

УДК 657.37:502.131.1

В. О. Ганусич,

к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту,
Закарпатський угорський інститут ім. Ф. Ракоці II
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6902-6303>

Я. В. Шеверя,

к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту,
Державний вищий навчальний заклад "Ужгородський національний університет"
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6341-8533>

О. Ю. Йолтуховська,

к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту,
Державний вищий навчальний заклад "Ужгородський національний університет"
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5601-6923>

DOI: 10.32702/2306-6792.2025.12.71

ІМПЛЕМЕНТАЦІЯ КОНЦЕПЦІЇ СТАЛОГО РОЗВИТКУ В ОБЛІКОВІ СТАНДАРТИ

V. Hanusych,

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Accounting and Auditing,
Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education

Ya. Sheverya,

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of The Department of Accounting and Auditing,
State higher educational institution "Uzhhorod National University"

O. Yoltukhovska,

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of The Department of Accounting and Auditing,
State higher educational institution "Uzhhorod National University"

IMPLEMENTATION OF THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT CONCEPT IN ACCOUNTING STANDARDS

У статті досліджено процес імплементації концепції сталого розвитку в систему облікових стандартів на міжнародному рівні. Розкрито еволюцію підходів до нефінансового та інтегрованого звітування крізь призму ключових ініціатив: GRI, SASB, IIRC та новостворених стандартів ISSB — IFRS S1 та IFRS S2. Обґрунтовано зміну парадигми корпоративної звітності від традиційного фінансового обліку до моделі, зорієнтованої на довгострокову вартість, прозорість і сталий розвиток. Визначено сутність нових стандартів як інструментів інтеграції ESG-факторів у процес прийняття економічних рішень. Акцентовано увагу на ролі облікової системи як засобу комунікації між бізнесом та суспільством у контексті сталості. У висновках окреслено перспективи подальших досліджень, зокрема щодо вивчення особливостей національного впровадження стандартів сталого розвитку.

The integration of the sustainable development concept into accounting standards represents a transformative shift in global financial and corporate reporting. Over the past two decades, a growing awareness of environmental, social, and governance (ESG) issues has reshaped the expectations of stakeholders, prompting a systemic reconsideration of how corporate performance and value creation are measured and disclosed. This article investigates the evolution, institutionalization, and methodological foundations of sustainability accounting standards, with a particular focus on their convergence with traditional financial reporting frameworks.

The study examines the key international initiatives that have laid the groundwork for sustainability reporting, including the Global Reporting Initiative (GRI), Sustainability Accounting Standards Board (SASB), and the International Integrated Reporting Council (IIRC). Special attention is given to the institutional consolidation that culminated in the formation of the Value Reporting Foundation (VRF) and its subsequent integration into the IFRS Foundation. This strategic alignment resulted in the establishment of the International Sustainability Standards Board (ISSB), tasked with developing a globally consistent, investor-focused disclosure system for sustainability-related information.

The article provides the overview of the inaugural ISSB standards-IFRS S1 "General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information" and IFRS S2 "Climate-related Disclosures"-launched in June 2023. These standards mark a significant milestone in the harmonization of sustainability and financial reporting by establishing a unified conceptual and terminological framework for disclosing ESG risks and opportunities. The study underscores the paradigm shift towards integrated reporting packages that combine financial and sustainability disclosures in a coherent, interlinked format. ISSB standards are designed for compatibility with both IFRS and national accounting systems, promoting adaptability and legal convergence across jurisdictions. This global architecture of sustainability reporting fosters enhanced transparency, long-term value creation, and the alignment of corporate strategies with planetary and societal boundaries.

Ключові слова: сталий розвиток, облікові стандарти, нефінансова звітність, інтегрована звітність, стандарти ISSB, IFRS S1, IFRS S2, ESG, корпоративна відповідальність.

Key words: sustainable development, accounting standards, non-financial reporting, integrated reporting, ISSB standards, IFRS S1, IFRS S2, ESG, corporate responsibility.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

В умовах трансформації глобальної економіки, зумовленої екологічними, соціальними та управлінськими викликами, зростає роль сталого розвитку як концепції, що інтегрується у стратегічне управління, корпоративне звітування та державне регулювання. Сучасні підприємства дедалі більше зіштовхуються з потребою відповідати очікуванням стейкхолдерів щодо прозорості, етичності та довгострокової стійкості. У цьому контексті звітність про сталість перестає бути формальним інструментом комунікації та набуває статусу невід'ємного елементу обліково-аналітичної системи підприємства.

