



**Конференция Организации
Объединенных Наций
по торговле и развитию**

Distr.: General
9 August 2016
Russian
Original: English

Совет по торговле и развитию
Комиссия по инвестициям,
предпринимательству и развитию
Межправительственная рабочая группа
экспертов по международным стандартам
учета и отчетности
Тридцать третья сессия
Женева, 4–6 октября 2016 года
Пункт 4 предварительной повестки дня

**Повышение роли отчетности в достижении целей
в области устойчивого развития: включение
экологической, социальной и управленческой
информации в отчетность компаний**

Записка секретариата ЮНКТАД

Резюме

В 2015 году государства – члены Организации Объединенных Наций приняли Повестку дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, которая предусматривает 17 целей в области устойчивого развития и 169 задач. В задаче 12.6 компаниям, особенно крупным и транснациональным компаниям, четко рекомендуется применять устойчивые методы производства и отражать информацию о рациональном использовании ресурсов в своих отчетах. В соответствии с показателем 12.6.1 требуется представление данных о компаниях, публикующих отчеты о рациональном использовании ресурсов.

ЮНКТАД ведет работу в области отчетности по вопросам устойчивости уже в течение более двух десятилетий. Настоящая записка призвана облегчить дальнейшее обсуждение делегатами темы отчетности по вопросам устойчивости на тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности. В ней рассматриваются вопросы, касающиеся повышения роли отчетности в достижении целей за счет включения экологической, социальной и управленческой информации в отчетность компаний. В частности, в ней рассматриваются вопросы, касающиеся унификации отчетности по вопросам устойчивости как средства, способ-

GE.16-13790 (R) 300816 010916



* 1 6 1 3 7 9 0 *

Просьба отправить на вторичную переработку



ствующего обеспечению ее сопоставимости, полезности и соответствия принципам мониторинга хода достижения целей. В этой связи в настоящей записке подробно изложены критерии и принципы отбора основных показателей достижения целей применительно к отчетности компаний и предлагаются конкретные показатели, которые охватывают экономическую, экологическую, социальную и институциональную информацию и основаны на глобальных показателях мониторинга достижения целей, существующих инициативах в отношении отчетности по вопросам устойчивости и распространенных видах практики. Кроме того, в ней подняты вопросы, которые могли бы быть дополнительно проработаны на тридцать третьей сессии.

Содержание

| | <i>Стр.</i> |
|---|-------------|
| I. Введение: обоснование и цель | 4 |
| II. Основные трудности в представлении компаниями отчетности по выполнению Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года | 7 |
| III. Главные критерии отбора основных показателей достижения целей в области устойчивого развития | 9 |
| A. основополагающие принципы представления отчетности по вопросам, касающимся целей в области устойчивого развития | 10 |
| IV. Основные показатели достижения целей в области устойчивого развития в рамках отчетности компаний | 13 |
| A. Экономические | 15 |
| B. Экологические | 17 |
| C. Социальные | 20 |
| D. Институциональные | 22 |
| V. Заключение: перспективы | 25 |
| Приложения | |
| I. Survey of sustainability reporting practices of the largest companies globally | 27 |
| II. Members of the consultative group on corporate reporting and the Sustainable Development Goals..... | 29 |
| III. Proposed core indicators for the Sustainable Development Goals in company reporting | 31 |

I. Введение: обоснование и цель

1. В 2015 году государства – члены Организации Объединенных Наций приняли Повестку дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, которая предусматривает 17 целей в области устойчивого развития и 169 задач¹. В резолюции 70/1 Генеральная Ассамблея заявила, что последующая деятельность в отношении этих целей и задач и их обзор будут проводиться с использованием набора глобальных показателей, ориентированных на поддающиеся оценке результаты. Впоследствии для разработки системы глобальных показателей с целью мониторинга хода выполнения Повестки дня на период до 2030 года была создана Межучрежденческая группа экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития. Государства-члены будут разрабатывать свои национальные показатели в соответствии с принципами, которые лежат в основе Повестки дня на период до 2030 года и согласно которым задачи сформулированы в форме пожеланий глобального характера, при этом каждое правительство устанавливает свои собственные национальные задачи, руководствуясь глобальными пожеланиями, но принимая во внимание национальные условия². Для полноценной разработки системы показателей необходимо время и возможность ее усовершенствования по мере появления новых знаний и данных.

2. В соответствии с докладом Межучрежденческой группы экспертов мониторинг на глобальном уровне должен в максимально возможной степени осуществляться на основе сопоставимых и стандартизированных национальных данных, полученных с использованием надежных механизмов предоставления странами отчетности для международной статистической системы. Следует прилагать усилия для восполнения недостающих данных и повышения международной сопоставимости посредством более широкого применения на национальном уровне стандартов, согласованных на международном уровне, укрепления национального статистического потенциала и улучшения механизмов представления отчетности.

3. Такие изменения оказывают непосредственное влияние на программу корпоративной отчетности. В задаче 12.6 компаниям, особенно крупным и транснациональным компаниям, четко рекомендуется применять устойчивые методы производства и отражать информацию о рациональном использовании ресурсов в своих отчетах. В соответствии с показателем 12.6.1 требуется представление данных о количестве компаний, публикующих отчеты о рациональном использовании ресурсов. Ряд других показателей касается данных, которые многие предприятия уже представляют в своих отчетах, например данных об использовании энергии и воды, выбросах диоксида углерода, образовании и рециркуляции отходов, а также управления людскими ресурсами, гендерного равенства, развития общин и т.д.³.

4. Такая информация, как правило, предоставляется компаниями в рамках их отчетности по вопросам устойчивости, которая во всем мире становится од-

¹ A/RES/70/1.

² E/CN.3/2016/2.

³ Более подробную информацию о показателях, по которым чаще всего представляется отчетность, согласно результатам проведенного ЮНКТАД исследования практики предоставления крупными компаниями отчетности по вопросам устойчивости, см. в приложении I.

ним из основных видов деловой практики⁴. Многие инициативы и механизмы, касающиеся отчетности по вопросам устойчивости, претерпели изменения и в значительной степени способствовали повышению уровня осведомленности о проблемах устойчивого развития и эффективной корпоративной практике решения таких проблем⁵. В докладе под названием «Carrots and Sticks» («Кнут и пряник») указано, что появляется все больше механизмов предоставления отчетности по вопросам устойчивости и стран, в которых они применяются. Еще десять лет назад такие механизмы были скорее исключением, нежели правилом, однако в последние три года их количество увеличилось более чем в два раза⁶.

5. Таким образом, отчетность компаний может быть важным источником данных для недавно разработанных принципов мониторинга хода выполнения целей в области устойчивого развития. Будучи одним из главных источников информации о результатах деятельности компаний, корпоративная отчетность может обогащать и укреплять механизмы мониторинга хода выполнения целей путем предоставления заинтересованным сторонам, таким как правительства и инвесторы, средства оценки экономического, экологического и социального воздействия деятельности компаний на устойчивое развитие. Однако для выполнения этой задачи необходимо приложить дополнительные усилия, чтобы унифицировать отчетность по вопросам устойчивости и создать возможности для ее сопоставления. Согласно недавнему исследованию ЮНКТАД, посвященному отчетности по вопросам устойчивости крупных компаний по всему миру, 71% компаний опираются на Руководящие принципы подготовки докладов по вопросам устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (включая РПЗ и РП4)⁷, 56% – на сертификаты Международной организации по стандартизации и 51% – на принципы Глобального договора Организации Объединенных Наций. Согласно данным доклада «Carrots and Sticks», по всему миру было выявлено 383 механизма представления отчетности по вопросам устойчивости. Растущее многообразие требований к отчетности по вопросам устойчивости, объем представляемой в отчетности информации, отсутствие надлежащих возможностей ее сопоставления и низкий уровень ее надежности создают серьезные трудности как для пользователей, так и для составителей

⁴ Общепринятого определения отчетности по вопросам устойчивости не существует. Этот термин обычно используется в отношении информации, которая не входит в общепринятые финансовые ведомости, содержащиеся в годовых отчетах компаний. Часто используются также такие термины, как отчетность по вопросам устойчивого развития, нефинансовая отчетность, дополнительная финансовая отчетность, отчетность по вопросам социальной ответственности корпораций, социальная отчетность и отчетность по экологическим, социальным и управленческим вопросам. Согласно концепции комплексной отчетности в составляемых отчетах по вопросам устойчивости необходимо отражать финансовую и нефинансовую информацию. В настоящей записке термин «отчетность по вопросам устойчивости» используется для обозначения процесса представления отчитывающимся субъектом информации об экономических, экологических, социальных показателях и показателях корпоративного управления, а также об их влиянии на устойчивое развитие.

⁵ Более подробную информацию о тенденциях и инициативах, связанных с отчетностью по вопросам устойчивости, см. в документе TD/B/C.II/ISAR/74.

⁶ KPMG, Global Reporting Initiative, United Nations Environment Programme and Centre for Corporate Governance in Africa, 2016, *Carrots and Sticks: Global Trends in Sustainability Reporting Regulation and Policy*, размещено по адресу <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2016/05/carrots-and-sticks-may-2016.pdf>. *Примечание:* ссылки на все веб-сайты, указанные в сносках, были проверены в июне 2016 года.

⁷ См. <https://www.globalreporting.org/standards/g4/Pages/default.aspx>.

отчетов. Такие факторы также зарождают сомнение относительно возможности использования вышеуказанной информации для принятия решений, в том числе для оценки вклада компаний в достижение целей.

6. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности при рассмотрении этой проблемы на своей тридцать второй сессии вновь обратила внимание на то, что предприятиям в рамках своей отчетности надлежит представлять надежную и сопоставимую информацию о финансовых и нефинансовых показателях их деятельности и включать информацию по вопросам устойчивости в свои регулярные отчеты. Участники этой сессии отметили, что в связи с недавним утверждением целей в области устойчивого развития это требование приобрело особую актуальность, и предложили ЮНКТАД совместно с консультативной группой по вопросам корпоративной отчетности и достижения целей⁸ провести дальнейшую работу для выявления примеров эффективной практики представления корпоративной отчетности по целям и содействия унификации отчетности по вопросам устойчивости⁹.

