

DOI: 10.31617/1.2024(155)08  
УДК: 657.37:338.45=111

**ПОЛЮВИК Євгенія,**  
магістр,  
аспірант кафедри обліку та оподаткування  
Державного торговельно-економічного  
університету  
вул. Кіото, 19. м. Київ, 02156, Україна

ORCID: 0000-0002-3091-6242  
y.polovyk@knu.edu.ua

**КОРОЛЬ Світлана,**  
д. е. н., професор кафедри обліку та  
оподаткування  
Державного торговельно-економічного  
університету  
вул. Кіото, 19, м. Київ, 02156, Україна

ORCID: 0000-0003-0958-8720  
s.korol@knu.edu.ua

## НЕФІНАНСОВЕ ЗВІТУВАННЯ У ПРОМИСЛОВОМУ СЕКТОРІ

Нефінансова звітність стала важливим аспектом корпоративної звітності, особливо у промисловому секторі, надаючи розширену інформацію про соціальні, екологічні й етичні аспекти діяльності підприємств. Сприяючи прозорості та підзвітності, нефінансова звітність (НФЗ) може допомогти підприємствам пом'якшити негативний вплив на навколишнє середовище і посилити їхні загальні зусилля щодо сталого розвитку. Метою статті є огляд нормативно-правового регулювання та міжнародної практики підготовки нефінансової звітності промисловими підприємствами, встановлення особливостей ESG-звітності та надання рекомендацій щодо змістовного наповнення нефінансових звітів промислових підприємств в Україні. Застосовано методи теоретичного узагальнення і зрутування інформації, індукції, аналізу, синтезу та логічне узагальнення. Визначено, що уніфікація нормативно-правового регулювання у сфері НФЗ є важливою проблемою для суб'єктів господарювання, включаючи промислові підприємства. Багато міжнародних організацій розробили набір власних регламентів у сфері НФЗ, які відображають суспільну увагу до важливих проблем та реальну практику їх розв'язання підприємствами й організаціями. На основі міжнародної практики НФЗ виявлено відсутність універсальних підходів до її складання. Підприємства мають адаптуватися

**POLOVYK Yevheniia,**  
Master,  
Postgraduate student of the Department  
of Accounting and Taxation  
State University of Trade and Economics  
19, Kyoto St., Kyiv, 02156, Ukraine

ORCID: 0000-0002-3091-6242  
y.polovyk@knu.edu.ua

**KOROL Svitlana,**  
Doctor of Science (Economics),  
Professor, Professor of  
the Department of Accounting and Taxation  
State University of Trade and Economics  
19, Kyoto St., Kyiv, 02156, Ukraine

ORCID: 0000-0002-3091-6242  
s.korol@knu.edu.ua

## NON-FINANCIAL REPORTING IN THE INDUSTRIAL SECTOR

Non-financial reporting has become an important aspect of corporate reporting, especially in the industrial sector, providing enhanced information on the social, environmental and ethical aspects of a company's activities. By promoting transparency and accountability, non-financial reporting (NFR) can help companies mitigate negative environmental impacts and strengthen their overall sustainability efforts. The aim of the article is to review the regulatory framework and international practice of preparing non-financial reports by industrial enterprises, to identify the specific features of ESG reporting and to provide recommendations on the content of non-financial reports of industrial enterprises in Ukraine. The methods of theoretical generalization and grouping of information, induction, analysis, synthesis and logical generalization were applied. It was determined that the unification of regulatory and legal regulation in the field of NFR is an important issue for business entities, including industrial enterprises. Many international organizations have developed a set of their own regulations in the field of non-financial reporting, which reflect public attention to important issues and the actual practice of solving them by enterprises and organizations. Based on the international practice of non-financial reporting, the lack of universal approaches to the preparation of NFR was revealed. Companies should adapt to



Copyright © Автор(и). Це стаття відкритого доступу, яка розповсюджується на умовах ліцензії Creative Commons Attribution License 4.0 (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>)

до певних умов зовнішнього середовища, зв'язати на специфіку своєї діяльності, організаційну структуру та стратегічні цілі. Визначено актуальність та переваги впровадження принципів ESG. Виділено недоліки розкриття інформації в НФЗ українських промислових підприємствах. Важливим результатом дослідження є рекомендації щодо змістовного наповнення нефінансових звітів промислових підприємств в Україні. Врахування досвіду міжнародних підприємств дасть змогу вдосконалити підхід до бізнесу, покращувати НФЗ, надати комплексне та прозоре уявлення про свою ефективність з ESG.

*Ключові слова:* нефінансова звітність, корпоративна соціальна відповідальність, ESG-звітність.

**JEL Classification:** M14, M49.

### **Вступ**

Останніми роками нефінансова звітність стала важливою складовою корпоративної звітності, особливо у промисловому секторі. Вона передбачає надання зацікавленим сторонам розширеної інформації про соціальні, екологічні й етичні аспекти діяльності підприємства. Ця інформація може бути використана стейкхолдерами для оцінки прихильності підприємства цілям сталого розвитку, підходу до управління та прийняття обґрунтованих рішень щодо інвестування або різних видів співпраці. Промисловий сектор містить у собі підприємства, що виробляють товари, які використовуються як для виробництва інших товарів (засоби виробництва), так і для кінцевого споживання. Основною метою діяльності підприємства цього сектора є виробництво товарів, ресурсів і послуг, які опосередковано вигідні кінцевому споживачеві. Наприклад, якщо всі підприємства промислової групи підвищать свою ефективність, кінцевий продукт автоматично успадкує її. У підсумку люди будуть схильні купувати такі продукти. І, як наслідок, зросте і валовий внутрішній продукт (*Wall Street Mojo, n. d.*). За глобальним індексом рівноважної ваги секторів *S&P 500* промисловий сектор є другим за вагою з 11 (14%) (*S&P Dow Jones Indices, 2022*). В Україні у 2022 р. на підприємства промислової галузі припадало 35% обсягу реалізованої продукції та 29% зайнятих працівників у країні (табл. 1).

Такий вагомий вплив промислових підприємств на ВВП і зайнятість населення країни має зворотний бік. Однією з особливостей їх діяльності є значний, переважно негативний вплив на довкілля, потенційна генерація великої кількості викидів та відходів, використання чималих обсягів енергії. З метою зменшення такого впливу багато підприємств останнім часом активно впроваджують сталість та здійснюють заходи щодо зниження викидів, використання більш чистих та енергоощадних технологій, управління відходами й інші ініціативи корпоративної соціальної відповідальності.

*certain environmental conditions, take into account the specifics of their activities, organizational structure and strategic goals. The relevance and benefits of implementing ESG principles are determined. The article highlights the shortcomings of information disclosure in the NFRs of Ukrainian industrial enterprises. An important result of the study is the provision of recommendations on the content of non-financial reports of industrial enterprises in Ukraine. Taking into account the experience of international companies will allow them to improve their approach to business, improve their NFR, and provide a comprehensive and transparent view of their ESG performance.*

*Keywords:* non-financial reporting, corporate social responsibility, ESG reporting.

Таблиця 1

Галузева структура обсягу реалізованої продукції та кількості найманих працівників в Україні, 2022 р.

Галузь	Реалізована продукція		Наймані працівники	
	Обсяг, тис грн	Структура, %	Кількість, тис. осіб	Структура, %
Промисловість	1 737 833	29	4 008 466	35
Оптова та роздрібна торгівля	1 309 998	22	4 452 094	39
Транспортна діяльність	670 759	11	541 965	5
Охорона здоров'я	668 368	11	179 953	2
Сільське господарство	448 393	7	682 412	6
Будівництво	235 452	4	264 519	2
Діяльність у сфері адміністративних послуг	206 939	3	102 984	1
Фінансова та страхова діяльність	171 803	3	483 026	4
Професійна, наукова та технічна діяльність	171 214	3	296 463	3
Інші	467 348	8	473 974	4
<i>Всього</i>	<i>6 088 107</i>	<i>100</i>	<i>11 485 855</i>	<i>100</i>

Джерело: складено автором за даними Державної служби статистики України (2022a, 2022b).