Світова практика засвідчує поступовий перехід від нефінансового звітування до інтегрованих форм обліку, що охоплюють як фінансові, так і нефінансові капітали. Відповіддю на ці виклики стали стандарти GRI та SASB, а згодом — IFRS S1 та IFRS S2, розроблені Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB). Утім, їх успішне впровадження вимагає не лише методологічного узгодження, а й інституційної імплементації у національні облікові практики.

Незважаючи на активізацію досліджень у сфері нефінансової та інтегрованої звітності, недостатньо опрацьованими залишаються питан-

ня гармонізації нових глобальних стандартів із чинною обліковою системою, особливо в частині визначення методологічних принципів інтеграції ESG-показників у фінансову звітність.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Впровадження концепції сталого розвитку в облікові стандарти та нефінансова звітність, її принципи, нормативне регулювання, а також методологія складання стали об'єктом численних досліджень вітчизняних науковців. У науковому дискурсі особливу увагу приділено змісту, структурі та призначенню нефінансової звітності, а також її ролі у формуванні корпоративної соціальної відповідальності підприємств. Зокрема, питання концептуального визначення нефінансової звітності та її зв'язку з відповідальністю бізнесу досліджували Є. Польовик [1], О.О. Солодовнік, Є.В. Гавриличенко [2], М. Деліні [3], О.М. Дмитренко та С.А. Вітер [4], М. Надейко, О. Хілуха [5], І.В. Замула, А.О. Іщенко [6]. У своїх роботах ці автори детально аналізують міжнародні стандарти нефінансової звітності, зокрема GRI, SASB, TCFD, визначають сучасні тренди трансформації інформаційних потоків у корпоративному управлінні, підкреслюючи зростаюче значення ESG-факторів у фінансово-інвестиційній практиці.

Питання інтегрованої звітності як нового формату відображення сталого розвитку ком-

панії висвітлювали у своїх працях Н. Свічкарь, Є. Кобець [7], Г. Мисака, І. Дерун [8], В.К. Макарович [9], О.О. Осадча [10], В.Ю. Царук [11]. Зазначені дослідники розкривають концептуальні та правові засади формування інтегрованої звітності, аналізують зміст поняття "інтегроване мислення", його зв'язок з категоріями вартості та капіталу.

Водночас недостатньо опрацьованими залишаються питання комплексного інтегрування нефінансових даних у систему бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також уніфікації підходів до оцінки впливу ESG-факторів на капіталізацію компаній. У цьому контексті особливої актуальності набуває подальше дослідження інституційного впровадження стандартів сталого розвитку в облікову практику підприємств.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою статті є наукове обґрунтування напрямів імплементації концепції сталого розвитку в облікові стандарти, з урахуванням міжнародного досвіду, нормативно-правових ініціатив і викликів облікової практики.

Досягнення поставленої мети передбачає вирішення таких завдань:

- проаналізувати еволюцію міжнародних стандартів сталого звітування (GRI, SASB, IIRC, ISSB) та їх взаємозв'язок із фінансовою звітністю;

- узагальнити структурні характеристики нових стандартів IFRS S1 та IFRS S2 як складових єдиної системи розкриття інформації про сталість;

- охарактеризувати стан та перспективи імплементації стандартів сталого розвитку в облікові стандарти;

- обґрунтувати практичну значущість впровадження інтегрованої звітності як засобу підвищення прозорості щодо бізнес-моделей та способів створення вартості компаній.

Формулювання зазначених завдань обумовлюється необхідністю системного переосмислення ролі бухгалтерського обліку у контексті сталого розвитку та його адаптації до вимог сучасного ринкового, екологічного й соціального середовища.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Стандарти сталого звітування Global Reporting Initiative (GRI) були започатковані у 1997 році [12] однойменною неприбутковою організацією, яка з того часу стала одним із

провідних ініціаторів формування глобальної методології для нефінансової звітності. Основною метою GRI є забезпечення уніфікованого та прозорого підходу до розкриття екологічної, соціальної та управлінської інформації, що дозволяє підвищити підзвітність компаній перед усіма групами зацікавлених сторін.

