

ПРАВОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ДЛЯ РЕШЕНИЯ КОНФЛИКТОВ В РАМКАХ ESG

© 2024 Т. З. Гатауллин¹, Т. О. Ильина², А. О. Зубова³

^{1,2,3} Самарский университет государственного управления
«Международный институт рынка», г. Самара, Россия

В настоящее время все больше российских компаний внедряют в свою деятельность ESG-принципы, так как риски, связанные с ESG, становятся особенно актуальными для бизнеса и общества. Конфликты, возникающие в процессе реализации рассматриваемых принципов, могут повлиять на имидж компании, ее финансовые показатели. В статье рассматривается понятие «принципы ESG», анализируются группы рисков в сфере ESG, и на их примере изучается ряд законов, принятых для урегулирования экологических правоотношений. Актуальность исследования законодательной базы была обусловлена тем, что большое количество конфликтов зарождается из-за экологических проблем, и было бы необходимо проанализировать, какие акты регулируют этот вопрос. Особое внимание уделяется практическим примерам, иллюстрирующим эффективность различных правовых и предложенных предприятиями подходов.

Ключевые слова: принципы ESG, ESG-риски, российские компании, экологические риски, социальные риски, управленческие риски.

Принципы ESG – это принципы деятельности компании, в основу которых входят приоритеты, основанные на защите окружающей среды, эффективном управлении компанией и соблюдении прав работников. Целями данных принципов являются создание благоприятных условий в определенной компании, которые выражаются в добросовестном, уважительном и надлежащем отношении с сотрудниками и клиентами. Первоначально эти принципы были сформулированы ООН еще в далеком 2004 году, но в России они начали активно внедряться относительно недавно. В нынешнее непростое время, которое переживает экономика России, данные принципы стоят не на последнем месте для многих компаний. В 2022 году российская экономика столкнулась с серьезными вызовами, заставляя компании пересматривать свои планы и стратегии. В результате событий февраля 2022 года, а именно начала специальной военной операции, эксперты отмечают, что важность принципов ESG достигла пика, и будущее может потребовать более фундаментального подхода к этим аспектам.

К основным стандартам в области ESG относят следующие.

1. Стандарты Global Reporting Initiative (GRI). Данный стандарт является способом составлять нефинансовые отчеты для разных компаний. GRI представляет собой отличный способ понять, как выстраивается работа в компании и что она собой представляет, тем самым дает пример направления для малых компаний, которые стремятся внедрить принципы ESG в свою деятельность, а также дает представление о компании для будущих партнеров или потребителей ее продуктов.

2. Стандарты Sustainability Accounting Standards Board (SASB). Данный стандарт, как и предыдущий, представляет собой способ отчетности, но, в отличие от предыдущего стандарта, более узконаправленной. Концентрируя внимание на конкретных аспектах бизнеса, данная отчетность представляет собой квинтэссенцию из рисков, перспективных направлений, а также финансовой устойчивости.

3. Стандарты Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD). Как и предыдущие, основываются на составлении отчетности, но в данном случае они все направлены на анализ рисков – будь то финансовые, климатические, стратегические или операционные риски.

4. Стандарты Carbon Disclosure Project (CDP). Стандарт CDP предоставляет отчетность о результатах работы компании за выбранный период. Если предыдущие стандарты основаны на рисках, перспективах и направлениях, то CDP собирает информацию, например, о выбросах парниковых газов.

5. Стандарт ISSB (International Sustainability Standards Board). Данный принцип стремится создать прозрачную систему отчетности, включающую множество важных факторов для лучшего понимания об устойчивости компаний на международном уровне.

Говоря о значении ESG для современных организаций и компаний, можно отметить следующее.

ESG-трансформация бизнеса – процесс внедрения принципов ESG в компанию путем изменения ее основ регулирования во всех ее сферах. Целью такой трансформации является создание устойчивого, прогрессивного и эффективного с точки зрения ESG-принципов бизнеса, который учитывает, фиксирует и публикует всю значимую статистику для общества.

Данная цель достигается следующими шагами.

1. Компания, стремящаяся внедрить ESG-принципы, изучает текущие практики применения данных принципов, а также их риски, возможности и перспективы развития.

2. На основании результатов, полученных на предыдущем этапе, компания занимается разработкой собственной стратегии реформации своей деятельности с назначением первоначальных целей и пошаговых планов действий.

3. Следующим шагом является уже полное внедрение принципов ESG в деятельность компании, например, смена поставщиков, замена способа ведения дел, изменение корпоративной культуры в самой компании.

