

УДК 330.567.2

Васильева Полина Николаевна,
студент,
кафедра инновационной экономики,
Институт экономики, управления и бизнеса,
ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологий»
г. Уфа, Российская Федерация

Исхакова Эльвира Ильфатовна,
кандидат экономических наук, доцент,
кафедра инновационной экономики,
Институт экономики, управления и бизнеса,
ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологий»
г. Уфа, Российская Федерация

ИННОВАЦИИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: ЗАРУБЕЖНЫЕ И ОТЕЧЕСТВЕННЫЕ КЕЙСЫ УСПЕШНЫХ ESG-СТРАТЕГИЙ

Аннотация:

В статье рассматриваются современные инновации в области устойчивого развития, акцентируя внимание на успешных кейсах реализации ESG-стратегий как в зарубежной, так и в отечественной практике. Рассматриваются примеры организаций, добившихся значительных результатов в области устойчивого развития. В статье также обсуждаются проблемы и рекомендации, с которыми сталкивается общество при интеграции компаниями ESG-принципов.

Ключевые слова:

КСО, ESG-стратегии, ESG-рейтинг, агентства, российский опыт, зарубежная практика.

Необходимость модернизации экономического совершенствования предприятий через устойчивое развитие предопределило актуальность данной темы и привело к внедрению ESG-стратегий, базирующихся на трех внефинансовых факторах, обеспечивающих возможность разработки бизнес-планов, проектов, инструментов инвестирования и привлечения капитала, а именно это: E (Environment) – экологический, S (Social) – социальный, G (Governance) – управленческий. Тем самым ESG-стратегия – это принцип развития компании, предусматривающий прозрачность в должном управлении, заботу об экологии и людях, с которыми взаимодействует компания [1, с. 3].

«Концепция инновации в области устойчивого развития, как ESG-стратегии, положили свое начало с появления идеи Корпоративной социальной ответственности (КСО), сформулированной в монографии профессора Иллинойского Университета США Говарда Боуэна изданной в 1953 г. «Социальная ответственность бизнесмена». Впервые регламентация КСО возникла в 1997 г. в виде кодекса на уровне компании, обязующегося учитывать интересы общества в своей деятельности. Уже к началу XXI в. кодексы КСО приняты в крупнейших компаниях участников Организации экономического сотрудничества и развития» [3, с. 5-6].

В 2004 г., в силу изменений климатического тренда, КСО модифицировалась в ESG-стратегии и закрепляет обязательные тематики, которые непосредственно она в себя включает, и к концу 2010 г. популярность данной концепции приобрела более сложную экосистему. «В сентябре 2015 г. корпоративная социальная ответственность, сформированная в повестке дня в области устойчивого развития, принятая на Саммите ООН в Нью-Йорке, стала знаковой для формирования и реализации международной политики в сфере устойчивого развития, получив официальное закрепление в «Цели в области устойчивого развития» (ЦУР)» [4].

В России аббревиатура ESG появилась недавно, начиная с 2000-ых годов, однако сама концепция, по словам Дениса Буцаева – гендиректора Российского экологического оператора (РЭО) – на ESG-форуме «Со.Знание» в Нижнем Новгороде, зародилась еще в 70-ых, несмотря на то, что данная политика окружала только экономику и управление, и только в последние десятилетия еще и экологию. Глава РЭО отметил также, что ESG актуален в России с точки зрения того опыта, что уже был накоплен [5]. В России практической частью разработки аналитических работ занимаются Исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации, Центральный Банк, Корпорация развития ВЭБ РФ [1, с. 63].

Отечественный и передовой опыт позволяет классифицировать компании по ESG-рейтингу через рейтинговые агентства, которые проводят коммерческую комплексную оценку долговых инструментов, имея на то разрешение государственного надзорного органа. Основной задачей агентств является обеспечение прозрачности экономических событий, и подобные задачи должны соответствовать кодексу поведения, который включает в себя следующие критерии: независимость, объективность и высокое качество оценки компании. На их основе участники рынка оценивают возможные риски или используют свой рейтинг для построения деловых отношений [2, с. 3].

В России известны четыре крупнейших агентства по оценке устойчивого развития компаний: 1) ООО «Национальное рейтинговое агентство» (ООО «НРА»); 2) Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА); 3) ООО «Национальные кредитные рейтинги» (ООО «НКР»); 4) АО «Эксперт РА» [2, с. 4].

