



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

Distr.: General
29 August 2019
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 шестая сессия
Женева, 30 октября – 1 ноября 2019 года
Пункт 3 предварительной повестки дня

**Практическая реализация, включая расчет, основных
показателей отчетности структур о вкладе в достижение
Целей устойчивого развития: рассмотрение
тематических исследований***

Записка секретариата ЮНКТАД

Резюме

На заключительном этапе своей тридцать пятой сессии Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) просила секретариат ЮНКТАД завершить работу над Руководством по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития в соответствии с системой контроля за достижением Целей устойчивого развития, а также провести экспериментальное тестирование основных показателей на уровне стран путем оказания поддержки государствам-членам с помощью инициатив по созданию потенциала в этой области. С этой целью ЮНКТАД провела отдельные тематические исследования по вопросам применения этого Руководства компаниями, представляющими широкий спектр отраслей промышленности в различных странах и регионах. Кроме того, в Египте был проведен обзор применения Руководства некоторыми компаниями. Цель тематических исследований заключалась в том, чтобы рассмотреть вопрос об актуальности и применимости общих основных показателей и проверить предлагаемую методологию измерения и наличие данных об отчетности.

В настоящей записке дается обзор недавних изменений и новых вызовов в области обеспечения устойчивости и отчетности компаний о достижении Целей устойчивого развития, а также рассматриваются ключевые аспекты, выявленные в ходе тематических исследований о практическом применении Руководства в качестве инструмента содействия согласованию и сопоставимости данных отчетности о достижении компаниями Целей устойчивого развития.

* В силу обстоятельств, не зависящих от секретариата ЮНКТАД, настоящий документ был включен в план выпуска публикаций после установленной даты.



Содержание

| | <i>Стр.</i> |
|--|-------------|
| I. Введение | 3 |
| II. Недавние изменения и новые вызовы в сфере международного согласования и практического обеспечения отчетности об устойчивости/достижении Целей устойчивого развития | 6 |
| III. Руководство по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития | 12 |
| IV. Основные аспекты осуществления Руководства по основным показателям: обзор тематических исследований | 15 |
| V. Выводы и вопросы для дальнейшего обсуждения | 19 |

I. Введение

1. С принятием в 2015 году Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года государства – члены Организации Объединенных Наций сосредоточили усилия на расстановке приоритетов и разработке планов для ее выполнения и мониторинга прогресса, достигнутого в этом направлении. Чтобы содействовать этому процессу, Межучрежденческой и экспертной группой по показателям устойчивого развития была разработана система глобальных показателей (см. <https://unstats.un.org/sdgs/iaeg-sdgs/>; информация взята 16 августа 2019 года). В рамках 17 Целей устойчивого развития предусмотрено 169 задач и 232 показателя. Подготовкой руководства по метаданным, касающегося методологии измерения и сбора данных для каждого показателя, занимаются одно или несколько ответственных учреждений.

2. Цель 12 об ответственном потреблении и производстве (задача 12.6) побуждает компании, особенно крупные транснациональные корпорации, к внедрению устойчивых видов практики и включению информации об устойчивости в свои циклы представления отчетности. По показателю 12.6.1 требуются данные о количестве компаний, публикующих доклады об устойчивом использовании ресурсов; координирующими учреждениями по данному показателю являются ЮНКТАД и Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде.

3. Помимо показателя 12.6.1, многие другие показатели Целей в области устойчивого развития касаются данных, которые уже предоставляются компаниями, такие как показатели использования энергетических и водных ресурсов, выбросов двуоксида углерода, образования отходов, гендерного равенства и развития общин. Таким образом, отчетность компаний вполне может стать первоочередным источником информации о результативности действий компаний на пути достижения Целей устойчивого развития¹, предоставляя заинтересованным сторонам средства для оценки экономической, экологической, социальной и институциональной результативности, а также влияния частного сектора на процесс достижения Целей устойчивого развития.

4. Соответствующие данные о вкладе компаний в осуществление Целей устойчивого развития имеют большое значение для оценки прогресса, достигнутого на пути к этим целям; укрепления механизмов корпоративного управления, ориентированных на Цели в области устойчивого развития, и принятия решений со стороны инвесторов и других ключевых субъектов и поставщиков капитала; и для поощрения изменений в моделях поведения на уровне предприятий. Это, в свою очередь, дает новый импульс к согласованию отчетности предприятий о рациональном использовании ресурсов на основе системы мониторинга Целей устойчивого развития и ее макропоказателей. Однако для решения такой задачи требуются дальнейшие усилия по обеспечению согласования и сопоставимости данных о предприятиях, чтобы их можно было использовать при принятии решений и оценке прогресса в достижении задач и показателей, согласованных государствами-членами.

5. Отвечая на этот вызов, ЮНКТАД усилиями МСУО выявила потребность в базовых показателях достижения цели в области развития для компаний, чтобы обеспечить согласование, сопоставимость и сравнительный анализ отчетности предприятий в этой области. После принятия Повестки-2030 ЮНКТАД направила усилия на создание практического инструментария для оказания странам помощи в последовательном и сопоставимом измерении вклада частного сектора в процесс устойчивого развития, особенно в достижение Целей устойчивого развития.

6. В частности, ЮНКТАД пересмотрела Руководство по развитию систем учета, чтобы содействовать усилиям стран по укреплению национального потенциала в области решения экологических, социальных и управленческих вопросов и отчетности

¹ Sustainable Development Solution Network, 2015, *Indicators and a monitoring framework for the Sustainable Development Goals: Launching a data revolution for the Sustainable Development Goals*.

о достижении компаниями Целей устойчивого развития и в укреплении своих национальных механизмов обеспечения подконтрольности и отчетности (см. <https://МСУО.ЮНКТАД.org/accounting-development-tool/>; информация взята 16 августа 2019 года). Пересмотренный вариант Руководства использовался для оценки национального нормативного, институционального и кадрового потенциала применительно к отчетности о рациональном использовании ресурсов и достижении Целей устойчивого развития, который является одним из взаимосвязанных компонентов общей инфраструктуры подконтрольности и отчетности.

7. Затем ЮНКТАД разработала и представила на тридцать пятой сессии МСУО *Руководство по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития*². Основные показатели были отобраны по результатам ряда работ в ходе нескольких сессий МСУО и дискуссий с консультативной группой экспертов, проведенных в 2016–2018 годах. Отбор производился на основе согласованных ключевых принципов отчетности, критериев отбора, основных существующих механизмов отчетности и практики отчетности компаний, а также исходя из актуальности для макропоказателей конкретной цели в области устойчивого развития, применимых на микроуровне. Цель *Руководства* – оказывать субъектам помощь в представлении сопоставимых исходных данных по аспектам устойчивости, которые соответствуют общим потребностям большого числа различных заинтересованных сторон с точки зрения рационального использования ресурсов и выполнения Повестки-2030 (более подробную информацию о *Руководстве* см. в главе III настоящей записки). В нем содержится практическая информация о том, как производить последовательные измерения отобранных основных показателей в соответствии с потребностями стран в сфере мониторинга достижения Целей устойчивого развития и подготовки их добровольных национальных докладов для Политического форума высокого уровня Организации Объединенных Наций по устойчивому развитию³.

