



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

Distr.: General  
15 September 2020  
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 седьмая сессия**  
Женева, 4–6 ноября 2020 года  
Пункт 3 предварительной повестки дня

**Практическое применение, включая расчет, основных  
показателей отчетности структур о вкладе в достижение  
Целей устойчивого развития: обзор тематических  
исследований**

**Записка секретариата ЮНКТАД**

*Резюме*

Частный сектор играет решающую роль в реализации Повестки дня устойчивого развития на период до 2030 года. Для увеличения его вклада в достижение Целей устойчивого развития важно иметь средства для оценки его вклада последовательным образом. Надежная отчетность компаний по вопросам, связанным с Целями, стала еще более важной в связи с подъемом после пандемии, который должен быть устойчивым, экологичным и всеохватным. Надежный учет и отчетность предприятий имеют ключевое значение для предоставления такой информации всем заинтересованным сторонам, включая правительства, инвесторов и общество в целом. Однако для того, чтобы отчетность выполняла такую роль, необходимы дальнейшие усилия по совершенствованию гармонизации отчетности компаний, связанной с Целями, включая ее качество, согласованность, сопоставимость и надежность, а также ее соответствие Повестке дня на период до 2030 года и ее системе мониторинга.

Отвечая на этот вызов, на четырнадцатой сессии Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности выступила с инициативой по отбору ряда универсальных основных показателей для отчетности структур по показателям макроуровня для отслеживания прогресса в достижении Целей. Результатом этой работы стала разработка «Руководства по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития», выпущенного на тридцать пятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов. Было проведено несколько тематических исследований по применению руководства, результаты которых были представлены на тридцать шестой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов. В согласованных выводах сессии было отмечено, что руководство является полезным набором инструментов для представления организациями сопоставимых исходных данных об



их вкладе в достижение Целей, а также средством обеспечения сопоставимости отчетности компаний по вопросам устойчивости в соответствии с Повесткой дня до 2030 года. Секретариату ЮНКТАД было предложено, в частности, провести дополнительные тематические исследования по внедрению руководства для содействия более широкому использованию, повышению осведомленности и распространению руководства, а также обучению и созданию потенциала, в том числе в сотрудничестве с соответствующими учебными заведениями.

В этой записке рассматриваются результаты дальнейшего применения руководства и выделяются основные проблемы, выявленные в процессе его внедрения. В ней также предлагаются вопросы, которые могут быть рассмотрены Межправительственной рабочей группой экспертов с целью дальнейшего содействия гармонизации и сопоставимости отчетности структур в отношении Целей устойчивого развития и сближения различных между собой существующих систем отчетности в этой области, а также оказания странам содействия в предоставлении данных о выполнении задачи 12.6.1 Целей и в согласованной оценке согласованным частным сектором в достижение Целей.

## I. Введение

1. С момента принятия Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года государства — члены Организации Объединенных Наций сосредоточили внимание на определении приоритетов и планов развития для ее реализации, а также на отслеживании прогресса в достижении 17 целей и 169 задач устойчивого развития. Одно или несколько учреждений-кураторов несут ответственность за разработку руководства по метаданным по методике расчета и по сбору данных по каждому из 231 показателя. В рамках цели 12, касающейся ответственного потребления и производства, задача 12.6 заключается в том, чтобы побудить компании, особенно крупные и транснациональные компании, к принятию устойчивой практики и интеграции информации по вопросам устойчивости в свой цикл отчетности. ЮНКТАД и Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде совместно курируют показатель 12.6.1 — число компаний, публикующих отчеты по вопросам устойчивости. Пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19) неизбежно вызвала призывы к более надежному восстановлению как основы подъема после пандемии, который должен быть устойчивым, экологичным и включающим всех людей. В рамочной программе Организации Объединенных Наций по непосредственным социально-экономическим мерам реагирования на COVID-19 предусмотрено, что гарантирование глобального экологического общего достояния требует жизни в пределах планетарных границ, сохранения и устойчивого управления общими глобальными ресурсами и экосистемами, а также их общей уязвимостью и рисками, чтобы продвигать благополучие людей<sup>1</sup>. Это еще больше усиливает необходимость надежной системе отчетности структур по экономическим, экологическим, социальным и управленческим вопросам в рамках глобальных согласованных усилий по устойчивому социально-экономическому возрождению.