Негативний вплив промислових підприємств на довкілля є серйозною проблемою, яка потребує ефективного контролю й управління. Ця ситуація визначає потребу в нефінансовому звітуванні та збільшує інтерес зацікавлених сторін щодо такої інформації. Відсутність єдиних стандартів і чіткої методології з нефінансової звітності (НФЗ) призводить до розбіжностей у трактуванні та поданні нефінансової інформації промисловими підприємствами. Багато підприємств до кінця не усвідомлюють важливості нефінансового звітування або не розуміють, як користуватися цією інформацією для прийняття стратегічних рішень, підвищення своєї конкурентоспроможності й інвестиційної привабливості.

Останніми роками інтерес дослідників-науковців до НФЗ зростає. Зокрема, Семенова та Шпирко (2022, 2023) розглянули особливості та досвід європейських країн з підготовки інтегрованої звітності. Практику НФЗ підприємств добувної галузі України проаналізували у своїй роботі Олійник та ін. (2020). Використання стандартів зі складання й оприлюднення НФЗ та досвід українських підприємств досліджував науковець Боцян (2014). *Aluchna and Roszkowska-Menkes* (2019) розглянули концептуальну основу, регулювання та практику НФЗ. Проте автори недостатньо уваги приділяють дослідженню факту розширення

НФЗ, покращенню її якості та підвищенню порівнюваності НФЗ в контексті галузевої приналежності суб'єктів звітування.

Зокрема, існує необхідність у формалізації вимог щодо змістовного наповнення нефінансових звітів промислових підприємств з урахуванням чинних регламентів у сфері нефінансового звітування та набутого міжнародного досвіду.

Метою статті є огляд нормативно-правового регулювання та міжнародної практики підготовки нефінансової звітності промисловими підприємствами, встановлення особливостей *ESG*-звітності й надання рекомендацій щодо змістовного наповнення нефінансових звітів промислових підприємств в Україні.

В основу дослідження покладено гіпотезу, що аналіз чинних регламентів і нефінансових звітів, опублікованих великими міжнародними промисловими підприємствами, дасть змогу виявити особливості розкриття *ESG*-аспектів їх діяльності та надати рекомендації щодо змістовного наповнення нефінансових звітів таких підприємств в Україні.

Теоретико-методологічним підґрунтям дослідження є наукові праці українських і зарубіжних вчених з питань практики НФЗ, матеріали аналітичних і дослідницьких структур (як от Державна служба статистики України, Центр «Розвиток КСВ»), а також звітність промислових підприємств.

Під час дослідження використано такі методи теоретичного узагальнення й групування інформації для визначення організацій та стандартів у сфері НФЗ: метод індукції використано для встановлення закономірностей і тенденцій у практиці нефінансового звітування серед промислових підприємств, аналізу та синтезу – для виявлення успішних практик і проблемних аспектів розкриття інформації та змістовного наповнення НФЗ, логічне узагальнення результатів дослідження – для формулювання висновків та конкретних пропозицій щодо поліпшення практики нефінансового звітування у промисловому секторі.

Основна частина статті складається з чотирьох взаємопов'язаних розділів. У першому з них визначено основи нормативно-правового регулювання у сфері нефінансового звітування. У другому – проаналізовано міжнародну практику нефінансового звітування. У третьому – охарактеризовано особливості *ESG*-звітності промислових підприємств. В останньому – сформульовано рекомендації щодо змістовного наповнення нефінансових звітів промислових підприємств.

### **1. Нормативно-правове регулювання у сфері нефінансового звітування**

База нормативно-правового регулювання у сфері нефінансової звітності почала формуватися з 1950-х років і нині містить у собі різні нормативні документи, які встановлюють вимоги щодо розкриття інформації про соціальні, екологічні й управлінські практики підприємств (Король, 2011, 2013; Король та ін., 2022). Міжнародні та регіональні організації, які розробляють відповідні нормативні документи, відіграють важливу роль у визначенні методичних засад і принципів звітування,

сприяють покращенню прозорості та відповідальної бізнес-практики. Найбільш поширеними є регламенти, підготовлені низкою міжнародних організацій (табл. 2).

Таблиця 2

Міжнародні організації – розробники стандартів і рамок НФЗ

Організація	Основна мета	Стандарти
Глобальна ініціатива звітності ( <i>Global Reporting Initiative, GRI</i> )	Забезпечення організаціям стандартів для звітності про економічні, соціальні й екологічні аспекти діяльності	<i>GRI Standards</i>
Міжнародна організація зі стандартизації ( <i>International Organization for Standardization, ISO</i> )	Забезпечення стандартів якості та безпеки для продуктів і послуг у міжнародному масштабі	<i>ISO 26000</i>
Рада з міжнародних стандартів сталого розвитку ( <i>International Sustainability Standards Board, ISSB</i> )	Розробка стандартів для ефективного розкриття підприємствами інформації про сталий розвиток	<i>IFRS S1</i> <i>IFRS S2</i>
Рада стандартів розкриття інформації про клімат ( <i>Climate Disclosure Standards Board, CDSB</i> )	Розробка стандартів для ефективного розкриття інформації про клімат і екологічні аспекти	<i>CDSB Framework</i>
Проект розкриття про викиди вуглецю ( <i>Carbon Disclosure Project, CDP</i> )	Збір і публікація інформації про викиди парникових газів та стратегії зменшення впливу на клімат	<i>CDP Rating</i>
Цільова група з питань розкриття кліматичної фінансової інформації ( <i>Task Force on Climate-Related Financial Disclosures, TCFD</i> )	Сприяння розкриттю фінансових ризиків та можливостей, пов'язаних з кліматичними змінами	<i>77 industry-based</i>
Міжнародна рада з інтегрованої звітності ( <i>International Integrated Reporting Council, IIRC</i> )	Розробка принципів для інтегрованого звітування, яке поєднує фінансову та нефінансову інформацію	<i>International Integrated Reporting Framework</i>
Рада зі стандартів обліку сталого розвитку ( <i>Sustainability Accounting Standards Board, SASB</i> )	Розробка стандартів для звітності про сталість з урахуванням конкретних аспектів галузей	<i>SASB Standards Board</i>
<i>AccountAbility (AA)</i>	Розробка інструментів та стандартів для забезпечення сталого управління і звітності	<i>AA1000</i>

Джерело: сформовано авторами на основі *GRI (n. d.)*; *ISO (n. d.)*; *IFRS S1 (2023)*; *IFRS S2 (2023)*; *CDSB (n. d.)*; *CDP (n. d.)*; *TCFD (n. d.)*; *IIRC (2021)*; *SASB (n. d.)*; *Accountability (n. d.)*.

Ці організації та стандарти відіграють важливу роль у встановленні методичних засад і принципів звітування, сприяючи покращенню прозорості та відповідальної бізнес-практики. Вони встановлюють методичні засади, які допомагають організаціям визначити, яка інформація потрібна для включення до НФЗ, як її збирати й аналізувати і як правильно представити у звіті. Названі нормативні документи здебільшого мають рекомендаційний характер і використовуються на добровільних засадах (Король, 2013).

Водночас існують стандарти у сфері НФЗ, які мають обов'язковий характер для визначеної категорії підприємств. Прикладом такого нормативного документа є Європейська директива про звітність (*Corporate Sustainability Reporting Directive – CSRD*) (*European Commission, n. d.*). Сфера її дії поширюється на більшість європейських і неєвропейських підприємств, які зареєстровані та працюють на регульованих ринках ЄС. Підприємства вперше звітуватимуть відповідно до цієї директиви з 2024 р. (*PwC, n. d.*). Вимоги щодо розкриття інформації встановлено Європейськими стандартами звітності про сталий розвиток (*European Sustainability Reporting Standards – ESRS*). Ці стандарти охоплюють цілу низку напрямів, пов'язаних із довкіллям, соціальною сферою та корпоративним управлінням, – всі *ESG*-аспекти, включно з кліматичними змінами, біорізноманіттям, правами людини тощо. Основним призначенням *ESRS* є надання простої та зрозумілої інформації про сталий розвиток. У довгостроковій перспективі очікується, що виконання *ESRS* і впровадження *CSRD* сприятимуть реалізації мети ЄС з досягнення кліматичної нейтральності до 2050 р. та цілей Європейського зеленого курсу, як-от забезпечення «конкурентоспроможної та стійкої промисловості на глобальному рівні, відремонтованих енергоефективних будівель та чистішої енергії та передових чистих технологічних інновацій» (*PwC, n. d.*).