7. Настоящая записка призвана облегчить обсуждение этой темы на тридцать третьей сессии. В ней излагаются основные аспекты, связанные с повышением роли отчетности компаний в рамках принципов мониторинга достижения целей, и рассматривается вопрос о том, можно ли согласовать эти две системы и как это можно сделать, в том числе на основе глобальных показателей мониторинга достижения целей и унификации существующих требований к отчетности по вопросам устойчивости и различных видов практики в этой области. С целью определения направлений дальнейшей работы в ней дается обзор основных проблем, рассматриваются критерии отбора и основные принципы представления компаниями отчетности по Повестке дня до 2030 года и определяются возможные показатели по целям в связи с отчетностью компаний по вопросам устойчивости¹⁰. В настоящую записку включены замечания и предложения, представленные членами консультативной группы на ее совещании и на последующем веб-семинаре, организованном в 2016 году ЮНКТАД совместно с Программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде и Группой друзей по пункту 47¹¹. Настоящую записку следует рассматривать совместно с запиской под названием «Обзор передовой практики в деле повышения роли корпоративной отчетности в достижении целей устойчивого развития», которая была подготовлена для тридцать второй сессии¹². Эта работа основана на предыдущих руководящих принципах Межправительственной рабо-

⁸ Список членов консультативной группы см. в приложении II.

⁹ TD/B/C.II/ISAR/75.

¹⁰ Важно отметить, что основные показатели по целям сосредоточены на ключевых универсальных проблемах, но при этом можно вводить также дополнительные требования к отчетности. В ходе консультаций было отмечено, что, хотя унификация имеет ключевое значение для обеспечения сопоставимости отчетности и возможностей извлечения из нее пользы, для отражения особенностей и многообразия видов деятельности компаний в интересах устойчивого развития, в том числе на отраслевом уровне, а также для сохранения возможностей внедрения инноваций с учетом того, что концепция отчетности по вопросам устойчивости все еще находится на стадии развития, необходима гибкость.

¹¹ Последний орган представляет собой государственный проект, разработанный в 2012 году по итогам проведения Конференции Организации Объединенных Наций по устойчивому развитию. В настоящее время в Группу входят: Австрия, Аргентина, Бразилия, Дания, Колумбия, Норвегия, Франция, Чили, Швейцария и Южная Африка.

¹² TD/B/C.II/ISAR/74.

чей группы экспертов по вопросам корпоративной отчетности и раскрытия экологической и социальной информации, а также информации о корпоративном управлении¹³.

8. В настоящей записке не рассматривается вопрос о том, должна ли отчетность по вопросам устойчивости быть обязательной или добровольной¹⁴. С учетом необходимости поиска наилучших путей стимулирования компаний к достижению устойчивого развития и представлению последовательных и сопоставимых отчетов по целям странам надлежит найти наилучший способ решения этой задачи. В настоящей записке не затрагивается также вопрос об оценке предложенных показателей и о том, следует ли включать данные об устойчивости в ежегодный отчет или в отдельный отчет по вопросам устойчивости. Согласование показателей для отчетности и методологии их статистического агрегирования выходит за рамки настоящей записки. Эти важные вопросы планируются рассмотреть на более позднем этапе.

II. Основные трудности в представлении компаниями отчетности по выполнению Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года

9. Отчетность компаний по Повестке дня на период до 2030 года – это сложный процесс, требующий решения ряда проблем, которые можно разбить на две группы: те, которые связаны с согласованием отчетности по вопросам устойчивости в целом, и те, которые с недавнего времени приобрели новый характер, связанный с согласованием отчетности по вопросам устойчивости с принципами мониторинга достижения целей и предусмотренными ими показателями. На тридцать второй сессии были рассмотрены, в частности, следующие проблемы, связанные с унификацией отчетности по вопросам устойчивости:

a) несоординированность, несогласованность и несопоставимость отчетности по вопросам устойчивости;

b) необходимость обеспечения последовательного включения информации по вопросам устойчивости в регулярные отчеты и согласованности отчетности по вопросам устойчивости и целей с существующими механизмами финансовой отчетности;

¹³ UNCTAD, 1998, *Учет и финансовая отчетность по природоохранным расходам и обязательствам* (Женева, издание Организации Объединенных Наций); UNCTAD, 2004, *Справочник для составителей и пользователей показателей экоэффективности* (Нью-Йорк и Женева, издание Организации Объединенных Наций); ЮНКТАД, 2006 год, *Руководство по эффективной практике раскрытия информации по вопросам корпоративного управления* (Нью-Йорк и Женева, издание Организации Объединенных Наций); UNCTAD, 2008, *Guidance on Corporate Responsibility Indicators in Annual Reports* (New York and Geneva, United Nations publication); ЮНКТАД, 2014 год, *Руководство по передовой практике в области отчетности по показателям устойчивости для директивных органов и фондовых бирж* (Нью-Йорк и Женева, издание Организации Объединенных Наций).

¹⁴ На фоне преобладания обязательных механизмов отмечается активный рост количества добровольных механизмов. В докладе «Carrots and Sticks» отмечено, что, несмотря на введение более 100 новых обязательных механизмов, «доля обязательных механизмов по сравнению с добровольными снизилась с 72% от общего количества в 2013 году до 65% в 2016 году» (KPMG et al., 2016).

- с) необходимость рассмотрения нового аспекта принципа существенности путем учета общих потребностей более широкого круга пользователей отчетности по вопросам устойчивости;
- д) согласование обязательных и рекомендательных требований;
- е) сфера применения и актуальность требований для незарегистрированных на фондовой бирже и малых и средних предприятий, в том числе в рамках производственно-сбытовой цепочки компаний;
- ф) независимая проверка и гарантии;
- г) соблюдение, мониторинг и обеспечение выполнения требований в отношении отчетности по вопросам устойчивости;
- h) нехватка ресурсов, особенно в развивающихся странах и странах с переходной экономикой.

10. После принятия Повестки дня на период до 2030 года в ходе обсуждений, направленных на повышение роли корпоративной отчетности в осуществлении Повестки, был сделан дополнительный акцент на необходимости унификации отчетности по вопросам устойчивости и были подняты дополнительные вопросы, касающиеся увязки такой отчетности с требованиями в отношении мониторинга достижения целей, в частности вопрос о том, могут ли принципы мониторинга достижения целей и предусмотренные ими показатели помочь унифицировать отчетность по вопросам устойчивости на основе ограниченного количества основных показателей по целям в отчетности компаний.

11. Один из обсуждавшихся вопросов касался того, должны ли компании представлять свою отчетность по целям на уровне всей группы компаний с отражением воздействия всей группы на Повестку дня на период до 2030 года, или на национальном уровне с отражением воздействия конкретного предприятия на национальную экономику принимающей страны, или на обоих уровнях. Было отмечено, что, хотя воздействие на ту или иную общину должно отражаться в отчетности на национальном уровне, сводная отчетность по вопросам устойчивости на уровне группы играет решающую роль в изменении корпоративного поведения и бизнес-моделей в соответствии с Повесткой дня на период до 2030 года. Кроме того, сводная отчетность является также важным инструментом для оценки корпоративного вклада в обеспечение устойчивого развития, а также для повышения уровня осведомленности об эффективной корпоративной практике. Кроме того, было очень важно обсудить вопросы согласования отчетности предприятий и данных, представляемых предприятиями статистическим учреждениям по показателям, связанным с целями. В этой связи было отмечено, что уже проделанная работа по включению международных стандартов учета в государственном секторе и статистики государственных финансов может лечь в основу методологии агрегирования¹⁵. Международный валютный фонд разработал международно признанную систему статистической отчетности – статистику государственных финансов, которая используется экономистами на макроэкономическом уровне при анализе бюджетно-финансовой политики¹⁶. Поскольку в международных стандартах учета в государственном секторе учитываются потребности директивных органов и специалистов по анализу политики на макроуровне, разработку системы основных показателей

¹⁵ International Public Sector Accounting Standards Board, 2014, Process for considering government finance statistics reporting guidelines during development of international public sector accounting standards, Policy Paper.

¹⁶ См. <https://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/aboutgfs.htm>.

по целям также необходимо согласовать с механизмом представления статистической отчетности по целям¹⁷. Был отмечен сложный характер этой задачи, а также то, что, поскольку компании уже предоставляют надлежащие экологические и социальные данные статистическим учреждениям, возможно, нет необходимости включать такую информацию в их отчеты. Кроме того, был поднят вопрос о прозрачности такой информации и ее доступности для населения, а также о ее соответствии данным бухгалтерского учета и ее надежности.

III. Главные критерии отбора основных показателей достижения целей в области устойчивого развития

12. В ходе консультаций было отмечено, что процесс унификации отчетности по вопросам устойчивости на основе ключевых показателей по целям должен основываться на конкретных критериях отбора, а также на определении общих потребностей основных пользователей отчетности по целям, включая правительства, инвесторов и гражданское общество, и обеспечивать основу для достижения консенсуса в этой области. Было предложено четко определить задачи такой отчетности для обеспечения признания результатов деятельности компании по достижению целей и информирования о них. Показатели должны соответствовать принципам мониторинга достижения целей и охватывать экономическую, социальную и институциональную (управленческую) информацию. В частности, важно, чтобы основные показатели по целям соответствовали принципам мониторинга достижения целей, которые должны:

- a) быть универсальными, комплексными и взаимосвязанными и охватывать все три компонента устойчивого развития;
- b) осуществляться добровольно и по инициативе самих стран;
- c) быть ориентированы на более долгосрочную перспективу;
- d) быть открытыми, всеохватными, предусматривающими широкое участие и прозрачными для всех людей;
- e) быть направлены на удовлетворение потребностей людей, учитывать гендерные аспекты, осуществляться с соблюдением прав человека и быть ориентированы, прежде всего, на самых малоимущих, самых уязвимых и находящихся в самом неблагоприятном положении лиц.

