



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

Distr.: General  
16 August 2018  
Russian  
Original: English

**Совет по торговле и развитию**  
**Комиссия по инвестициям, предпринимательству  
и развитию**  
**Межправительственная рабочая группа экспертов  
по международным стандартам учета и отчетности**  
**Тридцать пятая сессия**  
Женева, 24–26 октября 2018 года  
Пункт 3 предварительной повестки дня

**Повышение сопоставимости отчетности по вопросам  
устойчивости: выбор основных показателей отчетности  
структур о вкладе в достижение целей в области  
устойчивого развития**

**Записка секретариата ЮНКТАД**

*Резюме*

В настоящей записке излагаются основные вопросы, поднятые заинтересованными сторонами в период после предыдущей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности. Эти вопросы связаны с разработкой руководящих указаний в отношении основных показателей отчетности структур о вкладе в достижение целей устойчивого развития и рекомендациями по метаданным для показателя 12.6.1 относительно числа компаний, публикующих отчетность по вопросам устойчивости. Оба руководящих документа направлены на то, чтобы государства-члены получили возможность для оценки и информирования о вкладе частного сектора в устойчивое развитие в увязке с показателями мониторинга достижения целей в области устойчивого развития.

Настоящая записка основана на результатах обсуждений по теме основных показателей достижения целей в области устойчивого развития для компаний, состоявшихся в ходе предыдущих сессий Межправительственной рабочей группы экспертов в 2016 и 2017 годах и посвященных основным концептуальным и техническим вопросам, таким как принципы и критерии отбора основных показателей, и предлагаемому перечню ограниченного числа основных показателей. Далее в записке рассматриваются сохраняющиеся проблемы в деле обеспечения сопоставимости, согласованности и полезности отчетности компаний по целям в области устойчивого развития. К этим проблемам относятся определение рамок отчетности, баланс между универсальностью и существенностью, взаимосвязь между отчетностью юридического лица и консолидированной отчетностью, внешняя проверка и гарантии, показатели корпоративного управления и согласование данных бухгалтерской отчетности и статистических показателей. В записке также рассматриваются основные вопросы, касающиеся рекомендаций по метаданным для



показателя 12.6.1 целей в области устойчивого развития, которые были подготовлены координирующими учреждениями по данному показателю – ЮНКТАД и программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде. И наконец, в записке освещаются вопросы, требующие дальнейшей проработки на тридцать пятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов.

## I. Введение

1. В свете усиления роли отчетности по вопросам устойчивости в последние годы Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности подчеркивает необходимость практических инструментов для оказания помощи странам в их усилиях по оценке вклада частного сектора в процесс устойчивого развития, в частности в достижение целей в области устойчивого развития.

2. В завершение обсуждений на тридцать четвертой сессии Межправительственная рабочая группа экспертов призвала секретариат ЮНКТАД продолжить свою работу в области основных показателей для отчетности структур по целям в области устойчивого развития в рамках руководящего документа, который будет подготовлен в ходе межсессионного периода в сотрудничестве с ведущими заинтересованными сторонами в области отчетности по вопросам устойчивости. Эксперты подчеркнули важность роли ЮНКТАД и Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде в качестве координирующих учреждений по показателю достижения цели в области устойчивого развития 12.6.1 (число компаний, публикующих отчетность по вопросам устойчивости). В этом качестве обе организации должны разработать методологию, помогающую странам в сборе данных для отслеживания прогресса в реализации цели 12.6 (рекомендовать компаниям, особенно крупным и транснациональным компаниям, применять устойчивые методы производства и отражать информацию о рациональном использовании ресурсов в своих отчетах).

3. Настоящая записка подготовлена секретариатом ЮНКТАД для содействия обсуждениям на тридцать пятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по пункту 3 повестки дня: «Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей отчетности структур о вкладе в достижение целей в области устойчивого развития»<sup>1</sup>. В записке освещаются основные вопросы, которые были подняты в ходе межсессионного периода Межправительственной рабочей группы экспертов, в частности в ходе совещания Консультативной группой по международным стандартам учета и отчетности и целям в области устойчивого развития, которое состоялось в Женеве, Швейцария, 17 и 18 мая 2018 года<sup>2</sup>, и на других форумах. Эти обсуждения проводились в рамках процесса,

<sup>1</sup> Термин «отчетность структур» отражает концептуальные рамки Международных стандартов финансовой отчетности. Дополнительную информацию в отношении концептуальных рамок и связи между структурами и рамками отчетности см. по адресу [www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework](http://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework). Все сайты, упоминаемые в настоящем документе, приводятся по состоянию на август 2018 года.

<sup>2</sup> Секретариат ЮНКТАД с благодарностью отмечает замечания и материалы, представленные членами Консультативной группы от следующих учреждений и организаций: Академия финансового управления (Украина), «АДЭК Инновэйшнз», Ассоциация дипломированных бухгалтеров, «Блю орчард», Бразильский банк развития, «Кабине Пьер Ванси э Ассосье», Совет по стандартам раскрытия информации по климату, КДП, Министерство по делам бизнеса, энергетики и промышленной стратегии (Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии), «Глобал Эй Ай», Глобальная инициатива по отчетности, «Ибердролла», Институт дипломированных бухгалтеров Шотландии, Институт присяжных бухгалтеров Сингапура, Международный совет по комплексной отчетности, Международная организация труда, Международная организация по стандартизации, Киевский национальный экономический университет, Министерство экономики и финансов Кот-д'Ивуара, Министерство финансов Албании, Министерство финансов Российской Федерации, Министерство финансов Беларуси, Государственное казначейство Марокко, «Ново Нордиск», Постоянное представительство Гватемалы при Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве, Постоянное представительство Соединенного Королевства при Организации Объединенных Наций в Женеве и Всемирной торговой организации, «Перно Рикар», «Принципы ответственного инвестирования», Профессиональный совет по вопросам регулирования отчетности Филиппин, «Прайс Уотерхаус Купер», Королевский колледж Холлоуэй, Лондон, Королевский нидерландский институт дипломированных бухгалтеров, проект «Лаборатория Целей устойчивого развития», Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде, Департамент по экономическим и социальным вопросам

направленного на разработку руководящих указаний по основным показателям отчетности структур<sup>3</sup> о вкладе в достижение целей в области устойчивого развития и рекомендаций по метаданным для показателя 12.6.1. Эти два документа являются взаимосвязанными, поскольку рекомендации по метаданным должны подкрепляться руководящими указаниями в отношении основных показателей в качестве практического инструмента содействия осуществлению показателя 12.6.1, касающегося отчетности государств-членов; в то же время руководящие указания по основным показателям отвечают требованиям рекомендаций по метаданным. Хотя многие замечания, представленные Межправительственной рабочей группой экспертов и другими заинтересованными сторонами, уже включены в пересмотренные варианты этих документов, некоторые из них остаются предметом обсуждения и требуют дополнительной работы по поиску консенсуса.

4. Настоящая записка основана на результатах обсуждений Межправительственной рабочей группы экспертов на ее предыдущих сессиях в 2016 и 2017 годах и должна рассматриваться совместно с документацией, подготовленной для облегчения обсуждений на этих сессиях<sup>4</sup>.