Кредитное рейтинговое агентство Эксперт РА представляет собственное мнение о том, в какой степени процесс принятия решений компаний влияет на устойчивое развитие в экологической, социальной и управленческой сферах [7]. На основании этого компании, что занимают лидирующие позиции в перечисленных отраслях, рассмотрены в данной работе в качестве примеров.

1. ВЭБ.РФ – это инвестор, вкладывающийся вместе с партнерами в региональные проекты и занимающий на сегодняшний день лидирующее положение в устойчивом развитии (ESG-AAA). Достиг общественного признания с 2022 г. и имеет следующие достижения: 1) международную премию ADFIAP (Ассоциация институтов финансирования развития Азиатско-Тихоокеанского региона) по трем проектам; 2) премию стран БРИКС по достижению целей по устойчивому развитию за проект по созданию комплексной системы обращения с ТКО (твердыми коммунальными отходами) в Московской области; 3) премию Cbonds Awards в номинации «Лучшая сделка банковского сектора. Лучшая сделка Green Bonds»; 4) получил статус «Партнер Национальных проектов» Национального рэнкинга «Наш вклад» за участие в реализации целей и задач национальных проектов.

Для формирования и поддержания своего ESG-рейтинга компания придерживается своего принципа достижения ЦУР ООН и по итогам 2022 г. он показал наилучшие результаты, представленные на рисунке 1.

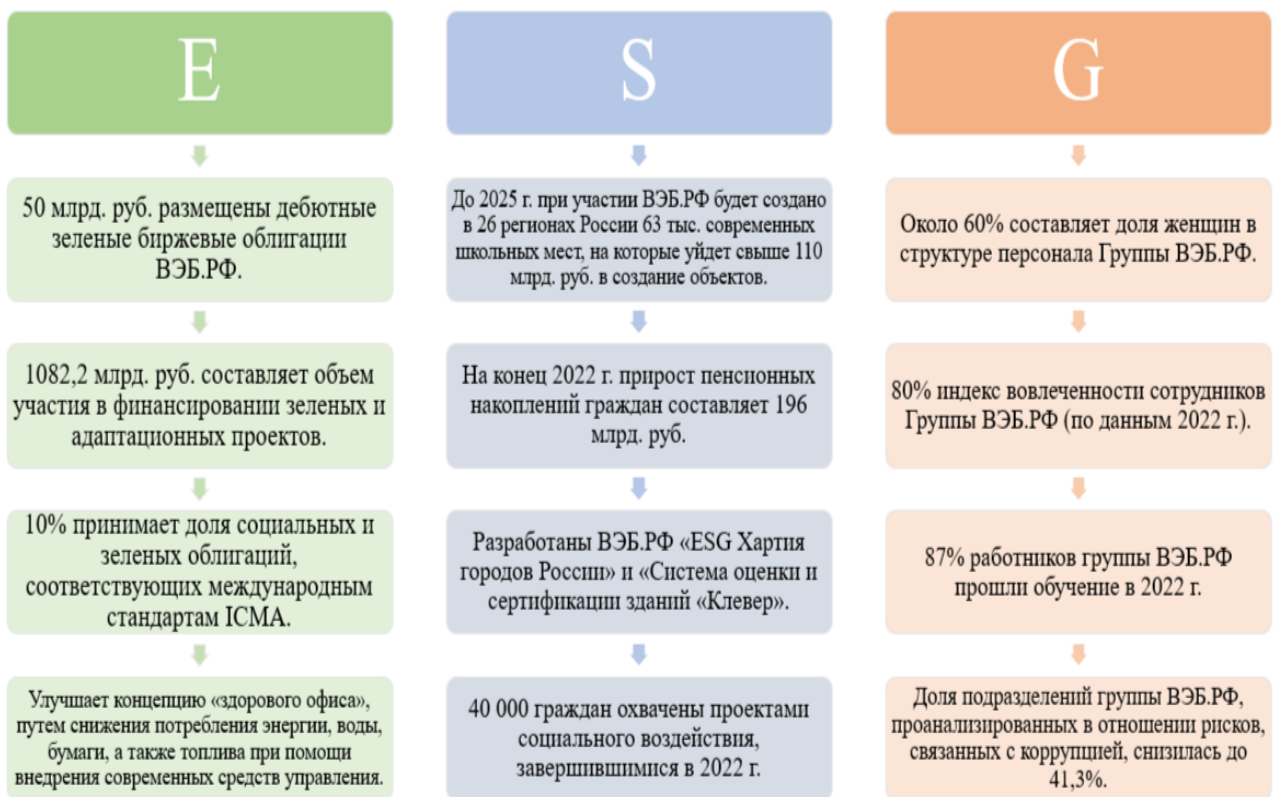


Рисунок 1 – Достижения ВЭБ.РФ*

*Выполнено автором по [8]

