

Л. Г. Ловінська

доктор економічних наук, професор, член Методологічної ради з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України, заступник директора з наукової роботи НДФІ ДННУ "Академія фінансового управління", Київ, Україна, lovinska@ukr.net
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5427-7185>

Т. А. Бондар

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку ДВНЗ "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана", Київ, Україна, botanja@ukr.net
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-8038-7070>

НЕФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ОСНОВА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МОНІТОРИНГУ ДОСЯГНЕННЯ ЦІЛЕЙ СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Анотація. У статті розглянуто ключові виклики подальшого запровадження нефінансової звітності. Визначено проблемні аспекти її складання, зокрема відсутність порівнянності звітів, які розкривають різноманітні аспекти сталого розвитку, між компаніями, галузями, географічними районами, країнами, що створює труднощі інформаційного забезпечення моніторингу досягнення Цілей сталого розвитку (ЦСР). Наведено результати дослідження звітності обраної української компанії стосовно досягнення нею ЦСР, а також обґрунтовано заходи щодо забезпечення порівнянності інформації нефінансової звітності. Мета проведеного фахівцями ДННУ "Академія фінансового управління" дослідження нефінансової звітності обраної компанії полягає у визначенні можливості узгодження ключових показників компаній із макроіндикаторами досягнення ЦСР. Дослідження ґрунтувалося на звітності обраної компанії за 2017 р. та було реалізоване відповідно до вимог Керівництва GCI, розробленого UNCTAD-ISAR. Показано, що розкриття національними компаніями показників нефінансової звітності за GCI забезпечить моніторинг досягнення ЦСР, сприятиме підвищенню якості й корисності нефінансової звітності, а також транспарентності діяльності компаній. Фінальні результати дослідження були представлені та високо оцінені міжнародною професійною спільнотою в жовтні 2019 р. на 36-й сесії UNCTAD-ISAR.

Ключові слова: Цілі сталого розвитку, нефінансова звітність, звітність зі сталого розвитку, Керівництво GCI, ключові показники.

Рис. 2. Табл. 1. Літ. 18.

Liudmyla Lovinska

Dr. Sc. (Economics), Professor, Member of Methodological Board on Accounting under the Ministry of Finance of Ukraine, SESE "The Academy of Financial Management", Kyiv, Ukraine, lovinska@ukr.net
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5427-7185>

Tetiana Bondar

Ph. D. (Economics), Associate Professor, SHEE "Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman", Kyiv, Ukraine, botanja@ukr.net
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-8038-7070>

NON-FINANCIAL REPORTING AS THE DATABASE FOR MONITORING THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS ATTAINMENT

Abstract. The article addresses the key challenges of further nonfinancial reporting implementation. The issues of its preparation are identified, in particular the lack of

comparability of reports on various aspects of sustainable development between companies, industries, geographical areas, and countries. This issue makes it difficult to aggregate information for monitoring the attainment of the Sustainable Development Goals (SDGs). The results of the Case Study of the chosen Ukrainian company's reporting practice on its (company's) input to the general process of SDGs attainment are presented. Also, the measures for ensuring the comparability of nonfinancial reporting data are substantiated. The general objective of the research conducted by the SESE "Academy of Financial Management" on the selected company's nonfinancial reporting practice is to determine the ways and approaches for alignment and compliance of company's core indicators with macroindicators on SDGs attainment in appropriate areas. Also, the aim of the research is to determine the ways to meet the needs of Ukraine in gathering statistical data on its progress towards the SDGs attainment and assessing the private sector contribution in this context. The Case Study is based on the selected company's reporting for 2017 and provided in accordance with the UNCTADISAR GCI provisions and requirements. It is substantiated that the disclosure of nonfinancial indicators by domestic companies in accordance with GCI will enhance the quality and usefulness of nonfinancial reporting, transparency of companies' activities and provide the database for SDGs monitoring. The final results of the Case Study were presented and highly appreciated by international professional society at 36 Session UNCTADISAR in October, 2019.

Keywords: Sustainable Development Goals, nonfinancial reporting, sustainability reporting, GCI, core indicators.