4. В данной ситуации учет мнения сторон ведения бизнеса от работников, инвесторов и до клиентов имеет большое значение, так как сбор обратной связи во многом поможет в совершенствовании деятельности компаний.

5. Заключительным этапом внедрения принципов ESG в компанию является сбор всей информации о достигнутых результатах. Этот этап важен, так как позволяет оценить достижения в данном вопросе, что способствует обеспечению прозрачности деятельности и оценки эффективности принятых действий.

Обратившись к экспертному мнению, представляется возможным проследить внедрение принципов ESG в компании. Например, у Н. Н. Семеновой процесс ESG-трансформации бизнеса сформулирован в виде четырех последовательных этапов [1]:

1) создание нормативно-правовых документов (стандартов, таксономий, инициатив, регламентов и т.д.);

2) формирование корпорациями стратегий устойчивого развития и ESG-политики; на данном этапе оцениваются ESG-риски, рассматриваются успешные практики и кейсы других компаний по внедрению ESG-принципов, определяются целевые приоритеты и показатели устойчивого развития с учетом ESG-факторов;

3) реализация ESG-стратегии посредством составления дорожной карты (плана) реализации стратегии с обозначением ответственных исполнителей, обладающих компетенциями в области управления устойчивым развитием и ESG;

4) мониторинг процесса ESG-трансформации с целью оценки результативности реализации ESG-политики и достижения целей устойчивого развития компании.

Говоря о ESG, важно отметить, что оно имеет ряд отличий от устойчивого развития (на первый взгляд они имеют общие черты). Устойчивое развитие основывается на том, что стремится к достижению успеха в нескольких направлениях, а именно в экономической, социальной и экологической сфере. ESG же фокусируется на конкретных аспектах (экологических, управленческих) и совершенствуется, взяв их за основные постулаты направлений. Таким образом, главное их отличие проявляется в том, что эти два подхода к совершенствованию бизнеса понимаются как «общее» и «часть», так как устойчивое развитие берет за основу больше направлений, в которые входят ESG.

Рассуждая о таком перспективном направлении в деятельности компаний, как внедрение принципов ESG, стоит упомянуть и о рисках, сопутствующих им.

Первая группа рисков, о которых хочется сказать, это экологические риски. К ним относятся:

- риски, которые объясняются климатическими изменениями (изменения погоды, уровня океана, осадков и так далее) – это самые опасные последствия, которыми обуславливаются эти риски, это природные катастрофы, которые чреваты огромным ущербом;

- риски, которые связаны с истощением невозобновляемых ресурсов;

- риски по загрязнению биосферы нашей планеты (почвы, воды, воздуха и т.д.).

Ко второй группе относятся социальные риски, среди которых выделяются следующие виды:

- риски, связанные с нарушениями прав работников (например, нарушение безопасных условий труда, дискриминация и т.д.);

- риски, угрожающие жизни и здоровью потребителей (например, из-за некачественной продукции, которая может быть потенциально опасной к применению).

К третьей группе можно отнести управленческие риски, а именно:

- риски, связанные с проблемами отчетности (в данном контексте наиболее актуальными проблемами выступают конфликты интересов в компании между ее руководством, так как какая-то часть акционеров может быть не согласна с внедрением ESG-принципов);

- риски, связанные с неэффективным управлением и неправильной стратегией внедрения ESG-принципов, что может привести к снижению доходности компании, а в худшем случае – к банкротству;

- репутационные риски, которые тоже связаны с неправильным подбором стратегии внедрения ESG-принципов, что в результате потенциально может привести к оттоку клиентов данной компании.

Не менее важной темой, которую необходимо раскрыть в данной работе, является анализ нормативно-правового регулирования, применяемый в рамках осуществления ESG-принципов. Стоит начать с того, что

государство ставит перед собой вопрос: «Как добиться успешного и эффективного освоения ESG-стратегии на практике?». Считаем, что принятие в России различных нормативно-правовых актов (НПА) является ответом на поставленный вопрос (так как данные акты всячески содействуют процессу внедрения в деятельность российских компаний принципов ESG).

Если говорить о наиболее частых конфликтах, встречающихся в сфере ESG, то это – экологические. Поэтому далее рассмотрим НПА, регулирующие их.

Начиная с 2021 года на законодательном уровне был принят ряд следующих актов.

1. Федеральный закон от 02.07.2021 № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов» [2].

2. Федеральный закон от 06.03.2022 № 34-ФЗ «О проведении эксперимента по ограничению выбросов парниковых газов в отдельных субъектах Российской Федерации» [3].

3. Постановление Правительства от 21.09.2021 № 1587 «Об утверждении критериев проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в РФ и требований к системе верификации проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в РФ» [4].