Переважно міжнародні та регіональні нормативні документи, включно з регламентами ЄС і США, спрямовані на розкриття інформації щодо досягнення цілей сталого розвитку, забезпечення більшої прозорості та стандартизації практики НФЗ. Як очікується, 2024-ий стане роком, коли більше підприємств почнуть серйозно ставитися до підготовки звітності про *ESG*-аспекти своєї діяльності (Семенова & Шпирко, 2022).

Уніфікація нормативно-правового регулювання у сфері НФЗ є важливою проблемою для суб'єктів господарювання, включно з промисловими підприємствами. Одною з основних проблем уніфікації є велика різноманітність та специфічність діяльності підприємств різних галузей. Навіть у межах однієї галузі можуть існувати значні відмінності в облікових політиках, методиці вимірювання та інших аспектах звітності через різні стратегії бізнесу, підходи до управління й організації виробництва, ринкові умови та інші фактори. На практиці промислові підприємства можуть обирати той чи інший стандарт, інструкцію, концептуальну основу для підготовки НФЗ, розробляти внутрішні стандарти з урахуванням вимог національного законодавства, своїх специфічних потреб або запитів зацікавлених сторін (насамперед постачальників фінансового капіталу). Поєднання різних показників та підходів є корисним для підприємств, оскільки це найкращим чином відображає соціальні, екологічні й управлінські аспекти їхньої діяльності. Наприклад, підприємства можуть використовувати *GRI* для розкриття широкого спектра соціальних та екологічних показників, а *SASB* – для визначення ключових фінансових показників, які впливають на їхню діяльність у певній галузі.

Підготовка НФЗ з урахуванням вимог і рекомендацій зазначених нормативних документів сприяє: задоволенню інформаційних потреб користувачів (таких, як інвестори, споживачі, урядові органи та інші зацікавлені сторони); покращенню комунікації між усіма учасниками ринку; прозорості бізнесу; розумінню та оцінці соціального, екологічного й економічного впливу підприємств.

## 2. Міжнародна практика нефінансового звітування

З метою аналізу міжнародної практики НФЗ обрано шість великих промислових підприємств, які є лідерами на світовому ринку, мають значні обсяги експорту, високу репутацію та займають домінуючі позиції у своїй галузі. Проведений аналіз корпоративної звітності обраної групи підприємств, а також інформації про них з відкритих джерел та їхніх офіційних вебсайтів дав змогу зробити певні висновки щодо практики нефінансового звітування міжнародними промисловими підприємствами (табл. 3). Варто зазначити, що кожне з підприємств має відповідні окремі розділи на своїх вебсайтах (зокрема призначені для інвесторів), де можна знайти подробиці щодо їхнього корпоративного управління, стратегії сталого розвитку й інших ключових аспектів діяльності.

Таблиця 3

Структура подання нефінансових звітів ТОП міжнародних промислових підприємств у 2022 р.

Підприємство	Найменування звіту	Країна	Обсяг, сторінки
UPS	2022 Annual Report on Form 10-K	США	245
	2022 Social Impact Report		15
	2022 GRI		61
	2022 DEI Impact Report		10
	2022 Sustainability Highlights		6
Siemens AG	Annual report 2022	Німеччина	26
	2022 Siemens Institutional and ESG Report		55
	Annual report 2022 sie. ACCELERATE Digital Transformation		260
RTX	2022 Annual Report	Китай	143
	2022 Environmental, Social and Governance Summary		17
CATL	2022 ESG report	Китай	78
Honeywell	2022 ANNUAL REPORT	США	144
	2022/2023 Environmental, Social and Governance Report		120
	2022 CDP		119
Boeing	2022 SUSTAINABILITY REPORT	США	89
	2022 Annual Report		168

Джерело: сформовано автором на основі сайтів і звітів підприємств UPS (n. d.); Siemens AG (n. d.); RTX (n. d.); CATL (2022), Honeywell (n. d. a); Honeywell (n. d. b); Boeing (n. d.).

Як свідчать наведені дані, підприємства по-різному підійшли до вибору форми НФЗ. Зокрема, чотири підприємства підготували річні звіти, що містили і фінансову, і нефінансову інформацію. Найбільш поширеною формою НФЗ є *ESG-звіт* (рис. 1).

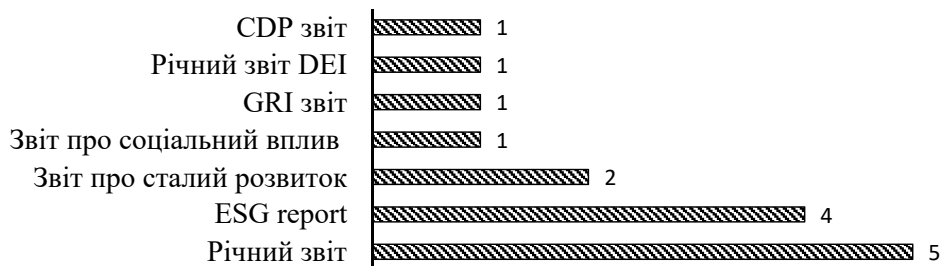


Рис. 1. Форми НФЗ, які складають промислові підприємства

Джерело: сформовано автором за матеріалами офіційних сайтів підприємств: *UPS* (n. d.); *Siemens AG* (n. d.); *RTX* (n. d.); *CATL* (n. d.); *Honeywell* (n. d. a); *Honeywell* (n. d. b); *Boeing* (n. d.).

Загалом річні корпоративні звіти являють собою комплексний огляд фінансової та іншої діяльності підприємств протягом року. Узагальнюючи практику розкриття інформації та змістовного наповнення НФЗ, можна виділити такі основні її складові:

- *повідомлення акціонерам* – огляд важливих подій і досягнень у звітному році, звернення від генерального директора чи президента підприємства;
- *огляд підприємства* – короткий опис бізнесу та стратегії підприємства;
- *фінансові звіти* – баланс, звіт про прибутки та збитки, інші звіти;
- *аудиторський звіт*;
- *управлінський огляд* – детальний аналіз фінансового стану, результатів операцій та стратегій управління;
- *інформація* про соціальні й екологічні ініціативи підприємства, звіт про корпоративну відповідальність;
- *корпоративне управління* – інформація про структуру та функціонування управлінської ланки і наглядової ради;
- *управління ризиками* – аналіз основних ризиків, які можуть впливати на бізнес підприємства;
- *інші розділи*, що містять специфічну інформацію про відповідний промисловий сектор, подяки, нагороди, статистичні дані й інші розділи за власним вибором підприємства.

