Бухгалтерская фин. отчетность	0,6	0,4
Годовой отчет	0,5	0,5
Экологический отчет	0,4	0,6

В качестве примера приведем соотношение результатов оценки представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в разрезе финансовых и нефинансовых показателей и комплексной оценки по источнику информации – бухгалтерской финансовой отчетности (табл. 4).

Таблица 4

Шкала комплексной оценки представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в бухгалтерской финансовой отчетности

Результаты оценки	Комплексная оценка по бухгалтерской финансовой отчетности	Шкала оценки финансовых показателей (в баллах)	Шкала оценки нефинансовых показателей (в баллах)
Информация представлена и раскрыта	14–20	14–20	14–20
Информация представлена, но не раскрыта	7–13	7–13	7–13
Информация не представлена	0–6	0–6	0–6

В качестве примера рассмотрим угольные компании Кузнецкого угольного бассейна (Кузбасса), расположенного в Кемеровской области, одного из крупнейших угольных месторождений в мире. В бассейне эксплуатируются 58 шахт и 36 предприятий открытой добычи (угольных разрезов). Выбор компаний обусловлен видом экономической деятельности и ее осу-

Таблица 5

Результаты представления и раскрытия информации об экологических обязательствах угольных компаний Кемеровской области

Показатели/ Отчетность/ Компания	Бухгалтерская финансовая отчетность, пояс- нительная записка				Годовой отчет для акционеров				Экологический отчет (социальный отчет)				
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
<i>Финансовые</i>													
Платежи за услуги, обязательные для осуществления деятельности, связанной с загрязнением окружающей среды	±	±	±	±	±	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв на рекультивацию земель	±	+	+	+	±	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на рекультивацию	±	±	±	+	-	-	-	+	-	+	-	-	-
Текущие затраты на охрану окружающей среды	±	±	+	+	+	+	-	+	-	+	-	-	-
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду (в пределах нормы)	±	±	+	±	-	-	-	-	-	+	-	-	-
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду (сверхлимит.)	±	±	+	±	-	-	-	-	-	+	-	-	-
Штрафы за нарушение природо-охранного законодательства	±	±	±	±	-	-	-	-	-	+	-	-	-
Платежи по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде	±	±	±	±	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в основной капитал на охрану окружающей среды	±	±	±	+	-	-	-	+	-	+	-	-	-
Затраты на приобретение и потребление энергоресурсов	±	±	+	+	-	+	-	+	-	+	-	-	-
<i>Нефинансовые</i>	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Объем выбросов в атмосферу	-	-	-	-	-	+	-	-	-	+	-	-	-
Объем использованной воды	-	-	-	-	-	+	-	-	-	+	-	-	-
Объем сбросов в сточные воды	-	-	-	-	-	+	-	-	-	+	-	-	-
Площадь нарушенных земель	-	-	-	-	±	-	-	-	-	+	-	-	-
Площадь рекультивированных земель	-	-	-	+	-	-	-	-	-	+	-	-	-
Объем образовавшихся неиспользованных отходов	-	-	-	-	±	-	-	-	-	+	-	-	-
Число аварий за период, по которым судом предъявлен ущерб окружающей среде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Количество использованных энергоресурсов, энергоемкость добычи	-	-	-	+	+	+	+	+	-	+	-	-	-
Сертификация по международным стандартам	-	-	-	-	+	+	+	-	-	+	-	-	-
Основные проводимые и планируемые природоохранные мероприятия	-	-	-	-	+	+	-	-	-	+	-	-	-

Примечание. 1 – УК «Кузбассразрезуголь» [7], 2 – АО «СУЭК» [6], 3 – ПАО «Кузбасская топливная компания (КТК)» [8], 4 – ПАО «Распадская» [9].

ществлением в близких условиях, определенных общностью государственной и региональной экономической и социальной политики. Важно отметить, что выбранные компании следуют различным практикам раскрытия информации об экологических обязательствах, что проявляется в составе публичной отчетности. Результаты оценки представления и раскрытия информации об экологических обязательствах компаний обобщены в табл. 5.

Результаты комплексных оценок представления и раскрытия информации об экологических обязательствах компаний в бухгалтерской финансовой отчетности, годовом отчете для акционеров и экологическом отчете приведены в табл. 6–8 соответственно.