2. Многие показатели, включая показатель 12.6.1, относятся к данным, уже представляемым компаниями. Таким образом, основным источником информации об эффективности компаний в достижении Целей может быть их отчетность, когда заинтересованные стороны начинают активно сообщать о влиянии частного сектора на достижение Целей<sup>2</sup>. Соответствующие данные о вкладе компаний в достижение Целей позволяют оценить прогресс в этой области и улучшить механизмы корпоративного управления, ориентированного на достижение Целей, а также способствуют изменению поведения на уровне компаний. Это в свою очередь требует дальнейшей гармонизации и сопоставимости отчетности по вопросам устойчивого развития на уровне компаний, чтобы отчетность была полезной для достижения задач и показателей в рамках Целей.

3. Отвечая на этот вызов, на четырнадцатой сессии Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности выступила с инициативой по отбору ряда универсальных основных показателей для отчетности структур по показателям макроуровня для отслеживания прогресса в достижении Целей. Результатом этих усилий стала разработка «Руководства по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития», выпущенного на тридцать пятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов<sup>3</sup>. Руководство направлено на то, чтобы помочь организациям предоставлять сопоставимые исходные данные об их вкладе в устойчивое развитие; предоставляет практическую информацию о возможностях согласованного расчета выбранных основных показателей и увязывать их с потребностями страны в отслеживании достижения Целей; а также подробно описывает, как они могут

<sup>1</sup> См. <https://unsdg.un.org/resources/un-framework-immediate-socio-economic-response-covid-19>.

*Примечание:* Ссылки на все сайты, указанные в сносках, были проверены в августе 2020 года.

<sup>2</sup> См. [https://ec.europa.eu/knowledge4policy/publication/indicators-monitoring-framework-sustainable-development-goals-launching-data-revolution\\_en](https://ec.europa.eu/knowledge4policy/publication/indicators-monitoring-framework-sustainable-development-goals-launching-data-revolution_en).

<sup>3</sup> 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.II.D.11, Geneva).

использоваться при подготовке добровольных национальных докладов для политического форума высокого уровня по устойчивому развитию.

4. Для проверки применимости основных показателей, предложенной методологии измерения и наличия необходимых базовых данных учета ЮНКТАД в 2019 году провела несколько тематических исследований в компаниях разного размера, представляющих разные регионы и отрасли. Кроме того, был проведен обзор внедрения руководства в нескольких компаниях в Египте и Соединенных Штатах Америки. Тематические исследования были представлены и рассмотрены на тридцать шестой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов. Все компании смогли предоставить данные по большинству основных показателей, однако результаты выявили ряд проблем, с которыми компании сталкиваются в этой области, в частности необходимость наращивания технического потенциала. В свете такой необходимости и для облегчения применения руководства ЮНКТАД разработала учебное пособие по его применению<sup>4</sup>.

5. Настоящая записка призвана облегчить обсуждение на тридцать седьмой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов вопроса о дальнейшем применении руководства для содействия согласованности и сопоставимости отчетности структур о достижении Целей. В ней представлен обзор последних основных изменений в области устойчивости и отчетности о достижении Целей устойчивого развития, а также изложены основные проблемы, с которыми компании сталкиваются в этом отношении, и результаты практического применения руководства. В ней также отражены отзывы, полученные ЮНКТАД в ходе продолжающегося осуществления проекта Счета развития «Политическая основа обеспечения устойчивости предприятий и отчетности по Целям устойчивого развития в Африке и Латинской Америке», главная цель которого заключается в расширении возможностей государств по количественной оценке и контролю вклада частного сектора в выполнение Повестки дня до 2030 года и содействию представлению тем отчетности по задаче 12.6 и показателю 12.6.1<sup>5</sup>. В частности, проект направлен на поддержку сбора государствами сопоставимой и надежной информации о вкладе частного сектора в достижение Целей на национальном уровне. Наконец, записка отражает обсуждение на предыдущих сессиях Межправительственной рабочей группы экспертов вопросов, связанных с отчетностью предприятий по вопросам устойчивости и Целей устойчивого развития, и ее следует рассматривать вместе с документацией, подготовленной для содействия обсуждению на этих сессиях<sup>6</sup>.

