



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

Distr.: General  
21 September 2015  
Russian  
Original: English

**Совет по торговле и развитию  
Комиссия по инвестициям, предпринимательству  
и развитию**

Межправительственная группа экспертов  
по международным стандартам учета и отчетности  
Тридцать вторая сессия  
Женева, 4–6 ноября 2015 года  
Пункт 4 предварительной повестки дня

**Обзор передовой практики в деле повышения роли  
корпоративной отчетности в достижении целей  
устойчивого развития**

**Записка секретариата ЮНКТАД**

*Резюме*

Корпоративная отчетность может сыграть ключевую роль в достижении цели устойчивого развития (ЦУР), поскольку качественная международно сопоставимая отчетность способствует финансовой стабильности, эффективности государства, а также социальной и экономической ответственности, что вместе служит залогом экоустойчивого развития. Будучи главным источником информации о показателях деятельности компаний, она может также служить важным элементом механизма контроля и анализа достижения ЦУР. Таким образом, Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) решила, что один из пунктов повестки дня ее тридцать второй сессии будет связан с передовой практикой и повышением роли корпоративной отчетности в достижении ЦУР.

В настоящей записке подчеркивается важная роль корпоративной отчетности в повестке дня развития и представлены основные международные инициативы и наработки в вопросах отчетности, касающейся устойчивости. Кроме того, рассмотрены основные проблемы, возникающие в области отчетности в аспекте устойчивости, которые должны быть рассмотрены для повышения качества и сопоставимости в целях повышения роли корпоративной отчетности в достижении ЦУР. Наконец, в ней рассмотрены некоторые существующие показатели, которые могли бы быть приняты во внимание для того, чтобы отразить влияние деятельности компаний на достижение ЦУР.



## Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение . . . . .	3
II. Определение понятия отчетности по вопросам устойчивости . . . . .	4
III. Основные инициативы, лежащие в основе развития отчетности по вопросам устойчивости . . . . .	7
IV. Основные проблемы, которые следует рассмотреть для повышения роли корпоративной отчетности в повестке дня целей устойчивого развития . . . . .	14
V. Показатели, касающиеся целей устойчивого развития, в отчетности компаний . . . . .	20
VI. Выводы . . . . .	23
Приложение	
Члены консультативной группы . . . . .	25

## I. Введение

1. Корпоративная отчетность призвана сыграть важную роль в достижении ЦУР<sup>1</sup>. Это – налаженный институциональный механизм и инструментарий установления контакта между предприятиями и внешним миром по их ключевым показателям деятельности, определяемым в соответствии с потребностями пользователей<sup>2</sup>.

2. Корпоративная отчетность всегда определялась потребностями и запросами хозяйствующих субъектов, доминировавших на тех или иных стадиях развития. Первоначально она служила главным средством учета активов, пассивов и прибыли компаний, главным образом для налоговых, статистических и финансовых целей. После экономического и финансового кризиса начала XX столетия она претерпела существенные изменения, реагируя на признание обществом важнейшей роли корпоративной отчетности в поддержании финансовой стабильности. Это привело к появлению института сторонней ревизии для обеспечения качества, надежности и объективности отчетности, предоставляемой предприятиями своим внешним участникам.

3. В начале 1970-х годов корпоративную отчетность необходимо было адаптировать с учетом меняющихся требований транснациональных компаний в целях обеспечения сопоставимости финансовой отчетности их филиалов в разных государствах. В конечном плане эту тенденцию усилила интернационализация финансов. Первоначально она была вызвана потребностями международных инвесторов и других заинтересованных структур, которым мешала недостаточная совместимость корпоративной отчетности иностранных компаний с их национальными бухгалтерскими регламентациями.

4. Концепция отчетности в аспекте устойчивости начала складываться в 1970-х годах, главным образом в виде научных и эмпирических исследований. Однако она получила большое внимание с начала 1990-х годов в условиях возрастания озабоченности общества проблемой устойчивости развития. Как указывается в руководящих принципах № 8 Международной федерации бухгалтеров (МФБ), принятых в октябре 2013 года, многие основные организационные структуры признают, что финансовая отчетность не способна удовлетворить все их потребности в информации, и продолжают искать больше разноплановой информации. Это включает, не ограничиваясь этим, информацию, касающуюся стратегии организации, ее управления, регулирования рисков, людских ресурсов, а также подходов к более широким вопросам устойчивости, таким как экологические и социальные вопросы<sup>3</sup>.

5. Решение вопросов устойчивости также имеет важное значение для компаний потому, что это дает им возможность уменьшения финансовых и репутационных рисков, связанных с проблемами устойчивости, с одной стороны, и повышения информированности об их вкладе в устойчивое развитие – с другой.

6. Например, в недавнем исследовании «Эрнст энд Янг» и «Грин биз групп»<sup>4</sup> был сделан тот вывод, что спрос на раскрываемую информацию об экологическом и социальном воздействии усилил реакцию на внутренние и внешние фак-

<sup>1</sup> См. <https://sustainabledevelopment.un.org/sdgsproposal.org/sdgsproposal> (ссылка проверена 25 августа 2015 года).

<sup>2</sup> К числу пользователей относятся инвесторы, правительства, общество в целом и другие субъекты, заинтересованные в деятельности предприятий или затрагиваемые ею.

<sup>3</sup> IFAC policy position 8 – Enhancing organizational reporting – October 2013, имеется по адресу <http://www.ifac.org/system/files/publications/files/PPP-8-Enhancing-Organizational-Reporting-Main-Paper.pdf> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>4</sup> Ernst & Young and Green Biz Group, 2013, Six growing trends in sustainability reporting.

торы, связанные с рисками для экологической устойчивости. В исследовании подчеркивается, что компании во все большей степени признают, что новая норма заключается в том, что корпоративная устойчивость и доступ к природным ресурсам неразрывно связаны друг с другом.

7. ЦУР создадут новый спрос на корпоративную отчетность. Будучи одним из главных источников информации о результатах деятельности компаний, корпоративная отчетность способна обогатить и усилить механизмы мониторинга ЦУР, давая в распоряжение государства и общества средства оценки экономического, экологического и социального воздействия деятельности компаний в плане устойчивого развития. Однако для обеспечения того, чтобы корпоративная отчетность реально способствовала достижению этой цели, необходимы усилия для обеспечения ее соответствия существующему законодательству и практике отчетности, а также сопоставимости информации и данных, предоставляемых компаниями.

8. За последние три десятилетия был достигнут большой прогресс в международной унификации корпоративной финансовой отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности, разрабатываемых под руководством Международного совета по стандартам бухгалтерского учета (МССУ), и международных стандартов аудита (МСА), публикуемых Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (МССАП). Чтобы должным образом учесть новые потребности в информации, появившиеся в свете повестки дня ЦУР, эти усилия необходимо еще более активизировать и подкрепить отражением информации по вопросам устойчивости в ныне существующей системе отчетности, что также потребует унификации данных компаний по вопросам устойчивости.

9. Рассмотрев эти недавние новые моменты и проблемы, МСУО принял решение, что один из пунктов повестки дня тридцать второй сессии будет связан с темой «Обзор передовой практики в деле повышения роли корпоративной отчетности в достижении целей устойчивого развития». МСУО также призвала создать консультативную группу для обсуждения этих вопросов до тридцать второй сессии МСУО. Соответственно, была создана консультативная группа в составе наиболее авторитетных международных экспертов по корпоративной отчетности (см. приложение). Результаты обсуждения на совещании консультативной группы, состоявшемся 16 июня 2015 года в Женеве, отражены в этой записке.

10. Цель настоящей записки заключается в том, чтобы обрисовать ключевые аспекты, которые необходимо рассмотреть для повышения роли корпоративной отчетности в оценке хода реализации ЦУР. В записке освещена важная роль корпоративной отчетности в повестке дня развития. В ней охарактеризованы основные международные инициативы и наработки в вопросах отчетности, касающейся устойчивости. В ней также затронуты основные проблемы, связанные с отчетностью по вопросам устойчивости, которые необходимо рассмотреть для повышения качества и сопоставимости, чтобы корпоративная отчетность могла вносить больший вклад в достижение ЦУР. Наконец, в ней рассмотрены некоторые имеющиеся показатели, которые могли бы быть приняты во внимание для того, чтобы отразить воздействие компаний на достижение ЦУР.

## **II. Определение понятия отчетности по вопросам устойчивости**

11. Один из важных вопросов, который надлежит рассмотреть – определение понятия отчетности по вопросам устойчивости и его взаимосвязь с имеющимися системами регулирования финансовой отчетности. Концепция учета и отчетности по вопросам устойчивости складывается в последние 40 лет.

12. На первом этапе в этой работе доминировали вопросы отчетности о затратах на социальные цели. Однако Конференция Организации Объединенных Наций по окружающей среде и развитию в Рио-де-Жанейро в 1992 году придала большой импульс учету и отчетности по экологическим вопросам. После нее Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) опубликовала в 1999 году свои Принципы корпоративного управления<sup>5</sup>, усилив требования к раскрытию информации по вопросам корпоративного управления. За последнее десятилетие центр внимания переместился на всю область экологических, социальных и управленческих (ЭСУ) вопросов, которые сегодня обычно называют ЭСУ-отчетностью.