Протягом понад двох десятиліть стандарти GRI неодноразово зазнавали модернізації відповідно до змін глобального контексту сталого розвитку. На сьогодні актуальною є сьома редакція — GRI Standards 2021 [13], яка відображає найновіші підходи до інтерпретації суттєвості, подвійної важливості (double materiality) та належного управління. Використання GRI Standards дозволяє організаціям всіх форм власності та розмірів системно і достовірно ідентифікувати свої екологічні, соціальні й управлінські ризики, а також формувати звіти, що є не лише інструментом інформування, але й засобом стратегічного управління. Завдяки цьому підприємства здобувають змогу інтегрувати принципи сталого розвитку у свої операційні та фінансові моделі, формуючи нову культуру звітності, зорієнтовану на довгострокову стійкість.

Поряд із Global Reporting Initiative, що задає орієнтири для універсального розкриття нефінансової інформації, у глобальній практиці поступово з'являлися й інші стандартизовані підходи, орієнтовані на взаємозв'язок між сталим розвитком і фінансовою звітністю. Одним із найвпливовіших серед них став Sustainability Accounting Standards Board (SASB) — організація, що сформувала новий рівень професійної дискусії щодо ролі ESG-факторів у прийнятті інвестиційних рішень.

Рада зі стандартів обліку сталого розвитку (SASB) була заснована у 2011 році у Сполучених Штатах за ініціативи підприємця та філантропа Роберта К. Стіла (Robert K. Steel) спільно з бізнес-аналітиком і фінансовим стратегом Майклом Блумбергом (Michael Bloomberg). Ідейним натхненником та автором первинної концепції виступила Джин Роджерс (Jean Rogers), яка також стала першим генеральним директором організації [14]. Засновники поділяли переконання, що соціальна відповідальність бізнесу, за умови її належної оцінки й відображення у звітності, здатна не лише сприяти досягненню сталого розвитку, а й зміцнювати фінансові результати компаній у довгостроковій перспективі.

Ключовою місією SASB стало створення чітких та галузевих стандартів обліку сталого розвитку, які можуть бути інтегровані безпо-

середньо у фінансову звітність підприємств, зокрема у звіти про прибутки та збитки, баланси, звіти про ризики й управлінську аналітику. На відміну від GRI, що акцентує увагу на потребах усіх зацікавлених сторін, SASB зосереджується передусім на інформаційних потребах інвесторів. Розроблені нею стандарти дозволяють ідентифікувати ті ESG-фактори, які є фінансово суттєвими у межах окремих галузей, і оцінити їхній вплив на довгострокову капіталізацію компаній.

Наступним важливим етапом у процесі інституціоналізації нефінансової звітності стало створення у 2010 році Міжнародної ради з інтегрованої звітності (International Integrated Reporting Council, IIRC). Її формування стало результатом спільної ініціативи організації Accounting for Sustainability (A4S) та GRI, що вже мала вагомий досвід у сфері стандартів розкриття сталого розвитку.

Концепція, закладена в основу діяльності IIRC, передбачала перехід до інтегрованого мислення як філософії управління, що поєднує фінансову логіку з екологічною, соціальною та управлінською відповідальністю. Згідно з баченням Ради, майбутнє корпоративної звітності має ґрунтуватися на прозорому й ефективному розкритті взаємозв'язку між капіталами різної природи (фінансовими, виробничими, людськими, інтелектуальними, соціальними та природними), що дозволить підприємствам більш зважено здійснювати стратегічне планування та розподіл ресурсів.

У 2010 році розробки A4S у сфері інтегрованої звітності були передані до компетенції IIRC, яка взяла на себе координацію процесу створення Міжнародного стандарту інтегрованої звітності. У 2013 році Міжнародна рада з інтегрованої звітності (IIRC) офіційно оприлюднила нормативний документ у формі Рамкової основи інтегрованої звітності (International <IR> Framework) [15]. Цей документ став результатом тривалого процесу широких міжнародних консультацій, що охопили понад 25 країн і включали участь представників ділового середовища, інвесторів, регуляторів та академічної спільноти. Такий підхід засвідчив прагнення IIRC до формування універсального, інклюзивного та релевантного підходу до звітності в контексті глобального сталого розвитку. Рамкова основа встановлює фундаментальні принципи, елементи структури та концептуальні положення, які регулюють зміст, логіку і мету інтегрованого звіту. Центральною ідеєю цього підходу є розкриття того, як стратегія, система управління, операційна ефективність та май-

бутні перспективи організації забезпечують створення цінності у коротко-, середньо- та довгостроковій перспективі.