8. Завершая работу на своей тридцать пятой сессии, МСУО просила секретариат ЮНКТАД завершить работу над руководством по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития в соответствии с системой контроля за достижением Целей устойчивого развития, а также провести экспериментальное тестирование основных показателей на уровне стран путем оказания поддержки государствам-членам с помощью инициатив по созданию потенциала в этой области. С этой целью ЮНКТАД провела отдельные тематические исследования по вопросам применения этого руководства компаниями, представляющими широкий спектр отраслей промышленности в различных странах и регионах. Кроме того, в Египте был проведен обзор применения руководства некоторыми компаниями⁴. Цель тематических исследований заключалась в том, чтобы рассмотреть вопрос об актуальности и применимости общих основных показателей и проверить предлагаемую методологию измерения и наличие требуемых базовых данных отчетности.

² UNCTAD, 2019, *Guidance on Core Indicators for Entity Reporting on Contribution towards Implementation of the Sustainable Development Goals* (United Nations publication, Sales No. E.19.P.D.11, Geneva).

³ Этот форум является основной платформой Организации Объединенных Наций по устойчивому развитию, так как играет ведущую роль в процессе мониторинга и обзора Повестки-2030 и Целей в области развития на глобальном уровне. Форум проводится на ежегодной основе под эгидой Экономического и Социального Совета.

⁴ В этой связи ЮНКТАД хотела бы выразить признательность руководству компаний, которые изъявили желание участвовать в экспериментальном применении Руководства в следующих странах: Гватемале («Порта Хотелз», туризм/гостиницы и прачечные; «Сауль Э. Мендес», рестораны, розничная торговля и производственные услуги; «Корпорасьон Мульти Инверсионес», энергетика); Кении («Сафариком», телекоммуникации); Колумбии («Промигаза», сектор природного газа); Российской Федерации («Норильский никель», горнодобывающая и металлургическая промышленность); и Украине («Нафтогаз», нефтегазовая промышленность). Признательность выражается также двум ученым-экспертам из школы бизнеса Американского университета в Каире за их исследование о применении Руководства в 15 компаниях в Египте.

9. Настоящая записка подготовлена секретариатом ЮНКТАД для содействия проведению дискуссий на тридцать шестой сессии МСУО по пункту 3 предварительной повестки дня «Практическая реализация, включая расчет, основных показателей отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития: рассмотрение тематических исследований». В записке дается обзор недавних ключевых изменений в сфере отчетности об устойчивости/достижении Целей устойчивого развития. В этой связи в ней описаны основные вызовы, с которыми сталкиваются компании при подготовке отчетности о достижении Целей устойчивого развития, а также рассматриваются конкретные аспекты применения Руководства, выявленные при проведении тематических исследований.

10. В записке также учтены отзывы, поступившие в ЮНКТАД в ходе текущей реализации проекта счета развития под названием «Разработка базовых стратегических принципов, способствующих развитию устойчивого предпринимательства и подготовке отчетности о достижении Целей устойчивого развития в Африке и Латинской Америке». Этот проект направлен на укрепление потенциала правительств отобранных стран-бенефициаров в сфере измерения и мониторинга вклада частного сектора в выполнение Повестки-2030, в частности цели 12.6 и показателя 12.6.1. Проект предусматривает разработку и внедрение инструментов, которые позволят директивным органам создать механизм обеспечения устойчивости/отчетности о достижении Целей устойчивого развития благодаря скоординированным усилиям соответствующих национальных субъектов. Еще одна цель проекта – содействовать правительствам в сборе сопоставимой и надежной информации о вкладе частного сектора в достижение Целей устойчивого развития на национальном уровне в соответствии с глобальной системой показателей для этих целей.

11. К упомянутым отзывам относятся результаты мероприятия МСУО, посвященного измерению вклада частного сектора в достижение Целей устойчивого развития, которое было организовано совместными усилиями ЮНКТАД и Статистического отдела Департамента по экономическим и социальным вопросам в Нью-Йорке (Соединенные Штаты Америки) 15 июля 2019 года в ходе Политического форума высокого уровня по устойчивому развитию⁵. Высокопоставленные представители государственного и частного секторов, учреждений Организации Объединенных Наций, а также ключевых международных организаций в области отчетности об устойчивом использовании ресурсов, таких как Глобальный договор Организации Объединенных Наций, Глобальная инициатива в области отчетности и Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости, провели обсуждение передовой практики и основных проблем, связанных с представлением данных о достижении Целей устойчивого развития на уровне компаний и с последовательным сбором таких данных на национальном уровне для оказания заинтересованным сторонам содействия в определении вклада частного сектора в реализацию Повестки-2030. Они также рассмотрели вопрос о том, как основные показатели ЮНКТАД могут способствовать применению данного подхода.

12. Наконец, при составлении записки учитывались итоги дискуссий МСУО по вопросам, касающимся отчетности предприятий о достижении Целей устойчивого развития, которые проводились на предыдущих сессиях в 2016, 2017 и 2018 годах. Поэтому настоящую записку следует рассматривать в совокупности с документацией, подготовленной для содействия работе МСУО на указанных сессиях⁶.

⁵ Это мероприятие организуется при содействии правительства Гватемалы и Статистического управления Дании, а также Всемирного совета деловых кругов по вопросам устойчивого развития, Академии финансового управления (Украина) и компании «Ново Нордиск».

⁶ 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 устойчивого развития).

II. Недавние изменения и новые вызовы в сфере международного согласования и практического обеспечения отчетности об устойчивости/достижении Целей устойчивого развития

13. За период после проведения тридцать пятой сессии МСУО в 2018 году произошел ряд событий, которые способствовали повышению уровня согласования отчетности об устойчивости/достижении Целей устойчивого развития, упрощению ее внедрения и обеспечению координации среди ключевых субъектов.

14. Поскольку тенденция к представлению компаниями отчетности о достижении Целей устойчивого развития приобретает все более явный характер, обнародование данных об устойчивости становится все более обиходным, и процесс достижения Целей устойчивого развития стимулирует спрос на такие данные. Согласно одному из недавних исследований, приблизительно 4 из 10 докладов о рациональном использовании ресурсов, представляемых компаниями из списков N100 и G250, ответственная корпоративная деятельность увязывается с Целями устойчивого развития. Основными странами, обеспечивающими такую увязку, являются Испания, Италия, Колумбия, Мексика, Нидерланды, Португалия, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Финляндия, Франция и Швеция⁷. По данным другого исследования, 72% из 729 компаний, представляющих 21 страну и территорию и шесть крупных промышленных секторов, ссылаются на Цели устойчивого развития в своей корпоративной отчетности и докладах об устойчивом использовании ресурсов⁸.

15. С другой стороны, все чаще находит признание тезис о том, что простое тематическое увязывание ответственной корпоративной деятельности с Целями устойчивого развития является недостаточным. В связи с нынешней тенденцией следует отметить, что гражданское общество и неправительственные организации – не единственные субъекты, запрашивающие информацию о том, как компании способствуют достижению Целей устойчивого развития и каковы фактические последствия их вклада. Все более крупные институциональные инвесторы рассматривают вопрос о том, как они могут согласовывать свои инвестиционные решения с Целями устойчивого развития. Реализация таких инвестиционных стратегий неизбежно потребует раскрытия компаниями информации о влиянии их деятельности⁹.