## **II. Последние изменения и основные проблемы, касающиеся отчетности структур по вопросам устойчивости и Целей устойчивого развития**

6. Наиболее значительным изменением в области учета и отчетности, связанных с Целями, стало повышение требований к качеству и полезности отчетности и внимания к согласованности и сопоставимости. Однако, согласно результатам обследования, проведенного «Прайсуотрхаус Куперс», хотя три четверти охваченных им компаний упомянули цели в публикуемой отчетности, компании по-прежнему не вполне понимают, какие конкретные действия необходимо предпринять для представления отчетности по вопросам устойчивости<sup>7</sup>.

<sup>4</sup> UNCTAD, 2020, *Core SDG [Sustainable Development Goal] Indicators for Entity Reporting: Training Manual* (United Nations publication, sales No. E.20.II.D.17, Geneva).

<sup>5</sup> См. <https://unctad.org/en/Pages/DIAE/ISAR/UNDA-Project-1819H.aspx>.

<sup>6</sup> См. TD/B/C.II/ISAR/75, TD/B/C.II/ISAR/78, TD/B/C.II/ISAR/81 и <https://isar.unctad.org/wp-content/uploads/2017/12/ISAR-34-non-paper-31102017.pdf>.

<sup>7</sup> См. <https://www.pwc.com/gx/en/services/sustainability/sustainable-development-goals/sdg-challenge-2019.html>. В ходе обследования были проанализированы финансовые отчеты и отчеты по вопросам устойчивости 1141 компании 31 страны в семи отраслях и проведены беседы с руководителями компаний из самых разных районов мира, чтобы узнать, как они воспринимают Цели.

7. На первом пленарном заседании тридцать шестой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности Председателем Экономического и Социального Совета подчеркивалась важность содействия гармонизации отчетности по вопросам устойчивости и Целям устойчивого развития для обеспечения ее сопоставимости, надежности и полезности для принятия решений и оценки вклада частного сектора в достижение Целей, а также поддержки действий по интеграции информации об устойчивости в цикл учета и отчетности и обеспечению ее согласованности с финансовой отчетностью. Недавно созданный Глобальный альянс инвесторов за устойчивое развитие включил в число своих приоритетов развитие и согласование стандартов отчетности по вопросам устойчивости, а также количественную оценку воздействия, и руководство по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития сможет стать для Альянса замечательным подспорьем<sup>8</sup>.

8. Генеральная Ассамблея в своей резолюции 74/199 с удовлетворением отметила растущий интерес инвесторов к учету вопросов устойчивости при принятии инвестиционных решений, но при этом констатировала, что для анализа, мониторинга и измерения вклада инвестиций в достижение целей в области устойчивого развития и обеспечения их максимального позитивного влияния на процесс развития необходимо проделать дополнительную работу.

9. В настоящее время осуществляется ряд инициатив по выработке практических рекомендаций, которые помогут компаниям понять цели, преимущества и средства такой отчетности. Некоторые из этих важных изменений рассмотрены ниже<sup>9</sup>.

10. Европейская комиссия поддерживает процесс разработки стандартов нефинансовой отчетности в Европейском союзе и в 2020 году представит обновленную стратегию устойчивого финансирования, которая включает пересмотр директивы о нефинансовой отчетности<sup>10</sup>. Комиссия опубликовала новые руководящие положения о представлении информации, связанной с климатом, с учетом рекомендаций целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, дополнив их своими необязательными руководящими положениями о нефинансовой отчетности. В 2020 году техническая группа экспертов по устойчивому финансированию (которой было поручено разработать рекомендации по ряду тем, включая технические критерии отбора для системы классификации устойчивой деятельности Европейского союза, или таксономии, для достижения целей, связанных с предотвращением изменения климата и адаптацией к нему) представит Комиссии дальнейшие рекомендации по таксономии. Положение о раскрытии информации, связанной с устойчивым развитием, которое вступит в силу в марте 2021 года, потребует реализации политики, обеспечивающей раскрытие определенной информации о рисках для устойчивости и факторах, имеющих отношение к инвестиционной деятельности<sup>11</sup>. Многие из требований положения будут распространяться на управление инвестициями с целью повышения прозрачности и учета экологических, социальных и управленческих вопросов при принятии инвестиционных решений и рекомендаций<sup>12</sup>.