На відміну від традиційної фінансової звітності, інтегрований звіт не обмежується вимогами порівняльного аналізу чи стандартизованих форм; натомість він надає організації гнучкість у поданні матеріальної інформації, виходячи з принципу суттєвості та специфіки бізнес-моделі. Інтегрована звітність у цьому контексті постає не лише як форма звітного документа, а як відображення зрілості управлінських рішень, їх здатності охоплювати весь спектр впливу діяльності компанії на суспільство, довкілля та економіку.

У кінці 2020 року відбулася знакова подія у сфері стандартизації нефінансової звітності: Рада зі стандартів звітності сталого розвитку (SASB) та Міжнародна рада з інтегрованої звітності (IIRC) офіційно оголосили про своє злиття. Об'єднана організація отримала назву Фонд вартісної звітності (Value Reporting Foundation, VRF) — структура, що взяла на себе місію консолідувати найкращі практики оцінювання та розкриття інформації про нефінансові аспекти діяльності компаній крізь призму довгострокової економічної цінності.

Фонд вартісної звітності став уособленням логічної еволюції підходів, які раніше існували паралельно, але мали спільну мету — поглиблення розуміння природи корпоративної вартості та її чинників у XXI столітті. У своїй діяльності VRF спирається на три взаємодоповнюючі засадничі елементи, успадковані від двох організацій-засновників:

1. Інтегроване мислення — як основа стратегічного управління, що охоплює всі види капіталу, взаємозв'язки між ними та довгострокові наслідки прийнятих рішень;
2. Інтегрована звітність — як форма комунікації з усіма стейкхолдерами щодо процесу створення цінності;
3. Стандарти SASB — як інструмент для ідентифікації та вимірювання галузевих показників сталого розвитку, що є фінансово суттєвими.

Поєднання цих трьох підходів дозволяє організаціям та інвесторам розглядати вартість підприємства (enterprise value) як динамічну категорію, яка може не лише зростати, але й руйнуватися або залишатися незмінною залежно від управлінських дій, впливу зовнішнього середовища та стратегічного бачення.

Таким чином, створення VRF стало інституційним кроком у напрямі конвергенції нефінансової та фінансової звітності, що відпо-

відає зростаючому попиту на прозорість, підзвітність та орієнтацію бізнесу на довгострокову сталість.

Із моменту свого створення Фонд вартісної звітності (Value Reporting Foundation, VRF) декларував намір тісної співпраці з іншими провідними міжнародними інституціями, зокрема з Фондом Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS Foundation), а також із розробниками стандартів у сфері нефінансового розкриття. 3 листопада 2021 року, під час роботи Конференції ООН зі зміни клімату COP26, опікунська рада Фонду МСФЗ офіційно оголосила про інтеграцію VRF та Ради зі стандартів розкриття інформації про клімат (Climate Disclosure Standards Board, CDSB) у свою інституційну структуру. Це злиття стало відповіддю на нагальну потребу у створенні єдиної глобальної системи розкриття інформації про сталий розвиток, орієнтованої на вимоги ринків капіталу. [16]

26 червня 2023 року Фонд МСФЗ підтвердив завершення процесу консолідації VRF, що знаменувало остаточну інтеграцію ключових ініціатив у сфері звітності про стійкість у межах єдиної архітектури глобальних стандартів. Злиття персоналу, інституційних ресурсів і методологічних основ VRF і CDSB дозволило Фонду МСФЗ розпочати повноцінну діяльність Ради з міжнародних стандартів сталого розвитку (International Sustainability Standards Board, ISSB) [17].

Місією ISSB [19] стало створення всеосяжної, уніфікованої та ринково релевантної системи стандартів розкриття інформації про сталий розвиток, яка має стати основою для інтеграції нефінансової інформації у фінансову звітність компаній по всьому світу. Цей процес став продовженням стратегічного бачення, сформованого на COP26, і покликаний забезпечити системне підґрунтя для інформованих інвестиційних рішень, заснованих на повному уявленні про ризики та можливості сталого розвитку.

