



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

Distr.: General
3 September 2025
Russian
Original: English

Совет по торговле и развитию
**Комиссия по инвестициям, предпринимательству
и развитию**
**Межправительственная рабочая группа экспертов
по международным стандартам учета и отчетности**
Сорок вторая сессия
Женева, 12–14 ноября 2025 года
Пункт 4 предварительной повестки дня

**Включение аспектов биоразнообразия и человеческого
капитала в отчетность по вопросам устойчивости**

Записка секретариата ЮНКТАД

Резюме

В последние годы основное внимание в глобальных дискуссиях, посвященных отчетности по вопросам устойчивости, уделяется раскрытию финансовой информации, связанной с климатом. Раскрытие информации, связанной с биоразнообразием и человеческим капиталом, становится темой для дальнейшей стандартизации на глобальной основе. В этом контексте несколько глобальных и региональных разработчиков стандартов завершили работу, а другие приступили к рассмотрению этих вопросов для целей стандартизации.

Цель данной записки — помочь делегатам обсудить эти изменения и оценить необходимость принятия мер регулирования, а также институциональный и человеческий потенциал, необходимый для эффективного внедрения новых требований и рекомендаций по раскрытию информации. За обзором действующих и разрабатываемых требований и стандартов по раскрытию информации о биоразнообразии и человеческом капитале следует сравнение требований и стандартов по раскрытию информации по этим двум темам. В заключение в записке рассматриваются политические соображения и практические аспекты, в том числе с учетом экономических реалий и потребностей развивающихся стран.



I. Введение

1. Государства-члены давно признали важнейшую роль частного сектора в обеспечении экономического и социального развития. По мере того как трансграничная торговля и инвестиции набирали обороты, стала очевидной необходимость в надежных и сопоставимых на глобальном уровне финансовых и нефинансовых данных, позволяющих оценить результаты работы предприятий. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности была создана в 1982 году и с тех пор служит инклюзивным форумом для рассмотрения финансовых, экологических и социальных проблем и вопросов корпоративного управления; она оказывает государствам-членам широкую поддержку в применении признанных во всем мире рамочных документов, стандартов, кодексов, руководящих принципов и передовой практики с целью содействия подготовке высококачественной финансовой и нефинансовой отчетности и привлечения международных и внутренних инвестиций. Группа провела обширные исследования, способствовала формированию консенсуса на глобальном уровне и проводила работу на местах, помогая государствам-членам. Группа достигла глобального консенсуса по целому ряду тем, часто действуя новаторски, и выпустила руководящие материалы, чтобы помочь государствам-членам в решении возникающих вопросов, связанных с укреплением или созданием регуляторного, институционального и человеческого потенциала.

2. После принятия Целей в области устойчивого развития Межправительственная рабочая группа экспертов приступила к решению проблемы фрагментарности рамок и стандартов отчетности по вопросам устойчивости и содействию их гармонизации. ЮНКТАД и Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде совместно координируют работу по показателю 12.6.1 (число компаний, публикующих отчеты по вопросам устойчивости) в рамках Целей. Группа провела консультации, в частности, с основными организациями, выпускающими рамочные документы и стандарты в области отчетности по вопросам устойчивости; эти консультации легли в основу серии специальных сессий и послужили толчком к выпуску руководства по подготовке и публикации отчетности по вопросам устойчивости на основе 33 основных количественных показателей, характеризующих экономические, экологические, социальные и институциональные аспекты деятельности отчитывающихся организаций. В 2022 году была выпущена пересмотренная версия *Руководства по основным показателям для отчетности по вопросам устойчивости и достижения Целей в области устойчивого развития*. Некоторые из основных показателей включают темы, касающиеся биоразнообразия и человеческого капитала, например показатели В.6.1 — землепользование вблизи зон, чувствительных в плане биоразнообразия; С.1 — гендерное равенство; С.2 — человеческий капитал; С.3 — здоровье и безопасность работников; и С.4 — охват коллективными договорами.

3. Межправительственная рабочая группа экспертов оказывает содействие всемирно признанным разработчикам стандартов, занимающимся вопросами отчетности по вопросам устойчивости. В 2022 году Группа внесла свой вклад, в том числе с учетом проблем и реалий развивающихся стран, в работу Совета по международным стандартам устойчивости над двумя проектами стандартов: международным стандартом финансовой отчетности S1 (общие требования к раскрытию финансовой информации по вопросам устойчивости); и международным стандартом финансовой отчетности S2 (раскрытие информации, связанной с климатом). В 2023 году Группа представила материалы по запросу информации о приоритетах повестки дня. На основе полученных отзывов Совет проводит исследование по вопросам раскрытия информации о биоразнообразии и человеческом капитале¹. В феврале 2025 года Группа представила Совету по международным

¹ См. URL: <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2024/04/issb-commence-research-projects-risks-opportunities-nature-human-capital/>.

стандартам учета в государственном секторе свои отзывы о проекте стандарта отчетности по вопросам устойчивости № 1, который был выпущен в 2024 году.

4. Данная записка призвана помочь делегатам в обсуждении вопроса об интеграции аспектов биоразнообразия и человеческого капитала в отчетность по вопросам устойчивости. За проведенным на высоком уровне обзором действующих и разрабатываемых требований и стандартов по раскрытию такой информации следует сравнение требований и стандартов по раскрытию информации по этим двум темам. В заключение в записке рассматриваются вопросы политики и практические аспекты, в том числе с учетом экономических реалий и потребностей развивающихся стран. В записке рассматриваются следующие основные требования и стандарты, связанные с биоразнообразием: Цели в области устойчивого развития и связанные с ними показатели; Куньминско-Монреальская глобальная рамочная программа в области биоразнообразия; документы Совета по международным стандартам устойчивости и аналогичных советов, действующих под эгидой Фонда международных стандартов финансовой отчетности; Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости Европейской консультативной группы по финансовой отчетности (ЕКГФО) Европейского союза; Глобальная инициатива по отчетности; и документы Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с природой. В записке рассматриваются следующие основные требования и стандарты, связанные с человеческим капиталом: Цели в области устойчивого развития и связанные с ними показатели; документы Совета по международным стандартам учета и Совета по международным стандартам устойчивости; Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости и Глобальная инициатива по отчетности.

5. Кроме того, для содействия обсуждению на нынешней сессии Межправительственной рабочей группы экспертов была подготовлена записка о стандартах отчетности и инициативах по вопросам устойчивости, разработанных в последнее время международными и региональными организациями стандартизации, включая соответствующие стандарты этики, подтверждения достоверности и бухгалтерского образования; подходы различных стран к установлению требований к отчетности по вопросам устойчивости; и основные проблемы, с которыми сталкиваются страны в процессе внедрения стандартов, и определение мер по их решению².

II. Биоразнообразие: глобальные цели и требования и стандарты в отношении раскрытия информации

6. Биоразнообразие означает вариабельность живых организмов из всех источников, включая наземные, морские и иные водные экосистемы и экологические комплексы, частью которых они являются, включая разнообразие в рамках вида, между видами и разнообразие экосистем³. Биоразнообразие и здоровье экосистемы лежат в основе стабильности природных систем, от которых зависят ресурсы, цепочки поставок и непрерывность работы предприятий. Экосистемные услуги — блага, получаемые человеком от природы, такие как чистая вода, опыление и регулирование климата, — имеют решающее значение для долгосрочной устойчивости бизнеса. Компании, не учитывающие риски для биоразнообразия, могут столкнуться со штрафными санкциями со стороны органов регулирования, нарушением цепочки поставок и репутационным ущербом; компании, учитывающие потребности экосистемы, могут открыть для себя новые возможности для инноваций, снижения затрат и получения конкурентных преимуществ.

