



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

Distr.: General
11 September 2017
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 четвертая сессия
Женева, 1–3 ноября 2017 года
Пункт 3 предварительной повестки дня

**Повышение сопоставимости отчетности по вопросам
устойчивости: выбор основных показателей
для отчетности компаний о вкладе в достижение
Целей устойчивого развития**

Записка секретариата ЮНКТАД

Резюме

Настоящая записка подготовлена секретариатом ЮНКТАД для облегчения обсуждения на тридцать четвертой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности вопроса о выборе основных показателей для отчетности компаний о вкладе в достижение Целей устойчивого развития.

В основу записки легли результаты предыдущих обсуждений Межправительственной рабочей группой экспертов о роли отчетности в отслеживании хода осуществления Повестки дня устойчивого развития на период до 2030 года и путей дальнейшего укрепления этого направления работы за счет повышения качества, согласованности, сопоставимости и полезности отчетности по вопросам устойчивости. В записке рассматриваются принципы и критерии отбора показателей и предлагается набор отдельных основных показателей для дальнейшего обсуждения. Охватывая экономическую, экологическую, социальную и управленческую области, показатели служат базой для интеграции финансовой информации и информации по вопросам устойчивости на уровне компаний, а также для приведения корпоративной отчетности в соответствие с требованиями механизма мониторинга хода достижения Целей устойчивого развития и положениями руководства по метаданным, используемым в отчетности по вопросам устойчивости. Кроме того, в записке предлагается ряд вопросов для обсуждения на тридцать четвертой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности, с тем чтобы сформировать консенсус в отношении предлагаемого перечня основных показателей и тем самым способствовать повышению сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости и ее согласованности с финансовой отчетностью.

GE.17-15767 (R) 051017 061017



* 1 7 1 5 7 6 7 *

Просьба отправить на вторичную переработку



I. Введение

1. На тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности эксперты подчеркнули важное значение вклада частного сектора в достижение Целей устойчивого развития и исключительно важную роль качественной финансовой и нефинансовой отчетности в отслеживании осуществления этих целей, повышении финансовой стабильности, укреплении благоприятного инвестиционного климата, повышении прозрачности и поощрении эффективного управления. Они обратили внимание на набирающую силу тенденцию повышения роли отчетности по вопросам устойчивости в повестке дня учета и отчетности, а также на необходимость адаптации всей системы корпоративной отчетности к новым требованиям, вставшим в связи с Повесткой дня устойчивого развития до 2030 года.
2. Эксперты Межправительственной рабочей группы экспертов согласились с тем, что Повестка дня устойчивого развития и механизм ее мониторинга могут содействовать внедрению системного подхода к корпоративной отчетности, совершенствованию и согласованию отчетности по вопросам устойчивости, повышению ее полезности для принятия решений и оценки вклада частного сектора в достижение Целей устойчивого развития. В согласованных выводах сессии к ЮНКТАД обращается призыв продолжать в сотрудничестве с консультативной группой по корпоративной отчетности и Целям устойчивого развития работу по отбору ограниченного числа соответствующих основных показателей отчетности для содействия унификации отчетности по вопросам устойчивости в увязке с системой мониторинга Целей устойчивого развития и ее показателей.
3. Настоящая записка была подготовлена секретариатом ЮНКТАД для содействия обсуждению вопроса об отборе основных показателей достижения Целей устойчивого развития на тридцать четвертой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов. Она была подготовлена во взаимодействии с консультативной группой, которая провела свое совещание в Женеве 3–4 апреля 2017 года, и содержит замечания, высказанные экспертами¹.
4. В основу записки легли результаты предыдущего обсуждения Межправительственной рабочей группы экспертов, посвященного повышению роли отчетности в достижении Целей устойчивого развития. На своих тридцать второй и тридцать третьей сессиях Межправительственная рабочая группа экспертов обсудила смысл, принципы и общий подход к разработке комплекса основных показателей для компаний². Настоящую записку следует рассматривать в привязке к предыдущим документам, подготовленным для этих сессий.
5. В настоящей записке рассматриваются последние изменения, которые произошли в сфере отчетности по вопросам устойчивости и достижения Целей устойчивого развития в период после тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов в 2016 году. К их числу относятся рекомендации, содержащиеся в заключительном докладе Целевой группы по раскры-

¹ Своими замечаниями и соображениями поделились эксперты из следующих организаций: Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров; фонда «Блю орчард»; КДП; Совета по стандартам раскрытия информации по климату; Корпоративного регистра; Департамента по экономическим и социальным вопросам, Отдела статистики Организации Объединенных Наций; Федерального статистического управления Германии; Глобальной инициативы в области отчетности; Института дипломированных бухгалтеров Шотландии; Совета по международным стандартам финансовой отчетности; Международной организации труда; КПМГ-Швейцария; Министерства окружающей среды Бразилии; Нидерландского института дипломированных бухгалтеров; Статистического управления Нидерландов; независимых консультантов ЮНКТАД; Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде; Всемирного банка; Всемирного совета деловых кругов по вопросам устойчивого развития. Примечание: замечания, высказанные экспертами, необязательно означают одобрение предлагаемых показателей.