13. Концепция учета и отчетности по вопросам устойчивости развивалась по двум параллельным направлениям. Одно из них – концептуальные дискуссии, связанные с отчетностью и ее влиянием на устойчивое развитие. Такая дискуссия связана с переоценкой актуальности социального, экологического и экономического воздействия и связанных с этим рисков, а также их взаимодействия в системах корпоративной отчетности. Второе направление – область управления, связанная с рядом концепций и инструментов достижения устойчивости. Это направление оформилось на основе традиционного финансового и производственного учета. Представляется, что для изыскания прагматичного и практического решения для выработки модели отчетности по вопросам устойчивости целесообразно определенное сочетание обоих направлений.

14. К настоящему времени в отношении информации, не включаемой в традиционные финансовые отчеты, в годовой отчетности компаний используются разные термины. В их числе – отчетность по вопросам устойчивости, отчетность по вопросам устойчивого развития, нефинансовая отчетность по вопросам корпоративной и социальной ответственности (КСО), ЭСУ-отчетность и комплексная отчетность<sup>6</sup>.

15. Обычно признается, что ответственность по вопросам устойчивости должна охватывать экономические, экологические, социальные и управленческие показатели и их воздействие на общество. Об этом, в частности, можно судить по таким источникам, как «Часто задаваемые вопросы о корпоративной отчетности по вопросам устойчивости»<sup>7</sup>, материал, подготовленный Программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде (ЮНЕП), Глобальной инициативой в области отчетности (ГИО) и Советом по стандартам раскрытия информации о климате (ССРК), Руководящие принципы отчетности по вопросам устойчивости (РП4)<sup>8</sup> ГИО, а также документы Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ)<sup>9</sup>.

16. Несмотря на продолжающиеся обсуждения конкретных деталей, связанных с отчетностью по вопросам устойчивости, имеется то общее мнение, что такого рода отчетность представляет собой процедуру количественной оценки и рас-

<sup>5</sup> См. <http://www.oecd.org/corporate/oecdprinciplesofcorporategovernance.htm> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>6</sup> Обследование КПИГ показывает, что компании чаще всего используют термины «отчет об устойчивости» (43%), затем «отчет о КСО» (25%), а на третьем месте – «отчет о корпоративной ответственности» (14%).

<sup>7</sup> UNEP, GRI, CDSB and Friends of Paragraph 47, 2013, Frequently asked questions on corporate sustainability reporting, имеется по адресу <https://www.globalreporting.org/resource/library/GoF47Para47-FAQs.pdf> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>8</sup> GRI, 2013, G4 Sustainability Reporting Guidelines: Reporting principles and standards disclosures, имеется по адресу <https://www.globalreporting.org/resource/library/GRIG4-Part1-Reporting-Principles-and-Standard-Disclosures.pdf> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>9</sup> INTOSAI, 2013, Sustainability reporting: Concepts, frameworks and the role of supreme audit institutions, June.

крытия информации по вопросам устойчивости в ежегодных отчетах или в отдельном документе. ЮНЕП<sup>10</sup> указывает, что информация по вопросам устойчивости может пониматься как информация, связанная с тем, как компания использует и влияет на финансовые, природные и людские ресурсы и как осуществляется их корпоративное управление. Отчетность по вопросам устойчивости должна иметь ценность в плане принятия решений для инвесторов, клиентов, работников и других ключевых субъектов, затрагиваемых деятельностью компании. Такая информация должна повысить прозрачность и подотчетность компании. Наконец, она позволяет компаниям показывать результаты своей деятельности вместе со своей долгосрочной экономической ценностью, а также принимать ответственность за свою деятельность и показывать свой вклад в достижение целей устойчивого развития.

17. На основе имеющихся определений и наработок в таблице ниже резюмируются основные элементы отчетности по вопросам устойчивости.

### Основные аспекты отчетности по вопросам устойчивости

<i>Экологический аспект</i>	<i>Социальный аспект</i>	<i>Экономический аспект</i>	<i>Институциональный аспект</i>
Потребление энергии	Социальные вложения	Цены для заинтересованных сторон	Подотчетность/ прозрачность
Водные ресурсы	Гигиена и безопасность	Экономические показатели	Корпоративное управление
Парниковые газы	Права человека и справедливая торговля	Финансовые показатели	
Выбросы	Государственная политика	Налаживание хозяйственных связей с отечественными фирмами	
Вредные и иные отходы	Создание рабочих мест и трудовая практика		
Рециклирование упаковки	Развитие людских ресурсов		

18. Главные задачи, которые возникают в связи с такого рода информацией, должны получать отражение в отчетности, поскольку здесь имеются разные требования и руководящие принципы. Это создает трудности для пользователей такой информации, которая может быть разноплановой, несопоставимой и объемистой. Наличие многих различных систем отчетности также создает проблемы для составителей отчетности. Многие заинтересованные субъекты утверждают, что отражение этих вопросов будет существенным образом способствовать повышению качества, сопоставимости и полезности отчетности компаний по вопросам устойчивости.

19. Разработка ЦУР позволяет по-новому взглянуть на информацию, характеризующую результаты деятельности компаний. ЦУР, предлагаемые в настоящее время, конкретно затрагивают роль отчетности в цели 12 (задача 12.6), где компаниям, в особенности крупным и транснациональным компаниям, рекомендует-

<sup>10</sup> См. <http://www.unep.org/resourceefficiency/Business/SustainableandResponsibleBusiness/CorporateSustainabilityReporting/tabid/78907/Default.aspx> (проверена 25 августа 2015 года).

ся применять устойчивые методы производства и отражать информацию о рациональном использовании ресурсов в своих отчетах<sup>11</sup>.

20. Это задает общую схему, в которой корпоративная отчетность может быть полезной с точки зрения анализа осуществления других ЦУР, например отражая степень рациональности использования компаниями энергии, водных и других природных ресурсов, развивая экологическую и социальную ответственность, гендерное равенство, а также повышая качество работы своих работников, налаживая связи с мелкими местными производителями и с общинами, а также затрагивая другие актуальные области, отраженные в ЦУР. Таким образом, выбор ограниченного числа основных сопоставимых показателей, характеризующих вклад компаний в достижение ЦУР, становится важным, как никогда ранее.

### **III. Основные инициативы, лежащие в основе развития отчетности по вопросам устойчивости**

#### **Международные инициативы**

21. Недавнее обследование КПМГ<sup>12</sup> указывает на то, что отчетность по вопросам устойчивости вошла в хозяйственную практику во всем мире: такую отчетность составляют почти три четверти из 4 100 компаний, данные по которым были изучены в ходе обследования 2013 года. Имеется несколько международных инициатив, позволивших выработать концепцию и руководящие принципы отчетности по вопросам устойчивости с использованием разных подходов.

22. Один из важных долгосрочных игроков в этой области – МСУО. Его международные стандарты финансовой отчетности в нескольких руководящих документах затрагивают ряд вопросов социального и экологического учета. В их числе – стандарты, связанные с учетом резервов, связанных с такими обязательствами, как штрафы или расходы на устранение загрязнения в случаях экологического ущерба, а также расходами на оборудование по извлечению, очистке, рециркуляции и удалению отходов. Эти вопросы рассматриваются в международном стандарте учета № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» вместе со стандартом № 5 Комитета по толкованию международных стандартов финансовой отчетности (КТМФО) «Права, связанные с участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, рекультивации и восстановления природной среды» и стандартом КТМФО № 6 «Пассивы, возникающие в связи с участием в деятельности на конкретных рынках – поступающие в отходы электрическое и электронное оборудование». Кроме того, МССУ осуществляет исследовательский проект в области систем торговли выбросами. МСУ № 19 «Выплаты и льготы работникам» устанавливает правила учета и предания гласности всех выплат и льгот работникам, за исключением выплат, связанных с участием в акционерном капитале.

23. Ряд организаций системы Организации Объединенных Наций вносят значительный вклад в отчетность по вопросам устойчивости. ЮНКТАД и его группа МСУО стали инициаторами рассмотрения вопроса об экологическом учете и отчетности на глобальном уровне межправительственных дискуссий. МСУО рассмотрел эту тему в 1993 году, а 1999–2000 годах он подготовил два важных доклада, благодаря которым экологический учет был включен в Международную

<sup>11</sup> Zero draft of the outcome document for the United Nations Summit to Adopt the Post-2015 Development Agenda, имеется по адресу <https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/7261Post-2015%20Summit%20-%202020June%202015.pdf> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>12</sup> KPMG, 2013, The KPMG survey of corporate responsibility reporting.