² TD/B/C.II/ISAR/113.

³ См. URL: <https://www.cbd.int/convention/text>.

А. Глобальные цели

7. Организация Объединенных Наций уже более полувека указывает на необходимость сохранения биоразнообразия. О существовании важного консенсуса по этой теме свидетельствуют Декларация Конференции Организации Объединенных Наций по проблемам окружающей человека среды (Стокгольм, 1972 год), нашедшая подтверждение в Докладе Международной комиссии по окружающей среде и развитию (Доклад Брундтланд, 1987 год) и Конференция Организации Объединенных Наций по окружающей среде и развитию (Рио-де-Жанейро, Бразилия, 1992 год). Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года закладывает всеобъемлющую основу для устойчивого развития в мире. Тема биоразнообразия проходит красной нитью через многие Цели в области устойчивого развития, что помогает признанию важнейшей роли стабильной экосистемы в обеспечении продовольственной безопасности и устойчивости к изменению климата. Несколько целей включают задачи и показатели, касающиеся мониторинга прогресса в сохранении и устойчивом использовании биоразнообразия. Цель 2 связывает сельскохозяйственное биоразнообразие с продовольственной безопасностью; Цель 6 включает отслеживание состояния пресноводных экосистем; Цель 12 предусматривает снижение нагрузки на биоразнообразие в результате эксплуатации ресурсов; Цель 13 косвенно поддерживает биоразнообразие через повышение устойчивости к изменению климата; Цель 14 включает показатели по экосистемному управлению и охраняемым морским районам; а Цель 15 касается биоразнообразия наземных и пресноводных ресурсов, мониторинга лесного покрова и выживания видов. Согласно показателю 12.6.1, требования к метаданным продвинутого уровня включают раскрытие информации о воздействии на биоразнообразие. В 2022 году в рамках Конвенции о биологическом разнообразии была опубликована Куньминско-Монреальская глобальная рамочная программа в области биоразнообразия, устанавливающая цели на период до 2030 года, в том числе в отношении корпоративной ответственности за риски для биоразнообразия. Эта рамочная программа служит иллюстрацией роли Организации Объединенных Наций в достижении глобального консенсуса и вовлечении частного сектора в решение ключевых задач по обеспечению устойчивости.

В. Требования и стандарты по раскрытию информации

1. Совет по международным стандартам устойчивости

8. В 2021 году Фонд международных стандартов финансовой отчетности объявил о решении создать Совет по международным стандартам устойчивости для разработки всеобъемлющей глобальной базы стандартов раскрытия информации по вопросам устойчивости. Фонд, объединяющий Совет по международным стандартам учета и Совет по международным стандартам устойчивости, также консолидировал Совет по стандартам раскрытия климатической информации и Фонд стоимостной отчетности, в который входят Совет по стандартам учета в области устойчивости и Международный совет по интегрированной отчетности. Мандат Совета по международным стандартам устойчивости заключается в разработке стандартов, обеспечивающих инвесторов последовательной, сопоставимой и полезной для принятия решений информацией по вопросам устойчивости. В 2023 году Совет выпустил два основополагающих стандарта отчетности по вопросам устойчивости — S1 и S2.

9. Стандарты Совета по стандартам учета в области устойчивости устанавливают отраслевые требования к раскрытию финансово значимой информации по вопросам устойчивости. Совет отражает факторы, касающиеся биоразнообразия и экосистем, в отраслевых стандартах, когда эти факторы могут существенно повлиять на финансовые показатели. Концептуальный подход к структурированному раскрытию информации (включая базовые концепции, принципы, определения и цели) в секторах, зависящих от природных ресурсов, таких как сельское и лесное хозяйство, металлургия и горнодобывающая промышленность, является следующим:

предприятия, занимающиеся переработкой сельскохозяйственной продукции, должны раскрывать информацию о доле сельскохозяйственной продукции, полученной из регионов с высоким или чрезвычайно высоким уровнем водного стресса; предприятия, занимающиеся лесохозяйственной деятельностью, обязаны раскрывать информацию о площадях лесных угодий в местах обитания исчезающих видов; а в металлургической и горнодобывающей промышленности ключевыми показателями являются доля доказанных и вероятных запасов, находящихся на территории или вблизи территорий, имеющих природоохранный статус или являющихся местом обитания исчезающих видов.

10. Система Совета по стандартам раскрытия климатической информации предлагает компаниям последовательный подход к раскрытию экологической и климатической информации в основных финансовых отчетах. Руководство по раскрытию информации, связанной с водными ресурсами, помогает составлять отчетность о рисках, зависимостях и воздействиях в соответствии с требованиями к финансовой отчетности, охватывая информацию о дефиците и качестве воды, регуляторных рисках и операционных зависимостях, а также поощряя раскрытие информации, связанной с руководством, стратегией, управлением рисками и показателями; оно согласовано с различными рамочными документами, в том числе с документами Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом. Руководство по раскрытию информации, связанной с биоразнообразием, помогает готовить отчетность о рисках и зависимостях с учетом таких факторов, как деградация экосистем, исчезновение видов и изменения в регулировании⁴.

2. Стандарты отчетности по вопросам устойчивости Европейского союза

11. Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости E4, посвященный биоразнообразию и экосистемам, представляет собой комплексный инструмент, предусматривающий обязательное раскрытие информации о биоразнообразии компаниями, работающими в Европейском союзе⁵. Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости, в том числе стандарт E4, были приняты в июле 2023 года в рамках директивы, посвященной корпоративной отчетности по вопросам устойчивости, и распространяются более чем на 50 000 компаний, обязывая их раскрывать информацию о влиянии на биоразнообразие, рисках и зависимостях, начиная с 2024 финансового года. Стандарт E4 согласуется с целями Куньминско-Монреальской глобальной рамочной программы в области биоразнообразия; включает в себя цели Европейского союза по восстановлению природы, создавая регуляторный мост между глобальными обязательствами и корпоративной подотчетностью; и опирается на концепцию двойной существенности, как она определяется в Европейском стандарте отчетности по вопросам устойчивости S1 об общих требованиях, требуя представлять отчетность о том, как деятельность компании влияет на экосистемы (существенность воздействия) и как потеря биоразнообразия создает финансовые риски (финансовая существенность). Такой двуединый подход помогает компаниям решать вопросы, связанные как с экологическим следом, так и с устойчивостью бизнеса, поскольку требования к раскрытию информации распространяются на прямые операции, поставщиков сырья и полуфабрикатов и цепочки создания добавленной стоимости. Стандарт E4 требует прозрачности в отношении зависимостей и воздействия на биоразнообразие по всей цепочке создания стоимости. Компании обязаны проводить оценки всех производственных объектов, затрагивающих охраняемые или ключевые в плане биоразнообразия территории, с учетом отраслевых требований; например, агропромышленные предприятия должны отчитываться о последствиях конверсии сельскохозяйственных земель и рисках деградации почв. Стандарт E4 требует раскрывать информацию о зависимости от экосистемных услуг, таких как очистка воды или опыление сельскохозяйственных культур, связывая создание корпоративной стоимости с природным капиталом. Для

⁴ См. URL: <https://www.cdsb.net/what-we-do/reporting-frameworks/environmental-information-natural-capital>, <https://www.cdsb.net/what-we-do/nature-related-financial-disclosures/water-related-disclosures> и <https://www.cdsb.net/biodiversity>.