² См. TD/B/C.II/ISAR/75 и TD/B/C.II/ISAR/78.

тию финансовой информации, связанной с изменением климата, созданной при Совете по финансовой стабильности «двадцатки» (июнь 2017 года)³, и руководящие принципы нефинансовой отчетности (методика раскрытия нефинансовой информации) (2017/C215/01), опубликованные Европейской комиссией в июле 2017 года в развитие директивы 2014/95/ЕС 2014 года, вносящей поправки в директиву 2013/34/ЕС о раскрытии нефинансовой информации и информации по вопросам разнообразия некоторыми крупными предприятиями и группами⁴. Целевая группа и директива могут стать важными катализаторами изменений в практике отчетности на уровне как стран, так и компаний.

6. В докладе Целевой группы содержатся рекомендации в отношении раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата. В нем указывается на растущую потребность в полезной для принятия решений информации и отмечается, что непоследовательность практики раскрытия информации, отсутствие контекста и использование шаблонной и несопоставимой отчетности являются серьезными препятствиями, с которыми приходится сталкиваться участникам финансовых рынков при принятии решений. Неадекватность информации о рисках может привести к ошибочной оценке активов и неправильному использованию капитала, а также вызвать опасения по поводу финансовой стабильности. В докладе содержится ряд рекомендаций в отношении того, как можно способствовать раскрытию информации по вопросам изменения климата, в том числе благодаря использованию, когда это уместно и применимо, данных о связанных с изменением климата рисках, имеющих отношение к водным ресурсам, энергетике, землепользованию и удалению отходов.

7. В Руководящих принципах Европейской комиссии изложена методология представления нефинансовой информации. В этом документе излагаются ключевые принципы раскрытия нефинансовой информации, такие как существенность, сопоставимость и согласованность. В нем также рассматриваются ключевые показатели эффективности как инструмент повышения полезности нефинансовой отчетности. В Руководящих принципах говорится, что «пользователи информации, как правило, высоко ценят количественную информацию, поскольку она помогает им оценивать прогресс, контролировать последовательность временных рядов и проводить сравнительный анализ». В документе приводится ряд наглядных ключевых показателей эффективности и рекомендуется компаниям раскрывать ключевые существенные показатели результатов работы, как общие, так и секторальные, а также ключевые показатели эффективности работы конкретных компаний. Соответствующая описательная информация, разъясняющая такие показатели, могла бы стать полезным дополнением к нефинансовой отчетности.

8. Еще одним важным событием, произошедшим в межсессионный период, стал выпуск в июле 2017 года окончательного варианта публикации «Business Reporting on the Sustainable Development Goals: An Analysis of the Goals and Targets»⁵. Доклад был подготовлен специалистами Глобальной инициативы в области отчетности и Глобального договора Организации Объединенных Наций при поддержке фирмы «Прайсуотерхаускоперс». Этот документ способствует дальнейшей консолидации различных инициатив в области отчетности компаний, имеющей отношение к Целям устойчивого развития, поскольку в нем содержится полная подборка примеров раскрытия компаниями информации в привязке к задачам и показателям Целей устойчивого развития и анализируются потенциальные пробелы в раскрываемой информации.

9. Доклад стал результатом широких консультаций, в том числе в рамках многостороннего консультативного комитета, созданного на основе Глобальной инициативы в области отчетности и Глобального договора Организации

³ См. <https://www.fsb-tcfd.org> (дата обращения: 22 августа 2017 года).

⁴ См. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014L0095>.

⁵ См. https://www.unglobalcompact.org/docs/publications/Final_Draft_An_Analysis_of_the_Goals_and_Targets_July_2017.pdf (дата обращения: 22 августа 2017 года).

Объединенных Наций. Секретариат ЮНКТАД принимал участие в этой работе в целях обеспечения согласованности и синергии между обеими инициативами. Хотя проект Глобальной инициативы в области отчетности и Консультативной группы по разработке показателей достижения Целей устойчивого развития ставит целью оказание компаниям содействия в подготовке отчетности о своем вкладе в достижение Целей устойчивого развития в соответствующих областях своей работы, деятельность ЮНКТАД направлена на отбор ограниченного числа основных количественных показателей, которые должны быть универсальными и сопоставимыми. Эти основные показатели задают базовые параметры отчетности с опорой на существующие руководящие принципы, с тем чтобы способствовать повышению сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости между предприятиями, отраслями и географическими районами.

10. Основная цель этой записки заключается в том, чтобы согласовать проект по разработке основных показателей с совместной работой ЮНКТАД и Программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде, готовящих руководство по метаданным, которые должны лечь в основу отчетности по вопросам устойчивости, имеющей отношение к достижению Целей устойчивого развития. Цель этого руководства состоит в том, чтобы предоставить в распоряжение государств – членов Организации Объединенных Наций методологию оценки числа компаний, публикующих отчетность по вопросам устойчивости, что является одним из требований к мониторингу достижения Целей устойчивого развития. Руководство помещает процесс отбора основных показателей в новый контекст, поскольку эти показатели могут сыграть важную роль в оказании ключевым заинтересованным сторонам помощи в формировании консенсуса в отношении минимальных требований, которые должны соблюдаться отчитывающейся организацией для того, чтобы представляемые ею данные могли квалифицироваться как отчетность по вопросам устойчивости. Основные положения проекта руководства по метаданным приводятся ниже в качестве основы для обсуждения Группой экспертов путей его дальнейшей доработки.