повестку дня корпоративной отчетности: «Учет и финансовая отчетность по природоохранным расходам и пассивам»<sup>13</sup> и «Отражение экологических и финансовых показателей на уровне предприятий». МСУО также подготовил «Справочник для составителей и пользователей показателей экоэффективности» (2004 год)<sup>14</sup>. Эта работа повлияла на формирование политики Европейского союза, где Европейская комиссия издала рекомендации в этой области, в которых были использованы результаты работы МСУО. В Соединенных Штатах Америки Совет по стандартам учета для государственных органов рассмотрел исследовательские и руководящие документы МСУО при разработке своего стандарта «Учет и финансовая отчетность по обязательствам по ликвидации загрязнения».

24. Кроме того, ЮНКТАД расширила охват своей работы в области отчетности по вопросам корпоративного управления, КСО и устойчивости. В 2006 году ЮНКТАД опубликовала свое «Руководство по передовой практике раскрытия информации о корпоративном управлении»<sup>15</sup>. Руководство используется рядом учреждений и стран в качестве эталона (примеры включают Китай, Египет, Пакистан и Российскую Федерацию), а также такими международными партнерами, как Всемирный банк. ЮНКТАД использует Руководство для проведения ежегодных обследований корпоративной практики раскрытия информации по вопросам управления. В области КСО ЮНКТАД/МСУО в 2008 году подготовлено Руководство по показателям корпоративной ответственности в ежегодных отчетах<sup>16</sup>, а в 2014 году опубликовано «Руководство по передовой практике отчетности по вопросам устойчивости для директивных органов и фондовых бирж»<sup>17</sup>.

25. ЮНЕП<sup>18</sup> осуществляется деятельность, связанная с повышением возможностей компаний в предпринимательской и промышленной сфере по эффективному использованию ресурсов и внедрению экологических инноваций на всех стадиях создания стоимости и оценки и предания гласности результатов деятельности с использованием корпоративной отчетности по вопросам устойчивости. Финансовая инициатива ЮНЕП<sup>19</sup> – глобальное партнерство между ЮНЕП и финансовым сектором. Благодаря ей растет признание связей между финансовыми проблемами и проблемами ЭСУ, а также той роли, которую финансовые институты способны сыграть ради повышения устойчивости мира. Свыше 200 учреждений, включая банки, страховые компании и инвестиционные фирмы, работают вместе с Финансовой инициативой ЮНЕП для повышения понимания воздействия экологических и социальных факторов на финансовые показатели.

26. Группа друзей по пункту 47<sup>20</sup> – это осуществляемая при ведущей роли правительств инициатива, выдвинутая в 2012 году Бразилией, Данией, Францией и Южной Африкой – пионерами в деле политики и практики отчетности по вопро-

<sup>13</sup> См. <http://unctad.org/en/pages/PublicationArchive.aspx?publicationid=249> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>14</sup> См. <http://unctad.org/en/pages/PublicationArchive.aspx?publicationid=248> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>15</sup> См. <http://unctad.org/en/pages/PublicationArchive.aspx?publicationid=261> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>16</sup> См. [http://unctad.org/en/Docs/iteteb20076\\_en.pdf](http://unctad.org/en/Docs/iteteb20076_en.pdf) (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>17</sup> См. [http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/diaeed2013d6\\_en.pdf](http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/diaeed2013d6_en.pdf) (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>18</sup> См. <http://www.unep.org/resourceefficiency/Business/CSRandReporting/tabid/55544/Default.aspx> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>19</sup> См. <http://www.unepfi.org/> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>20</sup> См. <http://www.unep.org/resourceefficiency/Business/SustainableandResponsibleBusiness/CorporateSustainabilityReporting/GroupofFriendsofParagraph47/tabid/105011/Default.aspx> (проверена 25 августа 2015 года). Группа была создана в июне 2012 года после признания важности корпоративной отчетности по вопросам устойчивости в пункте 47 итогового документа Конференции Рио+20.



сам устойчивости. Ее цель – помочь в содействии осуществлению пункта 47 итогового документа Конференции Рио+20, где подчеркивалась роль корпоративной отчетности по вопросам устойчивости в деле повышения вклада частного сектора в устойчивое развитие. Деятельность Группы включает исследования по вопросам практики отчетности, касающейся устойчивости, содействия дальнейшему совершенствованию политики и регулирования по вопросам отчетности, связанной с устойчивостью, в рамках ее участников, обмен моделями передовой практики, взаимодействие с различными группами заинтересованных субъектов во всей ее деятельности и т.п.

20. Глобальный договор Организации Объединенных Наций (ГДООН)<sup>21</sup> – это инициатива в области политики, выдвинутая предприятиями, принявшими обязательство поддержать и осуществить 10 общепризнанных принципов в области прав человека, трудовых стандартов, экологии и борьбы с коррупцией. К 2014 году его подписали примерно 8 000 компаний и 4 000 некоммерческих структур 160 стран. На ежегодной основе эти компании должны публиковать сообщения о прогрессе<sup>22</sup>.

28. Принципы ответственного инвестирования (ПОИ)<sup>23</sup> – это международная сеть инвесторов, пропагандирующих принятие и осуществление шести принципов<sup>24</sup>, которые открывают набор вариантов отражения вопросов ЭСУ в инвестиционной практике по разным категориям активов. ПОИ подписаны 1 325 компаниями, управляющими активами на сумму до 45 трлн. долл. США. Концепция отчетности ПОИ<sup>25</sup> служит комплексом стандартизованных показателей для всех инвесторов.

29. Инициатива по обеспечению устойчивости фондовых бирж<sup>26</sup> совместно организована ЮНКТАД, ГДООН, ПОИ и Финансовой инициативой ЮНЕП. В рамках этой инициативы фондовым биржам предлагается стать партнерами, приняв добровольное открытое обязательство повышать устойчивость на своих рынках. В настоящее время к ней присоединились 23 фондовых биржи, на которых котируются свыше 21 000 компаний. Инициатива по обеспечению устойчивости фондовых бирж нацелена на повышение корпоративной прозрачности, содействие раскрытию информации по вопросам ЭСУ среди котирующихся компаний, а также на повышение устойчивости инвестиций.

<sup>21</sup> UNGC, 2014, *Guide to Corporate Sustainability*, имеется по адресу [https://www.unglobalcompact.org/AboutTheGC/guide\\_to\\_corporate\\_sustainability.html](https://www.unglobalcompact.org/AboutTheGC/guide_to_corporate_sustainability.html) (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>22</sup> См. [https://www.unglobalcompact.org/docs/communication\\_on\\_progress/COP\\_Policy.pdf](https://www.unglobalcompact.org/docs/communication_on_progress/COP_Policy.pdf) (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>23</sup> См. <http://www.unpri.org/> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>24</sup> Принцип 1: «Мы будем отражать вопросы ЭСУ в процессах инвестиционного анализа и принятия решений».

Принцип 2: «Мы будем проявлять активность в вопросах владения и отражать вопросы ЭСУ в нашей политике и практике владения».

Принцип 3: «Мы будем добиваться надлежащего раскрытия информации по вопросам ЭСУ структурами, в которые мы инвестируем».

Принцип 4: «Мы будем способствовать принятию и осуществлению Принципов в рамках инвестиционной отрасли».

Принцип 5: «Мы будем сообща работать для повышения нашей эффективности при осуществлении Принципов».

Принцип 6: «Все мы будем представлять отчеты о нашей деятельности и прогрессе в деле осуществления Принципов».

<sup>25</sup> См. <http://www.unpri.org/areas-of-work/reporting-and-assessment/reporting-framework/> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>26</sup> См. <http://www.sseinitiative.org/> (проверено 25 августа 2015 года).

30. Многие другие международные организации являются важными участниками деятельности по реализации повестки дня устойчивости для частного сектора. Руководящие принципы для многонациональных предприятий ОЭСР<sup>27</sup>, опубликованные в 2008 году, представляют собой рекомендации правительств, адресованные многонациональным предприятиям, – необязательные принципы и стандарты ответственного поведения компаний по таким актуальным вопросам как налоги, конкуренция, борьбы с коррупцией, трудовая практика и права человека, а также окружающая среда. Кроме того, Принципы корпоративного управления ОЭСР помогают странам в их усилиях по оценке и совершенствованию нормативно-правовой, институциональной и регулятивной базы в вопросах корпоративного управления, включая область прозрачности.

31. Трехсторонняя декларация принципов, касающихся многонациональных предприятий и социальной политики, Международной организации труда<sup>28</sup> дает ориентиры для многонациональных предприятий, правительств и организаций работодателей и трудящихся в вопросах занятости, профессиональной подготовки, условий труда и жизни, а также отношений между предпринимателями и работниками.

32. ГИО<sup>29</sup> устанавливает руководящие принципы отчетности по вопросам устойчивости, используемые компаниями во всем мире. Концепция отчетности по вопросам устойчивости ГИО указывает позиции, по которым необходимо публиковать информацию и аналитические показатели, увязанные с международными нормативными документами. Руководящие принципы ГИО РП4<sup>30</sup> включают базовые и полные варианты подготовки компаниями своих отчетов по вопросам устойчивости и рассматривают экономические, экологические и социальные категории и аспекты.