У червні 2023 року Рада з міжнародних стандартів сталого розвитку (International

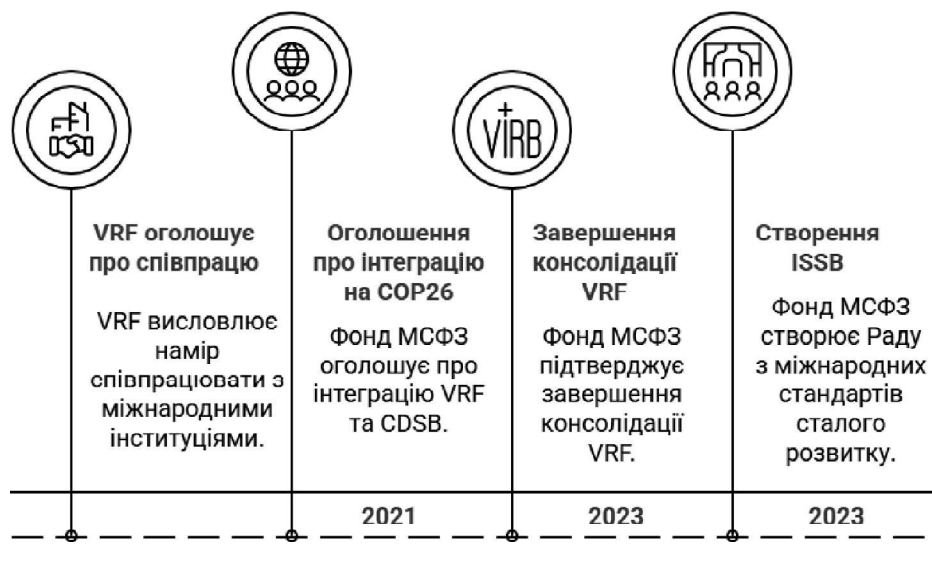


Рис. 1. Процес інтеграції Value Reporting Foundation (VRF) та Ради зі стандартів розкриття інформації про клімат (Climate Disclosure Standards Board, CDSB) із фондом МСФЗ (IFRS Foundation)

Джерело: створено автором за допомогою ресурсу [18].

Sustainability Standards Board, ISSB) зробила визначальний крок у розвитку глобальної системи нефінансової звітності, опублікувавши свої перші стандарти — IFRS S1 "General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information" [20] та IFRS S2 "Climate-related Disclosures" [21]. Вихід цих документів ознаменував початок нової епохи у сфері розкриття інформації про сталий розвиток, зорієнтованої на задоволення потреб ринків капіталу в достовірній, зіставній та економично релевантній інформації.

Стандарти IFRS S1 та S2 створюють єдину термінологічну й концептуальну основу для подання інформації про вплив екологічних, соціальних і кліматичних чинників на бізнес-модель, перспективи та фінансовий стан підприємства. Вперше у міжнародній практиці розкриття стало системно пов'язаним із поняттям вартісної релевантності ESG-факторів, що безпосередньо впливають на рішення інвесторів та інших учасників фінансового ринку.

Стандарт IFRS S1 встановлює загальні вимоги до розкриття нефінансової інформації, яка дозволяє компаніям інформувати інвесторів про ризики й можливості, пов'язані зі сталим розвитком, у коротко-, середньо- та довгостроковій перспективі. Його положення забезпечують структурований підхід до інтеграції ESG-індикаторів у загальну систему корпоративного розкриття, що базується на принципі фінансової суттєвості.

Натомість стандарт IFRS S2 зосереджується на кліматичних аспектах сталого розвитку, встановлюючи детальні вимоги до розкриття інформації про вплив кліматичних ризиків і можливостей на діяльність компанії. Він розроблений як взаємодоповнюючий до IFRS S1, зокрема щодо таких ключових елементів, як сценарний аналіз, метрики викидів парникових газів, стратегічна готовність до змін клімату, ризик-менеджмент і показники управління.

Публікація цих стандартів стала відповіддю на зростаючий запит ринків на єдиний глобальний каркас звітності, що поєднує високий ступінь деталізації з гнучкістю адаптації до галузевої специфіки. Вони покликані підвищити довіру до інформації про стійкість бізнесу, забезпечивши основу для глибшого розуміння довгострокових перспектив компаній з боку інвесторів і регуляторів.