Як зазначалося, річні корпоративні звіти передусім орієнтовані на інвесторів, акціонерів, фінансових аналітиків та інші сторони, яких цікавить фінансовий аспект діяльності підприємства. Це переважно і визначило їхню структуру й інформаційне наповнення. В них переважає акцент на фінансовій інформації та її аналізі. Фокус на розкриття нефінансової інформації мають *ESG-звіти*. При цьому досліджувані міжнародні підприємства промислового сектору дотримуються різних



регламентів при підготовці нефінансових звітів. Окремі публікують кілька звітів відповідно до різних вимог, інші розкривають інформацію про різні екологічні й соціальні ініціативи в одному нефінансовому звіті. Це зумовлено кількома причинами:

*різні стандарти та ініціативи.* Як вже зазначалося, існує багато різних стандартів та ініціатив НФЗ (див. *табл. 2*). Підприємства обирають ті, що найбільше відповідають їхній стратегії та потребам стейкхолдерів;

*вимоги різних країн (юрисдикцій).* Підприємства можуть взяти до уваги різні регламенти при підготовці своїх НФЗ, зважаючи на їх визнання в країні, зокрема в національних нормативних документах;

*еволюція стандартів з нефінансової звітності.* Сфера НФЗ є динамічною, і відповідні міжнародні та регіональні організації постійно вдосконалюють свої регламенти. Підприємства змушені адаптувати власні підходи, щоб відповідати новим чи оновленим стандартам;

*співпраця міжнародних організацій у сфері корпоративної звітності.* Співпраця між різними міжнародними організаціями може привести до появи нових ініціатив і стандартів, які матимуть важливі переваги для підприємств, що прагнуть дотримуватися найкращих практик у сфері НФЗ. Прикладом є приєднання у 2022–2023 рр. низки організацій – *TCFD (n. d.)*, *CDSB (n. d.)*, *SASB (IFRS Foundation, n. d.)* до Фонду МСФЗ задля розробки єдиної системи міжнародних стандартів сталого розвитку;

*високі витрати на підготовку корпоративних звітів.* Розробка та підготовка НФЗ є витратною за ресурсами і часом процедурою, особливо для підприємств зі складним бізнесом або діяльністю в багатьох країнах. Витрати на збір, аналіз та звітування можуть варіюватися залежно від розміру і складності підприємства.

Отже, сучасна практика корпоративного звітування не обмежується одним універсальним підходом. Підприємства мають адаптуватися до певних умов зовнішнього середовища і приймати рішення щодо вибору підходів до НФЗ з урахуванням специфіки своєї діяльності, організаційної структури, пріоритетів ключових зацікавлених сторін і власних стратегічних цілей.

### **3. Особливості ESG-звітності промислових підприємств**

Оскільки все більше підприємств визнають переваги впровадження принципів *ESG* у свою діяльність, в останні роки саме *ESG*-звіти набувають дедалі більшої популярності (*Wall Street Mojo, n. d.*). Так 4 з 6 досліджуваних підприємств, а саме *CATL*, *RTX*, *Honeywell* та *Siemens*, підготували й опублікували *ESG*-звіти.

Окрім характеристики особливостей своєї екологічної, соціальної й управлінської практики, у 2021 р. *RTX* формалізувала стратегію *ESG*, яка встановлює прагнення й узгодження з її сферами впливу та бізнес-стратегією. Вона продемонструвала підтримку розвитку персоналу та спрямованість на вирішення глобальних викликів щодо зміни

клімату. У наступному році підприємство продовжило розвивати й інтегрувати цю стратегію. Тяжіння до інновацій і співпраці, що визначено прагненням до більш безпечного та пов'язаного світу, покладено в основу його *ESG*-стратегії (*RTX, n. d.*).

Підприємство *CATL*, своєю чергою, у 2022 р. вже вдруге опублікувало *ESG*-звіт з метою надати зацікавленим сторонам детальну інформацію про свою корпоративну філософію, підходи до управління, дії та досягнення в галузі сталого розвитку. Звіт підготовлений відповідно до вимог *GRI* та *SDGs*. Зокрема, в додатках до звіту підприємство зазначило, які саме розкриття здійснено відповідно до цих вимог (*CATL, n. d.*).

У звіті *Honeywell* акцент зроблений на впровадження інновацій, що мають забезпечити вирішення проблем з *ESG*. Підприємство постійно оцінює розвиток стратегії *ESG*, включно з перспективами й очікуваннями як внутрішніх, так і зовнішніх зацікавлених сторін. Крім того, в *ESG*-звіті *Honeywell* додатково оприлюднено інформацію за стандартами *SASB* та *TCFD*. В перспективі підприємство має на меті продовжувати розкривати додаткову інформацію, з огляду на суттєвість, доступність і надійність даних, а також чутливість до конкуренції (*Honeywell, n. d. a.*).

*Siemens* посилається на три «стовпи» *ESG* і прагне сприяти розбудові кращого майбутнього через підхід, який утримує суспільство в межах планети, через формування культури довіри, розширення можливостей і зростання для кожного. Це, як зазначено, має забезпечити для корпорації здатність залишатися сильною й актуальною в майбутньому (*Siemens AG, n. d.*).

*ESG*-звіти підприємств містять розділи, що присвячені таким питанням, як:

*екологія*: заходи щодо захисту навколишнього середовища; дії, спрямовані на стимулювання декарбонізації по всьому ланцюжку створення вартості та досягнення найвищих стандартів захисту навколишнього середовища, циклічної економіки і відповідального дизайну продукції;

*соціальна відповідальність*: використання цілісної стратегії, яка зосереджена на людях та їхніх потребах, індивідуальних інтересах і навичках; прагнення до створення різноманітних та інклюзивних команд. Зокрема, наведена інформація про надання допомоги працівникам підприємства щодо підготовки до епохи цифрових технологій, їх професійне навчання. Соціальна відповідальність забезпечує реалізацію найнагальніших потреб громад, у яких працюють підприємства;

*управління*: протидія і недопущення корупції та порушень законів і правил ділової поведінки в межах підприємств та в ланцюжках постачання. З цією метою, як зазначено у звіті, вони суворо і невідворотно дотримуються критеріїв поваги до прав людини і взяли зобов'язання працювати сумлінно та відповідально.

Так, управлінський персонал підприємства *Siemens* стверджує, що представлення *ESG*-звіту є здоровою практикою для підприємств, які цінують прозорість (*Siemens AG, n. d.*). Для них поняття доброго бізнесу невіддільне від концепцій *ESG*. Вони дотримуються її протягом кількох років, щоб інформувати зацікавлені сторони про ефективність своєї комерційної діяльності, демонструвати свій позитивний вплив на суспільство й ефективність *Siemens* з екологічної, соціальної й управлінської точки зору.

Однією з ключових переваг *ESG*-звітності для підприємств є потенційна фінансова вигода (*Макаренко, 2023*). Впроваджуючи стійкі практики, підприємства здатні пом'якшити ризики, пов'язані з екологічними та соціальними проблемами, а розкриваючи цю інформацію зацікавленим сторонам, вони мають кращі умови для залучення соціально відповідальних інвесторів. При цьому промислові підприємства, які надають пріоритет енергоефективності та зменшенню відходів, можуть знизити свої операційні витрати, покращити фінансові результати і, крім того, підвищити свою репутацію та цінність бренду (*Офіс сталих рішень, 2023*).

Отже, *ESG*-звіт є не лише важливим інструментом ефективного розкриття інформації про екологічно і соціально відповідальну практику та корпоративне управління, але й аналітичним інструментом для підтримки управлінських рішень, формування і реалізації стратегії бізнесу.

#### **4. Проблеми нефінансових звітів промислових підприємств в Україні**

Аналіз НФЗ провідних міжнародних промислових підприємств показує значну різноманітність у форматі, змісті й обсязі їхньої корпоративної звітності. Така гнучкість дає змогу підприємствам врахувати специфіку своєї діяльності, відповідати вимогам і рекомендаціям різних стандартів та очікуванням ключових зацікавлених сторін.

На основі перегляду НФЗ промислових підприємств в Україні, що входять до ТОП-100 найбільших компаній за величиною доходу у 2022 р., бачимо, що найбільш розповсюдженим є звіт про управління. У 2019 р., в процесі приведення українського законодавства у відповідність до європейських стандартів, вперше великі компанії України мали скласти звіт про управління за попередній 2018 р., саме з цим пов'язана активна подача НФЗ у 2018–2020 рр. Проте нефінансових звітів за поточний та попередні звітні періоди на сайтах підприємств не представлено. Застарілість і неповнота інформації у НФЗ вказують на дефіцит відкритості та транспарентності в їхній діяльності. Враховуючи світові тенденції, така практика негативно впливає на довіру стейкхолдерів та інвесторів і може обмежувати можливості підприємств у привабленні інвестицій та розвитку бізнесу.