11. Настоящая записка состоит из следующих разделов: рассмотрение проекта руководства по метаданным, имеющим отношение к Целям устойчивого развития, которые должны использоваться при подготовке отчетности по вопросам устойчивости; обзор важнейших соображений относительно отбора основных показателей достижения Целей устойчивого развития для компаний; предложения в отношении основных показателей и подхода к их измерению; основные задачи в этих областях для дальнейшего обсуждения в ходе тридцать четвертой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов.

II. Руководство по метаданным для оценки числа компаний, публикующих отчетность по вопросам устойчивости, как одного из показателей достижения Целей устойчивого развития

12. В 2015 году государства – члены Организации Объединенных Наций приняли Повестку дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, в которую вошли 17 целей и 169 задач. В своей резолюции 70/1 Генеральная Ассамблея просила отслеживать и рассматривать ход работы над целями и задачами, используя набор глобальных показателей, ориентированных на поддающиеся количественной 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 устойчивого развития. Государства-члены будут разрабатывать свои национальные показатели в соответствии с принципами, которые лежат в основе Повестки дня 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 условия⁶. Работа над показателями достижения Целей устойчивого развития, в том числе над руководством по метаданным для расчета этих показателей, в настоящее время продолжается.

13. В задаче 12.6 Повестки дня на период до 2030 года компаниям, особенно крупным и транснациональным компаниям, конкретно рекомендуется применять устойчивые методы производства и отражать информацию о рациональном использовании ресурсов в своих отчетах. Характеризующий достижение Целей устойчивого развития показатель 12.6.1 требует сообщать сведения о числе компаний, публикующих отчеты о рациональном использовании ресурсов.

14. ЮНКТАД и Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде занимаются составлением руководства по метаданным для показателя 12.6.1 Целей устойчивого развития. Цель этой работы состоит в том, чтобы дать странам возможность рассчитывать этот показатель и собирать сопоставимые и последовательные данные об устойчивости и влиянии деятельности компаний. Руководство должно включать следующую информацию:

- a) определение понятия отчетности по вопросам устойчивости;
- b) методику расчета (основные критерии, которым должна соответствовать отчетность организации, с тем чтобы ее можно было квалифицировать как отчетность по вопросам устойчивости);
- c) обоснование и толкование;
- d) источники данных и процедуру их сбора;
- e) требования к детализации;
- f) данные глобального мониторинга;
- g) прочую информацию.

A. Определение отчетности по вопросам устойчивости и ее ключевые критерии

15. В нынешнем проекте руководства по метаданным для показателя 12.6.1 Целей устойчивого развития содержится определение отчетности по вопросам устойчивости и ее ключевых критериев.

16. Корпоративная отчетность по вопросам устойчивости содержит информацию, которая имеет важное значение для понимания долгосрочной экономической ценности компании и ее вклада в построение устойчивой глобальной экономики на основе экономических, экологических, социальных и управленческих результатов и последствий ее работы. Такая информация представляется в форме количественных и качественных данных в рамках процесса отчетности компании. Ключевые показатели результатов работы включают в себя количественные данные; примером качественных данных может служить описание стратегии обеспечения устойчивости работы компании и политики в сфере отчетности.

17. Для целей расчета показателя 12.6.1 отчетность по вопросам устойчивости должна отвечать предъявляемым к ней минимальным требованиям. Такая отчетность должна содержать следующую информацию:

- a) четкое описание подхода соответствующей организации к определению содержания отчетности;
- b) информация о работе компании, ее состоянии и воздействии ее деятельности на устойчивость развития в динамике, отслеживание ежегодного прогресса в реализации стратегии компании и используемых для этого средств, возможные проблемы на пути повышения эффективности работы и любая дру-

⁶ E/CN.3/2016/2.

гая соответствующая информация, способная помочь в принятии стратегических решений; такая информация должна также отражать экономические, экологические и социальные аспекты, а также аспекты корпоративного управления и институциональные вопросы;

с) подтверждение достоверности (в стадии обсуждения).

18. Отчетность по вопросам устойчивости может как выходить в форме отдельных документов, так и включаться в ежегодную отчетность организации.

В. Сбор и детализация данных

19. В проекте руководства содержатся предложения, касающиеся наличия, сбора и детализации данных.