JEL classification: M41, M48, M49, Q01.

Л. Г. Ловинская

доктор экономических наук, профессор, член Методологического совета по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Украины, заместитель директора по научной работе НИФИ ГУНУ "Академия финансового управления", Киев, Украина

Т. А. Бондарь

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета ГВУЗ "Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана", Киев, Украина

НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ОСНОВА ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ МОНИТОРИНГА ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Аннотация. В статье рассмотрены ключевые вызовы дальнейшего внедрения нефинансовой отчетности. Определены проблемные аспекты ее составления, в частности отсутствие сопоставимости отчетов, раскрывающих разнообразные аспекты устойчивого развития, между компаниями, отраслями, географическими районами, странами, что создает трудности информационного обеспечения мониторинга достижения Целей устойчивого развития (ЦУР). Представлены результаты исследования отчетности выбранной украинской компании относительно достижения ею ЦУР, а также обоснованы меры по обеспечению сопоставимости информации нефинансовой отчетности. Цель проведенного специалистами ГУНУ "Академия финансового управления" исследования нефинансовой отчетности выбранной компании состоит в определении возможности согласования ключевых показателей компаний с макроиндикаторами достижения ЦУР. Исследование базировалось на отчетности выбранной компании за 2017 г. и было реализовано в соответствии с требованиями Руководства GCI, разработанного UNCTAD-ISAR. Показано, что раскрытие национальными компаниями показателей нефинансовой отчетности по GCI обеспечит мониторинг достижения ЦУР, поспособствует повышению качества и полезности нефинансовой отчетности, а также транспарентности дея-

тельности компаний. Финальные результаты исследования были представлены и высоко оценены международным профессиональным сообществом в октябре 2019 г. на 36-й сессии UNCTAD-ISAR.

Ключевые слова: Цели устойчивого развития, нефинансовая отчетность, отчетность об устойчивом развитии, Руководство GCI, ключевые показатели.

У 2015 р. Україна поряд із 193 країнами – членами ООН схвалила Порядок денний ООН у сфері сталого розвитку до 2030 р. (*далі* – Порядок-2030) [1] та висловила рішучу підтримку його реалізації шляхом досягнення Цілей сталого розвитку (*далі* – ЦСР). Порядок-2030 є унікальною основою для об'єднання зусиль з метою формування нової глобальної політики щодо трьох вимірів сталого розвитку: економічного, соціального й екологічного.

До реалізації Порядку-2030 країни підійшли із солідним багажем упродовження відповідального ведення бізнесу на рівні окремих суб'єктів господарювання, які тривалий час спиралися на власний досвід і передові практики корпоративної соціальної відповідальності. Останніми роками підґрунтя реалізації політики відповідального ведення бізнесу становлять міжнародні ініціативи, котрі безпосередньо чи опосередковано пов'язані зі складовими сталого розвитку. Результатом такої політики стало поширення розкриття інформації про вплив діяльності компаній на економіку, екологію та суспільство у вигляді нефінансових звітів. Більшість великих компаній у світі й в Україні вже перейшли на щорічний режим підготовки нефінансових звітів згідно з рекомендаціями міжнародних ініціатив.

На сьогодні налічується понад два десятки визнаних міжнародних рекомендацій із питань складання нефінансової звітності. Європарламентом та Радою ЄС прийнято Директиву 2013/34/ЄС “Про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність і зв'язані з ними звіти окремих типів компаній” [2] та Директиву 2014/95/ЄС “Про розкриття нефінансової та диверсифікованої інформації окремими великими компаніями і групами” [3], а також Керівництво з нефінансової звітності (тобто методика складання звітності з нефінансової інформації) [4]. Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСД) розроблено Керівні принципи ОЕСР для багатонаціональних підприємств [5], Міжнародною організацією зі стандартизації (ISO) – Керівництво із соціальної відповідальності (ISO 26000) [6]. Значного поширення набуло Керівництво зі звітності у сфері сталого розвитку Глобальної ініціативи зі звітності (*Global Reporting Initiative* – GRI) [7]. Директива 2014/95/ЄС містить широкий перелік міжнародних ініціатив, рекомендованих до застосування компаніям [3].