13. В ходе консультаций, в частности, был поднят вопрос о том, можно ли подобрать такие основные показатели по целям, которые были бы универсальными и актуальными для всех корпораций и отдельных компаний, независимо от вида деятельности, отрасли и географического положения. В этой связи были отмечены многообразие и широкая сфера охвата целей, а также разнообразие связанных с целями видов деятельности компаний. Соблюдение этих критериев способствовало бы обеспечению сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости. Однако определить такие показатели будет непросто. Было отмечено, что глобальные принципы мониторинга достижения целей и предусмотренные ими показатели отражают консенсус, которого государствам-членам уже удалось достичь в отношении того, что считать универсальными требованиями для обеспечения устойчивого развития, а также то, что это могло бы стать хорошей отправной точкой для определения универсальных показателей по вопросу устойчивости в отчетах компаний. Показатели следует выбирать с учетом

¹⁷ Этот вопрос выходит за рамки настоящей записки.

существующих инициатив в отношении отчетности по вопросам устойчивости, требований и практики компаний. Задача заключается не в том, чтобы придумать новые требования, а в том, чтобы способствовать использованию существующих подходов и методологий.

A. Основополагающие принципы представления отчетности по вопросам, касающимся целей в области устойчивого развития

14. В соответствии с существующей институциональной основой международной системы финансовой отчетности для удовлетворения потребностей пользователей механизм представления отчетности по целям должен учитывать существующие в рамках этой системы основополагающие принципы отчетности и качественные характеристики. Важно обеспечить, чтобы такой механизм повышал степень согласованности моделей финансовой и нефинансовой отчетности и позволял обеспечить последовательное включение информации по вопросам устойчивости в регулярные отчеты компаний. В ходе консультаций были подняты следующие вопросы: степень актуальности концептуальной системы международных стандартов финансовой отчетности для отчетности по вопросам устойчивого развития или отчетности по целям; взаимосвязь между универсальностью и существенностью; последовательность в методологии оценки и сопоставимость данных; четкость определения рамок отчетности; и поэтапный подход.

1. Актуальность концептуальной системы международных стандартов финансовой отчетности

15. Согласно исследованию Фонда международных стандартов финансовой отчетности к 2015 году более 100 стран ввели требование об использовании международных стандартов финансовой отчетности государственными компаниями, а большинство других стран разрешило использование таких стандартов, по крайней мере, в некоторых обстоятельствах¹⁸. Благодаря этому международные стандарты финансовой отчетности стали главной системой в рамках корпоративной финансовой отчетности. Концептуальная система международных стандартов финансовой отчетности связана с системой общей финансовой отчетности, т.е. с финансовыми ведомостями, направленными на удовлетворение общих информационных потребностей широкого круга пользователей. Она определяет цели такой отчетности и ее качественные характеристики, такие как актуальность, существенность и достоверность представления, сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность, поясняет соображения, касающиеся затрат и результатов и включает такое исходное условие финансовой отчетности, как непрерывность деятельности. При том, что финансовые ведомости общего назначения удовлетворяют, прежде всего, информационные потребности инвесторов, они призваны удовлетворять общие потребности большинства пользователей, в том числе тех, кто принимает экономические решения, в отношении подготовки и использования статистических данных о национальных доходах, регулирования деятельности субъектов и определения налоговой политики. Эта система допускает возможное введение, прежде всего правительствами, других или дополнительных требований в своих целях. Одна-

¹⁸ International Financial Reporting Standards Foundation, 2015, Financial reporting standards for the world economy, размещено по адресу <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Documents/Financial-Reporting-Standards-World-Economy-June-2015.pdf>.

ко такие требования не должны отражаться на финансовых отчетах, публикуемых в интересах других пользователей, если только они не удовлетворяют также потребности этих других пользователей¹⁹.

16. С учетом повсеместного принятия международных стандартов финансовой отчетности необходимо обсудить вопрос о том, актуальны ли принципы системы финансовой отчетности для информации по вопросам устойчивости. В частности, вопрос заключается в том, следует ли распространять систему международных стандартов финансовой отчетности на отчетность по вопросам устойчивости или же эта отчетность должна составляться на основе дополнительного или совершенно другого свода требований. Это существенно влияет на применимость к отчетности по вопросам устойчивости таких принципов финансовой отчетности, как актуальность, существенность и непрерывность деятельности, поскольку информация по вопросам устойчивости может быть актуальной для правительств или неправительственных организаций, но не обязательно являться таковой для инвесторов.

2. Взаимосвязь между универсальностью и существенностью

17. Принципу существенности следует уделить особое внимание. Фонд международных стандартов финансовой отчетности утверждает: «информация является существенной, если ее сокрытие или искажение может повлиять на решения, которые пользователи принимают на основе финансовой информации о каком-либо конкретном отчитываемом субъекте. [Таким образом,] существенность представляет собой связанный с конкретным субъектом аспект актуальности, зависящий от характера или от значимости, или от обоих этих характеристик объекта, к которому относится соответствующая информация в контексте финансового отчета конкретного субъекта»²⁰. Вместе с тем Ассоциация дипломированных бухгалтеров и Совет по стандартам раскрытия информации по климату в своем недавнем обзорном докладе о положении в области отчетности по вопросам устойчивости сделали следующий вывод: «определение вопросов существа все в большей степени стало зависеть от участия заинтересованных сторон. На практике, когда речь идет о проблемах устойчивости, все является существенным для того или иного субъекта, в результате чего возникает вопрос: с точки зрения кого следует определять степень существенности?»²¹.

18. Определение существенности как аспекта, относящегося к конкретному субъекту, может вступить в противоречие с критерием универсальности. В контексте отчетности по целям существенность приобретает иной характер. Для

¹⁹ International Financial Reporting Standards Foundation, 2012, *A Guide Through International Financial Reporting Standards* (London).

²⁰ International Financial Reporting Standards Foundation, 2016, Conceptual framework staff paper, reference No. 10G, размещено по адресу <http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Pages/Board-discussion-and-papers-stage-5.aspx>. Этого подхода придерживается большинство механизмов обеспечения устойчивости, таких как Глобальная инициатива по отчетности и Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости. По мнению Международного совета по комплексной отчетности, информация является существенной, если она влияет на способность организации создавать ценность в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективах.

²¹ Association of Chartered Certified Accountants and Climate Disclosure Standards Board, 2016, *Mapping the Sustainability Reporting Landscape: Lost in the Right Direction* (London).

утверждения целей необходимо было провести консультации с участием многих заинтересованных сторон, которые пришли к единому мнению о том, что определенные аспекты экономической, экологической и социальной деятельности имеют для них существенное значение. Следовательно выбор основных показателей по целям основан на идее о том, что задачи включены в текущие оценки компаний, касающиеся степени существенности, и таким образом служат ориентиром для механизма раскрытия информации по вопросам устойчивости. Кроме того, необходимо придать большую прозрачность процессу оценки степени существенности, который должен дополнять деятельность по представлению данных по основным показателям, связанным с целями. Вместе с тем важно, чтобы компании по-прежнему могли сообщать дополнительную информацию по вопросам устойчивости, которая может не охватываться основными показателями, например в отношении особых вопросов, которые могут не иметь существенного значения для значительного количества субъектов.

3. Последовательность в методологии оценки и сопоставимость данных

19. Для обеспечения того, чтобы заинтересованные стороны могли использовать отчетность по целям для оценки степени достижения целей, необходимо, чтобы показатели можно было сопоставлять по субъектам, времени и географическому положению, а для этого требуется прозрачная и прослеживаемая документация по сфере охвата, качеству данных, используемым методам и ограничениям. В области отчетности по вопросам устойчивости это остается одной из главных нерешенных проблем. Например, в ходе обследования, проведенного в 2013 году среди инвесторов Ассоциацией дипломированных бухгалтеров и Европейским форумом по вопросам устойчивых инвестиций, выяснилось, что в случае нефинансовой отчетности 92% опрошенных не согласны или категорически не согласны с тем, что информация, предоставляемая в текущих отчетах, является в достаточной степени сопоставимой²².

4. Четкое определение рамок отчетности

20. В связи с проблемой согласованности с международными стандартами финансовой отчетности возникают дополнительные вопросы, связанные с рамками отчетности. Например, исследование ЮНКТАД свидетельствует о том, что компании, предоставляющие информацию по вопросам устойчивости, часто не сообщают информацию в отношении недействующих и находящихся в их собственности юридических лиц или активов. Однако в некоторых случаях субъект, которому юридически принадлежат такие недействующие юридические лица или арендованные активы, может являться фактическим пользователем их продукции. Аналогичная ситуация возникает в случае совместных операций, которые часто осуществляются только одним из партнеров. В тех случаях, когда требуется соответствие международным стандартам финансовой отчетности, необходимо обеспечить соблюдение руководящих указаний в отношении таких стандартов и представление всех данных в разбивке по долевого участию. Поэтому важно сообщать принципы определения рамок отчитывающегося субъекта и другие допущения и методы, которые лежат в основе отчетности по вопросам устойчивости. В некоторых странах международные стандарты финансовой отчетности не являются обязательными при подготовке фи-

²² Association of Chartered Certified Accountants and European Sustainable Investment Forum, 2013, What do investors expect from non-financial reporting? Размещено по адресу <http://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDF-technical/sustainability-reporting/tech-tp-wdir.pdf>.

нансовых ведомостей юридических лиц, и их необходимо соблюдать лишь при составлении сводных отчетов. Это может затруднять сбор нефинансовых данных, поскольку компании могут использовать различные правила учета при составлении своей обязательной финансовой отчетности. Правила сведения информации играют важную роль в процессе агрегирования данных по компаниям на корпоративном уровне и тем самым влияют на связь между корпоративной отчетностью и мониторингом достижения целей.