20. Что касается сбора данных, первоначальные выводы анализа источников и систем сбора данных говорят о том, что для выполнения упомянутых выше требований к отчетности по вопросам устойчивости потребуется создать эффективную систему. Будут проведены дополнительные научные исследования с акцентом на системы сбора данных на национальном уровне, в частности на следующие аспекты:

а) национальные хранилища отчетности по вопросам устойчивости. В качестве примеров можно привести портал правительства Франции (info-financiere.fr), базу данных Центра социальной ответственности корпораций Пакистана (www.csgrp.com) и Международный портал для отчетности по вопросам устойчивости (sustainability-reports.com) – веб-сайт, посвященный в первую очередь Нидерландам. В базе данных Кодекса по вопросам устойчивости Германии хранятся декларации о соответствии требованиям этого кодекса, некоторые из которых содержат прямые отсылки к отчетности по вопросам устойчивости;

б) секторальные инициативы (национальные, региональные или международные), в том числе инициативы отраслевых и деловых ассоциаций. В качестве отраслевых примеров можно привести отчетность по вопросам устойчивости компаний, представленных в Инициативе по обеспечению устойчивости цементной промышленности или в Международной природоохранной ассоциации предприятий нефтяной промышленности;

с) национальные статистические управления, которые собирают данные компаний по вопросам окружающей среды и трудовую статистику;

д) органы регулирования финансового рынка или другие контрольные органы, которые требуют от компаний регулярно предоставлять им ежегодную отчетность, которая может содержать информацию и по вопросам устойчивости.

21. Что касается детализации, то национальные системы сбора данных должны представлять показатели с детализацией по секторам экономики и видам и размерам отчитывающейся организации. Если говорить об экономических секторах, рекомендуется использовать определение экономических секторов Международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности. В отношении видов и размеров организаций рекомендуется проводить различие между компаниями, котирующимися на фондовой бирже, общественно значимыми компаниями, не зарегистрированными на бирже компаниями и малыми и средними предприятиями. На уровне стран рекомендуется также классифицировать компании по размеру.

22. В проекте руководства упоминается ряд проблем, касающихся наличия данных и недостатков существующих систем сбора информации для корпоративной отчетности по вопросам устойчивости. К их числу относятся недостаточный контроль качества, неравномерное географическое представительство и отсутствие сопоставимости.

23. В этой связи для дальнейшего уточнения руководства по метаданным для отчетности по вопросам устойчивости следует рассмотреть следующие вопросы:

a) Является ли определение отчетности по показателям устойчивости приемлемым?

b) Должны ли данные, используемые для подготовки отчетности по показателям устойчивости, удовлетворять каким-либо дополнительным требованиям?

c) Следует ли ссылаться на минимальные основные показатели для обеспечения сопоставимости и качества отчетности компаний по показателям устойчивости⁷?

d) На какие проблемы следует обращать внимание при разработке национальных и глобальных систем сбора данных для отчетности по показателям устойчивости?

e) Какие надежные источники могут использоваться для сбора данных об устойчивости и последствиях деятельности компаний?

III. Основные показатели достижения Целей устойчивого развития для отчетности компаний

A. Выбор основных показателей достижения Целей устойчивого развития: важнейшие соображения

24. Как отмечается ниже, главные соображения, касающиеся отбора основных показателей достижения Целей устойчивого развития, обсуждались на сессиях Межправительственной рабочей группы экспертов в 2015 и 2016 годах.

25. Выбор показателей должен проводиться с учетом существующих инициатив в области отчетности по вопросам устойчивости, требований и практики компаний. Цель состоит не в том, чтобы предлагать новые требования, а в том, чтобы поощрять использование существующих подходов и методологий на последовательной и сопоставимой основе.

26. Эта инициатива направлена на выбор ограниченного числа основных показателей отчетности о достижении Целей устойчивого развития, которые имели бы универсальный характер, т.е. были бы актуальными для работы всех корпораций и отдельных компаний вне зависимости от рода их деятельности, отраслевой принадлежности и географического положения. Учитывая разнообразие Целей устойчивого развития и имеющей к ним отношение деятельности компаний, эту задачу нельзя назвать простой. Вместе с тем общая система контроля за ходом работы по достижению Целей устойчивого развития и ее показатели отражают консенсус, достигнутый государствами – членами Организации Объединенных Наций по вопросу о том, каковы универсальные требования в сфере устойчивого развития; это могло бы стать хорошей отправной точкой для определения соответствующих универсальных показателей устойчивости в отчетности компаний. Хотя в этой записке основное внимание уделяется количественным показателям и согласованным методикам их расчета, в ней признается, что для повышения их полезности для заинтересованных сторон потребу-

⁷ Например, в руководящих принципах Европейского союза по вопросу о нефинансовой отчетности отмечается, что раскрытие значимой информации некоторых категорий, конкретно названных в директиве 2014/95/ЕС, должно являться минимальным требованием. Речь идет об информации, касающейся вопросов окружающей среды, общественной жизни, наемного труда, уважения прав человека, борьбы с коррупцией и взяточничеством. Конкретные ключевые показатели результатов работы приводятся в этом документе в качестве примера.

ется также контекстуальная или описательная информация; важное значение будет иметь и другая информация, характеризующая работу отраслей и отдельных компаний.

27. Выбор основных показателей определяется общими потребностями главных пользователей отчетности о достижении Целей устойчивого развития, таких как инвесторы, государственные органы и гражданское общество. Кроме того, такой выбор создает условия для формирования консенсуса в этой конкретной области. Это находит отражение в контексте финансовой отчетности, общие потребности в которой имеют самые разные пользователи.