Аналіз нефінансових звітів ТОП-6 найбільших промислових підприємств України

Показник	АТ "НАК "Нафтогаз України"	ДП "НАЕК "Енергоатом"	ПрАТ "НЕК "Укренерго"	ПАТ "Запоріжсталь"	ПАТ "Арселор- Міттал Кривий Ріг"	ПрАТ "Камет- сталь"
Дохід у 2022 р., млрд грн	169.9	134.2	82.3	47	43.8	37.9
Період оприлюднення звітності	2014– 2021	2019–2020	2019–2020	2018–2022	2020–2022	2019–2020
Назва звіту (звітний період)	Річний звіт (2021)	Нефінан- совий звіт (2020)	Звіт правління (2022)	Звіт про управління (2022)	Річна інформація емітента цінних паперів (2022)	Звіт про управління (2022)
ESG	+	–	–	–	–	–
Організаційна структура й опис діяльності підприємства	+	+	+	+	–	–
Результати діяльності	+	+	+	+	+	+
Ліквідність та зобов'язання	+	+	+	+	+	+
Екологічні аспекти	+	+	+	+	+	+
Соціальні аспекти та кадрова політика	+	+	+	+	+	+
Ризики / управління ризиками	+	+	–	+	+	+
Дослідження й інновації	+	+	+	+	+	+
Фінансові інвестиції	+	+	+	+	+	+
Перспективи розвитку	+	+	+	+	+	+
Корпоративне управління	+	+	+	+	+	+
Заходи корпоративної соціальної відповідальності	+	+	+	–	+	+
Взаємодія із зацікавленими сторонами	+	+	–	–	–	–

Джерело: сформовано автором за матеріалами сайтів підприємств НАК "Нафтогаз України" (б. д.); ДП "НАЕК "Енергоатом" (б. д.); ПрАТ "НЕК "Укренерго" (2022); ПАТ "Запоріжсталь" (2022); ПАТ "Арселор-Міттал Кривий Ріг" (2022); ПрАТ "Камет-сталь" (2022).

З аналізу нефінансових звітів промислових компаній в Україні можемо виділити основні проблеми та недоліки повноти/відсутності розкриття інформації. Зокрема, підприємства:

- концентрують увагу лише на відповідності законодавству щодо викидів та управління відходами, але не розглядають більш широкі екологічні аспекти діяльності, як-от вплив на біорізноманіття чи раціональне використання ресурсів;
- не надають глибокого аналізу та розкриття даних, що стосуються ESG-показників;

- обмежуються лише виконанням мінімальних вимог щодо безпеки праці, не розглядаючи широкий спектр соціальних відносин з працівниками та місцевою спільнотою;

- не надають достатньої інформації щодо своїх постачальників та практики соціально відповідального управління у всьому ланцюзі постачання;

- упускають можливості для вдосконалення своїх процесів та зменшення впливу на навколишнє середовище через недостатню увагу до інновацій та новітніх технологій;

- не розкривають достатньо інформації про своє управління, внутрішні стандарти та правила, що може викликати сумніви серед стейкхолдерів щодо їхньої етики;

- недостатньо активні у взаємодії з громадськістю та не залучаються до ініціатив та програм у сфері соціального розвитку і благодійності.

Відсутність частини показників у НФЗ говорить про недостатню увагу компаній до важливих аспектів їхньої діяльності, які можуть мати значний вплив на їхню стійкість, довгостроковий успіх та сприйняття їх спільнотою. Ці проблеми можуть обмежувати успіх і сталість бізнесу, а також порушувати довіру стейкхолдерів та споживачів.

## **5. Рекомендації щодо змістовного наповнення нефінансових звітів промислових підприємств в Україні**

На основі проведеного аналізу наявної практики в Україні та виявлених тенденцій у сфері НФЗ промислових підприємств у світі можна сформулювати низку рекомендацій щодо розкриття інформації промисловими компаніями в Україні.

- З огляду на те, що промислові підприємства мають значний вплив на навколишнє середовище через виробничі процеси та викиди, у корпоративних звітах слід акцентувати на екологічних показниках, як-от рівень викидів, управління відходами та ініціативи з енергозбереження.

- Зважаючи на більш високі ризики травматизму на виробництві, негативні наслідки для здоров'я робітників і впливу на сталий розвиток регіону операційної діяльності промислових підприємств, в їх контексті соціальної відповідальності у корпоративних звітах варто розкривати питання безпеки праці, стосунків з працівниками, участі у соціальних програмах для місцевих громад, розбудови місцевої інфраструктури.

- Враховуючи можливості впливу на контрагентів і поширення соціально відповідальної практики, корпоративні звіти промислових підприємств мають достатньо детально розкривати інформацію про формування сталих ланцюгів постачання, зокрема дотримання відповідних принципів соціально відповідального й етичного бізнесу.

- Маючи високий потенціал і необхідність постійного організаційно-технічного вдосконалення всіх бізнес-процесів, промислові підприємства мають слугувати прикладом і стимулом соціально відповідального розвитку партнерів по бізнесу і, відповідно, надавати інформацію про запроваджені інноваційні рішення, дослідження та

розвиток у сфері нових технологій, що дає їм змогу більш ефективно працювати, вдосконалювати свої виробничі процеси, зменшувати негативний вплив на навколишнє середовище та суспільство.

- З урахуванням визначального впливу на економічну, екологічну і соціальну ефективність бізнесу, у корпоративних звітах великим підприємствам варто надати належну характеристику філософії бізнесу, корпоративної культури і практики корпоративного управління й етики ведення бізнесу, зокрема щодо прозорості прийняття рішень, дотримання внутрішніх правил і стандартів, а також управління ризиками.

- Зважаючи на те, що великі промислові підприємства є впливовими корпоративними громадами, їхні корпоративні звіти мають розкривати питання співпраці з громадськістю, ініціативи у сфері соціального розвитку та благодійності.

Отже, корпоративний звіт промислового підприємства має бути присвячений *ESG*-аспектам його діяльності та свідчити про рівень усвідомлення ним відповідальності за свій вплив на навколишнє середовище і суспільство у зазначених напрямках. Високий ступінь відкритості та чіткість викладення зазначеної інформації у НФЗ може покращити стосунки із зацікавленими сторонами і сприяти сталому розвитку промислового підприємства.

Слід очікувати, що в перспективі, орієнтуючись на передовий міжнародний досвід і використовуючи наявні ресурси, українські промислові підприємства будуть вдосконалювати свій підхід до бізнесу, покращувати НФЗ, надавати комплексну та прозору інформацію про свою ефективність з *ESG*-питань. Це уможливить їм підвищити довіру зацікавлених сторін, власну конкурентоспроможність, інвестиційну привабливість, а також зробити свій внесок у більш стійке майбутнє.

### **Висновки**

Проведене дослідження підтвердило висунуту гіпотезу і дало змогу виявити особливості розкриття *ESG*-аспектів діяльності міжнародними промисловими підприємствами та сформулювати рекомендації щодо змістовного наповнення нефінансових звітів таких підприємств в Україні.

Стандарти і принципи НФЗ постійно розвиваються, вони визначають основи прозорості та відповідальної практики і спрямовані на підтримку сталого розвитку, зменшення негативного впливу підприємств на навколишнє середовище, працівників і місцеву громаду, відповідальне формування ланцюгів постачання. Низка міжнародних організацій розробили власні регламенти у сфері НФЗ, які відображають суспільну увагу до нагальних глобальних проблем і внесок підприємств і організацій у їх розв'язання. Міжнародні організації спільно працюють над узгодженням вимог та розробкою єдиних стандартів НФЗ, зокрема щодо розкриття *ESG*-аспектів господарської діяльності.