У процесі розробки стандартів IFRS S1 та IFRS S2 Рада з міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB) приділила особливу увагу інституційній узгодженості та інтеграції вже визнаних рекомендацій, зокрема Цільової групи з розкриття фінансової інформації, пов'язаної з кліматом (Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD). Обидва стандарти повністю враховують методологічні підходи та структуру TCFD, забезпечуючи спадкоємність, узгодженість і взаємопоєднання різних елементів сучасної системи сталого звітування. ISSB формувала ці стандарти, активно взаємодіючи з учасниками ринку й реагуючи на запити Групи двадцяти (G20), Ради з фінансової стабільності (Financial Stability Board), Міжнародної організації комісій з цінних паперів (IOSCO), а також провідних представників ділового середовища й глобальної інвесторської спільноти.

Ключовим нововведенням ISSB є інтеграція сталого звітування у фінансову звітність як єдиного пакету. Це означає, що інформація, пов'язана зі сталим розвитком, подається не паралельно або окремо, а в логічному зв'язку з традиційними показниками бухгалтерського обліку. Такий підхід дозволяє інвесторам і користувачам звітності отримати цілісне уявлення про фінансову та нефінансову ситуацію компанії, а також краще оцінити її довгострокову вартість.

Стандарти ISSB розроблено як сумісні з будь-якою чинною системою облікових вимог, незалежно від того, чи базується вона на Міжнародних стандартах фінансової звітності (IFRS), чи на національних стандартах. Разом з тим, концептуальна структура ISSB значною

мірою ґрунтується на методологічних принципах МСФЗ, які застосовуються більш ніж у 140 юрисдикціях світу. Це забезпечує високий рівень адаптивності, універсальності та правової інтегрованості нових стандартів сталого розвитку, що відкриває шлях до формування єдиної глобальної архітектури звітності про сталий розвиток.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Імплементація концепції сталого розвитку в облікові стандарти є однією з ключових трансформацій сучасної системи корпоративної звітності. Зміна парадигми звітності, що відбувається на перетині економіки та соціальної відповідальності, засвідчує перехід від вузько фінансового розуміння діяльності компанії до багатовимірної оцінки її впливу на суспільство, довкілля та інституційне середовище. Прийняття стандартів GRI, SASB, інтегрованої звітності IIRC, а згодом і IFRS S1 та S2, стало відповіддю на глобальний запит ринків капіталу на прозорість, порівнюваність та змістовність нефінансової інформації, релевантної для прийняття стратегічних рішень.

Облікова система в цьому контексті вже не розглядається виключно як технічний засіб фіксації фактів господарської діяльності, а перетворюється на потужний комунікаційний інструмент, що відображає стратегічні цілі підприємства, його внесок у стійкість економіки загалом. Інтеграція сталого розвитку в облікові стандарти вимагає перегляду методологічних підходів до визначення суттєвості, структури капіталів, індикаторів ризику та довгострокової вартості.

Водночас, процес глобальної стандартизації у сфері сталого звітування лише розпочинає свій шлях до уніфікації: попри значні досягнення ISSB, зберігається потреба в уточненні взаємозв'язку нових стандартів із чинною системою бухгалтерських принципів у різних юрисдикціях. Актуальним залишається також питання методик верифікації та аудиту нефінансових показників, а також ролі цифрових платформ у забезпеченні доступності та порівнюваності звітної інформації.

Перспективи подальших досліджень слід зосередити на міждисциплінарному аналізі практичної інтеграції ESG-факторів у структуру обліку, науковому обґрунтуванні концепції вартісної релевантності сталих показників, а також розробці підходів до оцінки ефективності стандартів звітності з позиції користу-

вачів. Окремий інтерес становить дослідження специфіки імплементації стандартів сталого розвитку в облікові практики окремих країн, зокрема України.