⁵ См. URL: https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj.

финансовых учреждений стандарт E4 предписывает проводить оценку рисков для биоразнообразия на уровне портфеля, заставляя банки и инвесторов тщательнее оценивать риски на уровне активов. В переходных планах компании должны продемонстрировать, как они будут добиваться отсутствия чистого сокращения биоразнообразия в связи с новыми проектами и чистого прироста в рамках уже действующего производства к 2030 году в соответствии со Стратегией Европейского союза по сохранению биоразнообразия на период до 2030 года.

3. Глобальная инициатива по отчетности

12. Запущенная в 1997 году инициатива превратилась в широко используемую систему отчетности по вопросам устойчивости, предлагающую всеобъемлющие рекомендации по раскрытию информации об экологических, социальных и управленческих последствиях. Модульная система стандартов включает универсальные стандарты, устанавливающие основополагающие принципы отчетности, требования к раскрытию информации организациями и оценке существенности; и тематические стандарты. Среди последних важным достижением является стандарт 101 по биоразнообразию, обновленный в 2024 году, который соответствует целям Куньминско-Монреальской глобальной рамочной программы в области биоразнообразия⁶. Обновление помогает решить неотложные глобальные проблемы биоразнообразия с помощью научно обоснованного подхода, который применим повсеместно и имеет особое значение для секторов, оказывающих сильное воздействие на биоразнообразие, таких как сельское хозяйство, производство потребительских товаров и горнодобывающая промышленность; и устанавливает требования к раскрытию информации о результатах комплексных оценок цепочек создания стоимости, требуя от компаний оценивать воздействие на биоразнообразие на протяжении всего жизненного цикла продукции, начиная с приобретения сырья и его трансформации в процессе производства и заканчивая утилизацией продукции в конце жизненного цикла. Во время работы над обновленным стандартом были проведены консультации с участием многих заинтересованных сторон, а также использованы научные методики, разработанные в рамках Инициативы по достижению научно обоснованных целей.

4. Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с природой

13. Учреждение Целевой группы в 2021 году стало еще одной инициативой по разработке для организаций глобального набора рамочных документов, которыми они могли бы руководствоваться при выявлении и оценке зависимостей, воздействий, рисков и возможностей, связанных с природой, и раскрытии соответствующей информации. Созданный по образцу набора рамочных инструментов Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, набор рамочных документов Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с природой, выпущенный в 2023 году, содержит несколько рекомендаций по раскрытию конкретной информации, связанной с природой, включая дополнительные рекомендации, такие как методология поиска, оценки, анализа информации и подготовки отчетности, которая предлагает компаниям систематический подход к выявлению, оценке, использованию и, при необходимости, раскрытию информации о зависимостях, воздействиях, рисках и возможностях, связанных с природой⁷. Четырнадцать рекомендаций охватывают четыре области раскрытия информации — управление, метрики и целевые показатели, управление рисками и воздействием, и стратегия, — позволяя получить всестороннее представление о взаимоотношениях компании с природой⁸. Целевая группа рекомендует раскрывать информацию с учетом местоположения, поощряя компании выделять операции и существенные факторы в

⁶ См. URL: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-english-language/>.

⁷ См. URL: <https://tnfd.global/publication/additional-guidance-on-assessment-of-nature-related-issues-the-leap-approach/>.

⁸ См. URL: <https://tnfd.global/publication/recommendations-of-the-taskforce-on-nature-related-financial-disclosures/>.

чувствительных экосистемах или вблизи них, а также оценивать среди прочих факторов воздействие на исчезающие виды и среду обитания. Такая географическая привязка позволяет более точно оценивать риски и проводить адресные природоохранные мероприятия. Целевая группа согласует свои действия с основными глобальными целями и стандартами, включая Куньминско-Монреальскую глобальную рамочную программу в области биоразнообразия и цели и стандарты Совета по международным стандартам устойчивости, что облегчает согласование с новыми нормативными требованиями, при этом набор рамочных документов Целевой группы предоставляет конкретные отраслевые ориентиры для секторов с высоким воздействием, таких как сельское хозяйство, горнодобывающая промышленность и производство потребительских товаров, что является признанием проблем и возможностей, связанных с биоразнообразием⁹.

С. Сопоставимость требований и стандартов по раскрытию информации, связанной с биоразнообразием

14. За последние два десятилетия связанная с биоразнообразием отчетность претерпела значительные изменения, и в настоящее время основные рамочные документы требуют подробного раскрытия информации об экологическом воздействии (см. приложение I). Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости предписывают всестороннее раскрытие связанной с биоразнообразием информации в соответствии с директивой, касающейся корпоративной отчетности по вопросам устойчивости. Глобальная инициатива по отчетности обновила стандарт 101, усилив внимание к воздействию на экосистему и подотчетность в рамках цепочки создания стоимости; она взяла на вооружение подход, учитывающий интересы широкого круга заинтересованных сторон, что отражает более широкие ожидания органов регулирования и общества. Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с природой, дополняет эти рамочные документы, интегрируя в них оценки природных рисков; она использует гибкий подход, учитывая различные потребности или требования составителей отчетности.

15. Международный стандарт финансовой отчетности S1 требует от компаний раскрывать информацию о рисках для устойчивости, в том числе о зависимостях, касающихся биоразнообразия, если они влияют на финансовые показатели. Международный стандарт финансовой отчетности S2 фокусируется на климате, но косвенно затрагивает биоразнообразие через риски деградации экосистем (например, влияние обезлесения на оценку стоимости активов). Подход Совета по международным стандартам устойчивости отличается от подхода, используемого в стандарте 101 Глобальной инициативы по отчетности, который требует раскрытия информации, когда воздействие является существенным для заинтересованных сторон, а также о воздействии на экосистему; Совет, напротив, отдает приоритет операционным рискам, значимым для инвесторов. Стандарт 101 требует от компаний раскрывать информацию о воздействии на всех этапах цепочки создания стоимости, и этого же требуют рекомендации Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с природой.

16. Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости E4 требует подробного раскрытия информации о биоразнообразии, в том числе о фрагментации среды обитания и угрозе исчезновения видов. В отличие от стандартов и метрик Совета по международным стандартам устойчивости, Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости используют принцип двойной существенности, требуя раскрывать информацию как о финансовых рисках, так и о воздействии на устойчивость. Например, компании обязаны раскрывать информацию о мерах по снижению воздействия на охраняемые территории и согласовывать их со Стратегией по сохранению биоразнообразия на период до 2030 года. Хотя стандарт 101 Глобальной инициативы по отчетности ориентирован на воздействие, он

⁹ См. URL: https://tnfd.global/tnfd-publications/?_sft_framework-categories=additional-guidance-by-sector#search-filter.

соответствует европейским стандартам отчетности по вопросам устойчивости, требуя оценки биоразнообразия на конкретной территории и формулирования целей по его восстановлению¹⁰. Поддержка со стороны органов регулирования указывает на то, что такое раскрытие информации по принципу двойной существенности, скорее всего, станет более распространенным среди компаний, работающих в Европейском союзе. Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с природой, выпустила документ по результатам сопоставления с Европейскими стандартами отчетности по вопросам устойчивости, которые свидетельствуют о достижении высокого уровня согласованности¹¹.