Великі промислові підприємства, які є лідерами на світовому ринку, активно використовують різні формати НФЗ та намагаються

більш повно розкривати інформацію про свої соціальні, екологічні й управлінські практики. На основі аналізу цих звітів доведено, що *ESG*-звіт є не лише важливим інструментом ефективного розкриття інформації, але й аналітичним інструментом для підтримки відповідальних управлінських рішень, формування та реалізації стратегії бізнесу. З аналізу НФЗ найбільших промислових підприємств в Україні виділено проблеми і недоліки у їх розкритті, зокрема обмежена увага до екологічних аспектів, до соціальної відповідальності, недостатність інформації про ланцюг постачання, брак акценту на інноваціях та нових технологіях, недостатня прозорість управління й етики та недостатня взаємодія з громадськістю й ініціативами у сфері соціального розвитку.

Вивчення світового досвіду уможливило сформулювати рекомендації щодо змістовного наповнення НФЗ українськими промисловими підприємствами. Насамперед важливим є акцент на екологічних аспектах діяльності підприємств і, зокрема, на заходах зі зменшення викидів, ініціативах з енергоощадження та їхньої ефективності. Задля підтвердження своєї соціальної відповідальності у корпоративних звітах підприємствам також варто висвітлювати питання безпеки праці, стосунків з працівниками, участі у соціальних програмах та інфраструктурних проєктах, а також внесок у розвиток місцевої громади. Зрештою, слід розглянути ініціативи щодо формування сталих ланцюгів постачання та співпраці з контрагентами в контексті дотримання принципів соціальної відповідальності. Розкриття цих та інших суттєвих питань у НФЗ дасть змогу показати в дії філософію бізнесу, корпоративну культуру і практики управління, ефективність підприємства при вирішенні *ESG*-питань. Високий ступінь відкритості, повне та чітке викладення інформації у НФЗ сприятиме підвищенню довіри зацікавлених сторін і конкурентоспроможності підприємства.

Великі промислові підприємства мають бути прикладом підзвітності та соціальної відповідальності бізнесу, пропонуючи інноваційні рішення і використовуючи нові технології для зменшення негативного та посилення позитивного впливу як на навколишнє середовище, так і на суспільство.

Перспективними напрямками дослідження є формулювання концепції корпоративної звітності в промисловому секторі з урахуванням новітніх соціальних, екологічних та управлінських практик і внеску підприємств у досягнення сталого розвитку.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

**REFERENCE**

AccountAbility. (n. d.). *Standards*. <http://www.Accountability.org/standards/index.html>

AccountAbility. (n. d.). *Standards*. <http://www.Accountability.org/standards/index.html>

Aluchna, M., & Roszkowska-Menkes, M. (2019). Integrating corporate social responsibility and corporate governance at the company level. Towards a conceptual model. *Engineering Economics*, (30), 349–361. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.30.3.17511>

Aluchna, M., & Roszkowska-Menkes, M. (2019). Integrating corporate social responsibility and corporate governance at the company level. Towards a conceptual model. *Engineering Economics*, (30), 349–361. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.30.3.17511>

Boeing. (n. d.). <i>Reports</i> . <a href="https://investors.boeing.com/investors/reports/">https://investors.boeing.com/investors/reports/</a>	Boeing. (n. d.). <i>Reports</i> . <a href="https://investors.boeing.com/investors/reports/">https://investors.boeing.com/investors/reports/</a>
CATL. (2022). <i>CATL's 2022 Environmental, Social and Governance (ESG) Report</i> . <a href="https://www.catl.com/en/uploads/1/file/public/202304/20230412124641_cxg8mo2in8.pdf">https://www.catl.com/en/uploads/1/file/public/202304/20230412124641_cxg8mo2in8.pdf</a>	CATL. (2022). <i>CATL's 2022 Environmental, Social and Governance (ESG) Report</i> . <a href="https://www.catl.com/en/uploads/1/file/public/202304/20230412124641_cxg8mo2in8.pdf">https://www.catl.com/en/uploads/1/file/public/202304/20230412124641_cxg8mo2in8.pdf</a>
CDP. (n. d.). <i>We focus capital markets, companies, cities and governments on building a sustainable economy by measuring and acting on their environmental impact</i> . <a href="https://www.cdp.net/en">https://www.cdp.net/en</a>	CDP. (n. d.). <i>We focus capital markets, companies, cities and governments on building a sustainable economy by measuring and acting on their environmental impact</i> . <a href="https://www.cdp.net/en">https://www.cdp.net/en</a>
CDSB. (n. d.). <i>cdsb.net</i> . Date of appeal 23.12.2023. <a href="https://www.cdsb.net/">https://www.cdsb.net/</a>	CDSB. (n. d.). <i>cdsb.net</i> . Date of appeal 23.12.2023. <a href="https://www.cdsb.net/">https://www.cdsb.net/</a>
European Commission. (n. d.). <i>Corporate sustainability reporting</i> . <a href="https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en">https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en</a>	European Commission. (n. d.). <i>Corporate sustainability reporting</i> . <a href="https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en">https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en</a>
GRI. (n. d.). <i>globalreporting.org</i> . Date of appeal 24.12.2023. <a href="https://www.globalreporting.org/standards/">https://www.globalreporting.org/standards/</a>	GRI. (n. d.). <i>globalreporting.org</i> . Date of appeal 24.12.2023. <a href="https://www.globalreporting.org/standards/">https://www.globalreporting.org/standards/</a>
Honeywell. (n. d. a). <i>Foundation for the future, 2023</i> . Environmental, Social and Governance Report. <a href="https://www.honeywell.com/us/en/company/esg-report">https://www.honeywell.com/us/en/company/esg-report</a>	Honeywell. (n. d. a). <i>Foundation for the future, 2023</i> . Environmental, Social and Governance Report. <a href="https://www.honeywell.com/us/en/company/esg-report">https://www.honeywell.com/us/en/company/esg-report</a>
Honeywell. (n. d. b). <i>The Annual Report</i> . <a href="https://honeywell.gcs-web.com/financial-information/annual-reports/">https://honeywell.gcs-web.com/financial-information/annual-reports/</a>	Honeywell. (n. d. b). <i>The Annual Report</i> . <a href="https://honeywell.gcs-web.com/financial-information/annual-reports/">https://honeywell.gcs-web.com/financial-information/annual-reports/</a>
IFRS Foundation. (n. d.). <i>SASB Standards</i> . <a href="https://sasb.ifrs.org/">https://sasb.ifrs.org/</a>	IFRS Foundation. (n. d.). <i>SASB Standards</i> . <a href="https://sasb.ifrs.org/">https://sasb.ifrs.org/</a>
IFRS S1. (2023). <a href="https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/">https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/</a>	IFRS S1. (2023). <a href="https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/">https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/</a>
IFRS S2. (2023). <a href="https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/">https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/</a>	IFRS S2. (2023). <a href="https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/">https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/</a>
IIRC. (2021). International Integrated Reporting Framework (IIRF). <a href="https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/">https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/</a>	IIRC. (2021). International Integrated Reporting Framework (IIRF). <a href="https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/">https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/</a>
ISO. (n. d.). <i>ISO 26000 – Social Responsibility</i> . <a href="http://www.iso.org/iso/home/standards/iso26000.htm">http://www.iso.org/iso/home/standards/iso26000.htm</a>	ISO. (n. d.). <i>ISO 26000 – Social Responsibility</i> . <a href="http://www.iso.org/iso/home/standards/iso26000.htm">http://www.iso.org/iso/home/standards/iso26000.htm</a>
PwC. (б. д.). Директива ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD). <a href="https://www.pwc.com/ua/uk/services/csrd.html">https://www.pwc.com/ua/uk/services/csrd.html</a>	PwC. (n. d.). <i>CSRD is resetting the ESG value-creation agenda in CEE</i> . <a href="https://www.pwc.com/ua/en/services/csrd.html">https://www.pwc.com/ua/en/services/csrd.html</a>
RTX. (n. d.). <i>RTX Corporation. Reports &amp; Proxy Statements</i> . <a href="https://investors.rtx.com/financial-information/annual-reports">https://investors.rtx.com/financial-information/annual-reports</a>	RTX. (n. d.). <i>RTX Corporation. Reports &amp; Proxy Statements</i> . <a href="https://investors.rtx.com/financial-information/annual-reports">https://investors.rtx.com/financial-information/annual-reports</a>
S&P Dow Jones Indices. (2022). <i>Index Investment Strategy. U.S. Equal Weight Sector Dashboard</i> . December 30, 2022. <a href="https://on.spdji.com/rs/838-LDP-483/images/dashboard-us-equal-weight-sector-2022-12.pdf?mkt_tok=ODM4LUxEUC00ODMAAAGJGBXzWqq_0cHmvFA_sgX85pt_Wn04ap94itJ-aQxp bNF9Rwk0f50m8_paM4iy-P85WWN0Unwa Ht07NmOMj9q6M6O6mWIO9RjJdZaT7M2qi4cE">https://on.spdji.com/rs/838-LDP-483/images/dashboard-us-equal-weight-sector-2022-12.pdf?mkt_tok=ODM4LUxEUC00ODMAAAGJGBXzWqq_0cHmvFA_sgX85pt_Wn04ap94itJ-aQxp bNF9Rwk0f50m8_paM4iy-P85WWN0Unwa Ht07NmOMj9q6M6O6mWIO9RjJdZaT7M2qi4cE</a>	S&P Dow Jones Indices. (2022). <i>Index Investment Strategy. U.S. Equal Weight Sector Dashboard</i> . December 30, 2022. <a href="https://on.spdji.com/rs/838-LDP-483/images/dashboard-us-equal-weight-sector-2022-12.pdf?mkt_tok=ODM4LUxEUC00ODMAAAGJGBXzWqq_0cHmvFA_sgX85pt_Wn04ap94itJ-aQxp bNF9Rwk0f50m8_paM4iy-P85WWN0Unwa Ht07NmOMj9q6M6O6mWIO9RjJdZaT7M2qi4cE">https://on.spdji.com/rs/838-LDP-483/images/dashboard-us-equal-weight-sector-2022-12.pdf?mkt_tok=ODM4LUxEUC00ODMAAAGJGBXzWqq_0cHmvFA_sgX85pt_Wn04ap94itJ-aQxp bNF9Rwk0f50m8_paM4iy-P85WWN0Unwa Ht07NmOMj9q6M6O6mWIO9RjJdZaT7M2qi4cE</a>