Однак наразі немає документа зі стандартизації нефінансової звітності, який був би універсальним, що унеможлиблює порівняння даних соціальної звітності між компаніями, галузями, географічними районами, країнами. Це істотно ускладнює її уніфікацію, а також утруднює інформаційне забезпечення моніторингу досягнення ЦСР. З огляду на це, останніми роками вдосконалення ініціатив із питань сталого розвитку спрямоване головним чином на посилення вимог до прозорості й порівнянності інформації нефі-

нансової звітності та уніфікацію підходів до її складання. Згадані тренди також є предметом активного наукового дискурсу. Зокрема, досліджуються шляхи розширення застосування нефінансової звітності [8; 9]. Проводиться перманентний моніторинг поширення концепції корпоративної соціальної відповідальності та сталого розвитку через аналіз оприлюдненої компаніями нефінансової інформації (нефінансової звітності, котра представлена звітами про управління, зі сталого розвитку тощо) [10; 11]. Науковцями різних країн критично оцінюється запровадження нефінансової звітності, вплив розкриття нефінансової інформації на корпоративну соціальну відповідальність і розрахунок макроекономічних показників, що характеризують досягнення ЦСР [12; 13; 14, с. 237, 238].

Таким чином, нефінансова звітність в Україні перебуває на етапі впровадження: імплементовано норми європейського законодавства щодо необхідності складання звіту про управління, прийнято методичне забезпечення підготовки такого звіту, суб'єкти господарювання дедалі більше долучаються до розкриття інформації про вплив їхньої діяльності на економіку, екологію й суспільство. Тому вивчення найкращих практик звітування вітчизняними компаніями стосовно їх впливу і внеску в досягнення ЦСР має ключове значення для з'ясування особливостей процесу нефінансового звітування та виявлення проблем і розроблення заходів з їх розв'язання.

Мета статті полягає в розкритті результатів дослідження звітності обраної української компанії щодо її внеску до Порядку денного ЦСР та обґрунтованих заходів із забезпечення порівнянності даних нефінансової звітності.

На міждержавному рівні й серед наукової спільноти відсутній єдиний підхід до визначення засобів уніфікації нефінансової звітності та узгодження ключових показників компаній із макроіндикаторами досягнення ЦСР у відповідних сферах. На національному і глобальному рівнях така робота виконується Міжурядовою робочою групою експертів за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та звітності Конференції Генеральної Асамблеї ООН з торгівлі та розвитку (*далі* – ISAR-UNCTAD) (Женева, Швейцарія). Результатом цієї діяльності стало розроблення й оприлюднення в травні 2019 р. Керівництва за ключовими показниками звітності компаній за внеском у досягнення ЦСР (*далі* – Керівництво GCI).

Метою Керівництва GCI є надання практичної інформації про вимірювання показників досягнення ЦСР та їх узгодження з виконанням завдань системи моніторингу ЦСР [15]. Запропоновані ключові показники охоплюють економічні, екологічні, соціальні й інституційні аспекти роботи компаній. Керівництво GCI спрямоване головним чином на кількісні показники та методики їх розрахунку, котрі мають універсальний характер і є актуальними для компаній незалежно від виду діяльності, галузі, країни. Розкриття показників, що містяться в Керівництві GCI, покликане сприяти прозорості інформації про вплив компаній, які звітують, на економіку, екологію, суспільство, а також забезпечувати можливість порівнювати інформацію між компаніями, галузями, географічними районами, країнами.