33. Международный совет по комплексной отчетности был создан в рамках Инициативы по учету по вопросам устойчивости<sup>31</sup> Его Королевского Высочества Принца Уэльского, ГИО и МФБ. Его концепция комплексной отчетности нацелена на содействие странам во всестороннем осмыслении своих стратегий и планов, а также связей между их различными оперативными и функциональными подразделениями и видами капитала (включая финансовый, производственный, интеллектуальный, кадровый, социальный и межличностный, а также природный капитал), которые организация использует или на которые она оказывает влияние. Концепция комплексной отчетности не устанавливает конкретных показателей производственных результатов, методов оценки или предания гласности по отдельным вопросам, поскольку она построена на общих принципах<sup>32</sup>, устанавливая небольшое число обязательных требований.

<sup>27</sup> См. <http://www.oecd.org/corporate/mne/oecdguidelinesformultinationalenterprises.htm> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>28</sup> См. [http://www.ilo.org/empent/Publications/WCMS\\_094386/lang--en/index.htm](http://www.ilo.org/empent/Publications/WCMS_094386/lang--en/index.htm) (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>29</sup> См. <https://www.globalreporting.org/information/about-gri/gri-history/Pages/GRI's%20history.aspx> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>30</sup> GRI, 2013, G4 Sustainability reporting guidelines. Reporting principles and standards disclosures, имеется по адресу <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/GRIG4-Part1-Reporting-Principles-and-Standard-Disclosures.pdf> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>31</sup> См. <https://www.accountingforsustainability.org/> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>32</sup> В соответствии с этим подходом ответственные за подготовку и представление комплексной отчетности должны исходить из своей оценки ситуации с учетом конкретных условий организации для определения того, какие вопросы имеют существенное значение и как их следует отражать в раскрываемой информации, включая применение общепризнанных методов оценки и раскрытия информации в соответствующих случаях.

34. Всемирный предпринимательский совет по устойчивому развитию (ВПСУР)<sup>33</sup> разработал программу действий на 2020 год<sup>34</sup> – платформу, представляющую компаниями «дорожную карту» для оказания позитивного влияния на экологические и социальные тенденции при укреплении своей устойчивости применительно к таким вопросам, как изменение климата, демографическая динамика и нехватка квалифицированных кадров. ВПСУР разработал ряд инструментов, методик и принципов, нацеленных на оказание поддержки компаниям-участницам в достижении ими целей устойчивости. Эти инструменты кратко представлены в подборке инструментов ВПСУР<sup>35</sup>.

35. Некоторые стандарты Международной организации по стандартизации (ИСО) применяются в отношении отчетности по вопросам устойчивости: ISO 26000<sup>36</sup> затрагивает вопросы социальной ответственности, ее принципы и передовую практику, включая вопросы отчетности; ISO 14064<sup>37</sup> содержит принципы и требования количественной оценки и отчетности организации по вопросам выбросов парниковых газов (ПГ) и их удаления.

36. Стандарты AccountAbility серии AA1000, основанные на общих принципах<sup>38</sup>, затрагивают темы, касающиеся управления бизнес-моделей и организационных стратегий, а также содержат руководящие принципы, касающиеся обеспечения достоверности информации и задействования заинтересованных сторон.

37. ССРК<sup>39</sup> предложена концепция отчетности в отношении экологической информации и природного капитала<sup>40</sup>, которая призвана помочь компаниям в раскрытии информации об их экологических рисках и возможностях, результатах, стратегиях и показателях, а также их последствиях для акционерного капитала в основных корпоративных отчетах.

38. Проект раскрытия информации об углероде<sup>41</sup> предусматривает проведение международных обследований углеродных выбросов компаний и составление баз данных по этой теме. Его данные служат ресурсом для акционеров, клиентов и правительств, а его усилия по сбору данных побудили компании и города в крупнейших странах мира измерять и публиковать свои экологические показатели.

39. Протокол по парниковым газам<sup>42</sup> – десятилетнее партнерство между Институтом проблем мировых ресурсов и ВПСУР – устанавливает стандарты в вопросах учета и отчетности о выбросах ПГ, руководящие принципы по секторам и методики расчетов, а также предусматривает обучение для сотрудников предприятий и государственных органов. Им установлена полная глобальная стандартизованная система измерения и регулирования выбросов предприятий частного и государственного сектора и производственных систем, выбросов в результате использования определенных продуктов, выбросов городов и выбросов в результате осуществления определенных мер политики. Протокол по парниковым газам стал де-факто стандартом измерения и отчетности по ПГ.

<sup>33</sup> См. <http://www.wbcsd.org/about/organization.aspx> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>34</sup> Программа действий на 2020 год представляет собой платформу действий по вопросам устойчивости.

<sup>35</sup> См. <http://www.wbcsd.org/Pages/EDocument/EDocumentDetails.aspx?ID=15700&NoSearchContextKey=true> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>36</sup> См. <http://www.iso.org/iso/home/standards/iso26000.htm> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>37</sup> См. [http://www.iso.org/iso/catalogue\\_detail?csnumber=38381](http://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=38381) (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>38</sup> См. <http://www.accountability.org/standards/index.html> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>39</sup> См. <http://www.cdsb.net/> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>40</sup> См. <http://www.cdsb.net/what-we-do/reporting-frameworks/environmental-information-natural-capital> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>41</sup> См. <https://www.cdp.net/en-US/Pages/About-Us.aspx> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>42</sup> См. <http://www.ghgprotocol.org/about-ghgp> (проверено 25 августа 2015 года).

### Отдельные виды региональной и национальной практики

40. В последние годы отмечалось выдвижение ряда инициатив на региональном и национальном уровнях. 15 апреля 2014 года Европейский парламент и Совет Европейского союза приняли директиву<sup>43</sup> о раскрытии нефинансовой информации и информации по вопросам разнообразия, которая будет применяться лишь в отношении некоторых крупных компаний с числом работников свыше 500 человек. В их числе – котирующиеся на биржах, а также некоторые не котирующиеся на них компании, такие как банки и страховые компании, которые были отнесены к этой категории государствами-членами в силу их деятельности, размеров или числа работников. Компании будут обязаны раскрывать информацию о политике, рисках и результатах в отношении экологических вопросов, социальных и связанных с работниками аспектов, соблюдения прав человека, вопросов борьбы с коррупцией и взяточничества, а также разнообразия в составе их советов директоров.

41. Директива<sup>44</sup> затронет примерно 6 000 крупных компаний и групп во всем Европейском союзе. Она оставляет для компаний значительную возможность гибкости в плане раскрытия соответствующей информации наиболее полезным с их точки зрения образом или в отдельном отчете; если компания не представляет отчета по конкретным обязательным областям, ей необходимо объяснить причины этого. Компании могут использовать международные, европейские или национальные руководящие принципы, которые они считают для себя подходящими. Крупные зарегистрированные на бирже компании также должны будут представлять информацию о своей политике в вопросах разнообразия в разрезе возраста, гендера, образования и профессионального уровня работников.

42. Европейская комиссия разработает руководящие принципы осуществления этой директивы. Они будут опубликованы в 2016 году, и директива вступит в силу с 2017 года после ее переноса государствами – членами Европейского союза в свое законодательство.

43. 21 мая 2015 года<sup>45</sup> датский парламент принял поправку к датскому закону о финансовой отчетности, включив новые требования в целях осуществления директивы Европейского союза 2014/95/EU о раскрытии нефинансовой информации. Поправки предусматривают, что нынешний текст закона будет изменен в соответствии с требованиями директивы.

44. Во Франции законодательство (Торговый кодекс, статья L.225-102-1) требует, чтобы с 2001 года котирующиеся на биржах компании раскрывали информацию по вопросам ЭСУ в отчетах их руководства. В 2012 году это законодательство было усилено и распространяется на не котирующиеся на бирже компании с числом работников свыше 500 человек и ежегодным оборотом или совокупным балансом свыше 100 млн. евро, увеличено также число позиций, по которым представляется информация, при возросших требованиях к включенным в биржевые котировки компаниям. В настоящее время Торговый кодекс предписывает компаниям представлять в отчетности информацию об их экологическом и социальном воздействии по формуле «отразить в отчетности или пояснить». В нем указывается ряд тем, подразделяемых на три категории: социальная информация, экологическая информация и информация по социальным обязательствам для устойчивого развития. Информация также должна представляться на уровне кон-

<sup>43</sup> См. [http://ec.europa.eu/finance/accounting/non-financial\\_reporting/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/finance/accounting/non-financial_reporting/index_en.htm) (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>44</sup> См. [http://europa.eu/rapid/press-release\\_STATEMENT-14-291\\_en.htm](http://europa.eu/rapid/press-release_STATEMENT-14-291_en.htm) (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>45</sup> См. <http://csrgov.dk/legislation> and <http://csrgov.dk/csrgov-eu-requirements> (проверена 25 августа 2015 года).

солидированной группы. Кроме того, компании должны заверять информацию у независимой третьей стороны.

45. В 2012 году были также внесены поправки в Денежно-финансовый кодекс Франции (статья L.214-12), который ныне требует, чтобы инвестиционные компании указывали в отчетности, как ЭСУ-критерии отражаются в процессе принятия инвестиционных решений, а также соответствующие права участия в голосовании. Инвестиционные компании также должны сообщать информацию о том, какие из фондов, находящихся в их ведении, не учитывают три составляющие ЭСУ-критериев одновременно<sup>46</sup>.