16. Недавно ключевые субъекты этой сферы сделали ряд заявлений, касающихся оказания заинтересованным сторонам содействия в активизации применения принципов отчетности о рациональном использовании ресурсов. В июне 2019 года Европейская комиссия опубликовала новые руководящие принципы корпоративной климатической отчетности как часть своего Плана действий по обеспечению устойчивого финансирования¹⁰. Один из принципов предусматривает составление технического доклада о таксономии Европейского союза¹¹ с разработкой стандартной европейской системы классификации видов устойчивой хозяйственной деятельности. В другом экспертном докладе, посвященном стандарту «зеленых» облигаций Европейского союза¹², разработана новая категория контрольных показателей, которые помогут инвесторам сравнивать «углеродный след» своих инвестиций. Комиссия также приветствовала экспертный доклад, посвященный климатическим

⁷ KPMG International Cooperative, 2017, *The Road Ahead: The KPMG Survey of Corporate Responsibility Reporting 2017*.

⁸ PwC, 2018, *From Promise to Reality: Does Business Really Care about the SDGs [Sustainable Development Goals]? And What Needs to Happen to Turn Words into Action*.

⁹ KPMG International Cooperative, 2017.

¹⁰ European Commission, 2019, Sustainable finance: Commission publishes guidelines to improve how firms report climate-related information and welcomes three new important reports on climate finance by leading experts, press release, 18 June.

¹¹ European Commission, 2019, EU [European Union] taxonomy for sustainable activities, 18 June.

¹² European Commission, 2019, EU [European Union] green bond standard, 18 June.

контрольным показателям Европейского союза и контрольным показателям по раскрытию экологической, социальной или управленческой информации, цель которого – усовершенствовать требования к раскрытию информации о том, как институциональные инвесторы учитывают такие факторы в своих процедурах оценки рисков¹³. Руководящие принципы Европейской комиссии обеспечат 6 000 компаний, включенных в перечень Европейского союза, практическими рекомендациями о том, как им лучше представлять отчетность о влиянии их деятельности на климат, а также о воздействии изменения климата на их предприятия. Эти руководящие принципы являются частью прилагаемых Комиссией усилий по обеспечению того, чтобы финансовый сектор имел возможность играть определяющую роль в переходе к климатически нейтральной экономике и в финансировании инвестиций в требуемых масштабах.

17. Совет по стандартам раскрытия климатической информации и Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости выпустили практическое руководство по раскрытию климатической информации, подготовленное Целевой группой по раскрытию финансовой информации¹⁴. Это руководство является продолжением доклада, опубликованного Целевой группой в июне 2017 года, и содержит рекомендации относительно раскрытия такой информации с изложением контекста, справочных данных и общих рамок ее раскрытия для широкой аудитории¹⁵.

18. Работа Всемирного совета деловых кругов по вопросам устойчивого развития в области раскрытия информации и отчетности по вопросам устойчивости открывает перед различными организациями возможность для взаимодействия по теме Целей устойчивого развития. Совет озвучил первый комплекс руководящих принципов для оказания компаниям помощи в достижении их целей в области устойчивой энергетики в ходе Недели устойчивой энергетики Европейского союза. Опираясь на эти принципы, компании могут осмыслить свою бизнес-модель приобретения исходных ресурсов и использования низкоуглеродной энергетики наряду с внедрением инноваций в свои производственно-сбытовые цепочки¹⁶.

19. В ноябре 2018 года Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости разработал и опубликовал полный комплекс из 77 стандартов отчетности по финансово значимым аспектам, касающимся устойчивости в конкретных отраслях. Совет предоставляет руководство по взаимодействию для инвесторов, помогающее определять вопросы для обсуждения с компаниями по тематике такого рода, а также практическое руководство для компаний, в котором пояснены аспекты и подходы, принимаемые во внимание в процессе применения опубликованного Советом комплекса стандартов¹⁷.

20. Совет по глобальным стандартам устойчивости – независимый орган в рамках Глобальной инициативы по отчетности, занимающийся разработкой стандартов в сфере обеспечения устойчивости, – назначил многосторонний технический комитет экспертов для подготовки первого стандарта о всеобщем раскрытии информации о налогах и выплатах, предназначенного для правительств. В проекте такого стандарта уровень налоговой прозрачности повышается благодаря сочетанию различных способов раскрытия подходов руководства к стратегии в сфере налогообложения.

¹³ European Commission (2019). EU [European Union] climate benchmarks and benchmarks' ESG [environmental, social and governance] disclosures, 18 June.

¹⁴ Climate Disclosure Standards Board, 2019, CDSB [Climate Disclosure Standards Board] and SASB [Sustainability Accounting Standards Board] release TCFD [Task Force on Climate-related Financial Disclosures] implementation guide, press release, 1 May.

¹⁵ Task Force on Climate-related Financial Disclosures, 2017a, Final Report: Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures.

¹⁶ World Business Council for Sustainable Development, 2019, WBCSD [World Business Council for Sustainable Development] releases new guidelines to help companies achieve their sustainable energy objectives, 19 June.

¹⁷ Globe Newswire, 2018, SASB [Sustainability Accounting Standards Board] codifies first-ever industry-specific sustainability accounting standards: Financially material reporting standards launched at London Stock Exchange, 7 November.

В январе 2018 года комитет приступил к работе над проектом, который в настоящее время доступен для рассмотрения и публичных комментариев¹⁸.

21. Ряд мероприятий был направлен на упрощение координации между основными плательщиками и на согласование планов их действий. Диалог по корпоративной отчетности – это платформа, созданная Международным советом по комплексной отчетности в целях укрепления сотрудничества, координации и согласования между основными разработчиками стандартов и рамочных механизмов, которые оказывают большое международное влияние на сферу корпоративной отчетности (см. <https://corporatereportingdialogue.com/about/>, информация взята 19 августа 2019 года). В Диалоге по корпоративной отчетности участвуют следующие организации: Комитет по политике в области развития, Совет по стандартам раскрытия климатической информации, Совет по стандартам финансовой отчетности, Глобальная инициатива по отчетности, Международный совет по стандартам бухгалтерского учета, Международный совет по комплексной отчетности и Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости. Проект по обеспечению более четкой согласованности – это двухгодичный проект, сосредоточенный на повышении уровня согласованности процедур корпоративной отчетности, благодаря которому компаниям легче готовиться к эффективному и последовательному раскрытию информации, позволяющему удовлетворять информационные потребности рынков капитала и общественности (см. <https://corporatereportingdialogue.com/better-alignment-project/>; информация взята 9 июля 2019 года). Первоначальные выводы по проекту должны быть опубликованы в сентябре 2019 года.

22. Платформа действий по вопросам отчетности по Целям устойчивого развития основана 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 устойчивого развития. Секретариат ЮНКТАД, являясь членом многостороннего консультативного комитета в рамках Платформы действий, тесно сотрудничает с Инициативой и Глобальным договором в целях обеспечения координации и согласованности. В феврале 2019 года Глобальная инициатива по отчетности и Глобальный договор Организации Объединенных Наций сообщили о своем постоянном партнерстве в сфере разработки передовых методов корпоративной отчетности о достижении Целей устойчивого развития, которые помогают предприятиям расставлять приоритеты среди задач в рамках Целей устойчивого развития, измерять достигнутый прогресс и отчетываться о нем¹⁹.