11. В рамках дальнейшей работы над директивой о нефинансовой отчетности Совет по стандартам раскрытия климатической информации опубликовал проект позиции по ключевым изменениям, которые необходимо рассмотреть<sup>13</sup>. Совет также начал четырехлетний проект, который основывается на существующей структуре и

<sup>8</sup> См. TD/B/C.II/ISAR/91.

<sup>9</sup> Более подробное описание последних изменений в раскрытии финансовой информации, связанной с климатом, см. TD/B/C.II/ISAR/94.

<sup>10</sup> См. [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/non-financial-reporting\\_en](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/non-financial-reporting_en).

<sup>11</sup> См. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32019R2088&from=EN>.

<sup>12</sup> См. <https://www.srz.com/images/content/1/6/v2/168822/030220-SRZ-Alert-New-ESG-Disclosure-Obligations.pdf>.

<sup>13</sup> См. <https://www.cdsb.net/corporate-reporting/1009/cdsb-publishes-changes-needed-ensure-successful-revision-eu-non-financial>.

направлен на создание благоприятных условий для ускорения подготовки высококачественной информации, полезной для принятия решений, связанных с изменением климата и природным капиталом, для включения в основную отчетность<sup>14</sup>. Совет приступил к консультациям с целью содействия раскрытию финансовой информации, связанной с природой, в основных отчетах и изучения роли системы, основанной на международной практике и стандартах учета, в соответствии с рекомендациями целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом<sup>15</sup>.

12. Европейская консультативная группа по финансовой отчетности — частная ассоциация, созданная в 2001 году при поддержке Европейской комиссии для внесения вклада в разработку международных стандартов финансовой отчетности и обеспечения того, чтобы европейские взгляды на разработку стандартов финансовой отчетности были должным образом четко сформулированы в ходе международного процесса установления стандартов. В соответствии с планом действий по финансированию устойчивого роста, принятым Европейской комиссией в 2018 году, Группа создала Европейскую лабораторию корпоративной отчетности, которая опубликовала доклад о климатической отчетности в ответ на потребности заинтересованных сторон в корпоративной отчетности в Европейском союзе. В докладе представлены практические идеи и примеры передовой практики отчетности, сопровождаемые комментариями, включая точки зрения составителей и пользователей по конкретным примерам и методам отчетности, а также выделены области, требующие улучшения, и методы отчетности, которых следует избегать<sup>16</sup>.

13. Всемирный совет деловых кругов за устойчивое развитие создал новый глобальный альянс для осуществления своей новой инициативы по выработке в течение следующих пяти лет устойчивых решений, которые помогут избавиться от пластмассовых отходов в окружающей среде. В его докладе о климатической устойчивости предприятий обобщены важные глобальные события и последние представления об адаптации и устойчивости к изменению климата при уделении внимания устойчивости частного сектора. В ежегодном обзоре отчетности по вопросам устойчивости и интегрированной отчетности компаний-членов регулирующим и нормотворческим органам было предложено упростить и согласовать ландшафт корпоративной отчетности<sup>17</sup>. Всемирный совет деловых кругов за устойчивое развитие продолжал развивать обмен отчетностью, один из наиболее полных источников информации о требованиях к отчетности по вопросам устойчивости, который в 2018 году был отмечен наградой Межправительственной рабочей группы экспертов за вклад в достижение Целей благодаря своим усилиям по оказанию помощи компаниям в отчетности по вопросам устойчивости<sup>18</sup>. Платформа содержит информацию о требованиях к отчетности по экологическим, социальным и управленческим вопросам и соответствующих ресурсах в 70 странах<sup>19</sup>.

14. Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости продолжил свою работу над стандартами, направленными на определение тем устойчивого развития и соответствующих показателей эффективности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение компаний в каждой из 77 отраслей, путем сбора существенно важной информации, полезной для принятия решений<sup>20</sup>.