17. Стандарт 101 Глобальной инициативы по отчетности расширяет требования к отчетности, касающейся биоразнообразия, вводя новые требования к раскрытию информации об экосистемных услугах (101-8) и соответствии цепочки поставок предписаниям, а также делая акцент на воздействии на природу, требуя от компаний сообщать о рисках разрушения среды обитания и вымирания видов, а также об управлении рисками и воздействиями, связанными с биоразнообразием. Например, требования 101-4 и 101-5 относятся к раскрытию количественных данных о конверсии земель. Рекомендации и метрики Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с природой, согласуются с экологическими стандартами Глобальной инициативы по отчетности, а методология поиска, оценки, анализа информации и подготовки отчетности упоминается в стандарте 101, особенно в связи с проведением оценок в привязке к конкретным территориям¹².

18. Рамочные документы Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с природой, помогают компаниям выявлять и оценивать зависимости, воздействия, риски и возможности, связанные с природой, и управлять ими с помощью методологии поиска, оценки, анализа информации и подготовки отчетности. Они согласуются с экологическими стандартами Глобальной инициативы по отчетности, рекомендуя раскрывать информацию на уровне конкретных объектов (общая рекомендация 3), и согласуются с экологическими требованиями Европейских стандартов отчетности по вопросам устойчивости не только в пределах стандарта Е1 (изменение климата). Однако представление отчетности в соответствии с предписаниями как Глобальной инициативы по отчетности, так и Целевой группы является добровольным. Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости пользуются поддержкой органов регулирования при применении на территории Европейского союза.

19. В подходе Совета по международным стандартам устойчивости приоритет отдается финансовой существенности; Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости и стандарт 101 подчеркивают экологическую ответственность, делая акцент на воздействии. Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с природой, придерживается гибкого подхода к существенности (общее требование 1). Стандарт 101 устанавливает более высокую планку, требуя раскрывать информацию о цепочке создания стоимости и метриках экосистемных услуг. В будущем сближение может произойти благодаря углублению сотрудничества¹³.

III. Человеческий капитал: глобальные цели и требования и стандарты в отношении раскрытия информации

20. Эффективное управление человеческим капиталом и раскрытие информации о нем имеют огромное значение для поддержания конкурентоспособности компаний, обеспечения соответствия нормативным требованиям и укрепления доверия заинтересованных сторон. Поскольку квалифицированная и увлеченная рабочая сила

¹⁰ См. URL: <https://www.globalreporting.org/media/qzmoeixv/esrs-gri-interoperability-index-november-2024.pdf>.

¹¹ См. URL: <https://tnfd.global/publication/tnfd-esrs-correspondence-mapping/#publication-content>.

¹² См. URL: <https://tnfd.global/publication/interoperability-mapping-between-the-gri-standards-and-the-tnfd-recommended-disclosures-and-metrics/>.

¹³ См. URL: <https://www.theaccountant-online.com/news/ifrs-foundation-and-tnfd-collaborate/>.

является драйвером инноваций и производительности, управление талантами становится стратегическим приоритетом. Прозрачная отчетность о разнообразии, уровне подготовки, текучести и благополучии персонала помогает инвесторам оценить долгосрочную жизнеспособность компании и ее культуру, отвечая растущим ожиданиям к раскрытию информации по вопросам устойчивости. Эффективная практика управления человеческим капиталом способствует удержанию сотрудников, снижает юридические и репутационные риски и укрепляет репутацию бренда среди потребителей, которые ценят этические производственные отношения.

А. Глобальные цели

21. Инвестиции в здоровье, образование и экономические возможности людей имеют основополагающее значение для устойчивого развития, а Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года обеспечивает всеобъемлющую основу для развития человеческого капитала. Человеческий капитал, включающий в себя знания, навыки и здоровье населения, служит основной предпосылкой достижения Целей в области устойчивого развития. Человеческий капитал проходит красной нитью через многие Цели, и показатели их достижения разработаны для оценки прогресса в области образования, здравоохранения, гендерного равенства и достойной работы, например, в рамках Целей 3, 4, 5 и 8. Согласно показателю 12.6.1, раскрытие информации о человеческом капитале включено в требования к метаданным продвинутого уровня (компании соответствуют показателю, если они публикуют информацию по вопросам устойчивости, отвечающую минимальным требованиям)¹⁴. Специальный представитель Генерального секретаря по вопросу о правах человека и транснациональных корпорациях и других предприятиях выпустил Руководящие принципы предпринимательской деятельности в аспекте прав человека: осуществление рамок Организации Объединенных Наций, касающихся «защиты, соблюдения и средств правовой защиты», которые были одобрены Советом по правам человека в 2011 году¹⁵.

В. Требования и стандарты по раскрытию информации

1. Совет по международным стандартам устойчивости

22. Международный стандарт финансовой отчетности S1 содержит общие требования к отчетности по вопросам устойчивости и косвенно требует от компаний раскрывать существенные риски и возможности для достижения устойчивости в привязке к человеческому капиталу, делая акцент на параметрах рабочей силы, которые могут повлиять на финансовые показатели. Стандарт S1 также связан со стандартом S2 в той части, где человеческий капитал пересекается с адаптацией к изменению климата, например при переподготовке сотрудников для выполнения «зеленых» производственных функций. Например, «организация может объяснить, как экологические риски влияют на ее репутацию или способность вести деятельность, и как разработка новых продуктов в ответ на эти риски влияет на состав рабочей силы или финансовые показатели, отраженные в финансовой отчетности организации»¹⁶.

23. В показателях человеческого капитала Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости особое внимание уделяется количественным, сопоставимым данным, таким как уровень травматизма в отрасли по добыче и переработке полезных ископаемых и минимальная заработная плата в сфере услуг. Делая акцент на

¹⁴ См. URL: <https://www.ohchr.org/en/publications/reference-publications/guiding-principles-business-and-human-rights>.

¹⁵ A/HRC/17/2.

¹⁶ International Financial Reporting Standards Foundation, 2023, Basis for conclusions on general requirements for disclosure of sustainability-related financial information, available at <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/amendments/english/2023/issb-2023-c-basis-for-conclusions-on-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information-part-c.pdf?bypass=on>.

измеримых результатах, а не на общих принципах, стандарты облегчают последовательный сравнительный анализ ситуации в компаниях. Они представляют собой отраслевое руководство по раскрытию финансово значимой информации, связанной с человеческим капиталом, с акцентом на факторы, влияющие на эффективность бизнеса. Основные темы для раскрытия информации, касающиеся сотрудников, включают методы производства, охрану труда и технику безопасности, многообразие и вовлеченность, а также вознаграждение. При этом показатели отражают специфику каждого сектора, требуя, например, раскрывать информацию о трудовых ресурсах в случае цепочек поставок потребительских товаров и информацию о многообразии и вовлеченности в случае финансовых компаний. Такой подход позволяет компаниям раскрывать наиболее актуальные для их отрасли риски и возможности, связанные с трудовыми ресурсами, помогая инвесторам оценить операционную устойчивость и долгосрочные перспективы создания стоимости. Однако сбор данных по-прежнему сопряжен с трудностями, особенно для глобальных компаний, вынужденных иметь дело с разным трудовым регулированием и разными системами отчетности.