23. С другой стороны, растет интерес к оценке текущих усилий предприятий по рассмотрению аспектов устойчивости и достижения Целей устойчивого развития в формате их докладов. Инициатива Всемирного альянса контрольных показателей нацелена на наращивание воздействия частного сектора на Цели устойчивого развития посредством введения контрольных показателей в тех ключевых областях, которые считаются имеющими большое значение. Составляя рейтинг крупнейших компаний в семи ведущих областях, Альянс намеревается охватить к 2030 году все контрольные показатели и приступить к отслеживанию их динамики. Все данные будут сосредоточены в открытых источниках с бесплатным доступом²⁰. Инициатива Всемирного альянса была отобрана в числе 10 проектов-победителей, которые направлены на выработку решений для нынешних трансграничных проблем и

¹⁸ Global Reporting Initiative, 2018. New GRI [Global Reporting Initiative] draft standard on tax and payments to Governments now open for public comment, 13 December.

¹⁹ United Nations Global Compact, 2019, Global Reporting Initiative and the United Nations Global Compact announce continued collaboration to advance business reporting on the Sustainable Development Goals, 21 February.

²⁰ С краткими документами о совещаниях «за круглым столом» Всемирного альянса контрольных показателей можно ознакомиться по адресу www.worldbenchmarkingalliance.org/consultation (информация взята 9 июля 2019 года).

представлены как часть Парижского форума мира²¹. Кроме того, в качестве средства обеспечения совместной работы Альянс создал собственную учебную платформу²².

24. Альянс по вопросам корпоративной прозрачности – это трехгодичный исследовательский проект, призванный анализировать методы раскрытия европейскими компаниями информации, необходимой для понимания их воздействия на общество и окружающую среду, как это требуется согласно Директиве 2014/95/EU Европейского парламента и Совета от 22 октября 2014 года о внесении поправок в Директиву 2013/34/EU в части раскрытия нефинансовой информации и информации о разнообразии некоторыми крупными компаниями и группами. Проведя оценку более 100 компаний для получения предварительной информации о практическом применении Директивы, Альянс в 2019 году выпустил доклад об исследовании состояния дел в области раскрытия информации по вопросам устойчивости в соответствии с Директивой за 2018 год²³.

25. Статистический отдел Департамента по экономическим и социальным вопросам Организации Объединенных Наций создает орган для выработки рекомендаций в области статистики предприятий и торговли. Недавно состоялось обсуждение возможностей для сотрудничества между ЮНКТАД и Департаментом по экономическим и социальным вопросам в рамках специальной целевой группы с перспективой введения стандартной методики сбора данных, предназначенной для использования в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

26. Тем не менее до сих пор существует целый ряд проблем для урегулирования в области упрощения согласования и повышения качества отчетности предприятий по вопросам устойчивости, в том числе в рамках Повестки-2030.

27. Сохраняются также проблемы, обусловленные добровольным характером раскрытия компаниями информации о своих показателях устойчивости, который отражается на качестве и сопоставимости такой информации. Несмотря на позитивную тенденцию, прослеживаемую в сфере отчетности по вопросам устойчивости, практика раскрытия информации становится масштабной, согласованной и сопоставимой только после получения соответствующей санкции со стороны правительств²⁴.

28. Еще одной проблемой является обеспечение согласованности с Международными стандартами финансовой отчетности. Одна важная область связана с определением границ отчитывающегося субъекта, другая – с допущениями и методами, которые заложены в основу финансовой отчетности и должны применяться в ходе отчетности об устойчивости/достижении Целей устойчивого развития. В некоторых правовых системах такие стандарты могут требоваться только для подготовки сводных докладов, а не для финансовых ведомостей юридических лиц. Это обстоятельство может вызвать трудности при компилировании нефинансовых данных, поскольку компании при подготовке своей обязательной отчетности по финансовым показателям и сводной отчетности на уровне групп могут опираться на разные бухгалтерские нормы. В любом случае, 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.

29. В период между сессиями МСУО в центре обсуждений, посвященных устойчивости и отчетности о достижении Целей устойчивого развития, продолжают находиться два важных аспекта: существенность и надежность сообщаемых данных.

²¹ World Benchmarking Alliance, 2019, WBA [World Benchmarking Alliance] is announced as one of ten project winners at Paris Peace Forum: Congratulations allies!

²² World Benchmarking Alliance, 2019, The Alliance: Collectively shaping the way forward.

²³ Alliance for Corporate Transparency, 2019, *2018 Research Report: The State of Corporate Sustainability Disclosure under the EU [European Union] Non-financial Reporting Directive*.

²⁴ KPMG International Cooperative, 2017.

Существенность

30. В контексте отчетности о достижении Целей устойчивого развития существенность является новым параметром, дополняющим определение, которое сформулировано в *Концептуальных основах финансовой отчетности* («информация является существенной, если ее сокрытие или искажение может повлиять на решения, которые пользователи принимают на основе финансовой информации о каком-либо конкретном отчитывающемся субъекте»).

31. Для принятия Целей устойчивого развития потребовалось проведение многосторонних консультаций, в ходе которых все стороны согласились с тем, что определенные аспекты экономической, природоохранной и социальной деятельности являются для них существенными. Затем в 2017 году Целевая группа по раскрытию финансовой информации представила рекомендации о том, как компании могут проводить оценку существенности информации об устойчивости для целей ее раскрытия²⁵. В своем окончательном докладе Целевая группа «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»²⁶. В этой связи в докладе дана рекомендация о том, что 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 эта информация не считается существенной и не включена в финансовую отчетность. Далее в докладе указывается, что «организациям следует, если это применимо, рассмотреть возможность включения показателей, которые касаются связанных с изменением климата рисков, вытекающих из использования водных, энергетических и земельных ресурсов и управления отходами»²⁷, что даст возможность проводить анализ тенденций. Целевая группа предостерегает организации от 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.

32. Что касается Европейского союза, то Европейская комиссия ссылается на категорию двойной существенности, включающую два критерия: финансовую существенность и эколого-социальную существенность²⁸. Первый из них предусматривает учет развития компании, ее результативности и позиций и ориентирован прежде всего на инвесторов; второй критерий предполагает учет влияния деятельности компании и предназначен в первую очередь для потребителей, гражданского общества, работников и растущего числа инвесторов. В этой связи отбор основных показателей достижения той или иной цели устойчивого развития производится по принципу, согласно которому задачи и макропоказатели соответствующей цели должны включаться в нынешнюю систему оценок существенности для компаний, и тем самым регулирует базовый уровень раскрытия информации.

33. С другой стороны, раскрытие несущественной информации еще и затрудняет понимание нефинансовой отчетности, поскольку делает существенные данные трудноразличимыми. Следует избегать представления информации общего или шаблонного характера, не имеющей существенного значения²⁹. Иногда компании

²⁵ Task Force on Climate-Related Financial Disclosures, 2017b, Implementing the Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures.