46. В Южной Африке<sup>47</sup> кодекс корпоративного управления и отчетности, предложенный в третьем докладе Комиссии Кинга (2009 год) рекомендовал комплексную отчетность по всем организациям и предприятиям – государственным, частным и некоммерческим. Были внесены поправки в правила включения в листинг Йоханнесбургской фондовой биржи для отражения принципов третьего доклада Комиссии Кинга по формуле «отразить в отчетности или объяснить».

47. Йоханнесбургская фондовая биржа первой в странах – развивающихся рынках приняла в 2004 году индекс социально-ответственного инвестирования<sup>48</sup>. Записка по практике применения кодекса, рекомендованного в третьем докладе Комиссии Кинга, опубликованная Институтом директоров, дает рекомендации для всех предприятий о том, как надлежащим образом применять положения кодекса, рекомендованного в третьем докладе Комиссии Кинга. Кроме того, в 2010 году в Южной Африке был создан Комитет по комплексной отчетности<sup>49</sup> для выработки рекомендаций по передовой практике.

48. В Республике Корея<sup>50</sup> Комиссия по финансовым услугам требует от примерно 500 фирм ежегодно публиковать информацию об объеме выбросов ПГ и использовании энергии, а также предписывает им сертифицировать «зеленые» технологии и «зеленые» производства (система публикации экологической информации 2012 года). Если компании включены в биржевые котировки, они должны включать в свои ежегодные отчеты эту информацию. Кроме того, службы финансового контроля требуют от страховых компаний сообщать о своих показателях в плане общественного вклада. К числу позиций, по которым раскрывается информация, относится концепция общественного вклада (направление, цель и т.п.), основные мероприятия, денежная сумма и сроки благотворительных мероприятий.

49. Кроме того, приняты Руководящие принципы экологической отчетности (2007 год) и Руководящие принципы эффективного устойчивого управления (2006 год), применяемые на добровольной основе. Кроме того, Республика Корея – первая страна Азии, где в 2015 году была принята система торговли выбросами ПГ<sup>51</sup>.

<sup>46</sup> UNEP and Group of Friends of Paragraph 47, 2015, *Evaluating National Policies on Corporate Sustainability Reporting*.

<sup>47</sup> См. <https://www.saica.co.za/Technical/IntegratedReporting/IntegratedReporting/tabid/1653/language/en-ZA/Default.aspx> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>48</sup> См. <https://www.jse.co.za/services/market-data/indices/socially-responsible-investment-index> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>49</sup> См. <http://www.integratedreportingsa.org/> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>50</sup> GRI, UNEP, KPMG, Centre for Corporate Governance in Africa, *Carrots and Sticks. Sustainability Reporting Policies Worldwide – Today's Best Practice, Tomorrow's Trends*, edition 2013.

<sup>51</sup> См. <http://www.pwc.com/gx/en/sustainability/publications/south-korea-leads-asia-on-greenhouse-gas-legislation.jhtml> (проверена 25 августа 2015 года).

50. В Соединенных Штатах Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости (ССУУ)<sup>52</sup> отвечает за разработку стандартов учета по вопросам устойчивости для включенных в биржевые котировки компаний. Стандарты ССУУ разрабатываются применительно к раскрытию существенной информации по вопросам устойчивости в обязательных отчетах, подаваемых Комиссии по ценным бумагам и биржам, таких как форма отчетности 10-K и 20-F.

51. Как указывается в ежегодном отчете СССУ за 2014 год<sup>53</sup>, до конца 2014 года были опубликованы стандарты для 45 отраслей 6 секторов, а к 2016 году, как ожидается, будут завершены стандарты для более чем 80 отраслей 10 секторов. ССУУ также опубликовал концепцию<sup>54</sup>, устанавливающую основные понятия его стандартов и содержащую руководящие указания в отношении их принятия и использования инвесторами существенной информации по вопросам устойчивости.

52. Кроме того, в 2010 году Комиссия по ценным бумагам и биржам<sup>55</sup> опубликовала инструкцию о раскрытии информации, касающейся изменения климата<sup>56</sup>. В документе содержатся руководящие указания, касающиеся определенных ныне действующих правил раскрытия информации, которые могут требовать от компании предавать гласности то воздействие, которое коммерческие или юридические моменты, связанные с изменением климата, могут оказать на ее деятельность. Соответствующие нормы касаются факторов риска для компании, описания хозяйственной деятельности, судебных дел, а также анализа руководством результатов деятельности и финансового состояния.

#### **IV. Основные проблемы, которые следует рассмотреть для повышения роли корпоративной отчетности в повестке дня целей устойчивого развития**

##### **A. Исходные принципы**

53. Финансовая отчетность и нефинансовая отчетность тесно связаны, будучи составными частями отчетности по вопросам устойчивости: их качество и полезность обеспечиваются сходными основными принципами отчетности, такими как сопоставимость, надежность, понятность и содержательность представляемой в отчете информации, а также критерии затрат и результатов, связанных с ее сбором и опубликованием.

54. На основе этих принципов отчетности составители финансовых и нефинансовых отчетов по своему усмотрению выбирают ту ключевую информацию, которую следует представить внешним сторонам. Цель заключается в составлении отчетов, которые полезны для принимающих решения и других заинтересованных сторон в плане понимания показателей деятельности компании и экономического, социального и экологического воздействия ее деятельности.

<sup>52</sup> См. <http://www.sasb.org/> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>53</sup> SASB, Annual report 2014, имеется по адресу [http://www.sasb.org/wp-content/uploads/2015/05/SASB-Annual-Report\\_Spreads\\_5.13.15\\_update.pdf](http://www.sasb.org/wp-content/uploads/2015/05/SASB-Annual-Report_Spreads_5.13.15_update.pdf) (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>54</sup> SASB, 2013, Conceptual framework, October.

<sup>55</sup> См. <https://www.sec.gov/news/press/2010/2010-15.htm> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>56</sup> См. <https://www.sec.gov/rules/interp/2010/33-9106.pdf> (проверена 25 августа 2015 года).

## **В. Недостаточный уровень координации, сопоставимости и согласования**

55. Для отчетности по вопросам устойчивости характерно отсутствие единого международного институционального центра координации такой деятельности. ССРК<sup>57</sup> считает, что такой институциональный центр мог бы способствовать консолидации, усилению и дальнейшему развитию корпоративной отчетности. МФБ считает, что крайне важно, чтобы регулирующие органы, органы по стандартизации, а также другие органы, участвующие в разработке систем отчетности, признавали и учитывали не только необходимость укрепления отчетности организации, но и необходимость глобально согласованной или сближающейся практики и механизмов. Проблемы, связанные со сближением механизмов финансовой отчетности, в последние десятилетия дают разумное основание того, чтобы все стороны как можно скорее согласились с консенсусом или, по крайней мере, выявлением связей и последовательности между различными концепциями<sup>58</sup>.

56. В силу большого разнообразия показателей, концепций и руководящих принципов, принятых многочисленными организациями, происходит большое дублирование усилий, не достигается четкости в отношении того, какие вопросы имеют существенное значение, имеется разноречивость в подходах и не одинаково качество информации, в результате чего часто трудно сопоставлять и понять такую информацию, а доклады имеют разную степень полноты и качества. Однако имеются мнения, согласно которым перекрытие усилий намного меньше, чем может показаться, и что каждая организация работает в конкретной нишевой области.

57. Повестка дня ЦУР и ее осуществление создают дополнительные задачи согласования и сопоставимости связанных показателей, а также методики их расчета.

## **С. Объем требований представления отчетности**

58. Большинство требований по представлению отчетности по вопросу устойчивости и инициатив в этой области сосредоточены на включенных в биржевые котировки и крупные частные компании, поскольку их воздействие в плане устойчивости наиболее велико. Тем не менее в своем докладе «Международная организация в высших инстанциях по аудиту» ИНТОСАИ подчеркивает, что организации государственного сектора, включая государственные учреждения и государственные предприятия (ГП), оказывают большое воздействие на устойчивость в силу того, что они отвечают за рациональное использование природных ресурсов и за планирование землепользования предоставление услуг общественных благ в таких ключевых областях, как образование и здравоохранение. Кроме того, они оказывают воздействие на устойчивость своей деятельностью по закупкам.

59. Некоторые страны установили требования к отчетности в отношении устойчивости применительно к ГП и государственным учреждениям. Так, в 2007 году правительство Швеции<sup>59</sup> обязало ГП представлять дополнение к ежегодному анализу отчета об устойчивости в соответствии с руководящими прин-

<sup>57</sup> См. [http://www.cdsb.net/sites/cdsbnet/files/cdsb\\_contribution\\_to\\_unep\\_inquiry\\_on\\_aligning\\_the\\_financial\\_system\\_with\\_sustainable\\_development\\_may\\_2015.pdf](http://www.cdsb.net/sites/cdsbnet/files/cdsb_contribution_to_unep_inquiry_on_aligning_the_financial_system_with_sustainable_development_may_2015.pdf) (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>58</sup> IFAC, 2013, *Enhancing organizational reporting*, October.