Література:

1. Польовик Є. Нефінансова звітність як гарантія корпоративної соціальної відповідальності. *Scientia fructuosa*. 2023. 149, 3, с. 72—82. DOI: [https://doi.org/10.31617/1.2023\(149\)06](https://doi.org/10.31617/1.2023(149)06).
2. Солодовник О.О., Гавриличенко Є. В. Нефінансова звітність підприємства: зміст, стандарти і світові тренди розвитку. *Ефективна економіка*. 2024. № 5. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.5.14>
3. Деліні М. Особливості процесу формування нефінансової звітності в Україні. *Економіка в умовах сучасних трансформацій*. 2022, № 1. С. 141—159. DOI: <https://doi.org/10.15407/eip2022.01.141>.
4. Дмитренко О. М., Вітер С. А. Обліково-аналітичні аспекти формування нефінансової звітності українськими компаніями. *Облік і фінанси*. 2020. № 2 (88). С. 18—28. URL: <https://tinyurl.com/2ckwx7po>
5. Надейко М., Хілуха О. Нефінансова звітність як інструмент управління соціальною відповідальністю. *Вісник Львівського університету. Серія економічна*. 2020. Випуск 59. с. 88—98. DOI: <http://dx.doi.org/10.30970/ves.2020.-59.05909>.
6. Замула І.В., Іщенко А.О. Нефінансова звітність аграрних підприємств України. *Економіка, управління та адміністрування*. 2021. № 2 (96). с. 54—60. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/7901>
7. Свічкарь Н., Кобець Є. Впровадження інтегрованої звітності як нової моделі управління бізнесом. *Економіка та суспільство*. 2021, № 33. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-33-57>
8. Мисака Г., Дерун І. Теорія легітимності в формуванні інституційно-правових засад системи нефінансової звітності підприємств. *Соціальна економіка*, 2021 (61), с. 60—71. DOI: <https://doi.org/10.26565/2524-2547-2021-61-06>
9. Макарович В.К. Верифікація показників інтегрованої звітності. *Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки: тези доповідей I Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Ужгород, 21 квітня 2017 р.)*. Ужгород: Видавництво УЖНУ "Говерла", 2017. с. 319—322.
10. Осадча О.О. Інтегрована звітність як елемент системи екологічно орієнтованого управління. *Розвиток інтегрованої звітності підприємств: тези виступів Міжнар. наук. конф. Житомир: Житомирська політехніка*, 2019, с. 137—138. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/11/137.pdf>
11. Царук В. Ю. Концептуальні засади інтегрованої звітності в корпоративних структурах. *Ефективна економіка*. 2020. № 4. DOI: [10.32702/2307-2105-2020.4.74](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.4.74)
12. GRI. Our mission and history. URL: <https://www.globalreporting.org/about-gri/mission-history/>
13. GRI Standards. 2021. URL: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-english-language/>
14. Parfitt C. A foundation for 'ethical capital': The Sustainability Accounting Standards Board and Integrated Reporting. *Critical Perspectives on Accounting*, June 2022. DOI: [10.1016/j.cpa.2022.102477](https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102477)
15. Integrated Reporting Framework. 2021. URL: <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/>
16. International Sustainability Standards Board launched at COP 26. BDO. Australia. 2021. URL: <https://www.bdo.com.au/en-au/content/accounting-news/accounting-news-november-2021/issb>
17. Tsui E. Exciting News for Corporates: International Sustainability Standards Board (ISSB) Releases Global Sustainability Reporting Standards, Revolutionizing Corporate Climate Disclosures. *Medium*. Jun 28, 2023. URL: <https://medium.com/@eddie.hc.tsui/exciting-news-for-corporates-international-sustainability-standards-board-issb-releases-global-dbe597ff16>
18. Napkin. URL: <https://app.napkin.ai>
19. Introduction to the ISSB and IFRS Sustainability Disclosure Standards. IFRS. 2023. URL: <https://www.ifrs.org/sustainability/knowledge-hub/introduction-to-issb-and-ifrs-sustainability-disclosure-standards/>
20. IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. IFRS. 2023. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/>
21. IFRS S2 Climate-related Disclosures. IFRS. 2023. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/>

References:

1. Poliovyk, Ye. (2023), "Non-financial reporting as a guarantee of corporate social responsibility", *Scientia fructuosa*, vol. 149, no. 3, pp. 72—82. [https://doi.org/10.31617/1.2023\(149\)06](https://doi.org/10.31617/1.2023(149)06).