²⁶ Task Force on Climate-related Financial Disclosures, 2017a.

²⁷ Task Force on Climate-related Financial Disclosures, 2017a.

²⁸ Консультационный документ об обновлении факультативных руководящих принципов нефинансовой отчетности размещен по адресу https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/2019-non-financial-reporting-guidelines-consultation-document_en.pdf (информация взята 20 августа 2019 года).

²⁹ European Commission, 2017, Communication from the Commission: Guidelines on non-financial reporting (methodology for reporting non-financial information), *Official Journal of the European Union*, 2017/C 215/01, 5 July.

ссылаются на Цели устойчивого развития без добавления какой-либо ценной информации в связи с отчетностью по вопросам устойчивости; поэтому описание соответствующего контекста придает существенной информации более доходчивый характер. Например, можно включить ссылку на стратегии и расширенные цели, представляя результаты деятельности компании при освещении вопроса о том, как нефинансовые аспекты соотносятся с их долгосрочной стратегией, основными рисками и политикой³⁰. Такая описательная информация позволяет структурам применять критерий существенности, что также дает им возможность раскрывать дополнительную информацию, опираясь на руководящие принципы отчетности по вопросам устойчивости, отраслевые стандарты, национальные нормы регулирования и другие существующие механизмы.

Надежность и обеспечение достоверности

34. Обеспечиваемая достоверность нефинансовой отчетности будет возрастать вместе с повышением содержательности и достоверности материалов отчетности. Степень точности имеющейся информации варьируется в зависимости от источника и дальнейшей способности представляющего отчетность субъекта обеспечить достоверность этой информации. Поэтому важно, чтобы компании использовали оптимальное соотношение внутренних и внешних факторов обеспечения достоверности, чтобы публикуемые данные были надежными. Например, Европейская комиссия недавно предложила компаниям повышать уровень надежности и точности своей нефинансовой информации, применяя, например, следующие механизмы³¹:

- a) надлежащие механизмы корпоративного управления (например, ряд независимых членов совета или одного из комитетов совета, которые уполномочены заниматься вопросами устойчивости и/или прозрачности);
- b) прочные и надежные доказательства, системы внутреннего контроля и отчетности;
- c) эффективное взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- d) независимые внешние механизмы обеспечения достоверности.

35. В докладе международной аудиторской компании «KPMG» за 2017 год указано, что среди 100 крупнейших компаний наблюдается растущая тенденция к использованию внешних механизмов обеспечения достоверности. В отличие от финансовой отчетности, обеспечение достоверности информации об отчетности по вопросам устойчивости какой-либо третьей стороной в большинстве стран по-прежнему носит добровольный характер. При этом, например, Организация «Эккаунтэнси Юйроп»³² и Глобальная инициатива по отчетности поощряют обеспечение достоверности независимыми механизмами для повышения качества отчетности по вопросам устойчивости. Кроме того, согласно одной из недавних исследовательских публикаций ЮНКТАД³³, качество нефинансовых данных должно быть проверяемым и находиться на том же уровне, что и качество финансовых данных. В публикации также предлагается проводить аудиторскую проверку данных по основным показателям в соответствии с требованиями «Международного стандарта подтверждения достоверности 3000», помимо рамок проведения ревизий или проверок финансовой информации за прошлые периоды, что не препятствует субъектам

³⁰ Ibid.

³¹ European Commission, 2019, Communication from the Commission: Guidelines on non-financial reporting – Supplement on reporting climate-related information, *Official Journal of the European Union*, 2019/C 209/01, 20 June.

³² Организация «Эккаунтэнси Юйроп», известная ранее как Федерация европейских бухгалтеров, объединяет в своих рядах 51 профессиональную организацию из 37 стран.

³³ JT Jagd and T Krylova, Reporting on the Sustainable Development Goals: A survey of reporting indicators, Research Paper No. 1, UNCTAD.

применять также «Стандарт достоверности данных AA1000» компании «Эккаунт Абилити»³⁴.

36. «Международный стандарт подтверждения достоверности 3000» и «Стандарт достоверности данных AA1000» компании «Эккаунт Абилити» – это два наиболее широко применяемых международных стандарта; оба они считаются совместимыми с различными рамками, используемыми компаниями, такими как рамки Глобальной инициативы по отчетности и Международного совета по комплексной отчетности (<IR>)³⁵. Компании могут выбирать между разумными или ограниченными гарантиями обеспечения достоверности. 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 предусмотренным критериям, и представляет отчет в форме позитивных гарантий (например, «финансовые ведомости составлены в соответствии с применимым законодательством и стандартами учета»).

37. При предоставлении ограниченных гарантий аудитор собирает меньше доказательств, чем при предоставлении разумной гарантии; тем не менее, эти доказательства являются достаточными и надлежащими для вывода о том, что предмет оценки правдоподобен в текущих обстоятельствах, и представляет отчет в форме негативных гарантий (например, «нам не известны какие-либо факты, заставляющие нас полагать, что финансовые ведомости составлены с нарушением применимых критериев», таких как законодательство и/или стандарты учета). В случае ограниченных гарантий аудитор проводит меньше проверочных процедур и проверки иной формы по сравнению с проверками в случае разумной гарантии, а также использует для проведения проверок выборку меньшего размера. Кроме того, Международный совет по комплексной отчетности принимает во внимание возможность наличия гибридных или смешанных уровней гарантий; это означает, что 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 человека³⁶.

III. Руководство по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития

38. За период, истекший после тридцать пятой сессии МСУО, ЮНКТАД завершила и опубликовала *Руководство по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития*. Как отмечалось выше, основанием для разработки *Руководства* явилась потребность в базовых показателях, которые позволят упростить отчетность предприятий об их результатах в достижении Целей устойчивого развития благодаря ее представлению в сопоставимом и последовательном ключе. Для решения этой задачи в *Руководстве* излагается методология измерения по каждому из отобранных основных показателей, а также указаны предлагаемые статистические источники для сбора данных. В целях обеспечения последовательности в методологии измерения и сопоставимости данных показатели разработаны таким образом, чтобы их можно было сопоставлять по субъектам, времени и географическому положению; для этого требуется прозрачная и прослеживаемая документация по сфере охвата, качеству данных,

³⁴ Для обзора состояния дел в области методов обеспечения достоверности см. www.cpajournal.com/2017/07/26/current-state-assurance-sustainability-reports/ (информация взята 9 июля 2019 года).

³⁵ International Integrated Reporting Council, 2014, *Assurance on <IR> : An Exploration of Issues*.

³⁶ Institute of Chartered Accountants in England and Wales, 2018, *Limited assurance versus reasonable assurance*, 31 January.

используемым методам и ограничениям. Сообщаемая информация должна быть полной и последовательной и относиться к тому периоду, который заявлен отчитывающейся организацией для ее финансовых ведомостей; это, в частности, означает, что финансовые и нефинансовые данные должны относиться к одному отчетному периоду.