### Основные последние изменения

5. При подготовке настоящей записки секретариат ЮНКТАД принял во внимание следующие основные изменения, имеющие отношение к отчетности по вопросам устойчивости и целям в области устойчивого развития:

a) опубликованный в 2017 году доклад Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, которая была учреждена Советом по финансовой стабильности по просьбе министров финансов и управляющих центральных банков Группы 20 ([www.fsb-tcfd.org/publications/final-recommendations-report](http://www.fsb-tcfd.org/publications/final-recommendations-report)). В этом докладе рекомендуется раскрывать информацию о финансовых последствиях изменения климата по будущим периодам, а также перейти к глобальной экономике с низким уровнем выбросов углерода в соответствии с положениями Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций об изменении климата. В 2018 году целевая группа получила одобрение со стороны таких заинтересованных сторон, как правительства, регулирующие органы, составители отчетности, инвесторы и профессиональные организации бухгалтеров<sup>5</sup>;

b) заключительный доклад Группы экспертов высокого уровня по вопросам устойчивого финансирования Европейского союза (январь 2018 года). В этом докладе с учетом отраслевых консультаций предлагается создать таксономию устойчивости на уровне Европейского союза, объединяющую в процессе принятия финансовых решений экологические, социальные и управленческие факторы, и модернизировать существующие правила раскрытия информации, с тем чтобы лучше отразить риски в области устойчивости. В окончательном докладе также рекомендуется одобрить руководящие принципы Целевой группы в качестве средства поддержки высококачественных стандартов отчетности на глобальном уровне, в том числе в

---

Организации Объединенных Наций, Европейская экономическая комиссия Организации Объединенных Наций и Всемирный совет деловых кругов по вопросам устойчивого развития. Замечания, представленные экспертами в личном качестве, не обязательно означают одобрение предлагаемых их организациями показателей.

<sup>3</sup> В этом руководстве учтена просьба тридцать четвертой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов использовать термин «отчетность юридических лиц», а не «отчетность компаний» для учета различий в определениях «компаний» в разных юрисдикциях.

<sup>4</sup> См. TD/B/C.II/ISAR/75, TD/B/C.II/ISAR/78, TD/B/C.II/ISAR/81 и неофициальный сессионный документ от 1 ноября 2017 года (Основные показатели для отчетности компаний о вкладе в достижение целей в области устойчивого развития).

<sup>5</sup> Список организаций, поддерживающих целевую группу доступен по адресу [www.fsb-tcfd.org/tcfd-supporters-AUGUST-2018/](http://www.fsb-tcfd.org/tcfd-supporters-AUGUST-2018/).

процессе дальнейшей работы по вопросам устойчивого финансирования в рамках Организации Объединенных Наций;

с) план действий по финансированию устойчивого роста Европейской комиссии (март 2018 года). В плане действий, основанном на рекомендациях Группы экспертов высокого уровня, дается оценка директивы Европейского союза о нефинансовой отчетности с целью обеспечения ее соответствия рекомендациям Целевой группы. В плане действий отмечается, что будут предприняты шаги по созданию таксономии в области устойчивости, начиная с вопросов, касающихся изменения климата. Кроме того, в нем содержится ряд мер по укреплению раскрытия информации по вопросам устойчивости и разработки норм бухгалтерского учета в этой области, в частности создание под эгидой Европейской консультативной группы по финансовой отчетности Европейской лаборатории корпоративной отчетности в целях поощрения передовой практики в области отчетности по показателям устойчивости;

d) кампания Международного совета по комплексной отчетности с целью поощрения перехода на комплексную отчетность во всем мире. В феврале 2018 года состоялось первое совещание Комитета по комплексной отчетности Африки, которое стало форумом для обсуждения вопроса о принятии комплексной отчетности в африканском регионе при содействии со стороны региональных и международных заинтересованных сторон. Эта инициатива, поддержанная такими заинтересованными сторонами, как Всемирный банк и Международная федерация бухгалтеров, являет собой пример передовой практики поощрения отчетности по вопросам устойчивости в развивающихся странах<sup>6</sup>;

e) Платформа действий по вопросам отчетности по целям в области устойчивого развития, основанная на постоянном сотрудничестве между Глобальной инициативой по отчетности и Глобальным договором Организации Объединенных Наций. Эта инициатива призвана обеспечить рамки и методологию для отчетности компаний о результатах их деятельности, связанных с достижением целей в области устойчивого развития<sup>7</sup>. Секретариат ЮНКТАД, будучи членом многостороннего консультативного комитета в рамках Платформы действий, тесно сотрудничает с Инициативой и Глобальным договором с целью обеспечить координацию и согласованность с проектом ЮНКТАД по основным показателям, посвященным разработке ограниченного числа базовых универсальных показателей для компаний в соответствии статистическими показателями по Целям в области устойчивого развития на макроуровне;

f) работа Всемирного совета деловых кругов по вопросам устойчивого развития в области раскрытия информации и отчетности по вопросам устойчивости, которая служит форумом для участия организаций во взаимодействии по теме Целей в области устойчивого развития. Важным событием, произошедшим в течение межсессионного периода, стало создание Механизма обмена информацией об отчетности – инструмента, позволяющего проводить обзор существующих в более чем 60 странах требований в области отчетности по вопросам устойчивости, включая как обязательные, так и добровольные стандарты, а также правила допуска к котировке на бирже<sup>8</sup>;

g) работа Всемирного альянса контрольных показателей. Этот новый альянс заинтересованных сторон в области отчетности направлен на выявление и поощрение высококачественных эталонов для оценки и сравнения показателей результативности компаний по Целям в области устойчивого развития, процесс консультаций по которым завершился в июне 2018 года. Работа Альянса ведется при

<sup>6</sup> Дополнительная информация имеется по адресу [www.ifac.org/global-knowledge-gateway/business-reporting/discussion/it-time-africa-accelerate-implementation](http://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/business-reporting/discussion/it-time-africa-accelerate-implementation).

<sup>7</sup> Недавним итогом работы Платформы действий стал доклад *In Focus: Addressing Investor Needs in Business Reporting on the Sustainable Development Goals*, размещенный по адресу [www.unglobalcompact.org/library/5625](http://www.unglobalcompact.org/library/5625).

<sup>8</sup> Дополнительную информацию о Механизме обмена информацией об отчетности см. по адресу [www.wbcsd.org/Programs/Redefining-Value/External-Disclosure/The-Reporting-Exchange](http://www.wbcsd.org/Programs/Redefining-Value/External-Disclosure/The-Reporting-Exchange).

поддержке компании «Авива Инвесторс», Фонда Организации Объединенных Наций, проекта «Индекс» и Комиссии по вопросам предпринимательской деятельности и устойчивого развития. Этап консультаций охватил все континенты, включая заинтересованные стороны как из развитых, так и из развивающихся стран<sup>9</sup>.

6. Кроме того, в таких докладах, как Обследование отчетности о корпоративной ответственности 2017 года, проведенное компанией «КПМГ»<sup>10</sup>, а также в исследованиях, проведенных Всемирным советом деловых кругов по вопросам устойчивого развития и Советом по стандартам раскрытия информации по климату, содержатся данные, дающие представление о текущем состоянии отчетности по вопросам устойчивости, в частности в том, что касается необходимой дополнительной работы в этой области. Хотя большинство крупнейших в мире компаний включают в свои ежегодные доклады финансовые и нефинансовые данные, большинство из них пока не признает изменение климата в качестве финансового риска. В докладе «КПМГ» также отмечается рост значения целей в области устойчивого развития для отчетности структур.