15. Глобальная инициатива по отчетности предложила стандарт публичной налоговой отчетности на уровне стран и изучила возможное влияние Целей на отчетность предприятий и их содействие принятию новых партнерских отношений и

<sup>14</sup> См. <https://www.cdsb.net/natural-capital/995/cdsb-seeks-independent-impact-assessment>.

<sup>15</sup> См. <https://www.cdsb.net/cdsb-framework/993/framework-consultation-launches-drive-uptake-nature-related-financial-disclosure>.

<sup>16</sup> См. <http://www.efrag.org/Lab1>.

<sup>17</sup> См. <https://www.wbcsd.org/Overview/News-Insights/General/News/Best-of-the-year-2019>.

<sup>18</sup> См. <https://isar.unctad.org/isar-honours-objective/>.

<sup>19</sup> См. <https://www.wbcsd.org/Programs/Redefining-Value/External-Disclosure/The-Reporting-Exchange>.

<sup>20</sup> См. <https://www.sasb.org/blog/the-question-on-esg-is-no-longer-why-but-how/>.

бизнес-моделей, чтобы рассмотреть способы усиления роли отчетности в интересах утверждения устойчивой деловой практики и активизации сотрудничества<sup>21</sup>. Совет по глобальным стандартам устойчивости, независимая организация, занимающаяся деятельностью в рамках Глобальной инициативы по отчетности, приступила к осуществлению программы, ориентированной на сектора с наибольшим воздействием, и разрабатывает новый стандарт, чтобы помочь сельскохозяйственным и рыбохозяйственным организациям совершенствовать формы раскрытия информации о воздействии их деятельности и его регулировании. Этот сектор является приоритетным из-за его значительного экологического, социального и экономического воздействия<sup>22</sup>.

16. Диалог по корпоративной отчетности — платформа, созданная Международным советом по интегрированной отчетности. Его двухлетний проект «Повышение согласованности отчетности» направлен на обеспечение большей согласованности в ландшафте корпоративной отчетности, призванной упростить компаниям подготовку раскрытия содержательной и последовательной информации, отвечающей требованиям рынков капитала и общества к информации<sup>23</sup>. Публикация «Достижение согласованности отчетности, связанной с климатом» тесно увязывает существующие стандарты и системы участников проекта с рекомендациями целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом<sup>24</sup>.

17. В 2019 году организация «Учет в интересах устойчивости» выпустил обновленную версию своей публикации «Финансирование нашего будущего», где намечены действия по созданию глобальной устойчивой финансовой системы, включая рекомендации по созданию убедительной доказательной базы и мотивации людей к действиям, разработке согласованной методологии, выделение средств на достижение устойчивых результатов, принятие стандартов отчетности и учет внешних эффектов ценообразования<sup>25</sup>.

18. Международная федерация бухгалтеров опубликовала точку зрения на совершенствование корпоративной отчетности, в которой обсуждаются вопросы интегрированной отчетности и роль бухгалтеров в совершении корпоративной отчетности<sup>26</sup>.

19. Всемирный альянс сопоставительного анализа опубликовал список компаний, оказывающих наибольшее влияние на способность двигаться к более устойчивому будущему, в который включены компании, в совокупности составляющие половину мировой экономики с доходом в 43 трлн долларов. Составление списка представляет собой часть задачи Альянса по оценке воздействия частного сектора и усилий по обеспечению устойчивости с помощью единого глобального механизма подотчетности<sup>27</sup>. Альянс также подготовил схему сопоставительного анализа по морепродуктам и климату, а также третью версию своей системы анализа деятельности корпораций в аспекте прав человека.

20. На пятидесятой ежегодной встрече Всемирного экономического форума, посвященной вопросам устойчивости, Международный совет деловых кругов рассмотрел некоторые практические проблемы, связанные со сбалансированным учетом краткосрочных и долгосрочных задач компаний, чтобы обеспечить

<sup>21</sup> См. <https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/Reporting-drives-corporate-change-to-achieve-SDGs.aspx>.

<sup>22</sup> См. <https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/Creating-a-sustainability-standard-for-agriculture-and-fishing-.aspx>.

<sup>23</sup> См. <https://corporatereportingdialogue.com/how-to-simplify-corporate-reporting/>.