5. Поэтапный подход

21. При выборе основных показателей по целям надлежит учитывать имеющиеся возможности сбора данных или каналы получения информации компаний. Возложение чрезмерного бремени на компании может негативно отразиться на участии частного сектора в осуществлении Повестки дня на период до 2030 года. Поэтому рекомендуется использовать поэтапный подход, при котором отдельные показатели, прежде всего, ориентированы на вопросы, которые компания контролирует и по которым она уже собирает данные, или же на ситуации, в которых компания имеет доступ к соответствующим источникам информации.

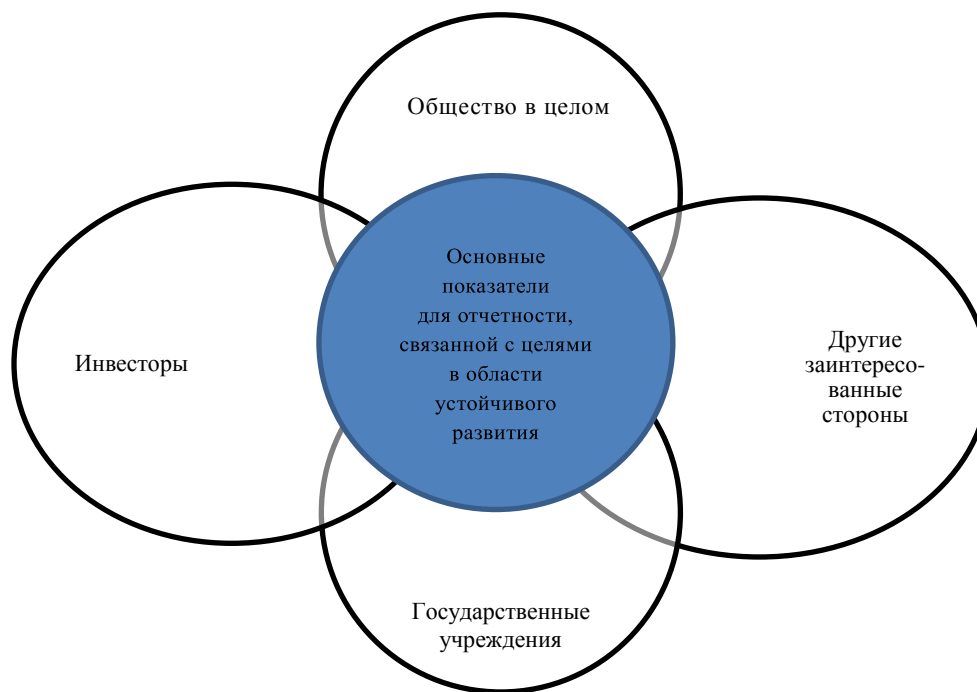
IV. Основные показатели достижения целей в области устойчивого развития в рамках отчетности компаний

22. С учетом ключевых критериев и принципов, изложенных в главе III, ЮНКТАД предлагает набор основных показателей по целям. Эти предложения основаны на системе показателей по целям, текущей работе ЮНКТАД по согласованию норм учета и отчетности и деятельности в области экологической отчетности Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде, а также на других крупных инициативах в области отчетности по вопросам устойчивости и результатах обследования основных видов практики компаний по предоставлению отчетности (см. приложение I)²³. Эти показатели представляются в качестве примера вариантов дальнейшей работы с целью их дальнейшего обсуждения. На диаграмме показан подход, используемый для определения общих потребностей ключевых пользователей информации, связанной с целями²⁴.

²³ В перечне показателей корпоративной отчетности представлены косвенные показатели, по которым местные компании могут представлять информацию в своих обязательных отчетах.

²⁴ В число других ключевых заинтересованных сторон могут входить существующие и потенциальные деловые партнеры, потребители, работники, местная община и другие субъекты.

Диаграмма
Основные пользователи информации, касающейся целей в области устойчивого развития



23. Как показано в таблице, это предложение охватывает ключевые направления Повестки дня на период до 2030 года с разбивкой по основным аспектам, которые были предложены в рамках инициатив в области отчетности по вопросам устойчивости и/или по которым компании представляют отчетность. Они связаны также с шестью категориями капитала, которые были предложены Международным советом по комплексной отчетности: финансовым; промышленно изготовленным; интеллектуальным; человеческим; социальным и реляционным; а также естественным.

Таблица
Основные вопросы, охватываемые предложенными показателями

| <i>Экономические</i> | <i>Экологические</i> | <i>Социальные</i> | <i>Институциональные</i> |
|--|----------------------|---|--------------------------|
| Стоимость для акционеров | Энергетика | Здоровье и безопасность | Управление |
| Результаты экономической деятельности | Вода | Права человека и добросовестная торговля | Отчетность |
| Результаты финансовой деятельности | Парниковые газы | Создание рабочих мест и трудовая практика | Борьба с коррупцией |
| Местные закупки и развитие сетей поставщиков | Выбросы | Развитие людских ресурсов | |

| <i>Экономические</i> | <i>Экологические</i> | <i>Социальные</i> | <i>Институциональные</i> |
|---|----------------------|---------------------|--------------------------|
| Инвестиции, связанные с целями в области устойчивого развития | Отходы | Гендерное равенство | |
| Исследования и разработки | | Пожертвования | |

24. В таблицах, содержащихся в приложении III, показаны связи между предложенными показателями для компаний, с одной стороны, и целями в области устойчивого развития, задачами и глобальными показателями – с другой. В разделах A–D настоящей главы эти показатели анализируются с учетом существующих руководящих указаний по смежным областям Организации Объединенных Наций, ЮНКТАД и Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде, исследования ЮНКТАД, посвященного нынешней практике представления отчетности крупными компаниями, наиболее широко распространенных механизмов представления отчетности по вопросам устойчивости, с уделением особого внимания Руководящим принципам подготовки докладов по вопросам устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности в качестве основного руководства в области отчетности по вопросам устойчивости, а также других вопросов, поднятых консультативной группой.

A. Экономические

25. Предлагаются следующие показатели: A.1: поступления и/или добавленная стоимость; A.2: налоги и другие отчисления правительству; A.3: общий объем новых инвестиций (инвестиции воздействия); и A.4: местные закупки и развитие сетей поставщиков.

1. A.1: поступления и/или добавленная стоимость

26. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 8.2.1 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается ежегодного темпа роста реального валового внутреннего продукта на каждого занятого. Исследование ЮНКТАД показывает, что из всех крупных компаний по всему миру лишь 27% сообщают информацию о денежных средствах, выплачиваемых правительствам, сотрудникам, поставщикам, акционерам или другим инвесторам или передаваемых на пожертвование. В соответствии с РП4 показатель ЕС1 ориентирован на создаваемую и распределяемую прямую экономическую стоимость и предполагает представление компаниями информации о создаваемой стоимости по методу начисления (доходы); распределении экономической стоимости (оперативные расходы, зарплата и пособия служащих, платежи инвесторам, платежи правительствам в разбивке по странам и общественные инвестиции); а также о разнице между этими двумя мерами (остаточная экономическая стоимость). Кроме того, в вышеуказанном руководстве установлено, что информацию о создаваемой и распределяемой экономической стоимости следует представлять в разбивке по странам или регионам в тех случаях, когда это имеет значение, и что компаниям следует разъяснять критерии значимости. Кроме того, консультативная группа предложила такой показатель, как средняя заработ-

ная плата наемного работника. К ключевой информации было отнесено число работников, получающих заработную плату ниже определенного уровня; ее представление может быть актуальным не только для компании, но и для всех сотрудников, участвующих в соответствующих производственно-сбытовых цепочках. В ходе обсуждения были также подняты вопросы, касающиеся отнесения показателей, связанных с заработной платой, к категории социальных вопросов и доли продаж в валовом внутреннем продукте страны.

2. А.2: налоги и другие отчисления правительству

27. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 17.1.2* Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается доли национального бюджета, финансируемой внутренними налогами (подлежит пересмотру Группой). В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 55% сообщают информацию о налоговых платежах. Таким образом, более половины этих компаний уже представляют отчетность по этому предложенному показателю, который включен в *Руководство ЮНКТАД по показателям ответственности корпораций в ежегодных отчетах*. Представление такой информации требуется в соответствии с показателем ЕС1, предусмотренным в РП4. Консультативная группа рассмотрела вопрос о том, следует ли сообщать информацию об общем объеме налоговых поступлений или о поступлениях по конкретным налогам.

3. А.3: общий объем новых инвестиций

28. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 1.b.1* Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается числа национальных планов действий, относящихся к многосторонним экологическим соглашениям и предусматривающих ускоренное инвестирование в мероприятия по ликвидации нищеты и неистощительное использование природных ресурсов (подлежит пересмотру Группой). В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 33% представляют информацию об инвестициях в устойчивое энергоснабжение, 31% – об инвестициях в улучшение состояния окружающей среды или о займах в этой области (включая «зеленые» облигации) и лишь 1% – об общественных инвестициях в расчете на доход до налогообложения. Показатель, касающийся общего объема новых инвестиций, включен в *Руководство ЮНКТАД по показателям ответственности корпораций в ежегодных отчетах*. Показатель ЕС1 предполагает представление информации об общественных инвестициях. Новые инвестиции могут оказывать положительное экономическое и социальное влияние, поскольку они могут способствовать развитию производственного потенциала и сокращению масштабов нищеты. В рамках таких инвестиций могут учитываться как инвестиции отчитывающейся компанией непосредственно в деятельность других субъектов или же в свои операции, например в виде приобретения новых объектов или производственных технологий, так и прямые иностранные инвестиции. Кроме того, консультативная группа предложила также представлять данные о «зеленых» инвестициях и «зеленом» обороте. Был сделан общий вывод о том, что требуется дальнейшая проработка определений и методов оценки таких показателей.