<sup>59</sup> Ministry of Enterprise, Energy and Communications of Sweden, 2007, *Guidelines for external reporting by state-owned companies*.

ципами ГИО, доклад о корпоративном управлении и отчет о внутреннем контроле в соответствии со шведским Кодексом корпоративного управления. В 2008 году китайская Комиссия по контролю и управлению имуществом государственных предприятий опубликовала руководящие принципы КСО, предписывающие всем МГП публиковать начиная с 2012 года доклады по вопросам устойчивости<sup>60</sup>.

60. Что касается малых и средних предприятий (МСП), то необходимо провести по схеме «затраты–результаты» оценку для определения необходимого объема требований. Следует отметить, что согласно докладу «Кнут и пряник»<sup>61</sup> добровольная отчетность МСП по вопросам устойчивости выросла в объеме, поскольку она считается важным фактором их доступа к многонациональным производственным системам.

## D. Существенный характер

61. Принцип существенного характера<sup>62</sup> имеет решающее значение для определения того, какая информация должна включаться в отчет об устойчивости. Тем не менее при проведении оценки существенности имеется та опасность, что компании будут публиковать только те показатели, которые показывают позитивное влияние.

62. Большинство существующих концепций и руководящих принципов исходят из того, что информация считается существенной, если ее сокрытие будет влиять на процесс принятия решений (ГИО, ССУУ) или в случае систем комплексной отчетности скажется на способности организации создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

63. Руководство по показателям корпоративной ответственности в ежегодных отчетах ЮНКТАД поясняет, что управление компаниями отвечает за процесс принятия решений, связанных с применением принципа существенного характера. Этот процесс должен быть структурированным и продуманным, а также последовательно применяться для определения того, какая информация считается имеющей существенную важность и поэтому должна включаться в отчетность. Она также должна быть прозрачной и понятной для третьих сторон.

64. Обследование КПМГ<sup>63</sup> показало, что имеется необходимость повышения прозрачности процесса оценки существенного характера, а также того, как компании используют оценку существенного характера для информационного наполнения своей отчетности и управления рисками и возможностями, связанными с устойчивостью.

65. Также важно рассматривать аспект существенного характера в масштабах всей производственной системы компаний, поскольку решения, принимаемые компаниями, также создают позитивные и негативные результаты для смежников более низких переделов (например, при закупке ими сырья) и более высоких переделов (например, при использовании и выведении из обращения их продуктов и услуг).

66. В контексте ЦУР элемент существенного характера имеет новый аспект и требует иного подхода, когда спектр заинтересованных сторон должен быть рас-

<sup>60</sup> Group of Friends of Paragraph 47, 2014, Walking the talk. November.

<sup>61</sup> GRI, UNEP, KPMG, Centre for Corporate Governance in Africa, *Carrots and Sticks. Sustainability Reporting Policies Worldwide – Today's Best Practice, Tomorrow's Trends*, edition 2013.

<sup>62</sup> В соответствии с руководящими принципами в отношении показателей корпоративной ответственности в ежегодных докладах ЮНКТАД информация имеет существенный характер, если ее отсутствие или искажение способно повлиять на решения пользователей.

<sup>63</sup> KPMG, 2013, The KPMG survey of corporate responsibility reporting.



ширен при возможном включении в него всех заинтересованных сторон, включая государство и общество. Компаниям необходимо признать, что некоторые последствия их деятельности всегда будут иметь существенный характер и таким образом всегда должны измеряться и показываться в отчетности.

## Е. Обязательный или добровольный характер

67. Итоговый документ третьей Международной конференции по финансированию развития, состоявшейся в июне 2015 года<sup>64</sup>, поощряет устойчивую корпоративную практику, включая пункт отражения в отчетности компании необходимым образом экологических, социальных и управленческих факторов, когда страны принимают решения о необходимом соотношении добровольных и обязательных норм.

68. Решение об установлении добровольных или обязательных требований к отчетности в аспекте устойчивости требует рассмотрения ряда факторов, включая степень разработанности соответствующих нормативных актов, стандартов отчетности и институциональных механизмов их контроля и обеспечения соблюдения, возможности бухгалтерского сообщества, составителей отчетности и других участников цепи отчетности, различные культурные, политические, правовые и иные аспекты деловой среды.

69. Обязательные требования могут соответствовать двум подходам: они могут иметь предписывающий характер<sup>65</sup> или применяться согласно формуле «включить в отчетность или пояснить»<sup>66</sup>. Обследование КПМГ показало, что регулирование служит важной движущей силой для отчетности. Как показано в докладе 2013 года «Кнут и пряник», две трети из более чем 180 национальных мер и инициатив в области отчетности по вопросам устойчивости, которые были выявлены, имели обязательный характер.

70. Однако большое значение имеют добровольные системы и руководящие принципы регулирующих органов и фондовых бирж. Кроме того, усиление регулирования позитивно сказывается на качестве отчетности. Многие фондовые биржи предписывают или поощряют раскрытие информации в плане устойчивости включенными в биржевые котировки компании, а в ряде случаев они создали индексы социально ответственного инвестирования.

71. С другой стороны, согласно данным исследования, проведенного в Гарварде<sup>67</sup>, добровольная отчетность по вопросам устойчивости создает некоторые трудности, поскольку компании не могут выбирать разные сроки, за которые они представляют отчетность, а компании одной и той же отрасли могут по своему выбору указывать в отчетности самые разные ключевые показатели, публиковать данные с использованием разных единиц измерения или выбирать разные базы сравнения показателей. В этом исследовании указывается, что наилучший подход – одновременная реализация обязательной отчетности по показателям устойчивости в стандартизованном формате и отчетности по ключевым показателям

<sup>64</sup> См. [http://www.un.org/ga/search/view\\_doc.asp?symbol=A/CONF.227/L.1](http://www.un.org/ga/search/view_doc.asp?symbol=A/CONF.227/L.1) (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>65</sup> Конкретно указывая, что должно быть отражено в отчетности.

<sup>66</sup> Например, в докладе КМПГ указывается, что все большее число мер политики основывается на принципе «включить в отчетность или пояснить» (также известном как «выполнить или пояснить»). Из 44 стран, рассмотренных в докладе, 12 используют этот подход или конкретно ссылаются на него.

<sup>67</sup> S Lydenberg, J Rogers and D Wood, 2010, From transparency to performance: Industry-based sustainability reporting on key issues, The Hauser Center for Non-profit Organizations at Harvard University and the Initiative for Responsible Investment.

деятельности по отраслям. Однако это обеспечит стандартизацию лишь в каждом секторе промышленности. Другой подход заключался бы в установлении базовых требований и показателей, которые были бы приняты компаниями вне зависимости от их отраслевой принадлежности по формуле, обязывающей «включить в отчетность или пояснить»<sup>68</sup>, что не исключало бы возможности дополнительных требований применительно к конкретным секторам, оказывающим большое влияние.

72. Вне зависимости от того, решат ли страны использовать добровольный или обязательный подход, имеются некоторые основополагающие элементы, благодаря которым отчетность будет информативной, например, следующие:

- a) цель отчетности и ее ценность для пользователей в качестве инструмента принятия решения должна быть понятна;
- b) требования представления информации должны быть предъявлены соответствующим органом;
- c) содержание требований должно быть четким;
- d) запрашиваемая информация должна касаться влияния на всю производственную цепочку компании;
- e) должны быть созданы стандарты и системы обеспечения соблюдения;
- f) необходимо создать систему реализации и анализа, должны иметься вспомогательные материалы, ориентирующие составителей отчетности в вопросах осуществления;
- g) независимое заверение третьей стороной должно быть требованием обеспечения надежности информации.

## **Е. Надежность и обеспечение достоверности**

73. Обеспечение надежности отчетности по вопросам устойчивости способно повысить достоверность, а также качество отчетности.

74. Имеются разные стандарты, которые могут использоваться для обеспечения достоверности нефинансовой информации. В 2013 году МССАП<sup>69</sup> опубликовал пересмотренный стандарт, касающийся подтверждений достоверности информации<sup>70, 71</sup> помимо аудита или проверок информации за прошлые периоды. Этот стандарт применяется в отношении подтверждения достоверности информации в отчетах по вопросам устойчивости и комплексных отчетах. Например, в Нидерландах выработан национальный стандарт обеспечения достоверности применительно к отчетам в разрезе устойчивости<sup>72</sup>.

<sup>68</sup> Когда компании должны либо сообщить в отчетности о влиянии своей деятельности в плане отчетности, либо пояснить, почему они не включили такую информацию.

<sup>69</sup> См. <http://www.iaasb.org/> (проверено 25 августа 2015 года).