39. В нынешней редакции *Руководства* содержатся следующие основные показатели:

| | |
|-------------------------|---|
| 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 |
| Институциональная сфера | 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 |
| | Вознаграждение: общая сумма вознаграждения на каждого члена совета директоров (исполнительных и независимых членов) |
| | Сумма штрафов, уплаченных или подлежащих уплате в результате урегулирования |
| | Среднегодовое число часов обучения по теме борьбы с коррупцией на одного работника |
| Социальная сфера | Доля женщин на руководящих должностях |
| | Среднегодовое количество часов обучения на одного работника |
| | Годовые расходы на обучение одного работника |
| | Фонд заработной платы и пособия работникам как доля от выручки в разбивке по типу занятости и полу |
| | Расходы на охрану труда и производственную безопасность как доля от выручки |
| | Частотность и количество производственных травм |
| | Доля работников, охваченных коллективными соглашениями |
| 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 (диапазон 1) |
| | Выбросы парниковых газов (диапазон 2) |
| | Озоноразрушающие вещества или химикаты |
| | Возобновляемые источники энергии |
| | Энергоэффективность |

40. Цель *Руководства* – не вводить новые нормы отчетности, а произвести отбор общих показателей устойчивости/достижения Целей устойчивого развития, опираясь на нынешние методы отчетности и ведущие механизмы в сфере отчетности (Глобальный договор, Глобальную инициативу по отчетности, Международный совет по стандартам бухгалтерского учета, Международный совет по комплексной отчетности, Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости и другие).

Основные показатели выступают также в качестве полезного для бизнеса инструмента, позволяющего отслеживать издержки и повышать эффективность использования природных ресурсов. При этом основные показатели не станут для компаний препятствием в представлении большего объема информации в качественной или количественной формах: отдельные предприятия по своему усмотрению могут в различных оперативных обстоятельствах раскрывать дополнительную информацию, которая отражает их специфические методы достижения Целей устойчивого развития и удовлетворения конкретных потребностей пользователей, особенно инвесторов и других поставщиков капитала. Несмотря на общепризнанную важность качественного, описательного характера раскрываемой информации и осмысления этих показателей в определенном контексте, вопрос об описательности раскрываемой информации в *Руководстве* не рассматривается; основное внимание в нем уделено сопоставляемым количественным показателям, которые согласованы с макропоказателями Целей устойчивого развития.

41. Чтобы облегчить процесс согласования между показателями на микро- и макроуровне, для каждого показателя отчетности (микроуровень) определяются наиболее актуальный показатель соответствующей цели устойчивого развития (макроуровень) и порядок подготовки его метаданных. В одних случаях тот или иной макроуровневый показатель используется для нескольких показателей отчетности; в других случаях показатель отчетности напрямую не связан с упомянутым макроуровневым показателем, но при этом обеспечивает максимально возможное согласование с макроуровнем соответствующей цели устойчивого развития, и полезность показателя отчетности будет дополнительно исследоваться путем пилотного тестирования (в этой связи возможно дальнейшее уточнение на основе отзывов о практическом применении предлагаемых основных показателей).

42. Согласование между показателями микро- и макроуровня производится на основе статистического подхода, разработанного Всемирным банком, Европейской комиссией, Международным валютным фондом, Организацией Объединенных Наций и Организацией экономического сотрудничества и развития в *Системе национальных счетов*³⁷. В этой публикации указано, что наличие баз микроданных, полностью совместимых с соответствующими макроэкономическими счетами для секторов и экономики в целом, принесло бы существенную пользу для анализа и что благодаря совершенствованию информационных технологий упрощается процедура извлечения данных из административных и бухгалтерских источников. Несмотря на вывод о том, что на практике по различным причинам может быть сложно, а то и вовсе невозможно, достичь полного соответствия между базами микроданных и макроэкономическими счетами, для облегчения согласования между данными этих двух видов следует стремиться (в качестве общей цели) к использованию в учете на микро- и макроуровнях как можно более близких концепций, определений и классификаций.

43. Обновленная система экономической статистики необходима для поддержки Повестки-2030 и содействия ее выполнению. Микроданные о компаниях должны быть доступны и интегрированы в национальные счета и макропоказатели. В этом контексте статистический регистр предприятий может служить фундаментом для интеграции данных с целью формирования основного набора комплексных статистических данных и показателей Целей устойчивого развития. Примером такого подхода являются данные о валовом внутреннем продукте на основе объема поступлений, раскрываемые компаниями в своих годовых отчетах.

44. Усилия по созданию эффективных национальных институциональных механизмов сбора 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. Кроме того, потребуется расширить

³⁷ European Communities, International Monetary Fund, Organization for Economic Cooperation and Development, United Nations and World Bank, 2009, *System of National Accounts* (United Nations publication, Sales No. E.08.XVII.29, New York).

институциональные возможности для анализа многочисленных докладов, чтобы обеспечивать соблюдение требований по качеству и сопоставимости сообщаемых данных. Хотя некоторые базы данных уже существуют, они зачастую относятся к разным системам отчетности, в результате чего возможность сопоставления данных становится ограниченной.

45. *Руководство* помогает увязывать микроуровневые показатели, сообщаемые компаниями, с наиболее актуальным показателем Целей устойчивого развития на макроуровне и, в свою очередь, с работой над руководством по метаданным, касающимся показателя 12.6.1³⁸. Поскольку *Руководство* тесно связано с руководством по метаданным для показателя 12.6.1, практическое применение руководства по метаданным может осуществляться с опорой на *Руководство*. В этой связи *Руководство* способствует укреплению потенциала в сфере отчетности о достижении Целей устойчивого развития в государствах-членах как на уровне стран, так и на уровне компаний.

IV. Основные аспекты осуществления Руководства по основным показателям: обзор тематических исследований

46. В соответствии с просьбой МСУО, озвученной на ее тридцать пятой сессии, ЮНКТАД провела ряд тематических исследований по экспериментальному применению *Руководства* для рассмотрения актуальности общих показателей, уделяя особое внимание наличию данных и возможности проведения последовательных измерений. Тематические исследования были проведены в различных географических районах, в странах с разными уровнями экономического развития и с охватом широкого спектра отраслей и компаний различных размеров. Компании, принимавшие участие в тематических исследованиях, относились к таким отраслям, как телекоммуникации, нефтегазовое производство, добыча полезных ископаемых, здравоохранение, обрабатывающее производство, розничная торговля, гостиничная индустрия и энергетика. Были представлены следующие страны: Гватемала, Дания, Кения, Колумбия, Российская Федерация и Украина. Обзор применения *Руководства* некоторыми компаниями был проведен в Египте.

47. В результатах этих тематических исследований были отражены различные уровни практических знаний и опыта в сфере устойчивости и отчетности о достижении Целей устойчивого развития; таким образом, рассмотренные ниже аспекты не будут в полной мере применимы ко всем тематическим исследованиям. Целью дальнейших дискуссий станет содействие выявлению основных областей для укрепления потенциала отчетности о достижении Целей устойчивого развития; ожидается, что они обеспечат дополнительные аргументы в пользу формирования консенсуса относительно предлагаемого в *Руководстве* подхода, который предусматривает применение базовых показателей для отчетности о достижении Целей устойчивого развития на уровне компаний и для сбора данных на национальном уровне.