2. Стандарты отчетности по вопросам устойчивости Европейского союза

24. Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости предписывают всесторонне раскрывать информацию о человеческом капитале в соответствии с директивой, касающейся корпоративной отчетности по вопросам устойчивости, с акцентом на воздействие, риски и возможности, связанные с рабочей силой. В качестве первого шага отчитывающаяся организация проводит двойную оценку существенности на уровне темы, подтемы и показателей. Если пороговые значения отчетности соблюдены, Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости S1 требует представлять подробную отчетность об условиях труда, разнообразии, равенстве возможностей, здоровье и безопасности. Организации должны раскрывать количественные показатели, такие как гендерный разрыв в оплате труда, уровень травматизма и количество часов обучения, а также представлять сведения качественного характера о политике организации и процедурах должной осмотрительности. Требования согласуются с более широкими целями Европейского союза по достижению социальной устойчивости, обеспечивая прозрачность управления трудовыми ресурсами и способствуя подотчетности. Стандарты также увязаны с темами других европейских стандартов отчетности по вопросам устойчивости, касающихся, например, поведения бизнеса (G1) и воздействия на цепочку создания стоимости (S2), что позволяет получить всестороннее представление о рисках для человеческого капитала в ходе оперативной деятельности и в рамках цепочек поставок. Стандарты S1 и S2 также требуют раскрывать информацию о трудовых ресурсах и правах человека, включая свободу объединений, ведение коллективных переговоров, детский и принудительный труд. Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости предписывают при раскрытии информации о человеческом капитале делать акцент на двойной существенности, требуя от компаний отчитываться как о финансовой существенности (как вопросы трудовых ресурсов влияют на бизнес), так и о существенности воздействия (как бизнес влияет на работников). Например, Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости S1 требует раскрывать информацию о нестабильной занятости, охвате переговоров о заключении коллективных трудовых договоров и мерах по предотвращению принудительного труда. Предусматривается разработка отраслевых стандартов, вводящих дополнительные требования, например требование представлять более подробную отчетность по безопасности для отраслей с высоким уровнем риска¹⁷. Стандарты требуют проведения перспективного анализа, в том числе по вопросам планирования трудовых ресурсов и адаптации к демографическим изменениям. Эти требования повышают прозрачность, но в то же время осложняют сбор данных для компаний, особенно для многонациональных компаний, имеющих дело с трудовым законодательством разных стран. Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости являются серьезным шагом вперед в законодательном регулировании

¹⁷ См. URL: <https://www.efrag.org/en/sustainability-reporting/esrs-workstreams/sectorspecific-esrs>.

отчетности, связанной с человеческим капиталом, выходя за рамки традиционных экологических, социальных и управленческих показателей благодаря учету голоса работников и результатов социального диалога.

3. Глобальная инициатива по отчетности

25. Инициатива обеспечивает всеобъемлющие рамки для раскрытия информации, связанной с человеческим капиталом, посредством стандартов серии 400, а именно стандарта 401-1 по вопросам занятости, а также двух основных требований к раскрытию информации и отраслевых стандартов, требующих от организаций представлять информацию о формах занятости, показателях текучести кадров и выплатах; стандарта 402 о иерархических трудовых отношениях; и стандартов 2 и 407, касающихся коллективных трудовых договоров и процессов консультаций с работниками. Стандарты пересматриваются и приводятся в соответствие со стандартами Международной организации труда. В руководящих принципах Глобальной инициативы по отчетности особое внимание уделяется количественным показателям, таким как демографические характеристики сотрудников, продолжительность обучения одного сотрудника (404-1) и статистика охраны труда и техники безопасности, включая показатели травматизма (403-2). Такой подход позволяет организациям демонстрировать приверженность добросовестной трудовой практике, предоставляя заинтересованным сторонам сопоставимые данные о рабочей силе в разных отраслях и регионах. Эти требования помогают организациям выявлять и снижать риски, связанные с человеческим капиталом, на всех этапах цепочки создания стоимости. Модульная структура позволяет организациям определять важные темы, сохраняя при этом последовательность при раскрытии стандартизированной информации.

С. Сопоставимость требований и стандартов по раскрытию информации, связанной с человеческим капиталом

26. Отчетность, связанная с человеческим капиталом, стала одним из важнейших компонентов корпоративной отчетности по вопросам устойчивости, при этом в основных системах стандартов используются разные подходы (приложение II). Международные стандарты финансовой отчетности S1 и S2 посвящены финансово значимым аспектам устойчивости и, косвенно, рискам, связанным с человеческим капиталом, таким как стабильность кадрового состава и нехватка квалифицированных кадров. В отличие от этого, Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости предлагает отраслевые показатели, особенно для трудоемких отраслей. Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости требуют раскрытия информации об условиях труда, разнообразии и правах сотрудников. Глобальная инициатива по отчетности охватывает более широкие аспекты воздействия на заинтересованные стороны, включая справедливую оплату труда, охрану здоровья и безопасность. Эти системы стандартов различаются по охвату: так, в Международных стандартах финансовой отчетности приоритет отдается потребностям инвесторов через концепцию финансовой существенности, а в Глобальной инициативе по отчетности и Европейских стандартах отчетности по вопросам устойчивости акцент сделан на потребности широкого круга заинтересованных сторон.

27. Международный стандарт финансовой отчетности S1 требует от компаний раскрывать информацию о рисках для устойчивости, связанных с человеческим капиталом, если они влияют на финансовые показатели, например о нехватке рабочей силы и текучести кадров. Стандарт S2 ориентирован на климат, но косвенно затрагивает человеческий капитал через переходные риски; примером может служить перекалфикация работников углеродоемких отраслей. Стандарты Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости предусматривают раскрытие информации о человеческом капитале в привязке к отраслевым рискам; например, стандарты, касающиеся потребительских товаров, требуют представлять отчетность о трудовой практике в цепочке поставок, а стандарты добычи и переработки полезных ископаемых сосредоточены на безопасности сотрудников и участии работников в

коллективных договорах. В этих показателях приоритет отдается данным, важным для инвесторов, таким как производительность и удержание персонала, в отличие от подхода к раскрытию информации Глобальной инициативы по отчетности, в основе которого лежит фактор существенности той или иной темы.

28. Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости S1 требует представлять подробную отчетность об условиях труда, разнообразии и подготовке сотрудников. Он опирается на концепцию двойной существенности, требуя от компаний раскрывать информацию как о финансовых рисках, так и о воздействии на общество, в отличие от концепции единой существенности, используемой в Международном стандарте финансовой отчетности S1 или в метриках Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости. Например, компании должны отчитываться о гендерном разрыве в оплате труда и охвате переговоров о заключении коллективных трудовых договоров. Эти требования соответствуют требованиям Глобальной инициативы по отчетности 405, касающимся разнообразия и равных возможностей. Директива по корпоративной отчетности по вопросам устойчивости, которая поощряет раскрытие информации, свидетельствует о том, что компании, работающие в Европейском союзе, будут раскрывать требуемую информацию чаще, чем компании в других регионах.