Таблица 6

Результаты комплексной оценки представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в бухгалтерской финансовой отчетности

Организации	Комплексная оценка по бухгалтерской финансовой отчетности	Шкала оценки финансовых показателей (в баллах)	Шкала оценки нефинансовых показателей (в баллах)
УК «Кузбассразрезуголь»	6	10	0
АО «СУЭК»	6,6	11	0
ПАО «КТК»	9	15	0
ПАО «Распадская»	10,6	15	4

Таблица 7

Результаты комплексной оценки представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в годовом отчете

Результаты оценки	Комплексная оценка по годовому отчету	Шкала оценки финансовых показателей (в баллах)	Шкала оценки нефинансовых показателей (в баллах)
УК «Кузбассразрезуголь»	6	4	8
АО «СУЭК»	8	4	12
ПАО «КТК»	2	0	4
ПАО «Распадская»	5	8	2

Таблица 8

Результаты комплексной оценки представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в экологическом отчете

Результаты оценки	Комплексная оценка по экологическому отчету	Шкала оценки финансовых показателей (в баллах)	Шкала оценки нефинансовых показателей (в баллах)
УК «Кузбассразрезуголь»	0	0	0
АО «СУЭК»	16,4	14	18
ПАО «КТК»	0	0	0
ПАО «Распадская»	0	0	0

Таким образом, обобщая комплексные оценки по всем видам источников, получим итоговую оценку представления и раскрытия информации об экологических обязательствах по каждой компании (табл. 9).

Таблица 9

Итоговая оценка представления и раскрытия информации об экологических обязательствах угольных компаний Кемеровской области

Результаты оценки	Комплексная оценка по бухгалтерской финансовой отчетности	Комплексная оценка по годовому отчету	Комплексная оценка по экологическому отчету
УК «Кузбассразрезуголь»	Информация не представлена	Информация не представлена	Информация не представлена
ПАО «КТК»	Информация представлена, но не раскрыта	Информация не представлена	Информация не представлена
ПАО «Распадская»	Информация представлена, но не раскрыта	Информация не представлена	Информация не представлена
АО «СУЭК»	Информация не представлена	Информация представлена, но не раскрыта	Информация представлена и раскрыта

Таким образом, по результатам анализа можно ранжировать угольные компании по степени их информационной открытости в отношении сведений об экологических обязательствах.

Уровень представления и раскрытия информации об экологических обязательствах УК «Кузбассразрезуголь» является недостаточным, поскольку соответствует только требованиям законодательства, но не удовлетворяет потребностям заинтересованных пользователей. Информация об экологических обязательствах не представлена ни в одном из анализируемых источников. Несмотря на это, компания готова к диалогу по вопросам экологической ответственности. Так, в сентябре 2017 г. в УК «Кузбассразрезуголь» образована Дирекция по экологии и землепользованию для разработки и реализации экологической политики компании, поиска оптимальных путей решения задач в сфере охраны окружающей среды и землепользования. Обусловлено это, со слов компании, необходимостью повышения эффективности для достижения баланса частных интересов компании и публичных в сфере экологии.

ПАО «Кузбасская топливная компания» и ПАО «Распадская» не публикуют нефинансовую информацию по воздействию на окружающую среду, финансовая информация об экологических обязательствах, законодательно предусмотренных и обязательных в отчетности, раскрыта по минимуму. Уровень представления и раскрытия информации об экологических обязательствах является также недостаточным, поскольку соответствует требованиям законодательства и едва ли удовлетворяет потребностям заинтересованных пользователей.

К уровню информационной открытости, удовлетворяющему потребностям заинтересованных сторон, относится отчетность АО «СУЭК», являющаяся неотъемлемой частью стратегии устойчивого развития компании.

Наряду с другими компаниями, АО «СУЭК» формирует консолидированную отчетность в соответствии с требованиями МСФО, при этом не демонстрирует существенных различий в представлении и раскрытии информации об экологических обязательствах по сравнению с отчетностью по РСБУ других компаний.

Итак, анализ существующей практики представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в отчетности угольных компаний, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, показал лишь фрагментарное раскрытие информации об экологических обязательствах, что свидетельствует об отсутствии детализированной и структурированной информации. Как правило, в бухгалтерской отчетности экологические обязательства (безусловные) представлены в составе дебиторской и кредиторской задолженности, а также расходов организации, но обособленно в пояснительной записке не раскрыты. К ним относятся платежи за негативное воздействие на окружающую среду, экострахование, платежи за услуги, без проведения которых деятельность, сопряженная с загрязнением окружающей среды, запрещена, платежи по проведению экологического аудита и т.д.

Оценочные экологические обязательства в части созданного резерва на рекультивацию земель раскрываются, как правило, без информации об ожидаемом сроке его исполнения, а также признанной либо списанной сумме обязательства, как это определено в ПБУ 8/2010. Условные экологические обязательства (иски по нанесенному ущербу окружающей среде) в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности компаний не нашли раскрытия, вероятно полагаясь на несущественность или отсутствие информации.