7. В нижеследующих разделах изложены основные вопросы, касающиеся рекомендаций по метаданным для показателя 12.6.1 и руководящих указаний относительно основных показателей достижения целей в области устойчивого развития и требующие дальнейшей проработки в ходе тридцать пятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов.

## **II. Рекомендации по метаданным для показателя 12.6.1 целей в области устойчивого развития**

8. В рамках цели в области устойчивого развития 12, требующей обеспечения перехода к рациональным моделям потребления и производства, показатель 12.6 ориентирован на необходимость применения компаниями устойчивых методов производства, включая отражение информации о рациональном использовании ресурсов в своих отчетах. Предлагаемым показателем для оценки прогресса в достижении этой цели в рамках механизма мониторинга целей в области устойчивого развития является показатель 12.6.1: число компаний, публикующих отчеты по вопросам устойчивости.

9. Разработка правил для этих показателей осуществляется под эгидой Межучрежденческой и экспертной группы по показателям достижения целей в области устойчивого развития, которая в настоящее время классифицирует показатель 12.6.1 как показатель третьего уровня, вследствие чего требуется разработка авторитетных рекомендаций относительно метаданных<sup>11</sup>. В этой связи Межучрежденческая и экспертная группа назначила ЮНКТАД и Программу Организации Объединенных Наций по окружающей среде координирующими учреждениями по показателю 12.6.1 в целях разработки рекомендаций по метаданным для этого показателя. С 2016 года эти два учреждения совместно проводят исследования и формируют консенсус с целью реклассифицировать показатель 12.6.1 для его перевода на более высокий уровень и содействовать его практическому применению государствами-членами.

10. Проект рекомендаций по метаданным обсуждался на тридцать четвертой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов (см. TD/B/C.II/ISAR/81) и Консультативной группой по международным стандартам учета и отчетности и целям в области устойчивого развития. Впоследствии эти два органа создали специальную

<sup>9</sup> С резюме документов, представленных на «круглых столах» Всемирного альянса контрольных показателей, можно ознакомиться по адресу [www.worldbenchmarkingalliance.org/consultation](http://www.worldbenchmarkingalliance.org/consultation).

<sup>10</sup> Обследование имеется по адресу <https://home.kpmg.com/xx/en/home/campaigns/2017/10/survey-of-corporate-responsibility-reporting-2017.html>.

<sup>11</sup> См. <https://unstats.un.org/sdgs/iaeg-sdgs/tier-classification>. К категории третьего уровня относятся те показатели, в отношении которых признанные на международном уровне методология и стандарты отсутствуют, в связи с чем в настоящее время ведется соответствующая работа.

целевую группу, с тем чтобы получить от широкого круга заинтересованных сторон информацию, позволяющую продолжить обсуждение, проведенное в рамках Консультативной группы. Эта целевая группа провела свой первый веб-семинар 31 июля 2018 года<sup>12</sup>. В ходе дальнейших обсуждений были подняты некоторые вопросы, которые необходимо решить для завершения подготовки рекомендаций по метаданным и начала экспериментального использования. Часть этих вопросов изложена ниже.

## **A. Отчетность по вопросам устойчивости: определение и минимальные требования**

11. В контексте определения отчетности по вопросам устойчивости были затронуты следующие аспекты:

- a) Следует ли заменить ссылку на отдельные отчеты по вопросам устойчивости термином «информация по вопросам устойчивости»?
- b) Следует ли установить минимальные требования в отношении информации по вопросам устойчивости или отчетов по вопросам устойчивости?
- c) Насколько подробными должны быть эти требования?

12. Некоторые эксперты подчеркнули, что, хотя нынешняя формулировка показателя 12.6.1 является актуальной, она не должна быть сконцентрирована исключительно на количественном показателе числа отдельных отчетов по вопросам устойчивости. Вместо этого показатель должен учитывать цель 12.6, касающуюся отражения информации по вопросам устойчивости в регулярных отчетах, в соответствии с пунктом 47 резолюции 66/288 Генеральной Ассамблеи (2012 год), которая является итоговым документом Конференции Организации Объединенных Наций по устойчивому развитию. В этой связи некоторые эксперты предложили рассмотреть возможность изменения формулировки «число компаний, публикующих отчеты по вопросам устойчивости» на формулировку «число компаний, публикующих информацию по вопросам устойчивости». Впоследствии было высказано мнение о том, что формулировка этого показателя могла бы быть пересмотрена, с тем чтобы лучше отразить задачи цели 12.6, касающиеся рекомендаций компаниям отражать информацию по вопросам устойчивости в своих отчетах.

13. Другие обсуждения были посвящены определению понятия «отчетность по вопросам устойчивости». Это определение должно быть достаточно гибким, чтобы охватить различные типы отчетов, которые компании в настоящее время публикуют под заголовком «отчетность по вопросам устойчивости». Кроме того, это определение должно охватывать тип информации, включенной в отчеты, а не конкретные форматы отчетности, при одновременном уделении особого внимания последовательности, сопоставимости и согласованности данных, предоставляемых компаниями по финансовым и нефинансовым вопросам.

14. Поскольку качество отчетов по вопросам устойчивости значительно варьируется, была подчеркнута важность минимальных требований в отношении содержания отчетов, с тем чтобы информация по показателю 12.6.1 носила значимый характер. Цель рекомендаций по метаданным состоит не в том, чтобы создать новый

<sup>12</sup> Членами целевой группы являются ключевые организации в области отчетности по вопросам устойчивости, такие как Международный совет по комплексной отчетности, Всемирный совет деловых кругов по вопросам устойчивого развития, Всемирный альянс «Авива»/Всемирный альянс контрольных показателей, «Глобал Эй Ай», Британский институт стандартов/Международная организация по стандартизации, «Ново Нордиск», Королевский нидерландский институт дипломированных бухгалтеров, кафедра бухгалтерского учета Университета Боккони, Бразильский географический и статистический институт, Департамент охраны окружающей среды Южной Африки, Министерство промышленности и туризма Колумбии, Глобальная инициатива по отчетности, «АДЭК Инновэйшнз», «Грин Хауз Консалтанси», статистическое бюро Филиппин и Национальный центр экологического производства Колумбии.

стандарт отчетности, а в том, чтобы обеспечить соответствие этого показателя существующим рамкам, в том числе посредством принятия в качестве одного из ключевых критериев, допускающих тот или иной отчет для расчета данного показателя, необходимости раскрытия информации в экономической, экологической, социальной и институциональной сферах.

15. В этом контексте были рассмотрены потенциальные области синергизма между показателем 12.6.1 и предлагаемыми основными показателями достижения целей в области устойчивого развития. В то же время основные показатели ЮНКТАД не планируется использовать в качестве минимальных требований признания отчета как отвечающего критериям показателя 12.6.1. Основные показатели скорее служат правительствам в качестве инструмента для содействия согласованности и сопоставимости базовых данных по целям в области устойчивого развития на уровне компаний и укрепления их потенциала представления докладов о вкладе частного сектора в достижение целей. Они также могут быть использованы компаниями для расчета минимального объема данных об их показателях результативности в связи с достижением целей в области устойчивого развития в соответствии с требованиями в отношении мониторинга достижения целей в области устойчивого развития на национальном уровне.