IV. Соображения, касающиеся разработки политики и практической работы

29. Работа, сделанная в последние годы органами стандартизации по разработке стандартов и требований к раскрытию информации по аспектам биоразнообразия и человеческого капитала, может принести свои плоды, если эти стандарты будут применяться и регулироваться последовательно на глобальной основе. Большинство стандартов, рассматриваемых в данной записке, являются относительно новыми и еще не применяются на практике. Разработчики стандартов отмечают их функциональную совместимость. Однако страны, внедряющие стандарты, особенно развивающиеся, могут столкнуться с серьезными проблемами, пытаясь эффективно интегрировать новые стандарты и рекомендации в системы регулирования. Европейская комиссия рассматривает возможность упрощения применения Европейских стандартов отчетности по вопросам устойчивости¹⁸. Существуют некоторые технические трудности; например, в настоящее время не существует протокола раскрытия информации о биоразнообразии, аналогичного протоколу раскрытия информации о выбросах парниковых газов. Таким образом, успешная практика практического применения стандартов еще не сформировалась.

A. Биологическое разнообразие

30. Развивающиеся страны могут столкнуться с уникальными проблемами при принятии глобальных стандартов отчетности, касающейся биоразнообразия, в том числе с ограниченностью институционального и человеческого потенциала, нехваткой данных и конкурирующими приоритетами развития.

31. Международные стандарты финансовой отчетности S1 и S2 (включая метрики Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости), Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости, стандарт 101 Глобальной инициативы по отчетности и документы Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с природой, — все они так или иначе создают нагрузку для составителей и в то же время открывают определенные возможности. Хотя эти рамочные документы направлены на стандартизацию раскрытия информации, акцент на финансовой существенности (Международные стандарты финансовой отчетности, документы Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости), двойной существенности

¹⁸ См. URL: <https://www.efrag.org/en/news-and-calendar/news/efrag-releases-progress-report-on-esrs-simplification>.

(Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости) или существенности воздействия (Глобальная инициатива по отчетности) может не соответствовать местным экологическим и социально-экономическим условиям. Например, Международный стандарт финансовой отчетности S2 уделяет первостепенное внимание климатическим рискам и, таким образом, имеет ограниченную полезность для раскрытия информации о рисках, связанных с биоразнообразием, которые могут быть важны для аграрных экономик. При внедрении стандартов директивным органам, возможно, придется балансировать между ожиданиями глобальных инвесторов и заинтересованных сторон и ограниченностью внутренних ресурсов. Кроме того, в стандартах S1 и S2 особое внимание уделяется раскрытию информации о значимых для инвесторов рисках, связанных с биоразнообразием, таких как нарушения в цепочках поставок или штрафные санкции со стороны регулирующих органов в связи с вырубкой лесов. Однако во многих развивающихся странах отсутствуют рыночные механизмы оценки рисков, связанных с биоразнообразием, что затрудняет проведение оценок существенности с финансовой точки зрения. Например, мелкие фермеры в развивающихся странах могут оказывать значительное воздействие на экосистему, не достигая при этом пороговых значений для представления отчетности. Затраты на обеспечение соответствия, например на наем специалистов по биоразнообразию и аудиторов, или на внедрение технологий дистанционного зондирования, могут оказаться непомерно высокими для малых и средних предприятий в развивающихся странах, которые являются частью цепочек поставок крупных компаний, базирующихся в развитых странах. Совет по международным стандартам устойчивости предлагает включать в стандарты положения о масштабируемости, однако они предполагают наличие базового потенциала, который зачастую может отсутствовать в регионах с низким уровнем дохода.

32. Отраслевые метрики Совета по международным стандартам устойчивости предназначены для крупных компаний. Неформальные сектора, преобладающие в развивающихся странах, могут остаться вне сферы действия таких стандартов. Например, стандарт для сектора добычи и переработки полезных ископаемых требует от горнодобывающих компаний раскрывать информацию о рекультивации территорий, но отчетность по этому стандарту менее применима для старателей, которые часто оказывают значительное воздействие на окружающую среду. Стандарт на сельскохозяйственную продукцию ориентирован на крупные агропредприятия; для мелких фермеров, которые вносят значительный вклад в производство продовольствия и оказывают серьезное воздействие на биоразнообразие в развивающихся странах, подготовка отчетности, скорее всего, будет непосильной задачей.

33. Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости E4 требует подробного раскрытия информации о биоразнообразии, в том числе о фрагментации среды обитания и охране видов. Это может повлиять на экспортеров, базирующихся в развивающихся странах. Концепция двойной существенности подразумевает учет как экологических, так и финансовых последствий, а для соблюдения требований необходимы современные системы мониторинга, такие как спутниковое слежение и инвентаризация видов. Например, стандарт E4 требует тщательного контроля работы цепочки поставок, что может оставить за бортом мелких производителей, которые не могут позволить себе сертификацию. Грядущее упрощение порядка применения европейских стандартов может снизить этот барьер.

34. Стандарт 101 Глобальной инициативы по отчетности обеспечивает гибкость за счет использования многоуровневой отчетности (раскрытие по стандарту 101-2) и показателей, учитывающих специфику экосистемы. Такой подход может в большей степени соответствовать потребностям и возможностям в области раскрытия информации в развивающихся странах, где более распространены небольшие предприятия, являющиеся частью цепочки создания стоимости транснациональных компаний. Инвесторы и другие заинтересованные стороны выигрывают, когда консолидированная информация об экосистеме готовится на согласованной основе. Раскрытие по стандарту 101-3 стимулирует сбор данных о мерах по сохранению природы, принимаемых на уровне общин, признавая традиционные знания, которыми обладают коренные народы.

35. Методология, используемая Целевой группой по раскрытию финансовой информации, связанной с природой, для поиска, оценки, анализа информации и подготовки отчетности помогает компаниям выявлять, оценивать и управлять зависимостями, воздействиями, рисками и возможностями, связанными с природой. При этом они вынуждены опираться на базы данных о биоразнообразии, которые в развивающихся странах зачастую могут быть неполными. Например, общая рекомендация 3 указывает на необходимость проведения оценок с учетом конкретной местности, что способствует созданию общедоступных баз данных с информацией о местном биоразнообразии. Однако данные о биоразнообразии, имеющиеся в глобальных базах данных, как правило, в основном относятся к нескольким странам; например, 79 процентов данных поступает в Глобальный информационный механизм по биоразнообразию всего лишь из 10 стран¹⁹.

36. При разработке стратегий принятия и внедрения требований и стандартов по раскрытию информации о биоразнообразии директивные органы могут учитывать следующие моменты:

- a) использование существующих документов, регламентирующих отчетность, связанную с биоразнообразием;
- b) инициирование поэтапного процесса внедрения с первоочередным вниманием к секторам с высокой степенью воздействия;
- c) своевременное создание нормативного, институционального и человеческого потенциала;
- d) использование потенциала регионального сотрудничества, например, путем обмена технологиями мониторинга биоразнообразия, такими как спутниковые системы;
- e) поощрение органов стандартизации к разработке более масштабируемых требований и стандартов в области раскрытия информации с учетом потребностей малых и средних предприятий, в том числе расположенных в развивающихся странах.

В. Человеческий капитал

37. Практическое внедрение требований и стандартов по раскрытию информации, связанной с человеческим капиталом, вероятно, будет сопряжено с трудностями, особенно в развивающихся странах по причине высокой доли неформальных рынков труда, ограниченности институционального потенциала и конкуренции между социально-экономическими приоритетами.