4. Федеральный закон от 26.02.2024 № 37-ФЗ «О внесении изменений в статьи 149 и 343 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», который освобождает организации и компании от НДС на услуги оператора реестра углеродных единиц [5].

Принятые документы направлены на возможность реализации экологических проектов и на развитие рынка в области ESG в целом. Благодаря введению в действие данных актов наблюдалось заметное снижение количества конфликтов, которые возникают в рамках ESG. Это связано с тем, что в каждом из вышеуказанных нормативно-правовых актов установлены четкие и конкретные требования, способствующие укреплению позиций тех организаций, которые осуществляют свою деятельность в области экологии, в так называемом «рейтинге ESG».

В ходе исследования было выявлено пять тенденций, применяемых для регулирования ESG банковским сектором.

1. Негативный отбор, который значительно сужает круг инвестиционных возможностей компании (путем ее исключения из списка получателей инвестиций).

2. Положительный отбор, статистика которого сравнивается с аналогичными компаниями в данной сфере на основании тех ESG-инструментов, которые были указаны выше.

3. Интеграция принципов ESG, в соответствии с которой происходит дополнение финансового анализа российских предприятий важными критериями для улучшения показателей доходности.

4. Инвестиции в воздействие, где оцениваются не только финансовые доходы, но и положительное влияние на проблемы, связанные с рисками ESG.

5. Голосование и участие (у банков имеется возможность принимать непосредственное участие в управлении компаниями, где они инвестируют в проекты, определяют цели, ключевые показатели эффективности и отслеживают их достижения).

Говоря о значимости ESG-инструментов, с помощью которых компании выстраивают свою стратегию по внедрению данных принципов в свою деятельность, следует отметить, что все эти компании активно стремятся занять место в рейтинге ESG. В свою очередь рост показателей в рейтинге связан с тем, что он охватывает достаточно большую группу ESG-рисков. Данному развитию способствует увеличение количества правовых актов, которые принимаются для решения экологических, социальных и управленческих конфликтов и проблем. Считаем, что такой подход к внедрению и плавному переходу к применению новейших характеристик и правил ведения бизнеса позволит организациям усовершенствовать свою работу, повысить уровень доверия среди клиентов.

Одним из примеров того, что государство уделяет повышенное внимание развитию ESG в России, является информационное письмо Центрального Банка от 16.12.2021 № ИН-06-28/96 «О рекомендациях по уче-

ту советом директоров публичного АО ESG-факторов, а также вопросов устойчивого развития», в котором прописаны рекомендации, посвященные охране окружающей среды, развитию социальных факторов и факторов корпоративного управления [6].

В письме ЦБ причисляет к ESG-факторам следующие факторы:

- изменение климата и связанные с этим последствия, пользование природными ресурсами, их израсходование (экологические риски);
- безопасные условия труда, охрана здоровья, защита прав работников (социальные риски);
- структура капитала организации, контроль за соблюдением законодательства РФ, противодействие отмыванию доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма (управленческие риски).

Список документов, принимаемый для разрешения конфликтов в сфере ESG, активно пополняется: восполняются пробелы в российском законодательстве. Но хотя Россия и предпринимает попытки урегулирования всех процессов ESG, стоит отметить, что все же она находится на начальном этапе развития устойчивой практики контроля сферы ESG.

В качестве примера мы можем привести ПАО «Норникель», которое в своей деятельности испробовало новую стратегию в области экологии, разработало новые и ключевые направления углеродной нейтральности. Компания ориентируется на развитие низкоуглеродных источников энергии и климатических проектов (это проекты по сбору и утилизации CO², реализация природно-климатических проектов, которые разработаны совместно с различными высшими учебными заведениями в тех субъектах, где ПАО осуществляет свою деятельность). Также планируется использование инновационных энергоэффективных технологий, искусственного интеллекта, внедрение альтернативных видов топлива.

АО «Контур» приглашает всех желающих принять участие в обсуждении методов реализации климатических проектов,

связанных с управлением твердыми коммунальными отходами.

В набор методологий вошли:

1) процесс использования энергии из твердых коммунальных отходов;

2) процесс анаэробного сбраживания органических отходов;

3) сжигание и энергетическая утилизация свалочного газа.