2. X5 Retail Group N.V – крупная российская продуктовая розничная торговая компания, занимающая одно из лидирующих позиций (ESG-II(a)). Ведет свою деятельность в сфере продуктового офлайн- и онлайн-ритейла (e-commerce) и управляет магазинами нескольких торговых сетей – «Пятерочка», «Перекресток», «Чижик». По результатам 2023 г. X5 второй год подряд занимает наивысшую оценку среди ритейлеров в области благотворительности от ассоциации крупнейших организаций «Форум Доноров», выдающих гранты, и третий год подряд занимает платиновый статус в рейтинге лучших работодателей Forbes [12].

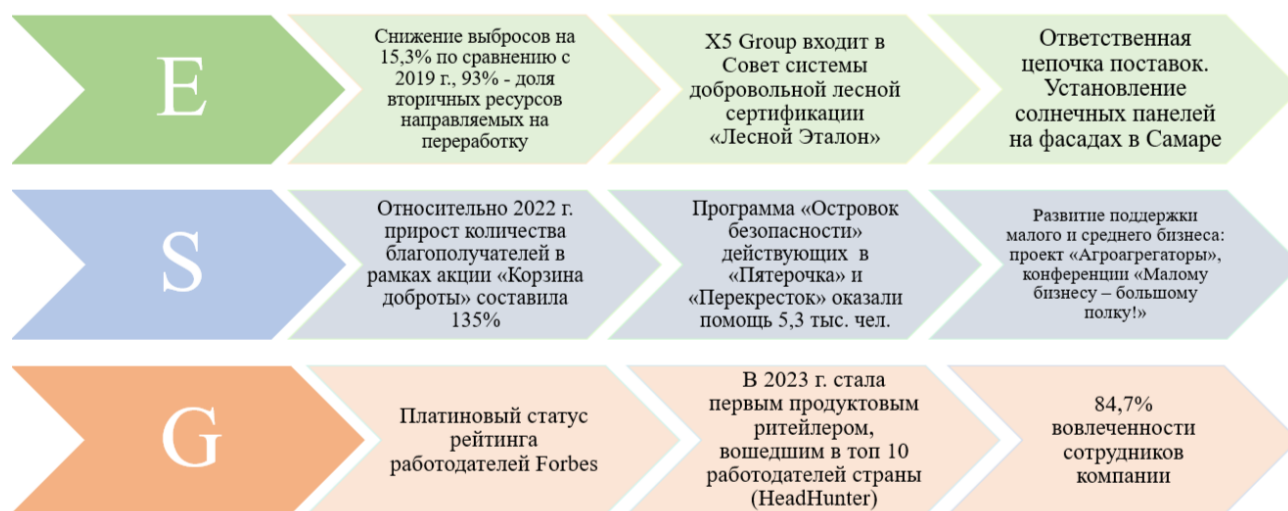


Рисунок 2 – Достижения X5 Retail Group N.V.*

*Выполнено автором по [12]

3. ПАО Сбербанк – это крупнейший банк России, Центральной и Восточной Европы, один из ведущих международных финансовых институтов. «По данным Эксперт Ра занимает место среди первой тройки (ESG-П(а)). Компания приняла участие в XXV Саммите HR-директоров России и СНГ и IV ESG Форуме «Устойчивое развитие территорий и человеческого потенциала» в Москве и 17 октября 2024 г. стала лауреатом Премии в области устойчивого развития ESG Excellence Award 2024. Титул «Руководитель года по устойчивому развитию 2024» и Гран-При Премии члены жюри присудили Татьяне Липской – старшему вице-президенту по ESG ПАО «Сбербанк». В категории проектов федерального уровня ООО СК «Сбербанк страхование жизни» стало обладателем Гран-При ESG Excellence Award 2024 в номинации «Проект, направленный на достижение ЦУР» с проектом «Защита от инсульта со СберСтрахованием жизни»» [9].