Таблиця. Етапи дослідження звітності обраної компанії в Україні щодо її внеску до Порядку денного ЦСР на основі Керівництва GCI, розробленого ISAR-UNCTAD

Етап	Очікуваний результат	Термін
Початок роботи над проектом	Розроблення методології дослідження, включаючи ановану версію плану. Визначення й прийняття рішення про компанію-респондента, яка має брати участь у дослідженні	Січень 2019 р.
Проведення дослідження звітності обраної компанії на основі Керівництва GCI	Підготовка першого варіанта підсумкового звіту та надання його ISAR-UNCTAD. Узагальнення висновків щодо доцільності дотримання компанією підходу до використання показників Керівництва GCI	Лютий – квітень 2019 р.
Закінчення дослідження	Включення коментарів ISAR-UNCTAD у кінцевий варіант тематичного дослідження. Підготовка фінальної версії тематичного дослідження. Представлення попередніх результатів дослідження на заході ISAR-UNCTAD, що проводиться в рамках Політичного форуму високого рівня (HLPF, Нью-Йорк)	Липень 2019 р.
Представлення фінальних результатів дослідження на 36-й сесії Міжурядової робочої групи експертів ISAR-UNCTAD	Узагальнення результатів дослідження та проблемних аспектів імплементації положень Керівництва GCI в Україні. Обґрунтування пропозицій подальшої імплементації положень Керівництва GCI в країнах із транзитивною економікою	Жовтень 2019 р.

Складено авторами.

Протягом 2019 р. під егідою ISAR-UNCTAD в Україні та окремих країнах – членах ООН (Німеччині, Португалії, Кенії) проведено дослідження звітності обраних компаній за оцінкою їхнього внеску в Порядок-2030 на основі Керівництва GCI. Координація робіт з дослідження звітності компанії, обраної в Україні, та опрацювання матеріалів здійснювалися фахівцями ДННУ “Академія фінансового управління” (далі – Академія). Основні етапи дослідження звітності такої компанії щодо її внеску до Порядку денного ЦСР на основі Керівництва GCI вказані в таблиці.

Проект націлений передусім на з’ясування можливості узгодження ключових показників компаній із макроіндикаторами досягнення ЦСР у відповідних сферах, способів задоволення компаніями потреби країни в зборі статистичних даних стосовно її прогресу в досягненні ЦСР та на оцінку внеску приватного сектору.

Фахівці Академії провели дослідження звітності обраної компанії – НАК “Нафтогаз України”, що ґрунтувалося на її звітності за 2017 р. [16], згідно з вимогами ISAR-UNCTAD. У ході дослідження фахівцями Академії здійснено порівняння складу ключових показників, наведених у Керівництві GCI і НАК “Нафтогаз України” за 2017 р.

Респондент дослідження, НАК “Нафтогаз України”, має чималий економічний і соціальний потенціал та багаторічну практику розкриття в Річному

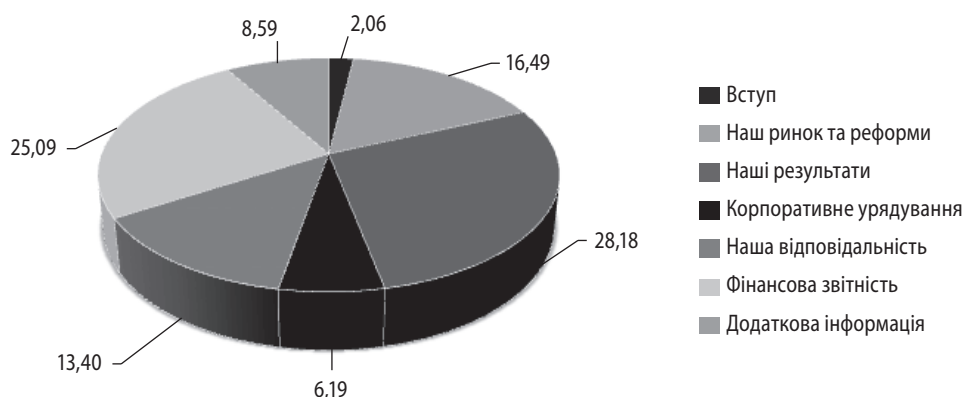


Рис. 1. Структура річного звіту НАК “Нафтогаз України” за 2017 р., %

Побудовано за: Річний звіт НАК “Нафтогаз України”. 2017. URL: http://www.naftogaz.com/files/Zvity/NAK_AnRep2017_UA.pdf.

звіті значущої інформації про вплив її діяльності на економіку, екологію й суспільство. У процесі підготовки цього звіту обрана компанія використовує найкращі світові практики у сфері нефінансової та корпоративної звітності, керується Стандартами GRI й дотримується принципів сталого розвитку, суттєвості та повноти [16].