16. В отношении минимальных требований к отчетности по вопросам устойчивости были затронуты следующие аспекты:

а) Должна ли эта методология включать другие уровни отчетности за рамками минимальных требований, или же она должна просто поощрять компании выходить за рамки минимальных требований?

б) Если да, то можно ли ввести определенную оценку практической деятельности в области устойчивости посредством анализа того, занимается ли данная компания лишь представлением информации об устойчивости или же она фактически демонстрирует прогресс в достижении основных целевых показателей устойчивости, увязанных с ее ключевыми существенными аспектами?

с) Каким образом можно проверить эту информацию?

17. Были также рассмотрены дополнительные уровни отчетности за рамками минимальных требований по показателю 12.6.1. Цель этого многоуровневого подхода заключается в том, чтобы поощрять структуры, особенно транснациональные корпорации и представленные на бирже компании, к публикации высококачественной информации, соответствующей их операционной среде и потенциалу отчетности. Такие дополнительные уровни отчетности потребуют раскрытия новой информации в экономической, экологической, социальной и институциональной областях, а также интеграции таких факторов в операционную деятельность структур, в том числе в процесс установления целевых показателей и стратегическое планирование. Это также требует создания надлежащих институциональных условий для контроля качества и анализа данных.

18. Важный вопрос для дальнейшего изучения связан с тем, следует ли включать в рекомендации по метаданным требование об аудите и/или подтверждении достоверности бухгалтерских данных, используемых для отчетности по показателю 12.6.1. Хотя гарантия достоверности могла быть одним из способов обеспечения качества отчетности по вопросам устойчивости и, следовательно, значимости данного показателя, тщательного взвешивания потребуют вопросы, связанные с финансовыми последствиями и техническим и институциональным потенциалом. Дополнительные сведения по этому вопросу содержатся в руководящих указаниях в отношении основных показателей.



## **В. Применимость для малых и средних предприятий**

19. В рамках этой темы были подняты следующие вопросы:

- a) Следует ли предусмотреть дифференцированные требования в отношении малых и средних предприятий (МСП)?
- b) Если да, то насколько гибкими должны быть минимальные требования для МСП?
- c) Будет ли целесообразно иметь минимальное требование и другие уровни отчетности для МСП?

20. Во многих странах на МСП приходится значительная доля экономической деятельности. В силу этого крайне важно, чтобы государства-члены могли собирать в секторе МСП данные, касающиеся целей в области устойчивого развития. В этой связи эксперты высказали мнение о возможном поощрении МСП к предоставлению данных в четырех ключевых сферах отчетности по вопросам устойчивости, в частности в экологической и социальной сферах, но, возможно, с меньшим числом элементов раскрытия информации. Однако это создает определенные проблемы.

21. С точки зрения агрегирования данных по показателю 12.6.1 принятие дифференцированных требований к отчетности МСП по вопросам устойчивости потребует установления единообразного порога, определяющего размер компании. Хотя во многих юрисдикциях рассматриваются определения, касающиеся численности работников, международного консенсуса в отношении определения МСП не существует. Одним из возможных вариантов было бы определить их как предприятия с численностью сотрудников менее 250 человек – показатель, используемый Платформой действий по вопросам отчетности по целям в области устойчивого развития Глобального договора Организации Объединенных Наций и Глобальной инициативы по отчетности. Определение, используемое в рекомендациях по метаданным, может отличаться от определений размера компании, используемых правительствами при проведении собственного анализа, в силу чего должен быть решен вопрос о согласовании определений и соответствующих итоговых данных.

22. Кроме того, следует учесть потребности укрепления потенциала МСП в отношении отчетности по целям в области устойчивого развития и ограниченность ресурсов.

## **С. Вопросы, связанные с дезагрегированием и сбором данных**

23. В отношении дезагрегирования и сбора данных были подняты следующие вопросы:

- a) Следует ли проводить разбивку данных по размеру компании, и если да, то какие определения размера компании следует использовать?
- b) Какое определение компании следует использовать для целей отчетности по показателю 12.6.1?
- c) Следует ли заменить понятие «компания» понятием «структура»?
- d) Какие правила должны определять отнесение компании к той или иной стране?
- e) Следует ли собирать данные на национальном уровне, или же учреждениям-координаторам следует дополнительно изучить возможность создания глобальной базы данных для обобщения и анализа отчетов и расчета данных?
- f) Какая еще дополнительная разбивка данных была бы полезной?
- g) Если возможен расчет данных по секторам, то какую следует использовать классификацию?

24. Серьезными проблемами в плане отчетности по вопросам устойчивости и целям в области устойчивого развития являются определение рамок отчетности, связанные с этим вопросы, касающиеся сопоставления отчетности структур с консолидированной отчетностью, и дезагрегирование данных. В случае организаций со сложной структурой, охватывающих разные национальные юрисдикции, разработка методологии может стать сложной задачей. Например, в рамках какой юрисдикции следует производить расчет для показателя 12.6.1 по отчету по целям в области устойчивого развития, если структура расположена в нескольких юрисдикциях? Каким образом можно избежать двойного учета, если она входит в групповой отчет? Эксперты отметили необходимость дальнейших исследований и экспериментального тестирования для создания надежных рамок определения границ отчетности и методологии дезагрегирования по показателю 12.6.1, которые соответствовали бы как системам учета, так и статистическим требованиям к дезагрегированию данных. В частности, серьезную проблему представляет собой обеспечение соответствия методологии Международного стандарта финансовой отчетности 10, касающегося консолидированной финансовой отчетности.

25. В консолидированных отчетах часто содержится информация по вопросам устойчивости на глобальном уровне. Однако, поскольку большинство последствий носят локальный характер, эта задача, как правило, выполняется юридическим лицом в той юрисдикции, где оно зарегистрировано и платит налоги. Кроме того, достижение целей в области устойчивого развития должно контролироваться на национальном уровне, т. е. отчетность юридического лица, по всей видимости, должна быть главной основой для сбора таких данных. Соответствующие данные имеются в бухгалтерской отчетности структур в области управления и издержек. Во многих юрисдикциях они должны готовить отчеты юридического лица для контролирующих компанио органов, даже в тех случаях, когда они являются филиалами или дочерними компаниями многонациональных предприятий. Кроме того, они обязаны представлять статистические данные по экологическим и социальным вопросам национальным учреждениям по контролю в области окружающей среды и труда. Данные об использовании природных ресурсов, таких как вода и энергия, имеются в системах производственного и управленческого учета структур. Все эти источники информации юридические лица могли бы использовать для представления отчетности по показателю 12.6.1.

26. Обсуждались такие вопросы, как вопрос о том, следует ли готовить отчеты по вопросам устойчивости в тех юрисдикциях, в которых структуры зарегистрированы, или в тех юрисдикциях, в которых осуществляется основная часть их операций. Эксперты также предложили модульный подход, в соответствии с которым структуры будут регистрировать данные на уровне самого низового организационного подразделения, а затем на модульной основе агрегировать данные до уровня, необходимого для целей отчетности, предоставляя отчетность по вопросам устойчивости по каждой стране. Они выразили обеспокоенность в связи с тем, что такого рода отчетность может представлять собой бремя для отчитывающихся структур и что необходимо рассмотреть существующие правовые основы для отчетности по вопросам устойчивости на национальном уровне.