48. В результате обзора тематических исследований были получены фактические материалы для следующих выводов:

а) многие компании смогли представить данные по большинству основных показателей;

³⁸ ЮНКТАД и Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде, которые являются координирующими учреждениями по показателю 12.6.1, доработали предлагаемое руководство по метаданным для этого показателя, опираясь на результаты экспертных консультаций, и представили его МСУО на ее тридцать пятой сессии в октябре 2018 года. Это привело к разработке пересмотренной методологии, которая в настоящее время проходит проверочные испытания. Координирующие учреждения представят предлагаемую методологию на рассмотрение Межучрежденческой группе экспертов по показателям достижения Целей устойчивого развития для повышения этого показателя до второго уровня к концу 2019 года.

- b) отчетность по экологическим и социальным показателям вызвала больше затруднений, чем отчетность по экономическим и институциональным показателям;
- c) институциональная координация на национальном уровне продолжает оставаться проблемой;
- d) введенные правила способствуют согласованности, но при этом влияют на разнообразие;
- e) технический потенциал нуждается в укреплении;
- f) необходимо устранить расхождения в методике измерения.

Многие компании смогли представить данные по большинству основных показателей

49. Предполагается, что основные показатели являются общими для всех компаний независимо от их размера, отрасли или страны. В целом в тематических исследованиях отражен высокий уровень применимости показателей из *Руководства*, о чем свидетельствует следующая таблица:

| | Случай 1 | Случай 2 | Случай 3 | Случай 4 | Случай 5 | Случай 6 | Случай 7 | Случай 8 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Отчетность представлена | 26 | 29 | 27 | 30 | 25 | 13 | 22 | 30 |
| Отчетность затруднена | 3 | 1 | 5 | 2 | 6 | 12 | 5 | 2 |
| Отчетность невозможна | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 8 | 6 | 1 |

50. Тематические исследования показали, что во многих случаях отчетность об устойчивости/достижении Целей устойчивого развития пока еще является для компаний новой областью и что они отметили в этой связи целый ряд проблем. Некоторые основные показатели были доходчивы и просты для понимания, вследствие чего уровень представления точной информации по ним оказался высоким. В то же время другие показатели не были представлены, хотя информация по ним имела, а третьи были указаны как показатели, информация по которым отсутствует. Компании, которые уже применяли существующие механизмы отчетности по вопросам устойчивости, испытывали меньше затруднений в процессе представления основных показателей; при этом не всегда было ясно, какие источники информации использовались для сбора базовых отчетных данных.

51. Одна компания сообщила, что в период проведения исследования ей удалось расширить возможности для сбора данных по основным показателям ЮНКТАД благодаря углубленному осмыслению подхода, предложенного в *Руководстве*, и при этом доказать, что информацию, которая необходима для отчетности по основным показателям, можно получить из имеющихся бухгалтерских записей, а то и в прямом доступе.

52. В таблице ниже отражено количество основных показателей ЮНКТАД, представленных компаниями в докладах о рациональном использовании ресурсов:

| Уровень раскрытия информации | 2017 год | 2018 год |
|------------------------------|----------|----------|
| Полный | 7 | 25 |
| Частичный | 20 | 7 |
| Нулевой | 6 | 1 |

Отчетность по экологическим и социальным показателям вызвала больше затруднений, чем отчетность по экономическим и институциональным показателям

53. Тематические исследования показали, что в большинстве случаев отчетность по экологическим и социальным показателям вызвала больше затруднений, чем отчетность по экономическим и институциональным показателям. Например, два следующих показателя в целом ряде случаев были указаны как показатели, отчетность по которым невозможна: В.1.1. Рециркуляция и повторное использование воды и С.2.2. Годовые расходы на обучение одного работника.

54. С другой стороны, в части выявления проблем, связанных с отчетностью по другим основным показателям, какой-либо системной последовательности среди компаний не наблюдается. Например, указанные ниже показатели в отдельных случаях были отмечены в качестве показателей, по которым невозможно или трудно отчитываться, хотя в большинстве других случаев данные по ним были представлены:

- a) В.1.3. Нагрузка на водные ресурсы;
- b) В.3.2. Выбросы парниковых газов (диапазон 2);
- c) В.5.1. Возобновляемые источники энергии;
- d) С.3.1. Расходы на охрану труда и производственную безопасность как доля от выручки;
- e) С.4.1. Доля работников, охваченных коллективными соглашениями.

55. Такое положение может свидетельствовать о том, что ситуация с наличием отчетных данных по основным показателям ЮНКТАД является чисто техническим аспектом и что ее можно улучшить путем адаптации системы отчетности. Такой вывод был сделан в одном из исследований; в нем предлагалось ввести новый комплекс счетов/записей, которые можно использовать для отражения транзакций, относящихся к основным показателям.

56. К числу других указанных трудностей, связанных со сбором данных для основных показателей, относились следующие:

- a) при большом количестве поставщиков для расчета процентной доли местных закупок требуются дополнительные усилия, чтобы обеспечить определенный уровень прозрачности в производственно-сбытовой цепочке;
- b) раскрывается только информация о суммарных расходах, связанных с работниками, включая заработную плату, пенсии, социальные пособия и другие виды издержек, без возможности их дальнейшей разбивки;
- c) отслеживание процентной доли работников, прошедших учебный курс по деловой этике, является более надежным способом измерения, чем число часов обучения по теме борьбы с коррупцией.

57. Компании указали, что основными причинами нераскрытия информации по некоторым показателям является нехватка законодательных требований и технических указаний и опыта в сфере сбора и измерения данных. Еще одной причиной нераскрытия в ряде случаев стал фактор конфиденциальности; несмотря на наличие данных и тот факт, что компании представляют некоторый объем информации природоохранным и социальным органам, в своих отчетах они такие данные не приводят.

Институциональная координация на национальном уровне продолжает оставаться проблемой

58. В ряде тематических исследований затрагивались аспекты, связанные с нехваткой регулирующих положений об обязательном представлении экологической, социальной и управленческой отчетности/отчетности о достижении Целей устойчивого развития; отсутствием координации между различными властями, отвечающими за такую отчетность, включая координацию между стандартами

бухгалтерского учета и требованиями в сфере экологической, социальной и управленческой отчетности, а также отчетности о достижении Целей устойчивого развития; и с наличием ряда органов, деятельность которых охватывает компании различных типов.

Введенные правила способствуют согласованности, но при этом влияют на разнообразие

59. В тематических исследованиях также отмечалось, что показатели, традиционно требуемые согласно регулирующим положениям, характеризуются более высокой долей и качеством представления информации. Как видно из тематического исследования, проведенного в одной из стран, по ряду показателей наблюдается высокий уровень раскрытия информации, поскольку такие данные подлежат представлению согласно налогово-финансовому законодательству этой страны. Такими показателями являются: налоги и другие отчисления государству, добавленная стоимость, чистая добавленная стоимость и выручка (экономическая сфера); количество совещаний совета директоров и показатели посещаемости, вознаграждение членов совета директоров, число и доля женщин – членов совета директоров, число совещаний аудиторского комитета и их посещаемость (институциональная сфера); и фонд заработной платы и пособия работникам, доля женщин на руководящих должностях и расходы на охрану труда и пособия (социальная сфера).