4. А.4: местные закупки и развитие сетей поставщиков

29. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 9.3.1 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается процентной доли мелких предприятий в совокупном объеме чистой продукции промышленности. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 19% представляют информацию либо о географическом распределении поставщиков, либо о доли местных поставщиков. В соответствии с РП4 показатель ЕС9 охватывает практику закупок и предполагает представление информации о доле расходов на местных поставщиков и важных местах проведения операций. Показатель, касающийся местных закупок, включен в *Руководство ЮНКТАД по показателям ответственности корпораций в ежегодных отчетах*. Кроме того, консультативная группа предложила такие показатели, как наличие долгосрочных контрактов с поставщиками, наличие руководства по качеству и процедур проверки и ответственный подбор источников поставок.

В. Экологические

30. На основе исследования и комплексных отчетов по экологическим вопросам Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде предлагаются следующие показатели²⁵: В.1: потребление воды в расчете на единицу чистой добавленной стоимости; В.2: объем отходов производства в расчете на единицу чистой добавленной стоимости; В.3: выбросы парниковых газов (категорий 1–2) в расчете на единицу чистой добавленной стоимости; В.4: химические вещества, включая пестициды и озоноразрушающие вещества; В.5: энергопотребление в расчете на единицу чистой добавленной стоимости. В ходе обсуждений консультативной группы было отмечено, что, помимо предоставления соответствующих данных, важно также побуждать компании представлять информацию о количественных показателях смягчения негативных последствий и о том, какие позитивные меры они принимают для их сокращения.

1. В.1: потребление воды

31. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 6.4.1* Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается изменения эффективности водопользования в процентах. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 74% представляют информацию о потреблении воды, из них 13% – в расчете на единицу производства. Этот показатель включен в *Справочник ЮНКТАД для составителей и пользователей показателей экологической эффективности*. В соответствии с РП4 показатель EN9 предполагает представление информации об источниках воды, на которых существенно отражается забор воды. К другим руководящим принципам представления отчетности по вопросам потребления воды относятся: Глобальный механизм по водным ресурсам Всемирного совета деловых кругов по вопросам устойчивого развития²⁶, Программа по водным ресурсам Проекта по раскрытию

²⁵ United Nations Environment Programme, 2015, *Raising the Bar – Advancing Environmental Disclosure in Sustainability Reporting* (Paris).

²⁶ См. <http://www.wbcsd.org/work-program/sector-projects/water/global-water-tool.aspx>.

информации о выбросах углерода²⁷ и Водный мандат главных исполнительных директоров Глобального договора Организации Объединенных Наций²⁸. В ходе обсуждений консультативной группы основное внимание было направлено на включение показателей, касающихся нехватки, интенсивности, доступности и качества водных ресурсов в контексте экологических показателей.

2. В.2: образовавшиеся отходы

32. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 12.5.1 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается национального уровня переработки отходов (массы утилизированных материалов в тоннах) и включен в *Справочник для составителей и пользователей показателей экологической эффективности*. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 51% представляют информацию об утилизации отходов, 40% – об отходах в разбивке по местам назначения и 11% – об отходах в разбивке по их типу.

3. В.3: выбросы парниковых газов

33. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 9.4.1 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается объема выбросов углекислого газа на единицу добавленной стоимости. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 66% представляют информацию о категории 1 (все прямые выбросы парниковых газов) и 62% – о категории 2 (косвенные выбросы парниковых газов в результате использования приобретенной электроэнергии, тепла или пара)²⁹. В соответствии с РП4 показатели EN15 и EN16 охватывают выбросы соответственно категории 1 и категории 2 и предполагают представление информации, в частности, о выбросах парниковых газов в метрических тоннах эквивалента CO₂ за базовый год в разбивке по коэффициентам выбросов из конкретного источника и отдельным правилам сведения информации. В руководствах СС8.2 и СС8.3 Проекта по раскрытию информации о выбросах углерода также изложены руководящие принципы представления информации по выбросам соответственно категорий 1 и 2³⁰. В ходе обсуждений консультативной группы относительно того, какую категорию выбросов следует оценивать в рамках этого показателя, было принято решение не включать категорию 3 с учетом того, что РП4 предусматривает показатели для представления информации по категории 3 (EN17), интенсивности выбросов парниковых газов (EN18) и сокращению выбросов парниковых газов (EN19).

4. В.4: химические вещества

34. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 12.4.2* Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается обработки отходов, образования опасных отходов и удаления опасных отходов в разбивке по видам обработки. Однако отдельных показателей по химическим веществам не суще-

²⁷ См. <https://www.cdp.net/water>.

²⁸ См. <http://ceowatermandate.org>.

²⁹ Определения для каждой категории размещены по адресу <http://www.ghgprotocol.org/calculation-tools/faq>.

³⁰ См. <https://www.cdp.net/en-US/Pages/guidance-climate-change.aspx>.

ствуется. К показателям, способствующим транспарентности в области регулирования химических веществ, относится предусмотренный РП4 показатель EN24, касающийся случаев серьезного разлива веществ, в том числе химических веществ, в разбивке по их количеству и объему, а также показатель EN25, касающийся опасных отходов. Показатель EN20 охватывает выбросы озоноразрушающих веществ и предполагает представление информации об определении, производстве, импорте и экспорте таких веществ. Кроме того, показатель зависимости от озоноразрушающих веществ на единицу чистой добавленной стоимости включен в *Справочник для составителей и пользователей показателей экологической эффективности*. Международно признанные механизмы и руководящие принципы представления отчетности по вопросам устойчивости в настоящее время предусматривают косвенные показатели, которые способствуют лишь общему пониманию процесса регулирования химических веществ, но не предусматривают конкретных показателей, касающихся использования химических веществ. В ходе обсуждений консультативной группы было отмечено, что использование химических веществ может приводить к загрязнению почвы, воздуха и воды в случае разливов и обычной хозяйственной деятельности. Представление информации о возможных источниках загрязнения почвы, воздуха и воды в результате хозяйственной деятельности и мерах по смягчению его последствий является одним из важных элементов отчетности. Однако некоторые эксперты поставили под сомнение универсальный характер показателей в этих областях и наличие данных, что подтверждает необходимость проведения дополнительного исследования, касающегося отчетности по химическим веществам.

5. В.5: энергопотребление

35. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 7.3.1 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается энергоемкости, рассчитываемой как отношение расхода первичной энергии к валовому внутреннему продукту. К показателям по энергетике Межучрежденческой группы экспертов также относятся показатель 7.2.1, касающийся доли возобновляемых источников энергии в общем объеме конечного энергопотребления, и показатель 7.b.1*, касающийся соотношения добавленной стоимости к чистому внутреннему энергопотреблению в разбивке по отраслям. Изучение их актуальности для отчетности компаний может быть продолжено. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 31% сообщают информацию об энергоемкости или энергоэффективности. В соответствии с РП4 показатель EN3 предполагает представление информации о потреблении энергии в определенной организации, в частности из возобновляемых и невозобновляемых источников топлива, и информации об использовании электричества, систем отопления и охлаждения и пара, а также об использованных методологиях и коэффициентах пересчета. Другие показатели охватывают дополнительные аспекты, в частности показатели в отношении потребления энергии за пределами организации (EN4), относительной величины энергоемкости (EN5), сокращения объемов потребляемой энергии (EN6) и уменьшения энергетических потребностей для продуктов и услуг (EN7). Показатель общих энергетических потребностей за отчетный период и соответствующего объема за предыдущий год предусмотрен *Справочником для составителей и пользователей показателей экологической эффективности* и программой Проекта по раскрытию информации о выбросах углерода.

С. Социальные

36. Показатели по вопросам социальной отчетности, которая охватывает руководящие принципы представления отчетности по вопросам корпоративной социальной ответственности Межправительственной рабочей группы экспертов (содержащиеся в *Руководстве по показателям ответственности корпораций в ежегодных отчетах*) были утверждены на ее двадцать четвертой сессии. К ним относятся: С.1: общая численность работников с разбивкой по видам трудовой деятельности, типам контракта и полу; С.2: сумма расходов на исследования и разработки в процентах от объема оборота; С.3: среднее время (в часах), выделяемое на одного работника для его профессиональной подготовки, с разбивкой по категориям занятий; С.4: выраженная в процентах доля работников, охваченных коллективными соглашениями; С.5: расходы на медицинское обслуживание и производственную безопасность; С.6: количество рабочих дней, потерянных из-за несчастных случаев на производстве, производственных травм и профессиональных заболеваний; и С.7: права человека.

1. С.1: общая численность работников

37. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 5.5.2 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается доли женщин на руководящих должностях; а также к показателю 8.5.1, который касается среднего почасового заработка женщин и мужчин в разбивке по роду занятий, возрастной группе и инвалидности. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 93% сообщают информацию о численности сотрудников, 67% представляют разбивку по полу, 46% – по географическому положению, 39% – по национальности или этнической принадлежности, 28% – по возрастным группам, 22% – по руководящим звеньям и 11% – по уровню образования. В руководстве ЮНКТАД по этому показателю подчеркивается, что одним из главных положительных результатов корпоративной деятельности является создание рабочих мест. В соответствии с РП4 согласно требованиям к отчетности об организационной структуре компании показатель 10 предполагает представление информации об общей численности работников с разбивкой по типам трудового договора и полу, а также по постоянным сотрудникам, прикомандированным работникам, работникам, юридически зарегистрированным как самозанятые лица, а также по наемным работникам и сотрудникам, работающим под надзором подрядчиков. В ходе обсуждений консультативной группы было отмечено важное значение сбора данных о способах набора компаниями своего персонала.