28. Важнейшее значение в этой связи приобретает вопрос о применении принципа существенности. Как отмечалось на тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов, принцип существенности приобрел новое измерение в контексте отчетности о достижении Целей устойчивого развития. Как отмечается в одном из недавних докладов, «когда речь идет об устойчивости, всегда можно найти того, для кого тот или иной вопрос имеет существенное значение. В этой связи напрашивается вопрос: "С чьей точки зрения следует оценивать такую существенность?"»⁸.

29. Для утверждения Повестки дня на период до 2030 года необходимо было провести консультации с участием широкого круга заинтересованных сторон, в ходе которых все участники пришли к единому мнению о том, что определенные аспекты экономической, экологической и социальной деятельности имеют для них особое значение. Например, все компании используют ограниченные природные ресурсы, такие как вода, воздух, энергия, материалы и земля, влияя на доступность этих ресурсов для будущих поколений. Важнейшее значение имеют также использование людских ресурсов и развитие человеческого капитала. Поэтому заинтересованные стороны должны получать информацию о прогрессе в деле рационального использования таких ресурсов.

30. В этой связи в своих рекомендациях в отношении раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата, Целевая группа отмечает, что «она признает, что большая часть информации, включаемой в финансовую отчетность, требует анализа на предмет существенности. Вместе с тем, поскольку риски, связанные с изменением климата, являются недиверсифицируемыми рисками, затрагивающими практически все отрасли, многие инвесторы считают, что они требуют особого внимания»⁹. Она рекомендует составителям раскрываемой информации, связанной с изменением климата, включать такую информацию в основную (открытую) ежегодную финансовую отчетность. Некоторым компаниям с оборотом свыше 1 млрд долл. в год следует рассмотреть возможность раскрытия такой информации в других документах в тех случаях, когда эта информация не считается существенной и не включается в финансовую отчетность. Кроме того, организациям следует предоставлять ключевые данные, используемые для количественной оценки и регулирования связанных с климатом рисков и возможностей, а также рассмотреть возможность представления, когда это уместно и возможно, сведений о связанных с изменением климата рисках в сфере водопользования, энергетики, землепользования и удаления отходов. Для анализа тенденций такие данные должны предоставляться за определенные периоды времени. Кроме того, в случае неясности организациям следует давать описание методики, используемой для расчета и оценки показателей, связанных с изменением климата.

31. В пункте 1 статьи 1 директивы 2014/95/ЕС предлагается новый фактор, который следует принимать во внимание при оценке существенности нефинансовой информации «в целях понимания хода развития, деятельности, положения хозяйствующего субъекта и последствий его деятельности». Кроме того, в

⁸ Association of Chartered Certified Accountants and Climate Disclosure Standards Board, 2016, *Mapping the Sustainability Reporting Landscape: Lost in the Right Direction* (London).

⁹ См. сноску 3.

руководящих принципах Европейской комиссии предусмотрено, что при оценке существенности следует учитывать как внутренние, так и внешние факторы.

32. Другим важным соображением является согласованность (несогласованность) финансовой отчетности и отчетности по показателям устойчивости, включая применимость принципов финансовой отчетности к отчетности по вопросам устойчивости, интеграцию информации по вопросам устойчивости в финансовую отчетность и сближение этих двух видов отчетности. Для обеспечения такой конверсии принимаются все более активные меры. К их числу можно отнести промежуточный доклад Группы экспертов высокого уровня по устойчивому финансированию, созданной в рамках Европейского союза¹⁰. В докладе отмечается, что для достижения дальнейшего прогресса в сближении финансовой и нефинансовой отчетности Европейская комиссия может предложить Европейской консультативной группе по вопросам финансовой отчетности обратиться к Международному совету по комплексной отчетности с просьбой проанализировать, как в дополнение к финансовой отчетности факторы устойчивости можно отразить в специальных стандартах учета. Это предложение встретило поддержку Консультативной группы.

33. Предлагаемые основные показатели считаются пригодными для использования как в консолидированных счетах, так и в отчетности юридических лиц. В межсессионный период продолжилось обсуждение вопроса о том, следует ли использовать отчетность по вопросам устойчивости и основные показатели в консолидированной корпоративной отчетности или в отчетности на уровне отдельных юридических лиц. С учетом того, что последствия деятельности компаний ощущаются на местном уровне, некоторые эксперты считают, что информация должна предоставляться юридическими лицами в стране происхождения. При этом важно также учитывать, что консолидированная отчетность по показателям устойчивости групп компаний играет важную роль в согласовании корпоративного поведения и бизнес-моделей с требованиями Повестки дня до 2030 года. Консолидированная отчетность также лежит в основе финансовых решений, принимаемых инвесторами.