2. Solodovnik, O.O. and Havrylychenko, Ye.V. (2024), "Non-financial reporting of enterprises: content, standards and global development trends", *Efektivna ekonomika*, vol. 5. <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.5.14>.
3. Dielini, M. (2022), "Peculiarities of the formation process of non-financial reporting in Ukraine", *Ekonomika v umovakh suchasnykh transformatsii*, vol. 1, pp. 141—159. <https://doi.org/10.15407/eip2022.01.141>.
4. Dmytrenko, O.M. and Viter, S.A. (2020), "Accounting and analytical aspects of non-financial reporting formation by Ukrainian companies", *Oblik i finansy*, vol. 2 (88), pp. 18—28, available at: <https://tinyurl.com/2ckwx7po> (Accessed 7 June 2025).
5. Nadeiko, M. and Khilukha, O. (2020), "Non-financial reporting as a tool for managing social responsibility", *Visnyk Lvivskoho universytetu. Seriya ekonomichna*, vol. 59, pp. 88—98. <http://dx.doi.org/10.30970/ves.2020.59.0.5909>.
6. Zamula, I.V. and Ishchenko, A.O. (2021), "Non-financial reporting of agricultural enterprises in Ukraine", *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, vol. 2 (96), pp. 54—60, available at: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/7901> (Accessed 7 June 2025).
7. Svichkar, N. and Kobets, Ye. (2021), "Implementation of integrated reporting as a new model of business management", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 33. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-33-57>.
8. Mysaka, H. and Derun, I. (2021), "Legitimacy theory in the formation of institutional and legal foundations of non-financial reporting systems of enterprises", *Sotsialna ekonomika*, vol. 61, pp. 60—71. <https://doi.org/10.26565/2524-2547-2021-61-06>.
9. Makarovych, V.K. (2017), "Verification of integrated reporting indicators", *Oblik, analiz, audyt i opodatkuvannia v umovakh hlobalizatsii ekonomiky: tezy dopovidei I Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Accounting, analysis, audit and taxation in the context of economic globalization: abstracts of the reports of the 1st International Scientific and Practical Internet Conference], Vydavnytstvo UzhNU "Hoverla", Uzhhorod, Ukraine, 21 april, pp. 319—322.
10. Osadcha, O.O. (2019), "Integrated reporting as an element of ecologically-oriented management system", *Rozvytok intehrovanoi zvitnosti pidpryiemstv: tezy vystupiv Mizhnarodnoi naukovo konferentsii* [Development of integrated reporting of enterprises: abstracts of the speeches of the International Scientific Conference], Zhytomyrska politekhnika, Zhytomyr, Ukraine, pp. 137—138, available at: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/11/137.pdf> (Accessed 7 June 2025).
11. Tsaruk, V.Yu. (2020), "Conceptual principles of integrated reporting in corporate structures", *Efektivna ekonomika*, vol. 4. <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.4.74>.
12. GRI (2025), "Our mission and history", available at: <https://www.globalreporting.org/about-gri/mission-history/> (Accessed 7 June 2025).
13. GRI Standards (2021), available at: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-english-language/> (Accessed 7 June 2025).
14. Parfitt, C. (2022), "A foundation for 'ethical capital': The Sustainability Accounting Standards Board and Integrated Reporting", *Critical Perspectives on Accounting*, vol. 98. DOI:10.1016/j.cpa.2022.102477.
15. Integrated Reporting Framework (2021), available at: <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/> (Accessed 7 June 2025).
16. BDO. Australia (2021), "International Sustainability Standards Board launched at COP 26", available at: <https://www.bdo.com.au/en-au/content/accounting-news/accounting-news-november-2021/issb> (Accessed 7 June 2025).
17. Tsui, E. (2023), "Exciting News for Corporates: International Sustainability Standards Board (ISSB) Releases Global Sustainability Reporting Standards", *Revolutionizing Corporate Climate Disclosures*. Medium, available at: <https://medium.com/@eddie.hc.tsui/exciting-news-for-corporates-international-sustainability-standards-board-issb-releases-global-dbe597ff16> (Accessed 7 June 2025).
18. Napkin (2025), available at: <https://app.napkin.ai> (Accessed 7 June 2025).
19. IFRS (2023), "Introduction to the ISSB and IFRS Sustainability Disclosure Standards", available at: <https://www.ifrs.org/sustainability/knowledge-hub/introduction-to-issb-and-ifrs-sustainability-disclosure-standards/> (Accessed 7 June 2025).
20. IFRS (2023), "IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information", available at: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/> (Accessed 7 June 2025).
21. IFRS (2023), "IFRS S2 Climate-related Disclosures", available at: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/> (Accessed 7 June 2025).

Стаття надійшла до редакції 07.06.2025 р.