60. С другой стороны, в одной из правовых систем возникли проблемы с сообщением данных по институциональному показателю D.1.5. Вознаграждение: общая сумма вознаграждения на каждого члена совета директоров. Поскольку все члены совета директоров являлись еще и акционерами, такая информация не могла быть раскрыта без соответствующей санкции, предусмотренной законом. В другой правовой системе компания не представила такую информацию по соображениям защиты частной жизни.

Технический потенциал нуждается в укреплении

61. Хотя предлагаемые показатели зарекомендовали себя в качестве успешного первого шага на пути к подготовке сопоставимых данных, для сбора бухгалтерской отчетности и раскрытия информации по большинству предлагаемых показателей требуются усилия по укреплению потенциала. Во многих тематических исследованиях подчеркивалась настоятельная потребность в образовании и профессиональной подготовке, в частности для разъяснения значимости и выгод от раскрытия требуемой информации о достижении Целей устойчивого развития. Особые проблемы были отмечены в связи со сбором данных по экологическим показателям, таким как измерение отходов, рециркуляция воды, озоноразрушающие вещества или химикаты и возобновляемые источники энергии. Кроме того, было отмечено незнание источников информации для расчета выбросов парниковых газов или нагрузки на водные ресурсы. В этой связи дальнейшие инструкции со стороны ЮНКТАД оказались полезными при сборе данных для расчета основных показателей. Они помогли пояснить, как базовые учетные данные, которые необходимы для расчета основных показателей, могут быть собраны через системы отчетности компаний, и как можно производить измерение и представление основных показателей. Однако в некоторых случаях информации нет в наличии, поскольку она не была зафиксирована в предыдущие отчетные периоды; в этой связи были особо выделены потребности малых и средних предприятий.

62. В некоторых случаях затрагивался вопрос образования и профессиональной подготовки в сфере отчетности об устойчивости/достижении Целей устойчивого развития как части требований, предъявляемых к профессиональным бухгалтерам, а также к работникам регулирующих и государственных структур, обеспечивающим надзор за отчетностью в этой области.

63. Ограниченность потенциала сказывается и на национальных статистических учреждениях. Отчетность о достижении Целей устойчивого развития на национальном уровне – это сложное мероприятие, требующее партнерского взаимодействия в

процессе сбора соответствующих данных, включая сотрудничество с частным сектором. Цифровая отчетность, разработка крупных баз данных и внедрение других новаторских подходов способствуют наращиванию потенциала и прослеживаемости источников. Вместе с тем для налаживания цифровой отчетности на основе качественных баз данных, оборудованных надлежащими системами контроля качества, требуются значительные ресурсы, и это обстоятельство может стать проблемой для многих правительств и национальных статистических учреждений.

Необходимо устранить расхождения в методике измерения

64. Хотя в рамках Повестки-2030 необходимо обеспечивать сопоставимость и надежность данных о результативности компаний в сфере выполнения задач и расчета показателей, согласованных государствами-членами, отдельные основные показатели, прежде всего экологические, вызвали больше трудностей при сопоставлении, чем другие, вследствие ошибочного толкования и искажения методики измерения соответствующего показателя.

65. Например, показатели измерения водных ресурсов, такие как В 1.1 и В 1.3, или показатели выбросов парниковых газов, такие как В 3.2, были зарегистрированы каждой из компаний в разных единицах измерения, в результате чего их пришлось конвертировать в единицы, предусмотренные *Руководством*. В случаях, когда такая конверсия была невозможна, показатели указывались в различных имеющихся единицах, что ограничивало их сопоставимость.

66. В одном из тематических исследований был рассмотрен вопрос о том, не лучше ли уделять основное внимание темпам изменения показателей Целей устойчивого развития, а не абсолютному уровню показателей Целей устойчивого развития.

V. Выводы и вопросы для дальнейшего обсуждения

67. В настоящей записке дан обзор основных аспектов, которые обсуждались в период между сессиями МСУО, и выявлен ряд проблем, связанных с подготовкой тематических исследований по отдельным компаниям о внедрении подхода к расчету основных показателей, указанных в *Руководстве по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития*.

68. Тематические исследования показали, что отчетность по большинству основных показателей является возможной, но при этом последовательное измерение и сопоставимость сообщаемых показателей продолжают вызывать затруднения. Был отмечен и ряд других проблем: необходимость дальнейшей координации и сотрудничества на национальном уровне между ключевыми субъектами в государственном и частном секторах; активизация усилий по созданию национальных институциональных и регулирующих механизмов отчетности о достижении Целей устойчивого развития для обеспечения ее качества, сопоставимости, надежности и согласованности с бухгалтерской и финансовой отчетностью; и укрепление потенциала на всех уровнях в целях содействия прогрессу. Рекомендуется впоследствии снова провести это исследование, чтобы измерить достигнутый со временем прогресс в сфере отчетности компаний о достижении Целей устойчивого развития.

69. Тематические исследования далее показали, что дача последующих технических указаний позволяла повысить уровень наличия данных для подготовки основных показателей на уровне компаний. Поэтому создание технического потенциала и дача указаний могли бы стать важными средствами для последующей подготовки основных показателей базовой отчетности о достижении компаниями Целей устойчивого развития.

70. В дополнение к аспектам, представленным в настоящей записке, делегаты тридцать шестой сессии МСУО, возможно, пожелают рассмотреть следующие вопросы:

a) Насколько полезным является *Руководство по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития* для оказания компаниям помощи в представлении отчетности об их вкладе в достижение Целей устойчивого развития?

b) Как подход ЮНКТАД к основным показателям может обеспечивать дополнение, разграничение или взаимодействие с другими существующими механизмами и стандартами в сфере отчетности по вопросам устойчивости?

c) Какие основные показатели необходимо пересматривать и корректировать на основе результатов тематических исследований?

d) Насколько полезным является *Руководство* в расширении возможностей стран по сбору данных о вкладе частного сектора в достижение Целей устойчивого развития и по отчетности в связи с целью 12.6 и показателем 12.6.1?

e) Насколько полезным является *Руководство* для совершенствования процесса подготовки добровольных национальных докладов на национальном уровне?

f) Какие меры следует принимать директивным органам для активизации процесса согласования национальных счетов и статистических методологий с отчетностью компаний о достижении Целей устойчивого развития?

g) Каковы самые насущные потребности в сфере укрепления потенциала, которые позволят странам осуществлять сбор полезных и сопоставимых данных о вкладе компаний в достижение Целей устойчивого развития на национальном уровне?

h) Каков наиболее эффективный путь для удовлетворения этих потребностей в укреплении потенциала?

i) Каким образом глобальные форумы – такие, как МСУО, – могут вносить дальнейший вклад в повышение роли отчетности компаний при мониторинге прогресса в достижении Целей устойчивого развития?



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

Distr.: General
8 October 2019
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 шестая сессия
Женева, 30 октября – 1 ноября 2019 года
Пункт 3 предварительной повестки дня

**Практическая реализация, включая расчет, основных
показателей отчетности структур о вкладе в достижение
Целей устойчивого развития: рассмотрение
тематических исследований**

Исправление

Пункт 21, строка 2

Вместо «плательщиками» читать «субъектами».

Сноска 31

Заменить сноску следующим текстом: Ibid.