Інформація в Річному звіті згрупована укладачами в окремі розділи, кожний із яких містить показники діяльності компанії, котрі розкривають певний напрям господарювання (рис. 1). У ході дослідження звітності основна увага приділялась економічним, екологічним і соціальним аспектам діяльності компанії та її взаємодії зі стейкхолдерами. Показники економічної діяльності й результативності наведені укладачами в розділі “Наші результати” та становлять 28,18 % загальної структури звіту, а соціальні й екологічні аспекти – в розділі “Наша відповідальність” (13,4 %). Частка звіту з описом соціальних і екологічних аспектів більш ніж удвічі менша, ніж присвячена економічним питанням.

Варто зауважити, що економічні аспекти представлені в Річному звіті досить широко, надана інформація засвідчує результативність компанії за допомогою загальноприйнятих методик аналізу її економічної й фінансової діяльності. Розкриваються макро- та мікроекономічні показники діяльності компанії, їх динаміку (переважно за 2016–2017 рр.), результативність підприємств у межах НАК “Нафтогаз України” порівняно з іншими компаніями нафтогазового ринку тощо. Аналітична частина доповнена описовою, а також ілюстраціями (графіками, схемами, таблицями, діаграмами та ін.). Екологічна й соціальна теми містять більше описової інформації, ніж аналітичної.

Вивчення структури і змісту практики звітування НАК “Нафтогаз України” за економічними показниками свідчить про те, що:

1. Найширше в Річному звіті висвітлено економічні аспекти діяльності компанії, аналіз таких показників і фінансова звітність (понад 50 %).

2. Економічні показники та їх аналіз представлені у звіті за видами економічної діяльності НАК “Нафтогаз України”.

3. Економічна результативність майже всіх видів діяльності компанії розкривається в розрізі: загального (натурального) показника діяльності (загальний видобуток газу тощо); середньої дохідності на інвестований капітал бізнесу (ROIC), %; вартості капіталу, %. Також за переважною більшістю видів діяльності окремо зазначено результат бізнесу в мільярдах гривень (операційний прибуток / збиток до оподаткування). Перелічені показники обчислюються за загальновизнаною методикою розрахунку, широко використовуються спеціалістами в галузі фінансового аналізу, тому висвітлення за їх допомогою економічних аспектів діяльності є виправданим.

4. Економічні показники наведені в Річному звіті в динаміці переважно за 2016–2017 рр. Такий спосіб надання аналітичної інформації дає змогу стейкхолдерам порівнювати дані, робити припущення й висновки щодо стану та розвитку діяльності компанії.

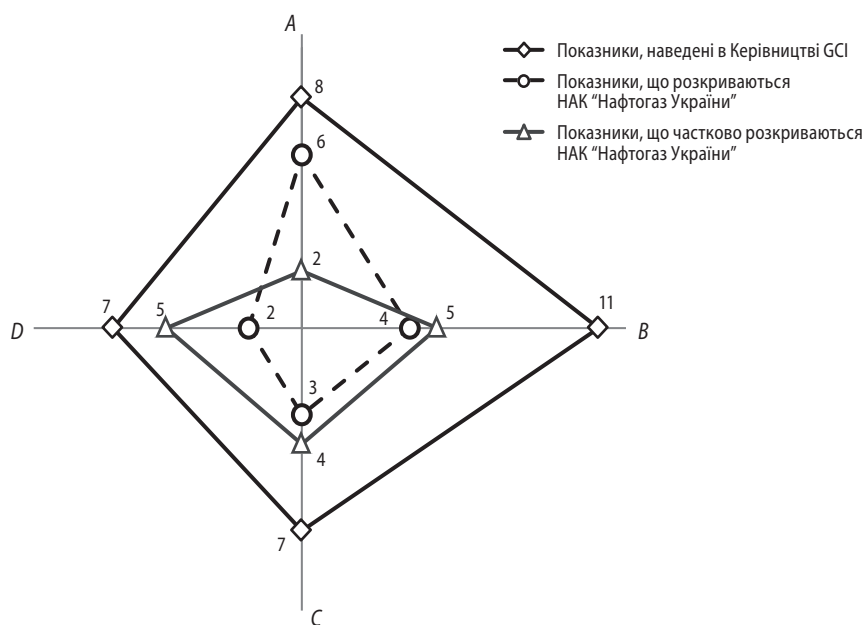
5. Описова частина звіту містить інформацію про фактори, які впливають на результативні показники, їх позитивні й негативні наслідки; ризики, що виникають у процесі господарської діяльності, та шляхи їх мінімізації, до котрих вдається компанія. Завдяки цьому стейкхолдери можуть приймати обґрунтовані рішення.