38. Международные стандарты финансовой отчетности S1 и S2 (включая отраслевые метрики Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости), Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости и рамочные документы Глобальной инициативы по отчетности содержат особые требования, которые могут не соответствовать условиям в развивающихся странах. Стандарт S1 фокусируется на финансово значимых рисках, связанных с человеческим капиталом, а Глобальная инициатива по отчетности делает акцент на показателях, оказывающих более широкое воздействие на заинтересованные стороны, например на условиях труда и справедливой заработной плате. Европейские стандарты отчетности по вопросам устойчивости также учитывают адекватную заработную плату и условия труда. Странам, внедряющим стандарты, особенно развивающимся, возможно, придется искать баланс между соблюдением глобальных требований и учетом особенностей внутреннего рынка труда, на котором значительная часть рабочей силы занята в неформальном секторе экономики. Стандарты S1 и S2 отдают приоритет раскрытию информации о человеческом капитале, увязанной с финансовыми показателями, например о стабильности рабочей силы и нехватке квалифицированных кадров. Однако эти показатели часто упускают из виду нефинансовые последствия, имеющие

¹⁹ Hughes AC, Orr MC, Ma K, Costello MJ, Waller J, Provoost P, Yang Q, Zhu C and Qiao H, 2021, Sampling biases shape our view of the natural world, *Ecography*, 44(9):1259–1269.

важнейшее значение в развивающихся странах, например последствия, связанные с использованием детского труда или условиями работы в неформальном секторе. Например, в стандарте S2 рассматриваются вопросы перехода рабочей силы в связи с изменением климата, но не предусматривается раскрытие информации о минимальном размере оплаты труда, что является ключевым вопросом для стран с низким уровнем дохода.

39. Расходы на соблюдение требований, например в отношении сбора данных и подтверждения их достоверности, могут несоразмерно сильно бить по малым и средним предприятиям, которые составляют основу экономики многих развивающихся стран. Международный стандарт финансовой отчетности S1 обеспечивает возможность масштабирования, однако акцент на потребности инвесторов при раскрытии информации может приводить к игнорированию социально-экономических условий, в которых риски, связанные с человеческим капиталом, еще не оценены рынками.

40. Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости S1 требует всестороннего раскрытия информации о человеческом капитале, что сказывается на экспортерах из развивающихся стран. Концепция двойной существенности предполагает учет социальных последствий, однако стандарт может подразумевать необходимость пользоваться передовыми системами управления человеческими ресурсами, включающими такие функции, как анализ равной оплаты труда и гендерного равенства персонала, которые в странах, обладающих небольшими ресурсами, часто отсутствуют.

41. Стандарты Глобальной инициативы по отчетности, в том числе 401 и 403, предусматривают многоуровневую отчетность и использование показателей с учетом контекста, что делает их более адаптируемыми к условиям развивающихся экономик. Например, стандарт 402, посвященный взаимоотношениям между работниками и руководством организации, учитывает механизмы диалога в неформальном секторе. Однако добровольный характер стандартов ограничивает поддержку их внедрения органами регулирования.

42. При разработке стратегий принятия и внедрения требований и стандартов по раскрытию информации о человеческом капитале директивные органы могут учитывать следующие моменты:

- a) использование существующих нормативных актов по отчетности, связанной с человеческим капиталом;
- b) учет структурных различий между экономиками развитых и развивающихся стран, а также соответствие ожиданиям инвесторов и других заинтересованных сторон;
- c) поэтапное внедрение при первоочередном внимании к секторам с высокой степенью воздействия, таким как горнодобывающая и текстильная промышленность, с использованием модульного подхода;
- d) своевременное создание нормативного, институционального и человеческого потенциала;
- e) применение на начальном этапе упрощенных шаблонов раскрытия информации, например для использования малыми и средними предприятиями.

V. Заключение и вопросы для дальнейшего обсуждения

43. Требования и стандарты раскрытия информации, связанные с биоразнообразием и человеческим капиталом, описанные в данной записке, отличаются высокой степенью совместимости и взаимодополняемости, а также имеют некоторые различия в том, на какого пользователя они ориентированы. Помимо вопросов, поднятых в этой записке, делегаты сорок второй сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности, возможно, пожелают рассмотреть следующие вопросы:

- a) Какие действия могут предпринять директивные органы для содействия раскрытию высококачественной информации по этим темам?
- b) Какие меры могут принять разработчики стандартов для полной гармонизации своих стандартов, выходящей за рамки функциональной совместимости?
- c) Как можно использовать существующие национальные инструменты раскрытия информации о биоразнообразии и человеческом капитале и соответствующие нормативные акты, чтобы облегчить подготовку стандартов раскрытия информации по этим темам?
- d) Каким образом можно агрегировать показатели деятельности предприятий в этих областях, чтобы содействовать подготовке отчетности о прогрессе в решении задач, поставленных в связи с этими темами в Целях в области устойчивого развития?
- e) Каким образом региональные партнерства по продвижению отчетности по вопросам устойчивости могут способствовать прогрессу в выполнении требований постоянно эволюционирующих стандартов по этим темам?
- f) Как Межправительственная рабочая группа экспертов может поддерживать государства-члены в их стремлении добиться высокого качества раскрытия информации в этих областях?

Приложение I

Сравнительный анализ требований, рекомендаций и стандартов по раскрытию информации, связанной с биоразнообразием

Тема	Совет по международным стандартам устойчивости Международные стандарты финансовой отчетности S1 и S2	Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости E4	Стандарты Глобальной инициативы по отчетности 101 (2024) и 304	Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с природой
Риски и зависимости, связанные с биоразнообразием	Стандарт S1: существенные финансовые риски (например, нарушение цепочки поставок в результате утраты биоразнообразия) Метрики Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости: отраслевые риски (например, металлургическая и горнодобывающая промышленность: доля доказанных и вероятных запасов в местах с охраняемым природоохранным статусом или вблизи мест обитания исчезающих видов)	Обязательное раскрытие информации о зависимостях и воздействиях (например, источники сырья, экосистемные услуги)	101-4: выявление воздействия на биоразнообразие 101-6: прямые факторы утраты биоразнообразия 304-1: операции в чувствительных зонах 304-2: воздействие на виды, включенные в списки Международного союза охраны природы	Методология поиска, оценки, анализа информации и подготовки отчетности: существенные зависимости, воздействия, риски и возможности с учетом конкретного местоположения; раскрытие информации о приоритетных местах, включая близость к чувствительным местам
Воздействие на экосистему	Стандарт S2: связанная с климатом деградация (например, поглотителей углерода) Метрики Совета: отраслевые показатели (например, нефть и газ: последствия разливов)	Количественная оценка деградации (например, размер, масштаб и частота возникновения и скорость воздействия на биоразнообразие и экосистемы)	101-6: прямые факторы утраты биоразнообразия 101-7: изменения в состоянии биоразнообразия 101-8: экосистемные услуги 304-3: уничтожение среды обитания (например, вырубка лесов, потеря водно-болотных угодий)	Показатели состояния экосистем (например, здоровье лесов, деградация водно-болотных угодий)
Регуляторные изменения	Стандарт S1: возникающие регуляторные риски (например, налоги на биоразнообразие)	Явные регуляторные риски (например, цели Куньминско-Монреальской глобальной рамочной	2: основные требования к раскрытию информации 2-27: соблюдение законов и нормативных актов	Сценарный анализ: категории рисков, изменения в нормативно-правовой базе (например,