27. Важно сформировать или укрепить соответствующие механизмы сбора и распространения данных, касающихся отчетности по вопросам устойчивости, с тем чтобы государства-члены могли выполнить требования к отчетности по показателю 12.6.1. Хотя некоторые базы данных уже существуют, они зачастую относятся к разным системам отчетности, в результате чего возможность сопоставления данных и их надежность ограничены. К примерам таких механизмов отчетности относятся база данных Глобальной инициативы по отчетности, база данных сообщений о достигнутом прогрессе в рамках Глобального договора, КДП и Корпоративный регистр. Усилия по созданию эффективных национальных институциональных механизмов по сбору данных, включая контроль качества входных данных, будут играть важную роль в достижении целей отчетности структур по вопросам устойчивости и повысят полезность сообщаемых данных для основных заинтересованных сторон, в том числе для государственных учреждений, отвечающих за мониторинг реализации целей на национальном уровне.

28. Тем не менее создание качественных баз данных, имеющих надлежащие системы контроля качества, потребует значительных ресурсов, что может стать бременем для правительств и национальных статистических управлений, особенно в развивающихся странах.

29. Эксперты обсудили еще один вариант, позволяющий осуществлять сбор данных об отчетности структур на глобальном уровне, а затем по мере необходимости предоставлять их государствам-членам. Кроме того, для создания глобальной базы данных потребуется дополнительная работа по достижению консенсуса в отношении подходящей методологии. В целях обеспечения качества и сопоставимости данных необходимо будет также развивать институциональный потенциал для анализа большого числа отчетов.

### **III. Руководящие указания в отношении основных показателей отчетности структур о вкладе в достижение целей в области устойчивого развития**

30. В течение межсессионного периода секретариат ЮНКТАД провел дополнительные исследования и консультации в целях продвижения своей работы по разработке руководящих указаний в отношении основных показателей отчетности структур о вкладе в достижение целей в области устойчивого развития. Основные показатели были отобраны по итогам ряда консультаций и обсуждений Межправительственной рабочей группы экспертов в период между 2016 и 2018 годами с учетом ключевых принципов отчетности, критериев отбора, основных рамок отчетности и практики отчетности компаний.

31. Цель руководящих указаний в отношении основных показателей состоит в том, чтобы обеспечить практическую информацию о способах измерения этих показателей на последовательной основе и в соответствии с потребностями стран в области контроля за достижением целей в области устойчивого развития. Эти руководящие указания задуманы как инструмент оказания правительствам помощи в оценке вклада частного сектора в осуществление целей и в предоставление отчетов по показателю 12.6.1 целей в области устойчивого развития. Руководящие указания также призваны помочь структурам предоставлять исходные данные по проблематике устойчивого развития на согласованной и сопоставимой основе, что позволит удовлетворять общие потребности различных заинтересованных сторон в рамках повестки дня целей в области устойчивого развития. Предполагается также, что в рамках текущего проекта ЮНКТАД, посвященного отчетности по целям в области устойчивого развития, руководящие указания будут содействовать наращиванию потенциала в этой области в государствах-членах как на страновом, так и на корпоративном уровне.

32. Как указывалось выше, работа ЮНКТАД по руководящим указаниям в отношении основных показателей тесно координируется с другими инициативами в области отчетности по вопросам устойчивости, включая Платформу действий по вопросам отчетности по целям в области устойчивого развития. Секретариат ЮНКТАД предпринял дальнейшие шаги в направлении укрепления партнерских связей с другими ключевыми заинтересованными сторонами, в том числе путем организации обсуждения «за круглым столом» по вопросам измерения вклада частного сектора в достижение целей. Это мероприятие состоялось 23 апреля 2018 года в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций в Нью-Йорке, Соединенные Штаты Америки, и было организовано совместно с Международным советом по комплексной отчетности, Всемирным советом деловых кругов по вопросам устойчивого развития и Королевской профессиональной ассоциацией бухгалтеров Нидерландов. В частности, участие в этом мероприятии заинтересованных сторон из сферы финансовых услуг свидетельствовало об их поддержке основных показателей как ценного инструмента, помогающего преобразовать информационные потребности в области устойчивого финансирования в практические механизмы отчетности, которые могут служить источником

информации для оперативной деятельности в частном секторе и разработки государственной политики.

33. Основные показатели обеспечивают базовые ориентиры и не предназначены для охвата всех областей целей устойчивого развития. Эти показатели планируется сделать универсальными, причем основное внимание уделяется рациональному использованию ресурсов на уровне структуры, представляющей отчетность. В этой связи они выступают также в качестве полезного для бизнеса инструмента, позволяющего отслеживать издержки и повышать производительность. Предполагается, что основные показатели можно будет применять как для консолидированной отчетности, так и для отчетности отдельного юридического лица; они отбираются в соответствии с показателями целей в области устойчивого развития на национальном уровне и основаны на тех видах данных, которые компании уже включают в отчеты, касающиеся достижения целей в области устойчивого развития.

34. В нынешнем варианте руководящих указаний содержатся следующие основные показатели (см. приложение)<sup>13</sup>:

а) экономическая сфера: выручка, добавленная стоимость, чистая добавленная стоимость, налоги и другие отчисления государству, «зеленые» капиталовложения, капиталовложения в социальную сферу, общий объем расходов на исследования и разработки, процентная доля местных закупок;

б) экологическая сфера: рециркуляция и повторное использование воды, эффективность водопользования, нагрузка на водные ресурсы, сокращение производства отходов, повторное использование, восстановление и утилизация отходов, опасные отходы, выбросы парниковых газов (диапазоны 1 и 2), озоноразрушающие вещества и химикаты, возобновляемые источники энергии, энергоэффективность;

в) социальная сфера: доля женщин на руководящих должностях, среднее количество часов на обучение, расходы на обучение работников, фонд заработной платы и пособия, расходы на охрану труда и производственную безопасность, частотность и количество производственных травм и доля работников, охваченных коллективными соглашениями;

г) институциональная сфера: раскрытие информации по вопросам корпоративного управления (включая следующую информацию: количество совещаний совета директоров и показатели посещаемости, число и доля женщин-членов совета директоров, члены совета директоров в разбивке по возрастным группам, число совещаний аудиторского комитета и их посещаемость, совокупный объем вознаграждения членов совета директоров и руководителей), а также борьба с коррупцией (включая сумму штрафов, уплаченных или подлежащих уплате в результате урегулирования, и среднее число часов обучения по вопросам борьбы с коррупцией).

35. В нижеследующих разделах содержится общий обзор важнейших поднятых в ходе межсессионного периода вопросов относительно руководящих указаний по основным показателям.

## **A. Поиск равновесия между универсальностью и существенностью**

36. Руководящие указания в отношении основных показателей отражают формирующийся консенсус вокруг существенности информации по вопросам

<sup>13</sup> Дополнительную информацию об этих показателях, их измерении и их актуальности для макропоказателей целей в области устойчивого развития см. в сессионном неофициальном документе от 15 августа 2018 года, озаглавленном «Guidance on core indicators for entity reporting on the contribution towards the attainment of the Sustainable Development Goals».

устойчивости в контексте рисков, связанных с изменением климата и, в более широком смысле, в контексте целей в области устойчивого развития<sup>14</sup>.

37. Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, представила рамки способов оценки организациями аспектов существенности для раскрытия информации по вопросам устойчивости. В частности, в докладе группы говорится, что она «признает, что большая часть информации, включаемой в финансовую отчетность, требует анализа на предмет существенности. Вместе с тем, поскольку риски, связанные с изменением климата, являются недиверсифицируемыми рисками, затрагивающими практически все отрасли, многие инвесторы считают, что они требуют особого внимания». Некоторым организациям, имеющим годовую выручку более 1 млрд долл., следует рассмотреть возможность раскрытия такой информации в других отчетах (т. е. не в ежегодных финансовых отчетах), когда информация не считается существенной и не включена в финансовую отчетность, в соответствии с рекомендацией Целевой группы, сделанной в ее заключительном докладе (июнь 2017 года). В докладе также говорится, что «организациям следует, если это применимо, рассмотреть возможность включения показателей, касающихся связанных с изменением климата рисков, вытекающих из использования водных, энергетических и земельных ресурсов и управления отходами», что даст возможность проводить анализ тенденций.

38. Целевая группа предостерегает организации против преждевременного вывода о том, что риски и возможности, связанные с изменением климата, не являются существенными, исходя из сложившегося восприятия, что некоторые связанные с климатом риски носят долгосрочный характер.

39. Представление о том, что некоторые базовые аспекты информации по вопросам устойчивости представляют собой имманентное воздействие на существенные риски, отражено также в плане действий по финансированию устойчивого роста Европейской комиссии. В числе других предложений Европейская комиссия объявила о создании таксономии для устойчивых инвестиций и производства, включающую конкретные требования в отношении признания тех или иных видов деятельности устойчивыми. Эта таксономия будет разработана в ближайшее время и будет учтена в дальнейших обновлениях руководящих указаний по основным показателям.

40. Кроме того, основные показатели для структур опираются на соответствующие макропоказатели целей в области устойчивого развития, которые были разработаны в процессе формирования консенсуса на межправительственном уровне с участием всех заинтересованных сторон. В результате основные показатели имеют существенное и практическое значение для правительств, инвесторов, гражданского общества и других заинтересованных сторон. На фоне перехода к углеродно-нейтральной экономике все чаще раздаются призывы в адрес частного сектора составлять управленческие отчеты, содержащие анализ сценариев, ориентированных на будущее.

41. Описательная или качественная информация, относящаяся к конкретному операционному контексту структуры, по-прежнему остается полезной с точки зрения контекстуализации количественных данных, представленных с помощью основных показателей. Такая описательная информация позволяет структурам применять критерий существенности, что также позволяет им раскрывать дополнительную информацию, опираясь на руководящие принципы отчетности по вопросам устойчивости, отраслевые стандарты, национальные нормы регулирования и другие существующие механизмы.

<sup>14</sup> Дополнительная информация о том, как секретариат ЮНКТАД учитывал вопросы существенности в рамках концептуальных рамок основных показателей, содержится в TD/B/C.II/ISAR/81.

## **В. Связь между консолидированной отчетностью и отчетностью юридического лица**

42. Как отмечалось выше, руководящие указания по основным показателям предназначены как для консолидированной отчетности, так и для отчетности юридических лиц. Тем не менее необходимы дальнейшие исследования, с тем чтобы обеспечить согласование границ отчетности производственно-сбытовой цепочки и финансовой отчетности. Кроме того, в руководящих указаниях указывается, что в тех случаях, когда представляется также информация, касающаяся структур, объектов или деятельности за рамками границ основной отчетности организации, ее следует четко отличать от информации о структурах и деятельности в рамках границ финансовой отчетности<sup>15</sup>.

43. В отношении отчетности юридических лиц Организация экономического сотрудничества и развития рекомендовала отдельным многонациональным предприятиям представлять отчеты по каждой структуре и каждому подразделению в каждой стране функционирования (см. [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/about-automatic-exchange/country-by-country-reporting.htm](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/about-automatic-exchange/country-by-country-reporting.htm)). Таким предприятиям рекомендуется подавать отчет по каждой стране и представлять следующую информацию по каждой из юрисдикций, в которых они осуществляют свою деятельность: годовая выручка, прибыль до вычета налога на прибыль и уплаченный и начисленный налог на прибыль. Многонациональные корпорации должны также сообщать о численности работников, объявленном капитале, накопленной прибыли и материальных активах в каждой юрисдикции.

44. Даже в тех случаях, когда информация по конкретным странам не раскрывается публично, большинство компаний, действующих в различных юрисдикциях, уже собирает и использует такую информацию во внутренних управленческих отчетах.

## **С. Внешняя проверка и гарантии**

45. В руководящих указаниях по основным показателям указано, что в качестве средства повышения качества информации, сообщаемой в рамках основных показателей, рекомендуется использовать независимые гарантии, которые, таким образом, являются полезными для инвесторов и регулирующих органов. Однако в отличие от практики финансового учета, предоставление гарантий третьей стороны в отношении отчетности по вопросам устойчивости в большинстве стран по-прежнему является добровольным. Даже те компании, которые имеют значительный опыт раскрытия информации по вопросам устойчивости, как правило, обеспечивают гарантии лишь в отношении ограниченного сегмента данных, например выбросов парниковых газов.

46. В этой связи руководящие указания ссылаются на два широко используемых международных стандарта: Международный стандарт подтверждения достоверности 3000 и Стандарт достоверности данных AA1000 компании «Эккаунт Абилити». Оба эти стандарта считаются совместимыми с различными рамками, используемыми компаниями, такими как рамки Глобальной инициативы по отчетности и Международного совета по комплексной отчетности<sup>16</sup>. Компании могут выбирать между разумными и ограниченными гарантиями. В случае договора о разумных гарантиях аудитор осуществляет сбор достаточных и надлежащих свидетельств для вывода о том, что предмет оценки соответствует во всех существенных отношениях соответствующим критериям, и представляет отчет в форме позитивных гарантий, например «Финансовые ведомости составлены в

<sup>15</sup> См. CDP Worldwide, 2018, *Climate Disclosure Standards Board Framework for Reporting Environmental Information, Natural Capital and Associated Business Impacts: Advancing and Aligning Disclosure of Environmental Information in Mainstream Reports*. См. chapter 3, REQ-07 (Organizational boundary), p. 27.

<sup>16</sup> См. <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/07/Assurance-on-IR-an-exploration-of-issues.pdf>.

соответствии с применимым законодательством и/или стандартами учета». В случае договора об ограниченных гарантиях аудитор осуществляет сбор достаточных и надлежащих свидетельств для вывода о том, что предмет оценки является правдоподобным в текущих обстоятельствах, и представляет отчет в форме негативных гарантий, например «Нам не известно никаких фактов, заставляющих нас полагать, что финансовые ведомости составлены с нарушением применимого законодательства и/или стандартов учета». При предоставлении ограниченных гарантий аудитор, как правило, собирает меньше доказательств, чем при предоставлении разумной гарантии, проводит меньше проверок и проверки иной формы по сравнению с проверками в случае разумной гарантии и использует для проведения проверок выборки меньшего размера<sup>17</sup>.

47. Существует возможность наличия гибридных или смешанных уровней гарантий, т. е. уровни обеспечения гарантий могут варьироваться в зависимости от видов раскрываемой информации (разумные гарантии для одних видов раскрываемой информации и ограниченные гарантии – для других). Это может быть особенно актуальным для тех видов информации, в отношении которых имеются технические проблемы в предоставлении услуг по аудиту и обеспечению гарантий, в частности в области прав человека.