2. С.2: расходы на исследования и разработки

38. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 9.5.1 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается расходов на НИОКР в процентном отношении к валовому внутреннему продукту. Технологии обеспечивают корпоративное конкурентное преимущество и являются важным компонентом экономического развития стран, в которых базируются соответствующие компании. Консультативная группа изучила возможность включения подготовки работников по вопросам устойчивости в показатель расходов на повышение квалификации сотрудников. Ряд экспертов предложили перенести этот показатель в экономическую сферу.

3. С.3: среднее время (в часах), выделяемое на одного работника для его профессиональной подготовки

39. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 4.3.1 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается уровня участия взрослых и молодежи в формальных и неформальных видах обучения и профессиональной подготовки за последние 12 месяцев. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 38% сообщают информацию о среднем времени (в часах), выделяемом на одного работника для его профессиональной подготовки. Развитие профессиональных навыков персонала является одним из показателей позитивного инвестирования компании в кадровые ресурсы.

4. С.4: выраженная в процентах доля работников, охваченных коллективными соглашениями

40. Этот показатель относится к задаче 8.8 – защищать трудовые права и содействовать обеспечению надежных и безопасных условий работы для всех трудящихся, включая трудящихся-мигрантов, особенно женщин-мигрантов, и лиц, не имеющих стабильной занятости. В соответствии с РП4 показатель 11 предполагает представление информации о выраженной в процентах доле работников, охваченных коллективными соглашениями. Как отмечается в руководстве ЮНКТАД по этому показателю, заключение коллективных договоров признается на международном уровне одним из средств повышения положительного социального воздействия корпоративной деятельности. Этот показатель касается договоров, которые могут заключаться самой компанией или организациями, в которые она входит, на национальном, региональном или местном уровне.

5. С.5: расходы на медицинское обслуживание и производственную безопасность

41. Этот показатель относится к задаче 3.8 – обеспечить всеобщий охват услугами здравоохранения, в том числе защиту от финансовых рисков, доступ к качественным основным медико-санитарным услугам и доступ к безопасным, эффективным, качественным и недорогим основным лекарственным средствам и вакцинам для всех. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру лишь 2% представляют информацию о числе работников, имеющих медицинские страховки, и 1% – о расходах на медицинское страхование. В соответствии с РП4 показатель LA2 предполагает представление компаниями информации о стандартных льготах и пособиях для штатных сотрудников определенной организации, в которые, в частности, входит страхование жизни, медицинское обслуживание и пенсия по инвалидности. В ходе обсуждений консультативной группы было отмечено, что показатели должны учитывать такой фактор, как улучшение состояния здоровья работников. Этот показатель должен выражаться в денежных единицах.

6. С.6: количество потерянных рабочих дней

42. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 8.8.1 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается производственного травматизма со смертельным и несмертельным исходом в разбивке по полу и миграционному статусу. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех

крупных компаний по всему миру 44% представляют информацию об общей доле потерянного времени, 18% – об общем количестве потерянного времени, 12% представляют информацию о потерянном времени в разбивке по персоналу, субподрядчикам и третьим сторонам. В соответствии с РП4 показатель LA6 предполагает представление информации о потерянных днях, случаях отсутствия на рабочем месте и общем количестве смертей в результате производственных травм и профессиональных заболеваний. Этот показатель предполагает представление общей информации обо всех сотрудниках, а также разбивки по регионам и полу, и распространяется как на наемных работников, так и на независимых подрядчиков, которым организация должна гарантировать безопасные условия труда. Консультативная группа отметила, что этот показатель может быть переименован в «несчастные случаи на производстве, производственные травмы и профессиональные заболевания», так как, хотя важно знать количество потерянных рабочих дней, сами по себе травмы и заболевания также имеют значение.

7. С.7: права человека

43. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 8.7.1 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается процентной доли и количества детей в возрасте от 5 до 17 лет, занятых детским трудом, в разбивке по полу и возрастной группе. Этот показатель охватывает соблюдение прав человека не только в самой компании, но и во всех соответствующих компаниях производственно-сбытовой цепи. К важным составным элементам относятся: детский труд, принудительный труд, притеснения и свобода ассоциации. По данным исследования ЮНКТАД, посвященного практике отчетности крупных компаний по вопросам устойчивости, по этой области в целом представляется меньше всего информации. Участники дискуссии по социальным показателям напомнили о необходимости учитывать культурную среду, в которой работают компании, например в случае стран, где женщинам запрещено заниматься трудовой деятельностью. Консультативная группа отметила, что этот раздел является очень важным и заслуживает повышенного внимания и дальнейшей проработки.

D. Институциональные

44. Предлагается ряд показателей, которые отражают механизмы управления компаниями, сгруппированные следующим образом: D.1: корпоративное управление; D.2: пожертвования (без уточнений) и пожертвования на общинные проекты; и D.3: борьба с коррупцией. Они основаны на разработанной ЮНКТАД системе отчетности по вопросам корпоративного управления, принципах корпоративного управления Группы двадцати и Организации экономического сотрудничества и развития³¹ и рекомендации Европейской комиссии от 9 апреля 2014 года в отношении качества отчетности по вопросам корпоративного управления³², а также руководящих принципах, разработанных Глобальной инициативой по отчетности и Советом по стандартам учета по вопросам устойчивости³³. Они также относятся к задаче 16.6 – создать эффективные, подотчет-

³¹ См. http://www.oecd-ilibrary.org/governance/g20-oecd-principles-of-corporate-governance-2015_9789264236882-en.

³² См. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=CELEX%3A32014H0208>.

³³ См. <http://www.sasb.org/standards-navigator>.

ные и прозрачные учреждения на всех уровнях. Консультативная группа обсудила вопрос о том, следует ли перенести пожертвования в категорию социальных вопросов. При этом было высказано предположение о том, что пожертвования политического характера, возможно, лучше включить в категорию «управление».

1. D.1: управление

45. Данные об управлении часто включаются в ежегодный отчет компании о корпоративном управлении. Большинство фондовых бирж и органов власти требуют от зарегистрированных на фондовой бирже компаний сообщать такую информацию, при этом она может предоставляться во многих формах и местах и не всегда с одинаковой степенью детализации. Следовательно, для того чтобы такие данные можно было сопоставлять, необходима унификация. В отношении корпоративного управления предлагаются следующие показатели:

а) D.1.1: количество совещаний совета директоров и показатели посещаемости. Консультативная группа обсудила вопрос о том, следует ли изменить его формулировку на «структура, роль и функции совета директоров». Некоторые эксперты отметили, что такой аспект, как количество совещаний, возможно, не подходит для этого показателя, который должен позволять отслеживать лишь посещаемость;

б) D.1.2: члены совета директоров женского пола. Данный показатель имеет непосредственное отношение к показателю 5.5.2 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается доли женщин на руководящих должностях. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 99% сообщают информацию о численности членов совета директоров женского пола;

в) D.1.3: члены совета директоров в разбивке по возрастным группам. Этот показатель относится к задаче 16.7 – обеспечить оперативный, всеохватный, основанный на широком участии и репрезентативный процесс принятия решений на всех уровнях. Этот показатель предполагает представление данных о доле должностей в государственных учреждениях (показатель 16.7.1 Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития), однако может также быть актуальным для компаний. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 77% представляют разбивку по возрасту и сообщают информацию о численности членов совета директоров;

г) D.1.4: наличие аудиторского комитета, количество совещаний и показатели посещаемости. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 97% представляют информацию о своих аудиторских комитетах, а 74% – о количестве совещаний аудиторского комитета. Было предложено исключить из этого показателя количество совещаний;

е) D.1.5: общая сумма компенсации и размер компенсации на каждого члена совета директоров и руководство.

46. В интересах акционеров в принципы корпоративного управления Группы двадцати и Организации экономического сотрудничества и развития включена информация о вознаграждении, предоставляемом членам совета директоров и руководству. Особый интерес представляет связь между вознаграждением и долгосрочными результатами работы компании. Как правило, компании должны представлять информацию о вознаграждении, которое получают члены совета

директоров и основные руководители, с тем чтобы инвесторы могли оценить рентабельность планов вознаграждения и отдачу для компании от программ стимулирования, таких как опционы на акции.

2. D.2: пожертвования

47. Этот показатель связан со многими целями в области устойчивого развития в зависимости от поставленных задач и потребностей целевой аудитории. Для того чтобы можно было сопоставлять пожертвования по разным компаниям, они должны быть сгруппированы по такому критерию, как наличие или отсутствие связи с целями. В исследовании ЮНКТАД отмечается, что из всех крупных компаний по всему миру 89% представляют информацию по этому показателю и что, как правило, все компании сообщают данные о неуточненных пожертвованиях. В рамках РП4 в соответствии с показателем SO1 в отношении местных общин рекомендуется представлять информацию о выраженной в процентах доле операций, осуществленных при участии местных общин, а также об оценках их воздействия и программах развития.

3. D.3: борьба с коррупцией

48. Данный показатель в отношении числа осужденных лиц за нарушение законов или положений о коррупции и размера уже выплаченных или подлежащих выплате штрафов был разработан на основе *Руководства по показателям ответственности корпораций в ежегодных отчетах* и связан с показателем 16.5.1* Межучрежденческой группы экспертов по показателям достижения целей в области устойчивого развития, который касается процентной доли лиц, которые за предыдущие 12 месяцев хотя бы один раз имели контакт с государственным должностным лицом, заплатили взятку государственному должностному лицу или от которых это государственное должностное лицо требовало взятку, в разбивке по возрастной группе, полу, региону и группе населения (подлежит пересмотру Группой). Исследование ЮНКТАД показывает, что из всех крупных компаний по всему миру 23% сообщают информацию о числе сотрудников, которые прошли подготовку по вопросам борьбы с коррупцией или отмыванием денег, 17% – о количестве рассмотренных дел о выявлении правонарушений с помощью информаторов, 16% – о количестве проверок, направленных на борьбу с коррупцией, 11% – о количестве дел о борьбе с коррупцией и 9% – о количестве случаев мошенничества. В соответствии с РП4 отчетность по вопросам борьбы с коррупцией надлежит предоставлять согласно показателям SO3, SO4 и SO5. В частности, последний из них предполагает представление информации об общем количестве и характере подтвержденных случаев коррупции, случаях увольнения или дисциплинарного наказания сотрудников за коррупцию и случаях расторжения и невозобновления контрактов с деловыми партнерами из-за правонарушений, связанных с коррупцией, а также о количестве открытых судебных дел о коррупции, которые были возбуждены против какой-либо компании или ее сотрудников, и об их исходе. В ходе обсуждений консультативной группы было отмечено, что, хотя компании часто оценивают число работников, прошедших подготовку по борьбе с коррупцией, или количество потраченных на это часов, отдача от мер по предупреждению коррупции по-прежнему остается неизвестной. Были подняты вопросы в отношении универсальности показателей по управлению, в частности их применимости к незарегистрированным на фондовой бирже компаниям и малым и средним предприятиям.