34. Некоторые считают, что данные, необходимые для подготовки отчетности по основным показателям, на уровне юридических лиц отсутствуют или что информация о результатах и последствиях деятельности компаний для окружающей среды и трудовых отношений уже собирается непосредственно национальными статистическими ведомствами. Другие придерживаются мнения, что отчетность компаний не может служить источником новой или полезной информации, которой было бы достаточно или что процедура дезагрегирования консолидированных данных для составления пострановой корпоративной отчетности по показателям устойчивости является дорогостоящей, произвольной и неоправданной с практической точки зрения. Но есть и те, кто полагает, что необходимые данные вполне можно получить на уровне юридических лиц, поскольку использование ресурсов находит отражение в учете издержек и в управленческом учете. Более того, если данные представляются национальным статистическим ведомством, их раскрытие в публичной отчетности компаний не должно вызывать сложностей. В то же время обеспечение достоверности такой информации и ее согласованности с финансовой отчетностью может быть сопряжено с определенными трудностями. Еще один вопрос заключается в том, должна ли отчетность по вопросам устойчивости рассматриваться как бремя или, скорее, как инструмент повышения эффективности и сокращения расходов. Например, в одной из недавних публикаций отмечается рост числа примеров того, как организации успешно сокращают операционные расходы за счет повышения эффективности, в частности эффективности энергопотребления, а

¹⁰ European Commission, 2017, Financing a sustainable European economy, см. https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/170713-sustainable-finance-report_en.pdf (дата обращения: 7 сентября 2017 года).

также в более широких областях, таких как водоснабжение и удаление отходов¹¹.

35. Предлагаемая методика призвана облегчить согласование основных показателей достижения Целей устойчивого развития для компаний с показателями достижения Целей устойчивого развития на национальном и глобальном уровнях. Корпоративная отчетность о достижении Целей устойчивого развития, так же как учет и отчетность по показателям устойчивости, является новым и развивающимся направлением. Это придает импульс разработке скоординированного подхода, основанного на связи учета и статистики, который повышает полезность этих показателей для более широкого круга заинтересованных сторон. Принципы, лежащие в основе международных стандартов финансовой отчетности, в большинстве случаев согласуются с принципами Системы национальных счетов, позволяя получить всеобъемлющий, последовательный и гибкий набор макроэкономических счетов¹². Система национальных счетов допускает существование расхождений между двумя системами; вместе с тем было бы полезно наладить сотрудничество с целью их устранения.

В. Отдельные показатели и их расчет

36. Предлагаемые основные показатели охватывают экономические, экологические, социальные и управленческие аспекты работы компаний (см. приложение).

37. Используются следующие критерии выбора показателей¹³:

a) показатели должны быть связаны по крайней мере с одним из показателей мониторинга достижения Целей устойчивого развития;

b) показатели должны основываться на существующих ключевых инициативах или системах отчетности и/или использоваться в корпоративной отчетности;

c) показатели должны быть универсальными (применимыми для всех отчитывающихся предприятий);

d) показатели должны способствовать межотраслевой сопоставимости;

e) показатели должны касаться аспектов, над которыми компания имеет контроль и по которым она собирает данные (поэтапный подход);

f) показатели должны способствовать сближению принципов и данных финансовой и нефинансовой отчетности;

g) должна существовать возможность последовательного расчета показателей;

h) показатели должны подходить как для консолидированной отчетности, так и для отчетности отдельных юридических лиц.

38. Таким образом, выбор показателей осуществляется среди существующих ключевых инициатив в области отчетности по вопросам устойчивости¹⁴. Речь

¹¹ United Nations Environment Programme and Copenhagen Centre on Energy Efficiency, 2016, *Best Practices and Case Studies for Industrial Energy Efficiency Improvement: An Introduction for Policymakers*, 2016 (United Nations Environment Programme and Technical University of Denmark Partnership, Copenhagen).

¹² Европейские сообщества, Международный валютный фонд, Организация экономического сотрудничества и развития, Организация Объединенных Наций и Всемирный банк, 2009 год, *Система национальных счетов 2008 года* (Организация Объединенных Наций, Нью-Йорк).

¹³ Более подробную информацию см. в документе TD/B/C.II/ISAR/78.

¹⁴ См. пункт 8 сноски 5 к настоящей записке.

идет о предшествующей работе ЮНКТАД в таких областях, как экологическая отчетность и показатели экоэффективности, которая служит также методологической основой интеграции экологической и финансовой деятельности на уровне предприятий¹⁵, корпоративной социальной ответственности¹⁶ и раскрытия информации по вопросам корпоративного управления¹⁷.

39. Более подробная информация, в том числе о содержательности основных показателей с точки зрения задач и показателей Целей устойчивого развития, методики расчета и о соответствующих исходных материалах, будет помещена в документе зала заседаний, который будет распространен в ходе тридцать четвертой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов.

40. Ниже перечисляются некоторые из вопросов, требующие дальнейшего обсуждения в Межправительственной рабочей группе экспертов:

a) Представляют ли выбранные показатели в экономической, экологической, социальной и институциональной сферах универсальный набор основных показателей, который мог бы использоваться для повышения роли отчетности в достижении Целей устойчивого развития?

b) Отвечает ли предлагаемый перечень показателей цели обеспечения согласованности и сопоставимости данных?

c) Подходят ли предлагаемые показатели для консолидированной отчетности и для отчетности отдельных юридических лиц?

d) Как добиться последовательности при расчете показателей, в частности тех, которые рассматриваются в международных стандартах финансовой отчетности?

e) Как можно способствовать обеспечению согласованности со статистической методологией в соответствующих случаях?