На основе данных ESG-отчета Сбербанка, опубликованного за 2023 г., компания внесла вклад во многие аспекты жизни граждан, ESG-трансформации регионов, развития технологий и искусственного интеллекта, кибербезопасности, экологии и здравоохранения и тому подобное (рисунок 3).

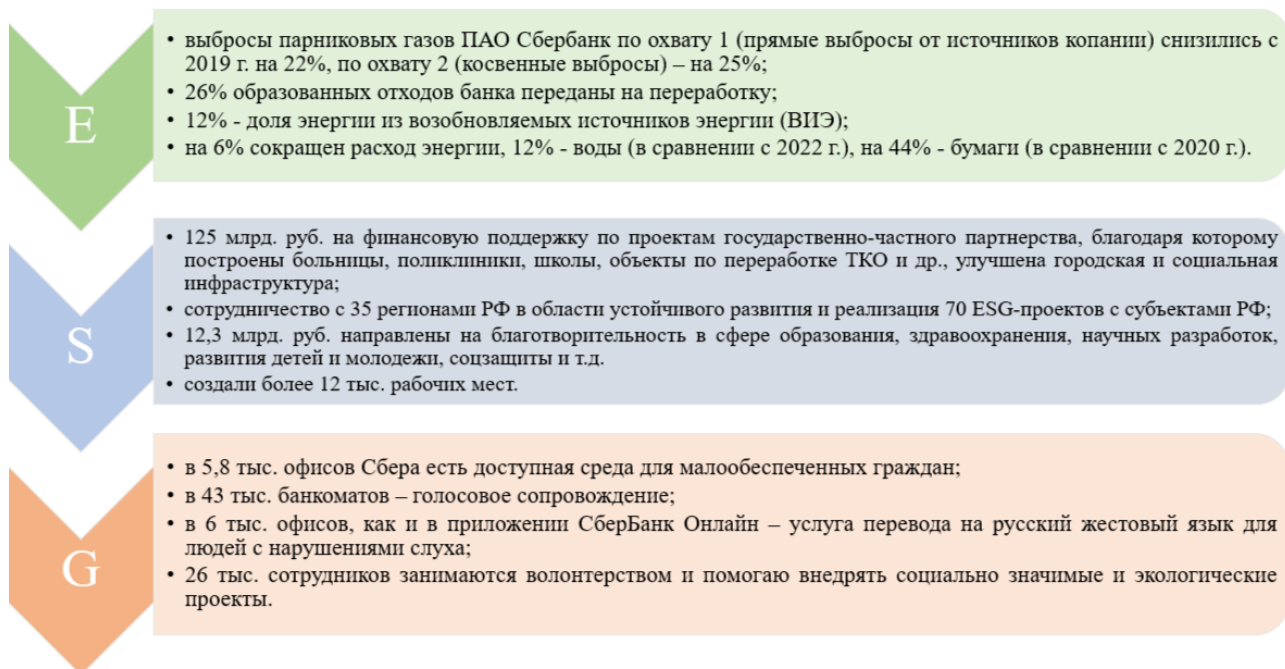


Рисунок 3 – Достижения ПАО Сбербанк*

*Выполнено автором по [10]

Говоря о зарубежной практике, на сегодняшний день выделяют ESG-рейтинги следующих агентств: 1) Morgan Stanley Capital International (MSCI); 2) Sustainalytics ESG; 3) ISS ESG-Corporate; 4) Standard and Poor's Global (S&P); 5) Moody's ESG Score.

В качестве примеров зарубежного опыта в устойчивом развитии можно привести несколько известных на весь мир предприятий.

Во-первых, предприятие по производству электромобилей, набирающих популярность быстрыми темпами за последние несколько лет – Tesla (США). Говоря об экологической составляющей ESG-стратегий, в 2023 г. клиенты избежали выброса более 20 млн. метрических тонн CO₂ в атмосферу и 90% производственных отходов уходит на переработку. К отраслям, в которых работает предприятие, относятся электроэнергия, теплоснабжение и транспортировка. Так, Tesla стремится к тому, чтобы все можно было запитать от возобновляемых источников энергии [12].