У контексті внеску НАК “Нафтогаз України” до Порядку-2030 слід зазначити, що її Річний звіт за аналізований період містить набір ключових показників, котрі розкривають економічні, екологічні й соціальні аспекти діяльності компанії та її взаємодії зі стейкхолдерами, а також опис і подання інформації в динаміці.

У процесі дослідження фахівцями Академії проведено порівняння складу ключових показників, наведених у Керівництві GCI, з показниками Річного звіту НАК “Нафтогаз України” за 2017 р. Із цією метою основні показники звіту компанії щодо її внеску в досягнення ЦСР було згруповано відповідно до вимог Керівництва GCI. Результати порівняння складу ключових показників, зазначених у Керівництві GCI й Річному звіті НАК “Нафтогаз України” за 2017 р., відображено на рис. 2.

З аналізу звітності випливає, що певні показники НАК “Нафтогаз України” ідентичні зазначеним у Керівництві GCI. Деякі з них мають схожі назви та однакову методику розрахунку (“Загальні витрати на дослідження та розробки” проти “Витрати на дослідження та розробки”); окремі стосуються тих самих сфер, але розкривають інформацію з різних ракурсів, наприклад “Енергоефективність” і “Зменшення енергоспоживання” (економія паливно-енергетичних ресурсів).

Наведена інформація засвідчує, що річний звіт обраної компанії за 2017 р. містить певний набір ключових показників, їх опис, динаміку представлення (як правило, за 2016–2017 рр.). Загальний обсяг показників звіту (особливо це стосується економічної сфери), хоч і перевищує 33 ключових показники Керівництва GCI, не повною мірою розкриває їх, що вимагає до-



Примітка. А – економічна сфера, В – екологічна сфера, С – соціальна сфера, D – інституціональна сфера.

Рис. 2. Узгодженість показників Річного звіту НАК "Нафтогаз України" за 2017 р. із показниками Керівництва GCI

Побудовано авторами.

даткової уваги очільників НАК "Нафтогаз України" щодо задоволення інформаційних інтересів світової громадськості.

Згідно з результатами дослідження, на період виконання проекту підхід до розкриття НАК "Нафтогаз України" інформації щодо внеску компанії до Порядку-2030 здебільшого відповідає рекомендаціям Керівництва GCI. Вибір ключових показників, які оприлюднюються, компанія здійснює самостійно відповідно до вимог національного законодавства, котрим не визначено обов'язкового переліку таких показників [17; 18]. Водночас після ознайомлення з рекомендаціями GCI топ-менеджмент компанії заявив, що зацікавлений у дотриманні в процесі подальшої підготовки нефінансової звітності підходу GCI.

Фінальні результати дослідження було представлено в жовтні 2019 р. на 36-й сесії Міжурядової робочої групи експертів ISAR-UNCTAD, де обговорювалося, яким чином використання показників, визначених GCI, сприяє кращій порівнянності звітності з питань сталого розвитку, узгодженості даних і методології складання нефінансової й фінансової звітності, а також яким чином порівнянність звітності зі сталого розвитку може бути поліпшена в перспективі.

Підсумовуючи викладене, ще раз підкреслимо той факт, що на сьогодні в Україні та в усьому світі активно поширюються практики складання не-

фінансової звітності. На цьому шляху компанії стикаються з низкою недоліків і перешкод нормативного забезпечення формування такої звітності. Розв'язання окреслених проблем вимагає зусиль на рівні як країни й окремої компанії, так і міждержавному.