В своей работе [7] А. П. Суфларский представил исследование, посвященное анализу внедрения принципов ESG в разные крупные российские предприятия. В этот список вошли «Северсталь», «Сбербанк», «Газпром», «Роснефть» и «РЖД». В работе рассматриваются экологические, социальные и управленческие риски, осуществляемые и представленные в этих компаниях, а также действия и активности всех организаций в отмеченных сферах деятельности. Автор статьи иллюстрирует множество случаев, когда принципы были успешно применены. Одной из таких компаний является «Сбербанк». Данная организация принимает во внимание экологические факторы при выдаче кредитов и старается сделать финансовые услуги доступными для широкого круга клиентов. Соблюдение высоких стандартов обслуживания – это их приоритет. Банк охотно делится своими достижениями в сфере ESG через медиа, что говорит о максимальной открытости их деятельности.

В работе компаний «Северсталь» и Роснефть акцент ставится на уменьшении негативного воздействия на экологию, повышении энергоэффективности, сокращении энергопотребления и природных ресурсов. Говоря о социальных рисках, можно отметить открытую практику корпоративного управления обеих компаний.

Газпром активно внедряет систему экологического менеджмента, проводит мони-

торинг выбросов и реализует социальные проекты. Кроме того, данная организация работает над совершенствованием корпоративного управления и делится результатами проделанной работы, показывая таким образом прозрачность своей деятельности.

Так как транспорт является источником повышенной опасности, особое внимание в РЖД уделяется безопасным для окружающей среды видам транспортировки. РЖД публикует сведения о своей деятельности и инициативах в сфере ESG, что подчеркивает ее социальную ответственность и намерение обеспечить открытость своих услуг.

Эти примеры показывают, что в России уже многие крупные компании начали применять стандарты ESG и делиться с общественностью информацией о своих достижениях в этой области. Думается, что подобная практика может быть полезна для других компаний, которые захотят положить в основу своей деятельности принципы ESG.

Основные выводы, которые можно сформулировать в результате исследования, следующие:

- ESG уже применяется в организациях, находящихся на территории РФ, но их закрепление отсутствует на законодательном уровне;
- эффективная нормативная база, пересекающаяся со сферой ESG, сложилась преимущественно в области экологии;
- российские предприятия (организации) не только применяют в своей деятельности ESG-принципы, но и активно раскрывают информацию о ней, тем самым показывая пример другим компаниям на практике.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Семенова Н. Н. ESG-трансформация российских компаний в интересах устойчивого развития // Экономика. Налоги. Право. 2023. Т. 16. № 3. С. 57-65.
2. Федеральный закон РФ от 02.07.2021 № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов» (последняя редакция) // СПС «КонсультантПлюс». URL: <https://www.consultant.ru/>.

3. Федеральный закон РФ от 06.03.2022 № 34-ФЗ «О проведении эксперимента по ограничению выбросов парниковых газов в отдельных субъектах Российской Федерации» (последняя редакция) // СПС «КонсультантПлюс». URL: <https://www.consultant.ru/>.

4. Постановление Правительства РФ от 21.09.2021 № 1587 «Об утверждении критериев проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в РФ и требований к системе верификации проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в РФ». URL: <https://www.bigpowernews.ru/research/docs/document99874.phtml?ysclid=m2lpphvmv194992563>.

5. Федеральный закон РФ от 26.02.2024 № 37-ФЗ «О внесении изменений в статьи 149 и 343 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: <https://www.consultant.ru/>.

6. Письмо Центрального Банка РФ от 16.12.2021 № ИН-06-28/96 «О рекомендациях по учету советом директоров публичного АО ESG-факторов, а также вопросов устойчивого развития» // СПС «КонсультантПлюс». URL: <https://www.consultant.ru/>.

7. Суфларский А. П. Анализ практик внедрения ESG-принципов крупными российскими компаниями // *Хроноэкономика*. 2023. № 1 (39). С. 61-66.

LEGAL INSTRUMENTS FOR ESG DECISIONS

© 2024 Timur Z. Gataullin¹, Tatiana O. Ilyina², Alevtina O. Zubova³

^{1,2,3} Samara University of Public Administration
“International Market Institute”, Samara, Russia

Currently, more and more Russian companies are implementing ESG principles in their activities, as ESG-related risks are becoming especially relevant for business and society. Conflicts arising in the process of implementing the principles under consideration can affect the company image and its financial performance. The article examines the concept of "ESG principles" and analyzes risk groups in this area. Based on the analysis conducted by the authors, it is concluded that a huge number of conflicts arise due to environmental problems. Using these risks as an example, the authors have studied a number of laws adopted to regulate environmental legal relations, and an increase in the number of regulations in force in this area. Particular attention is paid to practical examples illustrating the effectiveness of various legal and enterprise-proposed approaches.

Keywords: ESG principles, ESG risks, Russian companies, environmental risks, social risks, management risks.