Тема	<i>Совет по международным стандартам устойчивости Международные стандарты финансовой отчетности S1 и S2</i>	<i>Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости E4</i>	<i>Стандарты Глобальной инициативы по отчетности 101 (2024) и 304</i>	<i>Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с природой</i>
Показатели и цели	Метрики Совета: отраслевые показатели (например, разведка и добыча нефти и газа, управление нормативно-правовой базой) Стандарты S1 и S2: общие показатели устойчивости Метрики Совета: ключевые показатели результатов деятельности для конкретной отрасли (например, рекультивированные земли, забор воды) Совет по стандартам раскрытия климатической информации: качественные и количественные показатели природного капитала	программы в области биоразнообразия, национальные законы) Количественные цели (например, доля охраняемых территорий, цели по восстановлению)	304-1: размер оперативного района 304-3: размер и местоположение всех охраняемых или восстанавливаемых участков среды обитания 304-4: количество видов, включенных в красную книгу Международного союза охраны природы или национальные природоохранные списки на территориях, затронутых деятельностью организации	законы о раскрытии информации о природе) Основные требования к раскрытию информации и дополнительные показатели для конкретного сектора
Согласования	Стандарты S1 и S2: согласованы с документами Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с природой Метрики Совета: отраслевые	Полностью согласованы с директивой по корпоративной отчетности по вопросам устойчивости и Куньминско-Монреальской глобальной рамочной программой в области биоразнообразия	Увязаны с Целями 14 и 15 в области устойчивого развития и Куньминско-Монреальской глобальной рамочной программой в области биоразнообразия	Согласованы с документами Совета по международным стандартам устойчивости, Европейскими стандартами отчетности по вопросам устойчивости, Глобальной инициативой по отчетности, Куньминско-Монреальской глобальной рамочной программой в области биоразнообразия и документами Сети по достижению научно обоснованных целей

Источник: ЮНКТАД.

Приложение II

Сравнительный анализ международных стандартов по ключевым параметрам раскрытия информации о человеческом капитале, рабочей силе и социальной сфере

Критерии		Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости (включая метрики Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости)	Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости	Глобальная инициатива по отчетности
1.	Сфера охвата и применимость	Добровольные, но основанные на рыночном спросе (спрос инвесторов); отраслевые	Обязательные для крупных компаний (2024 год и позднее) и зарегистрированных на бирже малых и средних предприятий (2026 год и позднее) в Европейском союзе	Добровольные, глобальные; используются более чем 10 000 организаций
2.	Подход к существенности	Единичная существенность (финансовая); существенность для конкретной отрасли	Двойная существенность (финансовая и воздействие); должны отчитываться по всем темам Европейского стандарта отчетности по вопросам устойчивости, если они не считаются несущественными	Единичная существенность (воздействие); организации выбирают актуальные темы
3.	Состав рабочей силы	Количественные показатели: доля гендерного разнообразия (руководящие и не руководящие должности), показатели текучести кадров (в зависимости от отрасли) Качественные показатели: риски и/или возможности, связанные с разнообразием	Количественные показатели: пол, тип контракта (полный или неполный рабочий день) Качественные показатели: политика в области многообразия, равенства и инклюзивности, объяснение разницы в оплате труда	Количественные показатели: гендерный состав по регионам, разница в оплате труда женщин и мужчин (2-7) Качественные показатели: обязательства в области разнообразия, равенства и инклюзивности (405)
4.	Здоровье и безопасность	Количественные показатели: показатели частоты травматизма (например, показатель IF-EU-320a.1 Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости) Качественные показатели: стратегии снижения рисков	Количественные показатели: показатели травматизма и/или смертности, инциденты без последствий (S1-14) Качественные показатели: политика в области охраны труда и техники безопасности, программы охраны психического здоровья	Количественные показатели: общее количество зарегистрированных происшествий, количество травм с потерей рабочего времени (403) Качественные показатели: процессы консультаций с работниками (402)

<i>Критерии</i>		<i>Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости (включая метрики Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости)</i>	<i>Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости</i>	<i>Глобальная инициатива по отчетности</i>
5.	Обучение и профподготовка	Качественные показатели: наем, развитие и удержание сотрудников (например, HC-BP-330a.1 и инициативы по адаптации рабочей силы)	Количественные показатели: расходы на обучение в расчете на одного сотрудника (S1-4) Качественные показатели: переподготовка кадров для перехода на другие виды деятельности	Количественные показатели: среднее количество учебных часов (404-1) Качественные показатели: пути развития карьеры (404-3)
6.	Трудовые отношения	Количественные показатели: доля рабочей силы, занятой по коллективным договорам (например, IF-WM-310a.1) Качественные показатели: риски в трудовых отношениях	Количественные показатели: доля, охваченная коллективными договорами (S1-8) Качественные показатели: механизмы социального диалога	Количественные показатели: урегулированные жалобы (2-25) Качественные показатели: отношения с профсоюзами (402.1), свобода объединений и коллективные переговоры (2, 2-30, 407)
7.	Должная осмотрительность в вопросах прав человека	Количественные показатели: результаты аудита поставщика (например, CG-AA-430b.1) Качественные показатели: риски, связанные с цепочкой поставок	Работники в цепочке создания стоимости (S2) Качественные показатели: политика, механизмы рассмотрения жалоб	Количественные показатели: выявленные нарушения (412) Качественные: процедуры должной осмотрительности
8.	Компенсация	Количественные показатели: средняя заработная плата по сравнению с минимальной заработной платой (например, SV-HL-310a.3) Качественные показатели: риски в трудовых отношениях	Количественные показатели: соотношение заработной платы руководителей и работников, доля ниже минимального размера оплаты труда (S1-16) Качественные показатели: адекватная заработная плата (S1-10)	Количественные показатели: различия в оплате труда в зависимости от пола и/или этнической принадлежности (405) Качественные показатели: политика равной оплаты труда
9.	Условия труда	Количественные показатели: например, доля водителей, классифицированных как независимые подрядчики (например, TR-AF-310a.1)	Количественные показатели: доля временных работников, часы сверхурочной работы (S1-1) Качественные показатели: политика в отношении удаленной работы	Количественные показатели: случаи домогательств (406) Качественные показатели: меры по борьбе с домогательствами

Критерии		Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости (включая метрики Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости)	Европейский стандарт отчетности по вопросам устойчивости	Глобальная инициатива по отчетности
		Качественные показатели: непредвиденные риски, связанные с трудовой деятельностью		
10.	Обеспечение соблюдения требований и штрафные санкции	Штрафные санкции не предусмотрены; соблюдение требований по инициативе инвесторов	Штрафы в размере до 0,1 процента от глобальной выручки за несоблюдение требований (директива о корпоративной отчетности по вопросам устойчивости)	Штрафные санкции не предусмотрены; давление со стороны рынка и/или заинтересованных сторон
11.	Ориентация на цепочку создания стоимости	Отраслевой акцент (например, швейная, горнодобывающая промышленность)	Обязательное раскрытие информации о работниках в цепочках поставок (S2)	Поощряется (414)
12.	Согласование с другими рамочными документами	Совместимы с Европейскими стандартами отчетности по вопросам устойчивости и стандартами Глобальной инициативы по отчетности для двойной отчетности	Интегрируют стандарты Глобальной инициативы по отчетности, ссылки на метрики Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости в случае отраслевых пробелов	Могут использоваться наряду с Европейскими стандартами отчетности по вопросам устойчивости и/или метриками Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости

Источник: ЮНКТАД.