#### **D. Показатели в области корпоративного управления**

48. Как отмечалось ранее, основные показатели должны быть применимы для всех структур, во всех секторах и регионах. Это потребовало обсуждения вопроса о необходимости раскрытия относящейся к разделу институциональной сферы информации по корпоративному управлению, что может быть не обязательно применимо в отношении отдельных структур, таких как МСП, или структур, не представленных на бирже.

49. Однако члены Консультативной группы согласились с необходимостью сохранения показателей по корпоративному управлению, учитывая ту важную роль, которую благое управление играет в рамках целей в области устойчивого развития, а также в рамках существующих нормативных требований в разных юрисдикциях. Вместе с тем существует понимание, что некоторые из показателей, относящихся к этой категории, не будут применимы для всех компаний, например, таких как МСП.

50. В целях более тесного согласования предлагаемых показателей в сфере корпоративного управления с более широкими вопросами устойчивости пересмотренный вариант руководящих указаний по основным показателям включает ссылку на количество обсуждений целей в рамках повестки дня совета директоров той или иной компании. В пересмотренных руководящих указаниях также отражен тот факт, что действующее законодательство о личных данных может ограничивать возможности компаний вести сбор данных, касающихся многообразия, в отношении различных механизмов управления (например, законодательство о запрете дискриминации по признаку возраста).

#### **E. Согласование данных бухгалтерского учета и статистических показателей**

51. Одним из важных элементов руководящих указаний по основным показателям является согласование предлагаемых основных показателей с макропоказателями целей в области устойчивого развития и связанными с ними методологиями метаданных. Будучи результатом тесного сотрудничества с Департаментом по экономическим и социальным вопросам, методы измерения, изложенные в руководящих указаниях, содержат, там, где это возможно, ссылки на международные

<sup>17</sup> См. [www.icaew.com/en/technical/audit-and-assurance/assurance/process/scoping/assurance-decision/limited-assurance-vs-reasonable-assurance](http://www.icaew.com/en/technical/audit-and-assurance/assurance/process/scoping/assurance-decision/limited-assurance-vs-reasonable-assurance).

статистические стандарты, включая систему национальных счетов и систему эколого-экономического учета.

52. Примером такого синергетического взаимодействия является давно существующая методология расчета валового внутреннего продукта, основанная на данных о выручке, приведенных в ежегодных отчетах структур. Аналогичным образом в пересмотренном варианте руководящих указаний такие термины, как рециркуляция и использование воды, были уточнены в контексте системы эколого-экономического учета.

53. Показатели, связанные с добавленной стоимостью, часто используются в рамках механизма мониторинга целей при расчете других показателей, таких как знаменатель ряда показателей достижения целей в области устойчивого развития. Вместе с тем использование показателей, связанных с добавленной стоимостью, в том числе то, каким образом они могут привести к искажению оценки структур, для которых важную роль играет интеллектуальная собственность, по-прежнему создает технические сложности. Эта проблема обусловлена особенностями учета нематериальных активов и требует дальнейшего обсуждения.

#### **IV. Выводы и направления дальнейшей работы**

54. В настоящей записке был представлен обзор основных вопросов, обсуждавшихся в ходе межсессионного периода Межправительственной рабочей группы экспертов в рамках разработки руководящих указаний по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение целей в области устойчивого развития и рекомендаций по метаданным для показателя 12.6.1. В записке освещаются вопросы, которые потребуют дальнейшего обсуждения для последующего включения в обновленные варианты этих документов.

55. Ожидается, что материалы, подготовленные секретариатом ЮНКТАД в сотрудничестве с другими партнерами и экспертами, привлеченными к работе Консультативной группы, будут способствовать повышению сопоставимости и качества отчетности по вопросам устойчивости, а также удовлетворению новых потребностей в области мониторинга данных, касающихся вклада частного сектора в осуществление целей на национальном уровне.

56. Помимо вопросов, изложенных в настоящей записке, делегаты на тридцать пятую сессию Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности, возможно, решат рассмотреть следующие вопросы:

a) Позволят ли предлагаемые показатели представлять предприятиям сопоставимые данные об эффективности их деятельности по достижению целей в области устойчивого развития в соответствии с рамками мониторинга достижения целей в области устойчивого развития?

b) Будут ли предлагаемые показатели достижения целей в области устойчивого развития для структур полезными с точки зрения расширения возможностей стран в области сбора данных о вкладе частного сектора в осуществление целей и представления отчетов по показателю 12.6.1?

c) Требуется ли дальнейшие исследования и поиск консенсуса с целью более тесной увязки показателя 12.6.1 и цели 12.6 целей в области устойчивого развития?

d) Каковы наиболее насущные потребности в плане наращивания потенциала отчетности по вопросам устойчивости, который позволит странам собирать полезные и сопоставимые данные о вкладе компаний в осуществление целей на национальном уровне?

e) Какие меры следует принять директивным органам для содействия согласованию национальных счетов и статистических методологий с отчетностью структур по целям в области устойчивого развития?



f) Какой дополнительный вклад в дальнейшее укрепление роли отчетности структур в деле достижения целей в области устойчивого развития могли бы внести такие глобальные форумы, как Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности?

## Приложение

### Отдельные основные показатели достижения целей в области устойчивого развития

<i>Сферы</i>	<i>Показатели</i>	<i>Метод расчета<sup>a</sup></i>	<i>Соответствующий показатель целей в области устойчивого развития</i>
<b>A</b>	<b>Экономическая сфера</b>		
A.1	Выручка и/или (чистая) добавленная стоимость	Международный стандарт финансовой отчетности 15	8.2.1
	A.1.1: выручка		
	A.1.2: добавленная стоимость	Выручка за вычетом стоимости закупленных материалов, товаров и услуг	8.2.1; 9.b. 9.4.1
	A.1.3: чистая добавленная стоимость	Выручка за вычетом стоимости закупленных материалов, товаров и услуг и амортизации материальных активов	8.2.1; 9.b
A.2	Отчисления государству	Общая сумма уплаченных и подлежащих уплате налогов (включая не только налоги на прибыль, но и другие налоги и сборы, например налоги на собственность или налоги на добавленную стоимость) плюс все соответствующие уплаченные пени, плюс все выплаты роялти, лицензионные платежи и другие отчисления государству за отчетный период	17.1.2
A.3	Новые капиталовложения/расходы	A.3.1: «зеленые» капиталовложения	7.b.1
		Общая сумма капитальных расходов, основная цель которых заключается в предотвращении, сокращении и ликвидации загрязнения и других форм деградации окружающей среды в абсолютном и относительном выражении	
	A.3.2: капиталовложения в социальную сферу	Общий объем добровольных и благотворительных пожертвований и вложений (капитальные и операционные расходы) в социальную сферу, где целевыми бенефициарами являются внешние по отношению к предприятию организации, за отчетный период в абсолютном выражении и относительном выражении	17.17.1
	A.3.3: общий объем расходов на научные исследования и разработки	Общий объем расходов на научные исследования и разработки отчитывающейся структуры за отчетный период в абсолютном выражении и относительном выражении	9.5.1
A.4	Общий объем расходов по программам местных закупок/ поставщиков	A.4.1: процентная доля местных закупок	9.3.1
		Доля расходов отчитывающейся структуры на закупки у местных поставщиков (на основе счетов-фактур или обязательств, взятых за отчетный период) в абсолютном и относительном выражении	