V. Заключение: перспективы

49. Корпоративная отчетность может внести важный вклад в мониторинг осуществления Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. Отчетность по вопросам устойчивости может активизировать принятие инвестиционных решений, служить информационной основой для выработки политики на национальном и международном уровнях и учитывать ожидания компаний и гражданского общества в рамках деятельности по достижению устойчивого развития. В связи с целями в области устойчивого развития появляются дополнительные задачи и становится явной необходимостью обеспечить унификацию, сопоставимость и интеграцию показателей для отчетности по вопросам устойчивости в рамках отчетности компаний.

50. В настоящей записке рассматриваются вопросы, связанные с повышением роли корпоративной отчетности в достижении целей, с уделением особого внимания унификации отчетов для упрощения их сопоставимости и приведения в соответствие с принципами мониторинга достижения целей и предоставления отчетности по ним. Анализ основан на существующих инициативах и преобладающей практике представления корпоративной отчетности. В настоящей записке изложены критерии и принципы отбора основных показателей по целям и предлагаются конкретные показатели, охватывающие экономическую, экологическую, социальную и институциональную области.

51. Как и в случае большинства инициатив в области отчетности по вопросам устойчивости, такие показатели ориентированы главным образом на зарегистрированные на фондовой бирже или крупные частные компании. Возможно, потребуется провести дополнительную работу в отношении конкретных трудностей, связанных с представлением отчетности по целям государственными компаниями и малыми и средними предприятиями, а также в отношении потребностей в укреплении потенциала развивающихся стран и стран с переходной экономикой в связи с отчетностью по целям. Для отбора и применения основных показателей по целям, которые могут удовлетворять общие потребности главных заинтересованных сторон, необходимы дополнительные руководящие указания и достижение консенсуса.

52. В этой связи на тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности делегаты, возможно, пожелают рассмотреть следующие вопросы для обсуждения:

a) Позволит ли унификация отчетов по вопросам устойчивости в соответствии с требованиями в отношении мониторинга достижения целей повысить роль отчетности в рамках Повестки дня на период до 2030 года?

b) Позволяют ли отобранные показатели в экономической, экологической, социальной и институциональной областях правильно решить проблему унификации отчетов по вопросам устойчивости?

c) Требуется ли единообразие между финансовой и нефинансовой отчетностью для включения экологических, социальных и управленческих аспектов в отчеты компаний? В чем заключаются основные трудности?

d) Следует ли представлять отчетность по корпоративным показателям в соответствии с целями на уровне отдельных юридических лиц или на общем уровне? Каким образом следует решать эту проблему?

е) Каковы основные трудности в согласовании принципов мониторинга достижения целей с данными, представляемыми компаниями? Существуют ли виды эффективной практики, которые можно было бы перенять?

ф) Какой дополнительный вклад в формирование консенсуса в отношении отчетности по вопросам устойчивости и по целям могли бы внести такие глобальные форумы, как Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности?

Приложения

Annex I

[English only]

Survey of sustainability reporting practices of the largest companies globally*

| <i>Category</i> | <i>Four most-reported indicators per category</i> | <i>Frequency</i> |
|----------------------|---|------------------|
| Economic | Revenue | 81 (4) |
| | Net profit | 81 (2) |
| | Earnings per share | 69 (4) |
| | Operating income | 59 (5) |
| Environmental | Carbon dioxide emissions | 82 (4)** |
| | Water consumption | 74 (2) |
| | Waste production | 63 (2) |
| | Energy | 57 (4) |
| Social and labour | Number of employees | 93 (5) |
| | Donations | 89 (3)*** |
| | Number of employees divided by gender | 66 (4) |
| | Management divided by gender | 62 (3) |
| Corporate governance | Number of board members divided by gender | 99 (5) |
| | Existence of audit committee | 97 (5) |
| | Compensation | 95 (4) |
| | Attendance rate at board meetings | 87 (4) |
| Human rights | Number of employees trained in human rights | 6 (0)**** |
| | Number of human rights cases (including discrimination) | 4 (2) |
| | Number of child labour cases | 4 (0) |
| | Number of forced labour cases | 2 (0) |
| Anti-corruption | Number of employees trained in anti-corruption or money laundering | 23 (0)**** |
| | Number of cases in whistle-blower system | 17 (2) |
| | Number of transactions screened or number of anti-corruption audits | 16 (0) |
| | Number of anti-corruption cases | 11 (0) |

* UNCTAD analysed the sustainability reporting practices of large companies globally to track the disclosures common or uncommon for this category of companies, using the 2015 list by Forbes of the 100 largest listed companies in the world, known as the Forbes Global 2000. The selection of companies was based on a combined ranking of revenue, net profit, total assets and market value. To adjust the list for geographical diversity, UNCTAD added five companies from the African region. The frequency column shows the prevalence of relevant disclosures among the Forbes Global 2000 companies and the figure in parentheses shows the prevalence among the five additional African companies. For all 105 companies, UNCTAD analysed sustainability reporting information available in electronic format in English, whether through formal reports or other reporting online, regulatory filings or corporate governance reporting. The information was extracted, mapped against indicators and constituted the dataset on which the figures in this note are based.

** Of the 82 (4) companies reporting on carbon dioxide emissions, 65 (4) report on greenhouse gas scope 1 and 17 (0) on greenhouse gas (without specifying the scope). Of the former, 61 (4) also report on scope 2.

*** Of the 89 (3) companies reporting on donations, 65 (3) also report specifically on community projects and 1 (0) reports only on community projects.

**** In addition to the training of employees in human rights and anti-corruption specifically, 20 (3) companies also provide training in ethics and/or codes of conduct, which may also include elements of human rights and/or anti-corruption.

Annex II

[English only]

Members of the consultative group on corporate reporting and the Sustainable Development Goals

| <i>Name</i> | <i>Surname</i> | <i>Title</i> | <i>Organization</i> |
|-------------|---------------------|--|---|
| Mario | Abela | Head, Corporate Reporting, and Director, Research | Gather |
| Pragashnie | Adurthy | First Secretary, Political and Economic Affairs | Permanent Mission of South Africa to the Office of the United Nations and other international organizations at Geneva |
| Scott | Barlow | Business Analysis and Planning Specialist | British Telecommunications |
| Wim | Bartels | Partner, and Global Head of Sustainability Reporting and Assurance | KPMG |
| Pietro | Bertazzi | Senior Manager, Public Policy and International Affairs | Global Reporting Initiative |
| Anais | Blasco | Associate, Redefining Value | World Business Council for Sustainable Development |
| Luke | Blower | Technical Officer | Climate Disclosure Standards Board |
| Raquel | Breda | Head, Sustainable Consumption and Production Department | Ministry of Environment, Brazil |
| Ole | Buhl | Head, Environment, Social and Governance | Arbejdsmarkedets Tillægspension, Denmark |
| Andrei | Busuioc | Senior Financial Management Specialist | World Bank |
| Peter | Clark | Technical Director | International Accounting Standards Board |
| Sonia | Consiglio Favaretto | Press and Sustainability Director | Brazilian Mercantile and Futures and Sao Paulo Stock Exchange |
| Mark | Didden | Manager, Global Impact and Sustainable Development Goals Measurement | World Business Council for Sustainable Development |
| Eric | Dugelay | Partner, Global Leader, Sustainability Services | Deloitte LLP |
| Robin | Edme | President | Group of Friends of Paragraph 47 |
| Robert | Hodgkinson | Executive Director | Institute of Chartered Accountants in England and Wales, United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland |
| Paul | Hurks | Manager, International Relations | Professional Organization of Accountants, Netherlands |

| <i>Name</i> | <i>Surname</i> | <i>Title</i> | <i>Organization</i> |
|-------------|----------------|---|---|
| Kathryn | Jackson | Project Lead | The Prince's Accounting for Sustainability Project |
| Nancy | Kamp-Roelands | Deputy Director | International Auditing and Assurance Standards Board |
| Vincent | Kaufmann | Deputy Chief Executive Officer | Ethos Foundation |
| Corli | le Roux | Head of Socially Responsible Investment Index and Sustainability | Johannesburg Stock Exchange, South Africa |
| Daniel | Malan | Senior Lecturer, Ethics and Governance, and Director | Centre for Corporate Governance in Africa, University of Stellenbosch Business School |
| Richard | Martin | Head, Financial Reporting | Association of Chartered Certified Accountants |
| Alan | McGill | Partner, Climate Change and Sustainability Services | PricewaterhouseCoopers |
| Lizwi | Nkombela | Counsellor | Permanent Mission of South Africa to the Office of the United Nations and other international organizations at Geneva |
| Dante | Pesce | Executive Director | Valparaiso Catholic University |
| Philippe | Peuch-Lestrade | Deputy to Chief Executive Officer | International Integrated Reporting Council |
| Kurt | Ramin | Director | KPR Associates |
| Tracey | Rembert | Director, Investor Engagement | Ceres |
| Michel | Scholte | Director, External Affairs | True Price |
| Emmeline | Skelton | Sustainable Development Goals Lead | PricewaterhouseCoopers |
| Wolfram | Tertschnig | Director, Sustainable Development and Environmental State Aid Policy Division | Ministry of Agriculture, Forestry, Environment and Water Management, Austria |
| Jane | Thostrup Jagd | Independent Expert | |
| Ralph | Thurm | Senior Adviser | Reporting 3.0 |
| Elisa | Tonda | Acting Head, Responsible Industry and Value Chain Unit | United Nations Environment Programme |
| Sébastien | Truffer | Deputy Head of Section, Europe, Trade and Cooperation on Development | International Affairs Division, Federal Office for the Environment, Switzerland |
| Victor | Valido | Sustainability Reporting Consultant | United Nations Environment Programme |
| Cornelis | van der Lugt | Senior Research Fellow | Centre for Corporate Governance in Africa, University of Stellenbosch Business School |