В умовах загального зниження довіри та погіршення взаєморозуміння у світі й на національному рівні застосування підходу GCI щодо надання практичних рекомендацій із вимірювання показників досягнення ЦСР та їх узгодження з виконанням завдань системи моніторингу ЦСР може стати не лише ефективним інструментом уніфікації нефінансової звітності компаній, а й сприяти транспарентності їхньої діяльності та допомогти представникам приватного сектору підвищити якість і корисність звітності в системі моніторингу ЦСР у процесі виконання Порядку-2030.

Список використаних джерел

1. Transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable Development: Resolution A/RES/70/1 adopted by the General Assembly / United Nations. 2015, Sept. 25. URL: http://sd4ua.org/wp-content/uploads/2015/02/SD_resolution_NY_2015.pdf.
2. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013L0034&from=EN>.
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/PDF/?uri=CELEX:32014L0095&from=EN>.
4. Communication from the Commission – Guidelines on non-financial reporting (methodology for reporting non-financial information) C/2017/4234. URL: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705(01)&from=EN).
5. Керівні принципи для багатонаціональних підприємств / OECD. 2011. URL: <http://www.me.gov.ua/Files/GetFile?lang=uk-UA&fileId=7a1fc4e7-f326-49ef-b012-ec380facd33b>.
6. ISO 26000:2010 Social Responsibility / ISO. 2010. URL: <https://www.iso.org/iso-26000-social-responsibility.html>.
7. Consolidated set of GRI Sustainability Standards / GRI. URL: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/#user-details>.
8. Lovciová K., Pakšiová R. European Integration and Reporting Requirements of Companies in the Slovak Republic. *International Conference on European Integration 2018*. P. 940–947. URL: https://is.muni.cz/repo/1459476/ICEI-2018_Proceedings.pdf#page=941.
9. Sierra-Garcia L., Garcia-Benau M. A., Bollas-Araya H. M. Empirical Analysis of Non-financial Reporting by Spanish Companies. *Administrative Sciences*. 2018. URL: <https://www.mdpi.com/2076-3387/8/3/29>.
10. Uwer D., Schramm M. The Transposition of the CSR Directive into German Commercial Law. The promotion of Corporate Social Responsibility by Means of non-financial corporate reporting. *Legal Research on Public Administration and Economics*. 2018. Vol. 1. URL: <http://ojs.uniurb.it/index.php/pea/article/download/1514/1406>.

11. Popescu C., Banta V. Performance Evaluation of the Implementation of the 2013/34/EU Directive in Romania on the Basis of Corporate Social Responsibility Reports. *Sustainability*. 2019. Vol. 11. Issue 9. URL: <https://www.mdpi.com/2071-1050/11/9/2531>.

12. Vukić N. M., Vuković R., Calace D. Non-financial reporting as a new trend in sustainability accounting. *Journal of Accounting and Management*. 2018. Vol. VII. No. 2. URL: <https://hrcak.srce.hr/file/287147>.

13. Ex-Ante Impact Assessment of Sustainability Information – the Directive 2014/95/EU / C. Carini, L. Rocca, M. Veneziani, C. Teodori. *Sustainability*. 2018. Vol. 10, Issue 2. URL: <https://www.mdpi.com/2071-1050/10/2/560/pdf>.

14. Oliinyk Y., Kucheriava M. Implementation of reporting on water-use efficiency in the context of SDG's attainment. *Матеріали IV Міжнародної наук.-практ. конф. "Обліково-аналітичне забезпечення системи менеджменту підприємства"*, Львів, 24–26 жовт. 2019. Львів : Вид-во Львівської політехніки, 2019. С. 237–238.

15. Guidance on core indicators for entity reporting on contribution towards implementation of the Sustainable Development Goals / UNCTAD ISAR. 2019. URL: https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/diae2019d1_en.pdf.

16. Річний звіт НАК "Нафтогаз України". 2017. URL: http://www.naftogaz.com/files/Zvity/NAK_AnRep2017-UA.pdf.

17. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

18. Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління : наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18>.

References

1. United Nations. (2015). *Transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable Development: Resolution A/RES/70/1 adopted by the General Assembly*. Retrieved from http://sd4ua.org/wp-content/uploads/2015/02/SD_resolution_NY_2015.pdf [in Russian].

2. The European Parliament and the Council of the European Union. (2013). *Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC*. Retrieved from <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013L0034&from=EN>.

3. The European Parliament and the Council of the European Union. (2014). *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*. Retrieved from <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014L0095&from=EN>.

4. European Commission. (2017). *Communication from the Commission – Guidelines on non-financial reporting (methodology for reporting non-financial information) C/2017/4234*. Retrieved from [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705(01)&from=EN).

5. OECD. (2011). *Guidelines for Multinational Enterprises*. Retrieved from <http://www.me.gov.ua/Files/GetFile?lang=uk-UA&fileId=7a1fc4e7-f326-49ef-b012-ec380facd33b> [in Ukrainian].

6. ISO. (2010). *ISO 26000:2010 Social Responsibility*. Retrieved from <https://www.iso.org/iso-26000-social-responsibility.html>.

7. GRI. (n. d.). *Consolidated set of GRI Sustainability Standards*. Retrieved from <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/#user-details>.
8. Lovciová, K., Pakšiová, R. (2018). European Integration and Reporting Requirements of Companies in the Slovak Republic. In *International Conference on European Integration 2018* (pp. 940–947). Retrieved from https://is.muni.cz/repo/1459476/ICEI-2018_Proceedings.pdf#page=941.
9. Sierra-Garcia, L., Garcia-Benau, M. A., & Bollas-Araya, H. M. (2018). Empirical Analysis of Non-financial Reporting by Spanish Companies. *Administrative Sciences*, 8, 29. Retrieved from <https://www.mdpi.com/2076-3387/8/3/29>.
10. Uwer, D., Schramm, M. (2018). The Transposition of the CSR Directive into German Commercial Law. The promotion of Corporate Social Responsibility by Means of non-financial corporate reporting. *Legal Research on Public Administration and Economics*, 1. Retrieved from <http://ojs.uniurb.it/index.php/pea/article/download/1514/1406>.
11. Popescu, C., Banta, V. (2019). Performance Evaluation of the Implementation of the 2013/34/EU Directive in Romania on the Basis of Corporate Social Responsibility Reports. *Sustainability*, Vol. 11, Iss. 9. Retrieved from <https://www.mdpi.com/2071-1050/11/9/2531>.
12. Vukić, N. M., Vuković, R., & Calace, D. (2018). Non-financial reporting as a new trend in sustainability accounting. *Journal of Accounting and Management*, Vol. VII, No. 2. Retrieved from <https://hrcaj.srce.hr/file/287147>.
13. Carini, C., Rocca, L., Veneziani, M., & Teodori, C. (2018). Ex-Ante Impact Assessment of Sustainability Information – the Directive 2014/95/EU. *Sustainability*, Vol. 10, Iss. 2. Retrieved from <https://www.mdpi.com/2071-1050/10/2/560/pdf>.
14. Oliinyk, Y., Kucheriava, M. (2019). Implementation of reporting on water-use efficiency in the context of SDG's attainment. In *Accounting and analytical support of the enterprise management system* (pp. 237–238). Lviv: Vydavnytstvo Lvivskoi politekhniki.
15. UNCTAD ISAR. (2019). *Guidance on core indicators for entity reporting on contribution towards implementation of the Sustainable Development Goals*. Retrieved from https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/diae2019d1_en.pdf.
16. Naftogaz. (2017). *Annual report*. Retrieved from http://www.naftogaz.com/files/Zvity/NAK_AnRep2017_UA.pdf [in Ukrainian].
17. Verkhovna Rada of Ukraine. (1999). *On accounting and financial reporting in Ukraine* (Act No. 996-XIV, July 16). Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14> [in Ukrainian].
18. Ministry of Finance of Ukraine. (2018). *On approval of the Guidelines for the preparation of the management report* (Order No. 982, December 7). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18> [in Ukrainian].