По данным MSCI рейтинга Tesla занимает среднее значение (ESG-A) среди 71 компаний в автомобильной промышленности и ее место остается неизменным с мая 2021 г. «Однако в начале мая 2022 г. компанию исключили из индекса S&P 500 ESG из-за отсутствия стратегии снижения выбросов и сообщений о расовой дискриминации. Основатель Tesla – Илон Маск, раскритиковал правила включения предприятия в рейтинг и назвал ESG-аферой, заявив: «Еххон возглавил десятку лучших в мире компаний по ESG-критериям, в то время как Tesla даже не попала в рейтинг». Уже 18 мая акции компании упали на 6,8% и закрылись на уровне 709,81 долл., тем самым, заставив Илона Маска потерять 12 млрд. долл.» [13, 14].

Представитель S&P заявил в 2023 г., что у Tesla дела идут лучше с предоставлением информации об оценке физических климатических рисков и факторами ESG в своей стратегии управления цепочками поставок. С 11 мая компания вошла в список 39 компаний, добавленных S&P 500 ESG в рамках ежегодной ребалансировки, в то время как 23 компании, включая Еххон, были исключены [15].

Вторым примером является компания Patagonia (США, Калифорния), занимающаяся производством верхней одежды и снаряжения для активного отдыха, став лидером в области внедрения принципов ESG. Основатель компании Ивон Шуинар – активный сторонник экологической и социальной ответственности и благодаря справедливой оплате труда, устойчивому производству и благотворительности Patagonia является эталоном идеальной компании для ESG-инвесторов.

Компания жертвует все вырученные деньги от продаж в Черную пятницу – 10 млн. долл., и еще 10 млн. долл. от снижения корпоративных налогов Дональдом Трампом. Patagonia так же известна своей рекламой «Не покупай эту куртку», подняв после этого свои продажи на 30%, став классическим примером в области маркетинга. Patagonia внедрила замкнутую систему переработки своей одежды из полиэстера, позволяющую предприятию перерабатывать старую одежду для создания совершенно новых изделий. Чтобы уменьшить свою зависимость от ископаемого топлива, корпорация также инвестировала в возобновляемые источники энергии, такие как солнечная энергия и энергия ветра. Patagonia также придерживается социальной ответственности, особенно в том, что касается цепочки поставок. В компании действует строгий кодекс поведения поставщиков, который требует от всех поставщиков соблюдения определенных трудовых и экологических стандартов [16, 17].

Однако, несмотря на успех концепции ESG-стратегий как в отечественной, так и в зарубежной практике, можно столкнуться с рядом следующих проблем:

1. «Практика impact (green) washing – это имитация реализации компаний экологической или социальной миссии. На первых этапах становления ESG, многие компании увидели в данной практике возможность сокрытия реальных показателей в целях привлечения большего финансирования. То есть для улучшения ESG-показателей компания металлургического сектора может инициировать создание новой компании, которой достанутся ее активы с более высоким углеродным следом, после она сможет получать ценовую премию за «зеленый» металл, но загрязнение атмосферы при этом не уменьшится» [3, с. 8].

2. «Отсутствие комплексной проверки компаний в связи с огромным количеством стандартов и систем. Данная проблема сопровождается ограниченным потенциалом раскрытия информации не только посредством многообразия таких стандартов как GRI (Global Reporting Initiative), SASB (Sustainability Accounting Standards Board), TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures), но и отсутствием унифицированных критериев использования метрик и подходов при оценке ESG-факторов. Такая система не позволяет игрокам применять взвешенные решения» [3, с. 9].

«Исследование, приведенное Флорианом Бергом из Школы Слоуна MIT, показало, что различные ESG-рейтинги согласованы только в шести случаях из десяти. При сравнении рейтингов MSCI и Sustainalytics для определенных компаний обнаружил корреляцию в 0,32. В отличие от них, рейтинг Moody's ESG Score и S&P имеет сильную положительную корреляцию в 0,90» [3, с. 10].

3. «Компании могут воспользоваться возможностями раскрытия информации, добровольно публикуя отчеты о своем устойчивом развитии, что позволяет проводить изменение данных. Необходимо выделить три типа ошибок системы ESG-рейтингов:» [3, с. 10]

- 1) ошибка размера – чем больше компания, тем выше ее ESG- рейтинг.

«Примером является фармацевтическая компания Bristol-Myers Squibb (капитализация – 83 млрд. долл.) получила ESG-рейтинг на 25 пунктов выше среднего значения по отрасли, однако, были установлены факты нарушения Foreign Corruption Prohibition Act (FCPA) и использование некорректных клинических методов испытания. В сравнении, компания Phibro Animal Health (капитализация – 1,7 млрд. долл.) известна инициативой участия в социальных программах, в том числе с противодействием резистентности организма к антибиотикам и получает оценку ниже среднеотраслевого значения» [3, с. 10].