Semenova, S. (2023). European principles of integrated reporting of socially responsible business. <i>Scientia Fructuosa</i> , 149(3). <a href="https://doi.org/10.31617/1.2023(149)07">https://doi.org/10.31617/1.2023(149)07</a>	Semenova, S. (2023). European principles of integrated reporting of socially responsible business. <i>Scientia Fructuosa</i> , 149(3). <a href="https://doi.org/10.31617/1.2023(149)07">https://doi.org/10.31617/1.2023(149)07</a>
Siemens AG. (n. d.). <i>Annual Reports</i> . <a href="https://www.siemens.com/global/en/company/investor-relations/events-publications-ad-hoc/annualreports.html">https://www.siemens.com/global/en/company/investor-relations/events-publications-ad-hoc/annualreports.html</a>	Siemens AG. (n. d.). <i>Annual Reports</i> . <a href="https://www.siemens.com/global/en/company/investor-relations/events-publications-ad-hoc/annualreports.html">https://www.siemens.com/global/en/company/investor-relations/events-publications-ad-hoc/annualreports.html</a>
TCFD. (n. d.). <i>Task Force on Climate-Related Financial Disclosures</i> . <a href="https://www.fsb-tcfid.org/">https://www.fsb-tcfid.org/</a>	TCFD. (n. d.). <i>Task Force on Climate-Related Financial Disclosures</i> . <a href="https://www.fsb-tcfid.org/">https://www.fsb-tcfid.org/</a>
UPS. (n. d.). <i>Progress Reports and Disclosures</i> . <a href="https://about.ups.com/us/en/our-impact/reporting.html">https://about.ups.com/us/en/our-impact/reporting.html</a>	UPS. (n. d.). <i>Progress Reports and Disclosures</i> . <a href="https://about.ups.com/us/en/our-impact/reporting.html">https://about.ups.com/us/en/our-impact/reporting.html</a>
Wall Street Mojo. (n. d.). <i>Industrial sector</i> . (Updated: 2024, April 4). <a href="https://www.wallstreetmojo.com/industrials-sector/">https://www.wallstreetmojo.com/industrials-sector/</a>	Wall Street Mojo. (n. d.). <i>Industrial sector</i> . (Updated: 2024, April 4). <a href="https://www.wallstreetmojo.com/industrials-sector/">https://www.wallstreetmojo.com/industrials-sector/</a>
Босян, Т. В. (2014). Використання стандартів зі складання та оприлюднення нефінансової звітності: досвід українських підприємств. <i>Економіка. Управління. Інновації</i> , 2(112). <a href="http://eprints.zu.edu.ua/id/eprint/23583">http://eprints.zu.edu.ua/id/eprint/23583</a>	Botsian, T. (2014). The use of standards for preparation and publication non-financial reports: the experience of ukrainian reality. <i>Ekonomika. Management. Innovations</i> , 2(112). <a href="http://eprints.zu.edu.ua/id/eprint/23583">http://eprints.zu.edu.ua/id/eprint/23583</a>
Державна служба статистики України. (2022a). <i>Кількість зайнятих працівників на підприємствах за їх розмірами за видами економічної діяльності, 2022</i> . <a href="https://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2012/fin/osp/kzp/kzp_u/arch_kzp_u.htm">https://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2012/fin/osp/kzp/kzp_u/arch_kzp_u.htm</a>	State Statistics Service of Ukraine. (2022a). <i>The number of employees employed by business entities by type of economic activity, 2022</i> . <a href="https://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2012/fin/osp/kzp/kzp_u/arch_kzp_u.htm">https://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2012/fin/osp/kzp/kzp_u/arch_kzp_u.htm</a>
Державна служба статистики України. (2022b). <i>Обсяг реалізованої продукції (робіт, послуг) суб'єктів господарювання за видами економічної діяльності, 2022</i> . <a href="https://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2012/fin/osp/orps/orps_u/arch_orps_u.htm">https://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2012/fin/osp/orps/orps_u/arch_orps_u.htm</a>	State Statistics Service of Ukraine. (2022b). <i>Volume of sold products (goods, services) of economic entities by types of economic activity, 2022</i> . <a href="https://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2012/fin/osp/orps/orps_u/arch_orps_u.htm">https://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2012/fin/osp/orps/orps_u/arch_orps_u.htm</a>
ДП НАЕК "Енергоатом". (2020). <i>Звітність</i> . <a href="https://old.energoatom.com.ua/parts/pdf-file/nonfin-report2020.pdf">https://old.energoatom.com.ua/parts/pdf-file/nonfin-report2020.pdf</a>	SE NNEGС Energoatom. (2020). <i>Reporting</i> . <a href="https://old.energoatom.com.ua/parts/pdf-file/nonfin-report2020.pdf">https://old.energoatom.com.ua/parts/pdf-file/nonfin-report2020.pdf</a>
Король, С. (2011). Нефінансова звітність підприємства. <i>Вісник Київського національного торговельно-економічного університету</i> , (6), 102–113. <a href="https://visnyk.nuwm.edu.ua/index.php/econ/article/view/ve4202015">https://visnyk.nuwm.edu.ua/index.php/econ/article/view/ve4202015</a>	Korol, S. (2011). Non-financial reporting of the enterprise. <i>Bulletin of the Kyiv National University of Trade and Economics</i> , (6), 102–113. <a href="https://visnyk.nuwm.edu.ua/index.php/econ/article/view/ve4202015">https://visnyk.nuwm.edu.ua/index.php/econ/article/view/ve4202015</a>
Король, С. Я. (2013). Нормативні документи із соціальної відповідальності бізнесу. <i>Економіка України</i> , (9), 85–96. <a href="http://jnas.nbu.gov.ua/article/UJRN-0001337974">http://jnas.nbu.gov.ua/article/UJRN-0001337974</a>	Korol, S. Y. (2013). Normative documents on social responsibility of business. <i>Ekonomika Ukrainy</i> , (9), 85–96. <a href="http://jnas.nbu.gov.ua/article/UJRN-0001337974">http://jnas.nbu.gov.ua/article/UJRN-0001337974</a>
Король, С. Я., Семенова, С. М., & Курбет, М. А. (2022). Упровадження звітності про сталий розвиток в Україні: стан і перспективи в умовах євроінтеграції. <i>Бізнес-Інформ</i> , (1), 294–301. <a href="https://doi.org/10.32983/2222-4459-2022-1-294-301">https://doi.org/10.32983/2222-4459-2022-1-294-301</a>	Korol, S., Semenova, S., & Kurbet, M. (2022). Implementation of sustainable development reporting in Ukraine: state and prospects in the context of European integration. <i>Business-Inform</i> , (1), 294–301. <a href="https://doi.org/10.32983/2222-4459-2022-1-294-301">https://doi.org/10.32983/2222-4459-2022-1-294-301</a>
Макаренко, І. О. (2023). Інкorporація ESG-критеріїв у діяльність компаній у контексті їх інвестиційного скринінгу. <i>Економіка, управління та адміністрування</i> , 2(104), 86–93. <a href="https://doi.org/10.26642/ema-2023-2(104)-86-93">https://doi.org/10.26642/ema-2023-2(104)-86-93</a>	Makarenko, I. (2023). Incorporation of ESG criteria into the activities of companies in the context of their investment screening. <i>Economics, management and administration</i> , 2(104), 86–93. <a href="https://doi.org/10.26642/ema-2023-2(104)-86-93">https://doi.org/10.26642/ema-2023-2(104)-86-93</a>
НАК "Нафтогаз України". (2021). <i>Фінансова звітність</i> . <a href="https://gas.ua/uk/financial-statements">https://gas.ua/uk/financial-statements</a>	National Joint Stock Company "Naftogaz of Ukraine". (2021). <i>Financial report</i> . <a href="https://gas.ua/uk/financial-statements">https://gas.ua/uk/financial-statements</a>