Annex III

[English only]

Proposed core indicators for the Sustainable Development Goals in company reporting*

Table 1
Economic

| <i>Suggested indicator</i> | <i>Sustainable Development Goal</i> | <i>Target</i> | <i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i> |
|---|---|--|--|
| A.1: revenue and/or value added | 8: promote sustained, inclusive and sustainable economic growth, full and productive employment and decent work for all | 8.2: achieve higher levels of economic productivity through diversification, technological upgrading and innovation, including through a focus on high-value added and labour-intensive sectors | 8.2.1: annual growth rate of real gross domestic product per employed person |
| A.2: taxes and other payments to the Government | 17: strengthen the means of implementation and revitalize the Global Partnership for Sustainable Development | 17.1: strengthen domestic resource mobilization, including through international support to developing countries, to improve domestic capacity for tax and other revenue collection | 17.1.2*: proportion of domestic budget funded by domestic taxes |
| A.3: total new investment (impact investment) | 1: end poverty in all its forms everywhere | 1.b: create sound policy frameworks at the national, regional and international levels, based on pro-poor and gender-sensitive development strategies, to support accelerated investment in poverty eradication actions | 1.b.1*: number of national action plans related to multilateral environmental agreements that support accelerated investment in actions that eradicate poverty and sustainably use natural resources |
| A.4: local purchasing and supplier development | 9: build resilient infrastructure, promote inclusive and sustainable industrialization and foster innovation | 9.3: Increase the access of small-scale industrial and other enterprises, in particular in developing countries, to financial services, including affordable credit, and their integration into value chains and markets | 9.3.1: percentage share of small-scale industries in total industry value added |

* Indicators marked with an asterisk are still being reviewed by the Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators.

Table 2
Environmental

| <i>Suggested indicator</i> | <i>Sustainable Development Goal</i> | <i>Target</i> | <i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i> |
|---|--|---|---|
| B.1: water consumption per net value added | 6: ensure availability and sustainable management of water and sanitation for all | 6.4: by 2030, substantially increase water-use efficiency across all sectors and ensure sustainable withdrawals and supply of freshwater to address water scarcity and substantially reduce the number of people suffering from water scarcity | 6.4.1*: percentage change in water use efficiency over time |
| B.2: waste generated per net value added | 12: ensure sustainable consumption and production patterns | 12.5: by 2030, substantially reduce waste generation through prevention, reduction, recycling and reuse | 12.5.1: national recycling rate (tons of material recycled) |
| B.3: greenhouse gas emissions (scopes 1–2) per net value added | 9: build resilient infrastructure, promote inclusive and sustainable industrialization and foster innovation | 9.4: by 2030, upgrade infrastructure and retrofit industries to make them sustainable, with increased resource-use efficiency and greater adoption of clean and environmentally sound technologies and industrial processes, with all countries taking action in accordance with their respective capabilities | 9.4.1: carbon dioxide emissions per net value added |
| B.4: chemicals, including pesticides and ozone-depleting substances (pending further research) | 12: ensure sustainable consumption and production patterns | 12.4: by 2020, achieve the environmentally sound management of chemicals and all wastes throughout their life cycle, in accordance with agreed international frameworks, and significantly reduce their release to air, water and soil in order to minimize their adverse impacts on human health and the environment | 12.4.2*: treatment of waste, generation of hazardous waste and hazardous waste management, by type of treatment |
| B.5: energy consumption per net value added | 7: ensure access to affordable, reliable, sustainable and modern energy for all | 7.3: by 2030, double the global rate of improvement in energy efficiency | 7.3.1: energy intensity measured in terms of primary energy and gross domestic product |

Table 3
Social

| <i>Suggested indicator</i> | <i>Sustainable Development Goal</i> | <i>Target</i> | <i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i> |
|---|---|---|---|
| C.1: total workforce, with breakdown by employment type, contract and gender | 5: achieve gender equality and empower all women and girls | 5.5: ensure women's full and effective participation and equal opportunities for leadership at all levels of decision-making in political, economic and public life | 5.5.2: proportion of women in managerial positions |
| | 8: promote sustained, inclusive and sustainable economic growth, full and productive employment and decent work for all | 8.5: by 2030, achieve full and productive employment and decent work for all women and men, including for young people and persons with disabilities, and equal pay for work of equal value | 8.5.1: average hourly earnings of women and men employees, by occupation, age group and persons with disabilities |
| C.2: expenditure on research and development as a proportion of turnover | 9: build resilient infrastructure, promote inclusive and sustainable industrialization and foster innovation | 9.5: enhance scientific research, upgrade the technological capabilities of industrial sectors in all countries, in particular developing countries, including, by 2030, encouraging innovation and substantially increasing the number of research and development workers per one million people and public and private research and development spending | 9.5.1: research and development expenditure as a percentage of gross domestic product |
| C.3: average hours of training per year per employee, with breakdown by employment category | 4: ensure inclusive and equitable quality education and promote lifelong learning opportunities for all | 4.3: by 2030, ensure equal access for all women and men to affordable quality technical, vocational and tertiary education, including university | 4.3.1: participation rate of youth and adults in formal and non-formal education and training in the last 12 months |
| C.4: percentage of employees covered by collective agreements | 8: promote sustained, inclusive and sustainable economic growth, full and productive employment and decent work for all | 8.8: protect labour rights and promote safe and secure working environments for all workers, including migrant workers, in particular women migrants, and those in precarious employment | <i>not available</i> |
| C.5: cost of employee health and safety | 3: ensure healthy lives and promote well-being for all at all ages | 3.8: achieve universal health coverage, including financial risk protection, access to quality essential health-care services and access to safe, effective, quality and affordable essential medicines and vaccines for all | <i>not available</i> |

| <i>Suggested indicator</i> | <i>Sustainable Development Goal</i> | <i>Target</i> | <i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i> |
|---|---|---|---|
| C.6: work days lost due to occupational accidents, injuries and illness | 8: promote sustained, inclusive and sustainable economic growth, full and productive employment and decent work for all | 8.8: protect labour rights and promote safe and secure working environments for all workers, including migrant workers, in particular women migrants, and those in precarious employment | 8.8.1: frequency rates of fatal and non-fatal occupational injuries, by gender and migrant status |
| C.7: human rights | 8: promote sustained, inclusive and sustainable economic growth, full and productive employment and decent work for all | 8.7: take immediate and effective measures to eradicate forced labour, end modern slavery and human trafficking and secure the prohibition and elimination of the worst forms of child labour, including recruitment and use of child soldiers, and by 2025 end child labour in all its forms | 8.7.1: percentage of number of children aged 5 to 17 engaged in child labour, by gender and age group |

Table 4
Institutional

| <i>Suggested indicator</i> | <i>Sustainable Development Goal</i> | <i>Target</i> | <i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i> |
|---|---|---|--|
| D.1.1: number of board meetings and attendance rate | 16: promote peaceful and inclusive societies for sustainable development, provide access to justice for all and build effective, accountable and inclusive institutions at all levels | 16.7: ensure responsive, inclusive, participatory and representative decision-making at all levels | <i>not available</i> |
| D.1.2: women board members | 5: achieve gender equality and empower all women and girls | 5.5: ensure women's full and effective participation and equal opportunities for leadership at all levels of decision-making in political, economic and public life | 5.5.2: proportion of women in managerial positions |
| D.1.3: board members divided by age range | 16: promote peaceful and inclusive societies for sustainable development, provide access to justice for all and build effective, accountable and inclusive institutions at all levels | 16.7: ensure responsive, inclusive, participatory and representative decision-making at all levels | 16.7.1: proportions of positions (by age group, gender, persons with disabilities and population groups) in public institutions (national and local legislatures, public service and judiciary) compared to national distributions |

| <i>Suggested indicator</i> | <i>Sustainable Development Goal</i> | <i>Target</i> | <i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i> |
|---|---|---|---|
| D.1.4: existence of audit committee, number of meetings and attendance rate | 16: promote peaceful and inclusive societies for sustainable development, provide access to justice for all and build effective, accountable and inclusive institutions at all levels | 16.6: develop effective, accountable and transparent institutions at all levels | <i>not available</i> |
| D.1.5: compensation total and compensation per board member and executive | 16: promote peaceful and inclusive societies for sustainable development, provide access to justice for all and build effective, accountable and inclusive institutions at all levels | 16.6: develop effective, accountable and transparent institutions at all levels | <i>not available</i> |
| D.2: donations (unspecified) and donations to community projects | Applicable to most of the Sustainable Development Goals, depending on purpose and target audience needs | <i>not applicable</i> | <i>not applicable</i> |
| D.3: anti-corruption (number of convictions for violations of corruption-related legislation or regulation and amount of fines paid or payable) | 16: promote peaceful and inclusive societies for sustainable development, provide access to justice for all and build effective, accountable and inclusive institutions at all levels | 16.5: substantially reduce corruption and bribery in all their forms | 16.5.1*: percentage of persons who had at least one contact with a public official, who paid a bribe to a public official or were asked for a bribe by these public officials, in the previous 12 months, disaggregated by age group, gender, region and population group |