2) географическое искажение – компании Европы получают оценки выше, чем компании, базирующиеся в США или Канаде.

«В практике, компания BMW имеет высокий рейтинг, несмотря на антиконкурентные методы и незаконные способы маркетинга, нарушения деловой этики, связанной с интеллектуальной собственностью, нарушения прав сотрудников, человека, а также обвиняется в сговоре с Volkswagen, Audi, Porsche, Daimler по технологическим вопросам уклонения от экологических норм и правил техники безопасности. В то же время, оценка Tesla ниже европейских производителей, хотя данная компания по производству электромобилей снижает углеродную эмиссию» [3, с. 11].

3) несбалансированное воздействие на отрасль.

«В пример можно привести фонд ETF (Exchange Traded Fund – биржевой фонд), ориентированный на ESG, вкладывающий большие средства в IT-компании. Инвестиции составляют 31% от 1 трлн. долл. активов под управлением фонда с тремя крупнейшими инвестициями в Microsoft, Facebook* (принадлежит компании Meta, признанной экстремистской и запрещенной в РФ), Google» [3, с. 11].

4. «Отсутствие возможности предсказывать риски на основе ESG-рейтингов. Так, в сентябре 2015 г., Агентство по охране окружающей среды (Environmental Protection Agency) признало Volkswagen виновным в умышленном использовании манипулятивного устройства, искажающего данные по выбросам. Впоследствии, 11 млн. автомобилей, произведенных с 2009 по 2015 гг., загрязняли окружающую среду больше, в отличие от заявленного компанией уровня. Несмотря на это, Volkswagen продолжал иметь более высокий рейтинг, чем в среднем по отрасли» [3, с. 12].

Исходя из вышеизложенных проблем, можно выделить следующие рекомендации для достижения улучшения положения устойчивого развития в стране:

1. В России спрос на ЭКО- и БИО-продукцию не велик, и многие компании стараются привлекать клиентов за счет Impact Washing. Яркими примерами данного поведения являются скандал в 2020 г., когда бренд H&M собрал вещи у покупателей для переработки, но отправил их на перепродажу в Подмоскowie, или случай с предложением Азбука вкуса и Evian купить 6 бутылок воды в обмен на эко-сумку. Подобные ситуации ведут за собой важность регламентирования ответственности за их нарушение, а также необходимость проверки компаний на подобную родом деятельность [18].

2. Унификация методов проверки предприятий по ESG-критериям в целях предоставления более точной информации о занимаемом месте в рейтинге компанией, что позволит полно отслеживать информацию о деятельности компаний.

3. Корпоративное управление несет в себе необходимость повышения уровня осведомленности среди персонала в важности вопроса ESG-концепции путем наращивания компетенций сотрудников через организацию различного рода конференций, семинаров и тренингов, которые могут поспособствовать формированию корпоративной культуры, ориентированной на ЦУР.

Таким образом, результаты проделанной исследовательской работы позволили сделать следующие выводы: инновации в области устойчивого развития становятся ключевым фактором для достижения целей ESG как на международной, так и на отечественной арене. Изученные зарубежные и отечественные кейсы демонстрируют, что успешные ESG-стратегии не только способствуют улучшению репутации компаний, обеспечивают их долгосрочную конкурентоспособность, но также могут негативно повлиять на их продажи.