Годовые отчеты для акционеров, как правило, дополняют бухгалтерскую информацию об экологических обязательствах финансовыми (текущие затраты на охрану окружающей среды, капитальные вложения на охрану окружающей среды) и нефинансовыми (количество использованных энергоресурсов, энергоемкость добычи) показателями экологической деятельности, а также раскрывают основные направления экологической политики компании и соответствие требованиям системе экологического менеджмента.

Таким образом, финансовая информация о платежах за нарушение природоохранного законодательства, об экологических платежах и плате за природные ресурсы, данные о текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности согласно ПБУ 4/99 и в годовом отчете, не представлена и не раскрыта в полном объеме ни у одной из компаний.

Компенсировать нехватку информации призвана индивидуальная нефинансовая отчетность, которая напрямую связана с информационной открытостью компании. Такую отчетность, как было отмечено выше, компании могут представлять в формате экологического отчета или раздела социального отчета, отчета об устойчивом развитии или интегрированного отчета. Из числа выбранных в исследовании компаний особого внимания заслуживает только раздел «Охрана окружающей среды» социального от-

чета АО «СУЭК», который подготовлен по рекомендациям международно-признанного «Руководства по отчетности в области устойчивого развития» Глобальной инициативы по отчетности (GRI) в его последней версии. Отчет прошел внешний аудит и общественное заверение. Безусловно, нужно объективно понимать, что АО «СУЭК» является одним из крупнейших работодателей и налогоплательщиков региона и масштаб его деятельности намного превосходит другие организации, участвующие в исследовании. Компания внедряет социальную ответственность в деловую практику бизнеса, разрабатывая комплексный подход к решению социальных и экологических проблем для достижения долгосрочной конкуренции. АО «СУЭК» вошла в первую десятку рейтинга экологической ответственности горнодобывающих и металлургических компаний Всемирного фонда дикой природы, показала наилучшие результаты по реализации совместных мероприятий с Минприроды РФ в Год экологии. И все же проблемой использования данных, раскрываемых в экологическом отчете, является их своевременность, поскольку отчет компания выпускает раз в два года. Это не позволяет заинтересованным пользователям, прежде всего инвесторам, своевременно интегрировать финансовую и нефинансовую информацию, что необходимо для принятия решений.

Несмотря на то, что стандарты GRI содержат требования по составу и содержанию основных показателей, на практике на поиск необходимых данных приходится тратить много времени. Наличие стандартного подхода для представления информации облегчило бы пользователям навигацию и способствовало бы обеспечению сопоставимости данных отчитывающейся компании в динамике, а также сравнимости показателей компаний одной отрасли [2, с. 38].

Следует учитывать тот факт, что расходы и обязательства, обусловленные экологической деятельностью, становятся настолько значимыми, что недостаточное внимание к ним может существенно увеличить риск ошибочной оценки финансового состояния и финансовых результатов организации. У компании может возникнуть необходимость в начислении экологических обязательств для осуществления исправительных мер, выплаты компенсаций и оплаты юридических расходов в случае:

- несоблюдения норм экологического законодательства (улавливание выбросов, рекультивация земель), или изменения в законодательстве, имеющие ретроактивную силу;
- возникновения экологического обязательства в качестве непосредственного побочного продукта основной деятельности компании (выбросы метана, отвалы образованных отходов и т.п.);
- добровольных действий компании, заботящейся о своей репутации (например, благотворительная помощь в защиту редких животных края);
- наличия условного обязательства, информация о котором раскрывается в пояснительной записке (когда расходы, относящиеся к возмещению экологического ущерба, не могут быть достоверно оценены).

Несоблюдение законодательства об охране окружающей среды может оказать влияние на продолжительность деятельности компании с точки зрения допущения о непрерывности деятельности а, следовательно, на раскрываемые сведения и основу для подготовки финансовой отчетности [3].

При этом важно принимать во внимание существующие проблемы, затрудняющие раскрытие информации об экологических обязательствах в отчетности:

- признание и оценка последствий негативного воздействия на окружающую среду;
- отсутствие сложившейся исторической практики признания и оценки оценочных обязательств;
- сложность и неоднозначность законодательно-нормативной базы по охране окружающей среды.