<sup>70</sup> Подтверждение достоверности информации – это вывод составителя отчетности, призванный повысить степень доверия предполагаемых пользователей, помимо ответственной стороны в отношении итогов оценки или измерения определенного показателя в соответствии с утвержденными критериями; см. [http://www.ifac.org/system/files/publications/files/2012%20IAASB%20Handbook%20Part%20I\\_Web.pdf](http://www.ifac.org/system/files/publications/files/2012%20IAASB%20Handbook%20Part%20I_Web.pdf) (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>71</sup> См. <http://www.ifac.org/publications-resources/international-standard-assurance-engagements-isa-3000-revised-assurance-enga> (проверена 25 августа 2015 года).

<sup>72</sup> См. <http://www.pwc.com/co/es/responsabilidad-corporativa/assets/right-combination.pdf> (проверена 25 августа 2015 года).

75. Стандарт AA1000, опубликованный в 2008 году AccountAbility<sup>73</sup>, подробно расписывает механизм обеспечения ответственности организации за ее практику управления и отчетности и за ее результаты в аспекте устойчивости путем оценки соблюдения организацией принципов AA1000 AccountAbility и качества опубликованной информации по показателям устойчивости.

76. Имеются также стандарты обеспечения достоверности по конкретной теме, например, Международные стандарты обеспечения достоверности информации 3410<sup>74</sup> – Обеспечение достоверности информации в отчетах о ПГ – МССАП, а также ISO 14064-3:2006<sup>75</sup>, который устанавливает руководящие принципы проведения, подтверждения и проверки заявленных показателей ПГ или управления ими.

77. Достоверность информации обычно обеспечивается крупными бухгалтерскими фирмами и специализированными консультантами по вопросам устойчивости. ИНТОСАИ подчеркивает, что обеспечение достоверности отчетности по вопросам устойчивости еще окончательно не оформилось и имеет по большей части добровольный характер. Подтверждения достоверности могут быть разными в плане содержания и характера подтверждения. Большинство из них ограничиваются подтверждением конкретной информации или групп данных; реже они охватывают весь корпоративный отчет по вопросам устойчивости. Однако обследование КПМГ показывает, что 60% крупнейших 250 компаний из списка журнала «Форчун», публикующих данные по вопросам устойчивости, привлекают для подтверждения достоверности информации сторонние структуры.

## G. Соблюдение

78. Эффективная система соблюдения, включая механизмы обеспечения соблюдения, обеспечивает надлежащее осуществление требований. Имеются факты, указывающие на позитивное влияние обеспечения осуществления на корпоративную прозрачность и качество отчетности в области финансовой отчетности. В этой связи ЮНКТАД опубликовала аналитическую записку по наработкам контроля и обеспечения соблюдения, а также механизмам обеспечения соблюдения<sup>76</sup>. Кроме того, Руководство по развитию системы учета ЮНКТАД-МСУО<sup>77</sup> служит полезной основой, помогающей странам в их усилиях по укреплению своей инфраструктуры учета и отчетности.

## H. Ресурсы

79. Для сбора данных и их публикации в отчетности компаниям потребуется комплекс технологических, финансовых и людских ресурсов. Необходимо выделить и подготовить необходимое число сотрудников. Для реализации отчетности по вопросам устойчивости ее составителям потребуется инфраструктура.

<sup>73</sup> AccountAbility AA1000 Assurance Standard, 2008, имеется по адресу <http://www.accountability.org/standards/aa1000as/index.html> (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>74</sup> См. <http://www.ifac.org/publications-resources/glance-international-standard-assurance-engagements-isa-3410-assurance-engag> (проверено 26 августа 2015 года).

<sup>75</sup> См. [http://www.iso.org/iso/catalogue\\_detail%3Fcsnumber%3D38700](http://www.iso.org/iso/catalogue_detail%3Fcsnumber%3D38700) (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>76</sup> См. [http://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ciisard70\\_en.pdf](http://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ciisard70_en.pdf) (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>77</sup> См. <http://adt.unctad.org/> (проверена 26 августа 2015 года).

80. Так, в случае профессиональных бухгалтеров Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров<sup>78</sup> включает вопросы устойчивости и экологические вопросы во все свои квалификационные требования. ГИО предлагает сертифицированные учебные курсы<sup>79</sup>, позволяющие получить общее представление о ее руководящих принципах. Некоторые фондовые биржи обеспечивают подготовку кадров и предоставляют руководящие принципы компаниям и инвесторам: например в Бразилии Фондовая, товарная и фьючерсная биржа Сан-Паулу<sup>80</sup> организует вместе с ГИО учебные семинары для сотрудников компаний по вопросам требований публикации отчетности по вопросам устойчивости по формуле «включить в отчетность или пояснить». Сингапурская биржа<sup>81</sup> также ежегодно проводит четыре учебных занятия по вопросам устойчивости для включенных в листинг компаний.

81. Исследования<sup>82</sup> ЮНКТАД по вопросу КСО показало, что МСП развивающихся стран сталкиваются с трудностями, поскольку часто у них нет возможностей, ресурсов и знаний для выполнения требований КСО, предъявляемых крупными покупателями. Это обследование показывает, что программы разработки КСО предприятий применительно к МСП ограничены в количественном отношении и по объему и в большинстве случаев финансируются и осуществляются учреждениями по вопросам развития и межправительственными организациями или гражданским обществом при крайне ограниченном участии правительств стран.

## V. Показатели, касающиеся целей устойчивого развития, в отчетности компаний

82. Для достижения необходимого осуществления ЦУР потребуется постоянный контроль за ходом их достижения. Для этого Статистическая комиссия Организации Объединенных Наций опубликовала проект технического доклада<sup>83</sup>, содержащий свыше 300 глобальных показателей для ЦУР и их задач. Кроме того, была создана Межучрежденческая и экспертная группа по показателям целей устойчивого развития<sup>84</sup> для разработки системы показателей оценки хода достижения целей и задач повестки дня развития на период после 2015 года на глобальном уровне, а также для поддержки ее осуществления.

83. В этой связи имеются возможности разработки инструментов, призванных содействовать контролю за общей глобальной эффективностью политики устойчивости путем соединения учета и отчетности корпораций с целями и задачами устойчивого развития.

84. Учет всех издержек и пассивов – фундаментальный принцип эффективного управления компанией. Поэтому существующие механизмы учета и системы отчетности могут быть доработаны в целях обеспечения конкретной информации и показателей, необходимых для целей устойчивого развития и анализа достиже-

<sup>78</sup> См. <http://www.accaglobal.com/an/en/technical-activities/sustainability/acca-qualification.html> (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>79</sup> См. <https://www.globalreporting.org/services/preparation/certified-training-partners/Pages/default.aspx> (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>80</sup> См. <http://www.sseinitiative.org/fact-sheet/bovespa/> (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>81</sup> См. <http://www.sseinitiative.org/fact-sheet/sgx/> (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>82</sup> UNCTAD, 2012, *Corporate Social Responsibility in Global Value Chains*, имеется по адресу [http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/diaeed2012d3\\_en.pdf](http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/diaeed2012d3_en.pdf) (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>83</sup> См. <http://sd.iisd.org/news/un-statistical-commission-assesses-sdg-indicators/> (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>84</sup> См. <http://unstats.un.org/sdgs/first-iaeg-sdgs-meeting/> (проверена 26 августа 2015 года).

ния ЦУР. Это могло бы быть реализовано путем включения показателей в базовую систему учета, что позволило бы повысить взаимную последовательность, надежность и сопоставимость показателей и уменьшить опасность измерения одного и того же фактора с помощью разных показателей.

85. Однако задача заключается в отборе ограниченного числа базовых показателей с привлечением многочисленных существующих систем отчетности, что также даст методику измерений, сопоставимых не только между странами, но и между компаниями одной страны.

86. Многие компании сообщают в отчетности о своем вкладе в достижение устойчивого развития. Некоторые компании представляют отдельные доклады об устойчивости, в то время как другие включают такую информацию в свои ежегодные отчеты. Такая передовая практика могла бы служить полезной основой выбора основных показателей по ЦУР в отчетах компаний.

87. Например, в 2010 году «Юнилевер»<sup>85</sup> приступила к осуществлению «Плана устойчивой жизни», в котором были поставлены три основных цели: улучшение состояния здоровья и благосостояния, уменьшение экологических последствий и повышение уровня жизни. План предусматривает выполнение к 2020 году девяти обязательств в следующих областях:

- здоровье и гигиена;
- питание;
- выбросы ПГ;
- использование воды;
- отходы;
- устойчивые источники снабжения;
- справедливость на рабочем месте;
- возможности для женщин;
- безбарьерность бизнеса.

88. Основные нефинансовые показатели компаний включают следующее:

- CO<sub>2</sub> в результате использования энергии, потребления воды и все отходы на тонну произведенной продукции;
- общее число регистрируемых производственных травм на 1 млн. отработанных часов;
- гендерная структура управленческих работников.