<i>Сферы</i>	<i>Показатели</i>	<i>Метод расчета<sup>a</sup></i>	<i>Соответствующий показатель целей в области устойчивого развития</i>
<b>В Экологическая сфера</b>	<b>I.</b>		
V.1 Устойчивое использование водных ресурсов	V.1.1: рециркуляция и повторное использование воды	Общее количество воды, подвергнутой рециркуляции и/или повторному использованию отчитывающейся структурой за отчетный период в абсолютном выражении и относительном выражении	6.3.1
	V.1.2: эффективность использования воды	Использование воды в расчете на единицу чистой добавленной стоимости за отчетный период, а также изменение использования воды в расчете на единицу чистой добавленной стоимости между двумя отчетными периодами (использование воды определяется как объем забора воды плюс общий объем воды, полученной от третьей стороны) в относительном выражении, показателях динамики и абсолютном выражении	6.4.1
	V.1.3: нагрузка на водные ресурсы	Забор воды в разбивке по источникам (поверхностная, грунтовая, дождевая вода) и с указанием районов, испытывающих водный стресс или нехватку воды (в процентах от общего объема забора воды) в абсолютном и относительном выражении	6.4.2
V.2 Удаление и переработка отходов	V.2.1: сокращение производства отходов	Изменение объема производимых структурой отходов на единицу чистой добавленной стоимости в относительном выражении, показателях динамики и абсолютном выражении	12.5
	V.2.2: повторное использование, восстановление и утилизация отходов	Общий объем отходов, подвергнутых повторному использованию, восстановлению и утилизации в относительном выражении, показателях динамики и абсолютном выражении	12.5.1
	V.2.3: опасные отходы	Общий объем опасных отходов в абсолютном выражении, а также доля обработанных опасных отходов в общем объеме отходов отчитывающейся структуры в относительном выражении, показателях динамики и абсолютном выражении	12.4.2
V.3 Выбросы парниковых газов	V.3.1: выбросы парниковых газов (диапазон 1)	Выбросы в рамках диапазона 1 в относительном выражении, показателях динамики и абсолютном выражении	9.4.1
	V.3.2: выбросы парниковых газов (диапазон 2)	Выбросы в рамках диапазона 2 в относительном выражении, показателях динамики и абсолютном выражении	9.4.1

<i>Сферы</i>	<i>Показатели</i>	<i>Метод расчета<sup>a</sup></i>	<i>Соответствующий показатель целей в области устойчивого развития</i>	
B.4	Озоноразрушающие вещества и химикаты	В.4.1: озоноразрушающие вещества и химикаты	Общий объем озоноразрушающих веществ (общий объем химикатов/веществ в виде либо чистого вещества, либо смеси) в расчете на единицу чистой добавленной стоимости	12.4.2
B.5	Энергопотребление	В.5.1: возобновляемые источники энергии	Энергопотребление на основе возобновляемых источников в процентах от общего объема потребления энергии за отчетный период	7.2.1
		В.5.2: энергоэффективность	Энергопотребление в расчете на единицу чистой добавленной стоимости	7.3.1
<b>C Социальная сфера</b>				
C.1	Гендерное равенство	С.1.1: доля женщин на руководящих должностях	Число женщин на руководящих должностях к общему числу работников (число человек или эквивалент полной занятости)	5.5.2
C.2	Человеческий капитал	С.2.1: среднее число часов обучения на одного работника в год	Среднее число часов обучения на одного работника в год (общее число часов обучения в год к общему числу работников), возможно, с разбивкой по категориям работников	4.3.1
		С.2.2: годовые расходы на обучение работников в расчете на одного работника	Прямые и косвенные расходы на обучение, в том числе такие расходы, как оплата инструкторов, учебные помещения, учебное оборудование и соответствующие путевые расходы, в расчете на одного работника в год, возможно, с разбивкой по категориям работников	4.3.1
		С.2.3: заработная плата и пособия работников с разбивкой по виду занятости и гендеру	Совокупные расходы на трудовые ресурсы (заработная плата и пособия)	8.5.1; 10.4.1
C.3	Охрана труда и производственная безопасность	С.3.1: расходы на охрану труда и производственную безопасность	Общий объем расходов на производственную безопасность и программы медицинского страхования, на финансируемые непосредственно структурой мероприятия по охране здоровья, а также все расходы по вопросам условий труда, связанным с безопасностью и гигиеной труда, понесенные за отчетный период	3.8
		С.3.2: частота/количество производственных травм	Показатель частотности: число новых случаев травматизма, поделенное на общее количество часов, отработанных работниками за отчетный период; показатель количества: общее число пропущенных дней, выраженное в количестве часов, поделенное на общее количество часов, отработанных работниками за отчетный период	8.8.1

<i>Сферы</i>	<i>Показатели</i>	<i>Метод расчета<sup>a</sup></i>	<i>Соответствующий показатель целей в области устойчивого развития</i>
C.4 Коллективные соглашения	C.4.1: доля работников, охваченных коллективными соглашениями	Число работников, охваченных коллективными соглашениями, к общей численности работников (число лиц или эквивалент полной занятости)	8.8.2
<b>D Институциональная сфера</b>			
D.1 Раскрытие информации по вопросам корпоративного управления	D.1.1: количество совещаний совета директоров и показатели посещаемости	Число совещаний совета за отчетный период и число членов совета, участвующих в каждом совещании совета за отчетный период, поделенное на общее число директоров в составе совета и умноженное на число совещаний совета за отчетный период	16.6
	D.1.2: число женщин-членов совета	Доля женщин среди всех членов совета	5.5.2
	D.1.3: члены совета директоров в разбивке по возрастным группам	Число членов совета в разбивке по возрастным группам (например, до 30 лет, от 30 до 50 лет, старше 50 лет)	16.7.1
	D.1.4: число совещаний аудиторского комитета и их посещаемость	Число совещаний совета за отчетный период и число членов аудиторского комитета, участвующих в каждом совещании аудиторского комитета за отчетный период, поделенное на общее число членов в составе аудиторского комитета и умноженное на число совещаний аудиторского комитета за отчетный период	16,6
	D.1.5: вознаграждение: общая сумма вознаграждения и размер вознаграждения на каждого члена совета директоров и руководителя	Совокупное годовое вознаграждение (включая базовый оклад и переменное вознаграждение) на каждого исполнительного и независимого члена совета директоров	16.6
D.2 Борьба с коррупцией	D.2.1: сумма штрафов, уплаченных или подлежащих уплате в силу судебных решений	Общая денежная стоимость уплаченных или подлежащих уплате штрафов в связи с коррупцией, наложенных регулирующими органами и судами за отчетный период	16.5.2
	D.2.2: среднее число часов обучения по вопросам борьбы с коррупцией в год на одного работника	Общее число часов обучения в год по вопросам борьбы с коррупцией, поделенное на общее число сотрудников	16.5.2

<sup>a</sup> В связи с ограничениями в отношении объема документов в настоящей записке содержится резюме основных показателей достижения целей в области устойчивого развития. Более подробная методология представлена в неофициальном сессионном документе от 15 августа 2018 года, озаглавленном «Guidance on core indicators for entity reporting on the contribution towards the attainment of the Sustainable Development Goals».