В исследовании автором неоднократно подчеркивался тот факт, что степень представления и раскрытия информации, в особенности об экологических обязательствах, способствует развитию компании. Информативность отчетности, отражающей законодательно закреплённые и добровольно принятые компаниями экологические обязательства, является характеристикой, усиливающей инвестиционную привлекательность производственных предприятий. Дальнейшему развитию угольной отрасли необходимы большие инвестиции, привлечение которых требует формирования достоверной и своевременной информации, в том числе об экологических обязательствах. Инвесторам и аналитикам данная информация позволит более глубоко оценить риски инвестирования средств, в том числе экологические и репутационные; качество корпоративного управления, возможности и ограничения, связанные с различными экологическими аспектами деятельности. Представителям властных структур, экологическим сообществам и общественности важна позиция и практика компаний в отношении их участия в развитии территорий присутствия, оценка вклада в решение социально-эколого-экономических проблем. Компания, поддерживающая прозрачность в этом отношении, несомненно, вызывает большое доверие заинтересованных лиц и потенциальных партнеров.

Осознание руководством и менеджментом компании своей экологической ответственности и понимание полезности нефинансовой информации для заинтересованных пользователей послужит инструментом устойчивого развития компании. Основной объем финансовой, а в большей степени, нефинансовой информации об экологических обязательствах остается конфиденциальным и раскрывается в статистической и управленческой отчетности компании. Как показала практика, информация, раскрываемая в экологическом отчете, характеризуется показателями, которые являются элементами государственной статистической отчетности в области охраны окружающей среды. Поэтому значимым для пользователей является вопрос полноты представления существенной информации и достоверности раскрываемых сведений, требующей разработки процедур подтверждения и заверения.

Литература

1. Аманжолова Б.А., Фрибус Н.В., Хоменко Е.В. Раскрытие информации об экологической деятельности как фактор устойчивого развития производственных предприятий // Актуальные проблемы электронного приборостроения (АПЭП-2016): труды XIII Международной научно-технической конференции (Новосибирск, 3–6 октября 2016 г.). Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2016. Т. 11. С. 21–27.

2. *Ефимова О.В.* Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития // *Аудиторские ведомости*. 2017. № 9. С. 30–39.
3. Положение по международной аудиторской практике (ПМАП) 1010 «Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности».
4. *Фрибус Н.В.* Экологические обязательства предприятий угольной промышленности: основания возникновения и анализ современной ситуации // *Аудит и финансовый анализ*. 2017. № 2. С. 130–136.
5. ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства». Утвержден приказом Минфина России от 16.08.2011 № 99н.
6. АО «СУЭК». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.suek.ru/investors/disclosure/> (дата обращения: 22.09.2017).
7. ОАО УК «Кузбассразрезуголь». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=10488&type=3> (дата обращения: 26.09.2017).
8. ПАО «Кузбасская топливная компания КТК». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5964> (дата обращения: 26.09.2017).
9. ПАО «Распадская». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=942> (дата обращения: 10.10.2017).

Bibliography

1. *Amanzholova B.A., Fribus N.V., Homenko E.V.* Raskrytie informacii ob jekologicheskoj dejatel'nosti kak faktor ustojchivogo razvitija proizvodstvennyh predpriyatij // *Aktual'nye problemy jelektronnogo priborostroenija (APJeP-2016): trudy XIII Mezhdunarodnoj nauchno-tehnicheskoy konferencii (Novosibirsk, 3–6 oktjabrja 2016 g.)*. Novosibirsk: Izd-vo NGTU, 2016. T. 11. P. 21–27.
2. *Efimova O.V.* Nefinansovaja otchetnost' v Rossii: vozmozhnosti i perspektivy razvitiya // *Auditorskie vedomosti*. 2017. № 9. P. 30–39.
3. Polozhenie po mezhdunarodnoj auditorskoj praktike (PMAП) 1010 «Uchet jekologicheskikh voprosov pri audite finansovoj otchetnosti».
4. *Fribus N.V.* Jekologicheskie objazatel'stva predpriyatij ugol'noj promyshlennosti: osnovanija vozniknovenija i analiz sovremennoj situacii // *Audit i finansovij analiz*. 2017. № 2. P. 130–136.
5. FSAD 7/2011 «Auditorskie dokazatel'stva». Utverzhden prikazom Minfina Rossii ot 16.08.2011 № 99n.
6. АО «СУЭК». [Jelektronnyj resurs]. URL: <http://www.suek.ru/investors/disclosure/> (data obrashhenija: 22.09.2017).
7. ОАО УК «Kuzbassrazrezugol'». [Jelektronnyj resurs]. URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=10488&type=3> (data obrashhenija: 26.09.2017).
8. ПАО «Kuzbasskaja toplivnaja kompanija KTK». [Jelektronnyj resurs]. URL: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5964> (data obrashhenija: 26.09.2017).
9. ПАО «Raspadskaja». [Jelektronnyj resurs]. URL: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=942> (data obrashhenija: 10.10.2017).