89. «Филипс»<sup>86</sup> публикует показатели по вопросам устойчивости в своем ежегодном отчете. В нем содержится информация по финансовым, экологическим и социальным показателям. Финансовые показатели включают такие позиции, как объем продаж, выручка, пенсии, финансовые доходы и расходы и т.п. Информация, касающаяся социальных показателей, затрагивает такие аспекты, как гигиена труда и безопасность (по показателям числа рабочих дней, потерянных из-за производственных травм); устойчивость поставщиков (отчеты по программе привлечения компанией «Филипс» устойчивых поставщиков); заинтересован-

<sup>85</sup> Unilever Annual Report, 2014, имеется по адресу [http://unilever.com/central/img/AR14/Unilever\\_AR14.pdf](http://unilever.com/central/img/AR14/Unilever_AR14.pdf) (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>86</sup> См. <http://www.2014.annualreport.philips.com/#!/sustainability-statements/> (проверена 26 августа 2015 года).

ность работников (определяемая с помощью опросов); а также разнообразие и интеграция, где раскрывается информация о гендерной структуре персонала разных категорий. Наконец, экологические показатели включают информацию и данные о «зеленых» инновациях, которые характеризуют исследования и разработки, финансируемые в области разработки «зеленых» продуктов и «зеленых» технологий, о продаже «зеленых» продуктов в разбивке по секторам, а также о программе «зеленых» операций при уделении основного внимания ключевым параметрам изменения климата, рециркулирования отходов, уменьшения потребления воды и снижения выбросов ограниченных и опасных веществ.

90. «Метод реальной ценности» компании «Амбуджа цементс»<sup>87</sup> включает финансовые, социальные и экологические значения. Процесс определения включает расчет позитивных и негативных социальных и экологических ценностей, создаваемых компаний, анализ элементов этих ценностей, которые могут затрагивать финансовые показатели компании в будущих периодах, а также разработку ряда стратегических мер реагирования в целях уменьшения негативных и увеличения позитивных ценностей:

- финансовая ценность + социальная ценность + экологическая ценность = реальная ценность;
- финансовая ценность = нераспределенная прибыль + амортизация;
- социальная ценность = добавленная экономическая ценность + ценность, созданная для общества благодаря инициативам КСО – здоровье людей;
- экологическая ценность = сбор дождевой воды + альтернативное сырье и топливо + факультивация карьерных выемок + возобновляемая энергия + экономия воды потребителями – выбросы газов – добыча воды – ущерб землям.

91. В последнее время ГДООН, ГИО и ВПСУР приступили к совместной разработке инструментария<sup>88</sup>, который предлагает методы увязки деловых стратегий с ЦУР, оценки воздействия, установления перспективных целей и публикации достоверной информации о результатах. Он будет включать справочник по осуществлению, позволяющий оценить воздействие выбора ключевых показателей результативности и установления целей. Ожидается, что справочник будет опубликован в 2015 году после принятия ЦУР.

92. ЮНКТАД также участвует в разработке методик/групп показателей в этой области, предназначенных главным образом для согласования и совместимости таких комплексов данных. В своем справочнике по показателям корпоративной ответственности в ежегодных отчетах ЮНКТАД отобрала ограниченное число показателей и методику их расчета с привлечением ряда имеющихся инициатив в области отчетности следующим образом:

- торговля, инвестиции и связи (общий доход, стоимость импорта и экспорта, общие новые инвестиции, местные закупки);
- создание рабочих мест и трудовая практика (общее число занятых с разбивкой по категориям, видам трудового контракта и гендеру; оплата труда работников с разбивкой по категории занятости и гендеру, общее число работников и текучесть кадров с разбивкой по гендеру, доля работников, охваченных коллективными соглашениями);

<sup>87</sup> Ambuja Cements Ltd., Sustainable development report 2013, имеется по адресу [http://www.ambujacement.com/wp-content/uploads/2013/10/Ambuja\\_Cement\\_Sustainable\\_Development\\_Report\\_2013.pdf](http://www.ambujacement.com/wp-content/uploads/2013/10/Ambuja_Cement_Sustainable_Development_Report_2013.pdf) (проверена 26 августа 2015 года).

<sup>88</sup> См. <https://www.unglobalcompact.org/news/1361-10-07-2014> (проверена 26 августа 2015 года).

технология и развитие людских ресурсов (расходы на исследования и разработки; средняя продолжительность обучения в часах на одного работника с разбивкой по категориям занятых; расходы на обучение работников в виде суммы расходов на работника в год с разбивкой по категории работника);

- гигиена и безопасность труда (расходы на медицинское обслуживание и обеспечение безопасности труда работников; число рабочих дней, потерянных из-за несчастных случаев на производстве и производственных травм и по болезни);
- вклад для государства и общества (перечисления государству; добровольные выплаты гражданскому обществу);
- коррупция (число осужденных за нарушения законов или подзаконных актов о борьбе с коррупцией и сумма выплаченных/подлежащих выплате штрафов).

93. Справочник ЮНКТАД по показателям экоэффективности содержит методичку учета, измерения и отражения в отчетности концепции чистой добавленной стоимости со следующими пятью показателями:

- водопотребление в соотношении с чистой добавленной стоимостью;
- вклад в глобальное потепление на единицу чистой добавленной стоимости;
- энергопотребление на единицу чистой добавленной стоимости;
- зависимость от озоноразрушающих веществ на единицу чистой добавленной стоимости;
- объем отходов производства на единицу чистой добавленной стоимости.

94. Эти и другие инициативы могли бы послужить полезной основой для выработки консенсуса по ключевым показателям в ежегодных отчетах компаний и способствовать повышению роли корпоративной отчетности в рамках осуществления и контроля ЦУР.

## VI. Выводы

95. Важно признать критическую роль корпоративной отчетности в достижении ЦУР. Будучи одним из главных источников информации о результатах деятельности компаний, она может обогатить и укрепить механизмы контроля за осуществлением ЦУР, предоставив правительствам, предприятиям, обществу и другим заинтересованным сторонам средства оценки экономических, экологических и социальных последствий деятельности компаний в плане устойчивого развития. Однако для достижения этой цели необходимы дальнейшие усилия по обеспечению ее соответствия существующим ныне системам и практике отчетности, а также сопоставимости информации и данных, предоставляемых компаниями.

96. В этой связи важно определить ключевые показатели компаний в области устойчивого развития, которые будут полезны для оценки хода реализации ЦУР, будут способствовать распространению передового опыта и внесут вклад в повышение сопоставимости и последовательности информации, необходимой для механизмов контроля и анализа реализации ЦУР. Обеспечение достоверности такой информации послужит важным средством, призванным гарантировать доверие к ней.

97. Делегаты тридцать второй сессии МСУО, возможно, решат рассмотреть вопросы, изложенные в настоящей записке, а также следующие вопросы:

- a) Каковы основные достижения, передовой опыт и извлеченные уроки в области отчетности по вопросам устойчивости и ЭСУ?
- b) Как может быть достигнута сопоставимость и согласованность отчетности по вопросам устойчивости и что для этого потребуется?
- c) Как существующие системы учета и отчетности могли бы использоваться для рассмотрения повестки дня ЦУР?
- d) Каковы возможности усиления сотрудничества и координации заинтересованных сторон на всех уровнях?
- e) Какую роль в этой связи могли бы сыграть ЮНКТАД и другие международные органы?



**Приложение. Члены консультативной группы**

<i>Имя, фамилия</i>	<i>Организация</i>
Г-н Марио Абела	МФБ
Г-н Вим Бартельс	КПМГ
Г-жа Анн-Леонор Боффи	ВПСУР
Г-н Андрей Бусиок	Всемирный банк
Г-н Петер Кларк	МССУ
Г-н Робин Эдм	Министерство экологии, устойчивого развития и энергетики, Франция
Г-жа Тереза Фогельберг	ГИО
Г-жа Луис Гатри	ССРК
Г-н Пол Херкс	Королевская Нидерландская профессиональная организация бухгалтеров НАБ
Г-жа Нэнси Кемп-Релендс	Международный совет по стандартам аудита и обеспечения достоверности информации
Г-н Винсент Кауфман	Фонд «Этос»
Г-н Ричард Мартин	Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров
Г-н Алан Мак Гил	«Прайсуотерхаус Суифс»
Г-жа Марсель Оливейра	Федеральный университет Сиары, Бразилия
Г-н Данте Пессе	Католический университет Вальпараисо, Чили
Г-н Курт Рамин	«Кей-пи-ар ассошиэйтс»
Г-н Маттиас Шмидт	Международный совет по комплексной отчетности
Г-н Микель Шольте	«Тру прайс»
Г-н Нил Стивенсон	Международный совет по комплексной отчетности
Г-жа Элиза Тонда	ЮНЕП
Г-н Александр Трепелков	Департамент по экономическим и социальным вопросам Организации Объединенных Наций
Г-жа Амбрин Вахид	Инициатива «Ответственный бизнес», Пакистан
Г-жа Юки Ясуи	Финансовая инициатива ЮНЕП
Г-жа Джессика Фрайс	Проект «Учет в интересах устойчивости» Его Королевского Высочества Принца Уэльского
Г-н Роберт Ходжкинсон	Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса
Г-н Томо Судзуки	Оксфордский университет
Г-жа Корли ле Ру	Йоханнесбургская фондовая биржа
Г-н Эрик Дагеле	«Делойтт»