Примеры успешных практик показывают, что интеграция устойчивых решений в бизнес-модель может привести к значительным экономическим выгодам и улучшению социальных показателей. Таким образом, для достижения устойчивого будущего необходимо обмениваться опытом, развивать инновации и адаптировать лучшие практики как на уровне отдельных компаний, так и в рамках глобальных инициатив. Эффективная реализация ESG-стратегий требует комплексного подхода и вовлечения всех заинтересованных сторон, что, в конечном итоге, приведет к более устойчивому и справедливому обществу.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Герасимова, Н. В. ESG в России: корпоративные стратегии - проблемы и перспективы / Н. В. Герасимова // Экономика и управление инновациями. 2023. № 2(25). С. 62-75.
2. Мамедов, Р. Г. ESG-рейтинги в России и за рубежом: тенденции и перспективы развития / Р. Г. Мамедов, К. Р. Стременцова, М. В. Леднев // Вестник евразийской науки. 2023. Т. 15, № S4. EDN UBVBKH.
3. ESG: три буквы, которые меняют мир [Текст]: докл. к XXIII Ясинской (Апрельской) междунар. науч. конф. по проблемам развития экономики и общества, Москва, 2022 г. / И. В. Ведерин, К. И. Головинский, М. И. Давыдов, Б. Б. Петько, М. С. Сабирова, С. В. Терсков, Е. А. Шишкин; под науч. ред. К. И. Головинского; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2022. – 138 с.
4. Цели в области устойчивого развития – Устойчивое развитие / Официальный сайт ООН / URL: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/ru/sustainable-development-goals/>
5. Концепция устойчивого развития появилась в России в 70-ые годы _ Буцаев / Официальный сайт РБК+ // URL: <https://chr.plus.rbc.ru/news/6388a8897a8aa9e484a7442b>
6. Третий выпуск ESG-индекса компаний // URL: https://ratings.ru/files/research/macro/NCR_ESG_Oct24.pdf
7. ESG Эксперт РА // URL: https://raexpert.ru/ratings/esg_all/?sort=rating&type=asc

8. Итоги устойчивого развития ВЭБ.РФ за 2022 г. – ESG-повестка // URL: <https://вэб.рф/files/?file=5a3082906962cfd5e977573f35a2b531.pdf>
9. Объявлены лауреаты Премии ESG Excellence Award 2024 за достижения в области устойчивого развития и корпоративной социальной ответственности // URL: <https://journal.ecostandard.ru/news/obyavleny-laureaty-premii-esg-excellence-award-2024-za-dostizheniya-v-oblasti-ustoychivogo-razvitiya/>
10. Сбер опубликовал ESG-отчет за 2023 г. // URL: <https://www.sbergaem-vmeste.ru/news/o-lyudyah-finansah-i-klimate-sber-opublikoval-esg-otchyot-za-2023-god>
11. Отчет об устойчивом развитии 2023 X5 Group // URL: <file:///C:/Users/Admin/Downloads/x5-sr2023-rus.pdf>
12. Официальный сайт Tesla // URL: <https://www.tesla.com/impact>
13. Morgan Stanley Capital International (MSCI) – ESG Ratings & Climate Search Tool – Tesla // URL: <https://www.msci.com/our-solutions/esg-investing/esg-ratings-climate-search-tool/issuer/tesla-inc/IID000000002594878>
14. Маск назвал ESG аферой после исключения Tesla из индекса // URL: <https://www.rbc.ru/business/19/05/2022/628649a09a7947ec2dfa3fff>
15. Tesla returns to S&P 500 ESG index with more environmental disclosures // URL: <https://www.reuters.com/sustainability/tesla-returns-sp-500-esg-index-with-more-environmental-disclosures-2023-06-21/>
16. Haoming Tong, The Importance of ESG in Corporate Strategy and Investment Decisions with Patagonia as an Example/ Haoming Tong // Proceedings of the 2023 International Conference on Management Research and Economic Development // URL: file:///C:/Users/Admin/Downloads/The_Importance_of_ESG_in_Corporate_Strategy_and_In.pdf
17. Patagonia: ESG's Golden Child // URL: <https://insights.grcglobalgroup.com/patagonia-esgs-golden-child/>
18. Как устроена система H&M по переработке текстиля // URL: <https://style.rbc.ru/items/604f23a79a79478a699fa563>

Vasilyeva Polina Nikolaevna,
 student,
 department of innovative economics,
 Institute of Economics, Management and Business,
 Ufa University of Science and Technology
 Ufa, Russian Federation

Iskhakova Elvira Ilfatovna,
 candidate of economic sciences, associate professor,
 department of innovative economics,
 Institute of Economics, Management and Business,
 Ufa University of Science and Technology
 Ufa, Russian Federation

INNOVATIONS IN THE FIELD OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT: FOREIGN AND DOMESTIC CASES OF SUCCESSFUL ESG STRATEGIES

Abstract:

The article examines modern innovations in the field of sustainable development, focusing on successful cases of implementation of ESG strategies both in foreign and domestic practice. Examples of organizations that have achieved significant results in the field of sustainable development are considered. The article also discusses the problems and recommendations that society faces when companies integrate ESG principles.

Keywords:

CSR, ESG strategies, ESG rating, Russian experience, foreign practice.