Олійник, Я., Кучерява, М., Зінченко, А., & Коритник, Л. (2020). Практика нефінансової звітності підприємств добувної галузі України. <i>Наукові праці НДФІ</i> , (4), 95–105. <a href="https://doi.org/10.33763/npndfi2020.04.095">https://doi.org/10.33763/npndfi2020.04.095</a>	Oliynyk, Y., Kucheryava, M., Zinchenko, A., & Korytnyk, L. (2020). Practice of non-financial reporting of enterprises of the extractive industry of Ukraine. <i>Scientific papers of the Research Institute</i> , (4), 95–105. <a href="https://doi.org/10.33763/npndfi2020.04.095">https://doi.org/10.33763/npndfi2020.04.095</a>
Офіс Сталих Рішень. (2023). <i>ESG-звітність під час війни: кому потрібна і для чого?</i> (дата публікації: 26 травня 2023). <a href="https://ukraine-oss.com/esg-zvitnist-pid-chas-vijny-komu-potribna-i-dlya-chogo/">https://ukraine-oss.com/esg-zvitnist-pid-chas-vijny-komu-potribna-i-dlya-chogo/</a>	Office of Sustainable Solutions. (2023). <i>ESG reporting during the war: who needs it and why?</i> (published on May 26, 2023). <a href="https://ukraine-oss.com/esg-zvitnist-pid-chas-vijny-komu-potribna-i-dlya-chogo/">https://ukraine-oss.com/esg-zvitnist-pid-chas-vijny-komu-potribna-i-dlya-chogo/</a>
ПАТ "АрселорМіттал Кривий Ріг". (2022). <i>Річна інформація емітента цінних паперів</i> . <a href="https://minedocs.com/21/PJSC_ArcelorMittal_Kryvyi_Rih-AR-2020ukr.pdf">https://minedocs.com/21/PJSC_ArcelorMittal_Kryvyi_Rih-AR-2020ukr.pdf</a>	PJSC ArcelorMittal Kryvyi Rih. (2022). <i>Annual information of the issuer of securities</i> . <a href="https://minedocs.com/21/PJSC_ArcelorMittal_Kryvyi_Rih-AR-2020ukr.pdf">https://minedocs.com/21/PJSC_ArcelorMittal_Kryvyi_Rih-AR-2020ukr.pdf</a>
ПАТ "Запоріжсталь". (2022). <i>Звіт про управління</i> . <a href="https://zaporizhstal.com/pidpriyemstvo/informaciya-dlja-akcioneriv/">https://zaporizhstal.com/pidpriyemstvo/informaciya-dlja-akcioneriv/</a>	PJSC Zaporizhstal. (2020). <i>Management Report</i> . <a href="https://zaporizhstal.com/pidpriyemstvo/informaciya-dlja-akcioneriv/">https://zaporizhstal.com/pidpriyemstvo/informaciya-dlja-akcioneriv/</a>
ПрАТ "Камет-сталь". (2020). <i>Звіт про управління</i> . <a href="https://dkhz.com.ua/images/corpdocs/2021/corpdoc-zvit20.pdf">https://dkhz.com.ua/images/corpdocs/2021/corpdoc-zvit20.pdf</a>	PrJSC Kamet-steel. (2020). <i>Management report</i> . <a href="https://dkhz.com.ua/images/corpdocs/2021/corpdoc-zvit20.pdf">https://dkhz.com.ua/images/corpdocs/2021/corpdoc-zvit20.pdf</a>
ПрАТ НЕК "Укренерго". (2022). <i>Звіт правління</i> . <a href="https://ua.energy/wp-content/uploads/2021/04/ZP-2020.pdf">https://ua.energy/wp-content/uploads/2021/04/ZP-2020.pdf</a>	PrJSC NPC Ukrenergo. (2020). <i>Management Report</i> . Retrieved from <a href="https://ua.energy/wp-content/uploads/2021/04/ZP-2020.pdf">https://ua.energy/wp-content/uploads/2021/04/ZP-2020.pdf</a>
Семенова, С. М., & Шпирко, О. М. (2022). Особливості підготовки інтегрованої звітності європейських компаній. <i>Збірник наукових праць ДУІТ. Серія «Економіка і управління»</i> , (52), 65–71. <a href="https://doi.org/10.32703/2664-2964-2022-52-65-71">https://doi.org/10.32703/2664-2964-2022-52-65-71</a> .	Semenova, S., & Spyrko, O. (2022). Features of the preparation of the integrated reporting of european companies. <i>Collection of scientific works NUIIT. Series: Economics and Management</i> , (52), 65–71. <a href="https://doi.org/10.32703/2664-2964-2022-52-65-71">https://doi.org/10.32703/2664-2964-2022-52-65-71</a> .

**Конфлікт інтересів.** Автори заявляють, що вони не мають фінансових чи нефінансових конфліктів інтересів щодо цієї публікації; не мають відносин із державними органами, комерційними або некомерційними організаціями, які могли б бути зацікавлені у поданні цієї точки зору. З огляду на те, що автори працюють в установі, яка є видавцем журналу, що може зумовити потенційний конфлікт або підозру в упередженості, остаточне рішення про публікацію цієї статті (включно з вибором рецензентів та редакторів) приймалося тими членами редколегії, які не пов'язані з цією установою.

Автори не отримували прямого фінансування для цього дослідження.

Внесок авторів є рівнозначним.

Польовик Є., Король С. Нефінансове звітування у промисловому секторі. *Scientia fructuosa*. 2024. № 3. С. 125–142. [https://doi.org/10.31617/1.2024\(155\)08](https://doi.org/10.31617/1.2024(155)08)

*Надійшла до редакції 23.04.2024.  
Отримано після доопрацювання 07.05.2024.  
Прийнято до друку 17.05.2024.  
Публікація онлайн 11.06.2024.*