IV. Заключение и вопросы для обсуждения

41. В настоящей записке представлено ограниченное число основных показателей для корпоративной отчетности, характеризующих вклад в достижение Целей устойчивого развития. Ожидается, что эти показатели будут уточняться в процессе эволюции механизмов мониторинга достижения Целей устойчивого развития, а также инициатив заинтересованных сторон в области отчетности по показателям устойчивости. Таким образом, речь идет о живом документе, закладывающем фундамент отчетности по вопросам устойчивости и расчета показателя 12.6.1 Целей устойчивого развития, характеризующего число компаний, публикующих отчеты о рациональном использовании ресурсов.

42. В дополнение к темам, о которых говорилось выше, Межправительственная рабочая группа экспертов, возможно, пожелает обсудить следующие вопросы:

a) Какие сферы являются на данном этапе наиболее проблемными для отчетности о достижении Целей устойчивого развития? Какой передовой опыт мог бы быть взят на вооружение для решения этих проблем?

¹⁵ UNCTAD, 2000, *Integrating Environmental and Financial Performance at the Enterprise Level: A Methodology for Standardizing Eco-Efficiency Indicators* (United Nations publication, Sales No. E.00.II.D.28, New York and Geneva); UNCTAD, 2004, *A Manual for the Preparers and Users of Eco-efficiency Indicators* (United Nations publication, Sales No. E.04.II.D.13, New York and Geneva).

¹⁶ UNCTAD, 2008, *Guidance on Corporate Responsibility Indicators in Annual Reports* (United Nations publication, Sales No. 08.II.D.8, New York and Geneva).

¹⁷ ЮНКТАД, 2006 год, *Руководство по эффективной практике раскрытия информации по вопросам корпоративного управления* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.06.II.D.12, Нью-Йорк и Женева).

b) В цели устойчивого развития 12.6 предусмотрено, что компании следует поощрять к тому, чтобы они отражали информацию о рациональном использовании ресурсов в своих отчетах. Как этому можно способствовать, и следует ли разрабатывать дополнительные показатели для оценки прогресса в данной области?

c) Какие шаги могут стать следующими в разработке руководства по применению основных показателей, которые были бы полезными для директивных органов, особенно в развивающихся странах и странах с переходной экономикой?

d) Какой дополнительный вклад в формирование консенсуса в отношении этих основных показателей и повышения роли корпоративной отчетности о достижении Целей устойчивого развития могли бы внести такие глобальные форумы, как Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности?

Приложение

Отдельные основные показатели достижения Целей устойчивого развития

Область	Показатели	Метод расчета ^a	Соответствующий показатель Целей устойчивого развития	
А	Экономическая область			
A.1	Выручка и/или (чистая) добавленная стоимость	A.1.1: выручка	Международный стандарт финансовой отчетности 18	8.2.1
		A.1.2: добавленная стоимость	Выручка за вычетом расходов на приобретенные товары и услуги	8.2.1, 9 b, 9.4.1
		A.1.3: чистая добавленная стоимость	Выручка за вычетом расходов на приобретенные товары и услуги и амортизации	8.2.1, 9.b
A.2	Отчисления государству	A.2.1: налоги и другие отчисления государству	Общая сумма налогов, уплаченных и подлежащих уплате за отчетный период, в том числе налоговые штрафы; роялти, лицензионные платежи и другие отчисления государству, исключая плату за государственные активы и штрафные санкции, не связанные с налогообложением	17.1.2
A.3	Новые инвестиции/расходы	A.3.1: «зеленые» инвестиции/продукты	Предстоит определить	7.b.1
		A.3.2: инвестиции в социальную сферу	См. D.2.	17.17.1
		A.3.3: общие расходы на исследования и разработки	Международный стандарт учета № 38	9.5.1
A.4	Общая стоимость местных программ поставок/закупок	A.4.1: процентная доля закупок на местах	Общая стоимость местных закупок в абсолютном выражении и в процентах от общего объема закупок. В основе процентных показателей должны лежать счета или контракты, выставленные и заключенные в ходе отчетного периода и учтенные по методу начисления.	9.3.1

	Область	Показатели	Метод расчета ^a	Соответствующий показатель Целей устойчивого развития
В	Экологическая область			
В.1	Рациональное использование водных ресурсов	В.1.1: рециркуляция воды	Общий объем рециркулированной и повторно использованной воды в процентах от общего объема водозабора	6.3.1
		В.1.2: эффективность водопользования	Изменения в потребление воды на единицу чистой добавленной стоимости в отчетный период	6.4.1
		В.1.3: нагрузка на водные ресурсы	Забор воды в разбивке по источникам в процентах от имеющихся запасов пресной воды	6.4.2
		В.1.4: комплексное управление водными ресурсами	Масштабы внедрения комплексных методов управления водными ресурсами	6.5.1
В.2	Удаление отходов	В.2.1: сокращение отходов	Изменение объема отходов в расчете на единицу чистой добавленной стоимости	12.5
		В.2.2: рециркуляция отходов	Доля рециркулированных исходных материалов, используемых для производства основных продуктов и услуг	12.5.1
		В.2.3: опасные отходы	Общий вес опасных отходов и доля утилизированных опасных отходов	12.4.2
В.3	Выбросы парниковых газов	В.3.1: выбросы парниковых газов (сфера охвата 1)	Сфера охвата 1 в расчете на единицу (чистой) добавленной стоимости ^b	9.4.1
		В.3.2: выбросы парниковых газов (сферы охвата 1 и 2)	Сфера охвата 2 в расчете на единицу (чистой) добавленной стоимости	9.4.1
В.4	Химические вещества, включая пестициды и озоноразрушающие вещества		См. В.2.3.	12.4.2
В.5	Потребление энергии	В.5.1: возобновляемые источники энергии	Доля возобновляемых источников энергии в общем объеме конечного энергопотребления	7.2.1
		В.5.2: энергоэффективность	Энергопотребление в расчете на единицу чистой добавленной стоимости	7.3.1

	<i>Область</i>	<i>Показатели</i>	<i>Метод расчета^a</i>	<i>Соответствующий показатель Целей устойчивого развития</i>
C	Социальная область			
C.1	Гендерное равенство	C.1.1: доля женщин на руководящих должностях	Число женщин, занимающих руководящие должности, по отношению к общей численности занятых	5.5.2
C.2	Исследования и разработки	C.2.1: расходы на исследования и разработки	Международный стандарт учета № 38	9.5.1
C.3	Человеческий капитал	C.3.1: среднегодовая продолжительность подготовки в расчете на одного работника в разбивке по категориям работников	Среднегодовая продолжительность подготовки одного работника конкретной категории как отношение общей продолжительности подготовки за год по каждой категории к общему числу работников данной категории	4.3.1
		C.3.2: расходы за год на подготовку одного работника в разбивке по категориям работников	Прямые и косвенные расходы на профессиональную подготовку, в том числе расходы на оплату преподавателей, учебных помещений, учебного оборудования и соответствующих проездных расходов	4.3.1
		C.3.3: заработная плата и пособия работников в разбивке по виду занятости и полу	Зарплата, рассчитываемая как общий фонд оплаты труда; пособия (Международный стандарт учета № 19)	8.5.1, 10.4.1
C.4	Безопасность и гигиена труда	C.4.1: расходы на охрану здоровья работников и производственную безопасность	Общие расходы на программы производственной безопасности и охраны здоровья, а также прямые медицинские расходы компаний и расходы на создание соответствующих условий труда	3.8
		C.4.2: частота/количество случаев производственного травматизма	Частота: число новых случаев травматизма по отношению к общему количеству отработанных человеко-часов; количество: число новых случаев по отношению к средней численности работников	8.8.1
C.5	Коллективные трудовые договоры	C.5.1 Процент работников, охваченных коллективными трудовыми договорами	Число работников, охваченных коллективными трудовыми договорами, по отношению к общей численности работников	8.8.2

	Область	Показатели	Метод расчета ^a	Соответствующий показатель Целей устойчивого развития
D	Институциональная область			
D.1	Раскрытие информации по вопросам корпоративного управления ^c	D.1.1: число заседаний советов директоров и показатели посещаемости	Число заседаний советов директоров в отчетный период	16.6
		D.1.2: численность/доля женщин в советах директоров	Доля женщин в общей численности членов советов директоров	5.5.2
		D.1.3: члены советов директоров в разбивке по возрастным группам	Средний возраст членов советов директоров	16.7.1
		D.1.4: число заседаний аудиторских комитетов и посещаемость	Количество заседаний в отчетный период	16.6
		D.1.5: общая сумма вознаграждения и размер вознаграждения в расчете на каждого члена совета директоров и руководства	Международный стандарт учета № 24	16.6
D.2	Пожертвования (назначение не указано) и пожертвования на осуществление общинных проектов	D.2.1: расходы на благотворительные пожертвования	Фактические расходы на благотворительные пожертвования и инвестиции на благо общины в целом, когда получатели пожертвований не являются сотрудниками компании, учитываемые по методу начисления	17.17.1
D.3	Меры по борьбе с коррупцией	D.3.1: размер штрафов, уплаченных или подлежащих уплате в соответствии с вынесенными обвинительными приговорами	Общее число вынесенных обвинительных приговоров; общая сумма штрафов, уплаченных и/или взысканных за нарушение законов и подзаконных актов, направленных на борьбу с коррупцией	16.5.2

^a Из-за ограничений на объем документации здесь указан лишь общий метод расчета показателей; более подробная методика изложена в документе зала заседаний, который будет распространен на тридцать четвертой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов.

^b В руководстве по метаданным для Цели 9.4.1 в области устойчивого развития предполагается учитывать выбросы углекислого газа на единицу добавленной стоимости. См. <https://unstats.un.org/sdgs/metadata/files/Metadata-09-04-01.pdf> (дата обращения: 28 августа 2017 года).

^c Эти показатели не являются универсальными, но они имеют отношение к зарегистрированным на бирже компаниям, которые используют значительную часть природных и людских ресурсов. С учетом влияния деятельности таких компаний эти показатели были включены в качестве основных показателей.