<sup>24</sup> См. <https://corporatereportingdialogue.com/corporate-reporting-dialogue-shows-high-level-of-alignment-between-major-global-reporting-frameworks-on-tcf-recommendations/>.

<sup>25</sup> См. <https://www.accountingforsustainability.org/financing-our-future.html>.

<sup>26</sup> См. <https://www.ifac.org/what-we-do/speak-out-global-voice/points-view/enhancing-corporate-reporting>.

<sup>27</sup> См. <https://www.worldbenchmarkingalliance.org/the-sdg2000-the-most-influential-2000-companies-for-a-sustainable-future/>.

совместный успех акционеров и других заинтересованных сторон<sup>28</sup>. Для представления нефинансовой информации с той же дисциплиной и строгостью, что и финансовой информации, и создания системы согласованной и сопоставимой нефинансовой отчетности новая инициатива «На пути к единым показателям и согласованной отчетности об устойчивом создании стоимости» в сотрудничестве с бухгалтерскими фирмами большой четверки предлагает комплекс показателей и рекомендует раскрытие информации, которую члены Совета могли бы использовать для согласования своей основной отчетности<sup>29</sup>.

21. Диспетчер действий по достижению Целей устойчивого развития, совместно продвигаемый Глобальным договором Организации Объединенных Наций и «Би лэб», обобщает 10 принципов Глобального договора с оценкой воздействия «Би лэб» в контексте Целей, чтобы создать условия для взвешенных деловых решений на основе динамичной самооценки, сопоставительного анализа и улучшений. Это сетевое решение по планированию воздействия для глобального делового сообщества позволяет компаниям любого размера во всем мире ускорить прогресс в достижении Целей<sup>30</sup>.

22. Международная организация по стандартизации работает над систематизацией и стандартизацией качества глобальных показателей. Она создала Технический комитет 309, членом которого является ЮНКТАД, для работы над совершенствованием подотчетности и принятия решений, а также управления такими процессами<sup>31</sup>.

23. В последние годы были предприняты большие усилия, но сохраняется ряд пробелов и проблем в области отчетности, связанной с устойчивостью и Целями устойчивого развития, которые необходимо устранить, повысив ее качество и согласованность. В их числе следующие проблемы: наличие множества систем и рекомендаций; несогласованность методик оценки, что ведет к несопоставимости и снижению полезности для принятия решений и отслеживания прогресса; «зеленый камуфляж» и шаблонное раскрытие информации; отсутствие институционального потенциала для координации процессов; отсутствие технических знаний, в том числе практических инструментов, показателей и других средств сближения и внедрения. Распространение множества разных систем вызывает усталость от отчетности, снижает качество данных, предоставляемых компаниями, и вызывает опасения, связанные с издержками и выгодами.

24. Еще одна проблема заключается в содействии внедрению интегрированной отчетности, а также согласованности и последовательности финансовой и нефинансовой отчетности. В своей резолюции 74/199 Генеральная Ассамблея призвала промышленность, заинтересованные правительства и соответствующие заинтересованные стороны, при необходимости при поддержке системы Организации Объединенных Наций, совершенствовать существующие и разрабатывать новые модели передовой практики и содействовать действиям по интеграции отчетности по вопросам устойчивости, принимая во внимание опыт уже существующих систем и уделяя особое внимание потребностям развивающихся стран, в том числе в укреплении потенциала. Однако обеспечение соответствия отчетности по вопросам устойчивости финансовой отчетности и Международным стандартам финансовой отчетности остается проблемой. Нефинансовая информация часто бывает качественной или измеряется с помощью различных нефинансовых показателей и методов управленческого учета<sup>32</sup>. Помимо определения границ отчитывающейся структуры и процедур консолидации, для отчетности по вопросам устойчивости и

<sup>28</sup> См. <https://www.weforum.org/whitepapers/toward-common-metrics-and-consistent-reporting-of-sustainable-value-creation>.

<sup>29</sup> См. <https://www.weforum.org/whitepapers/toward-common-metrics-and-consistent-reporting-of-sustainable-value-creation>.

<sup>30</sup> См. <https://www.unglobalcompact.org/news/4518-01-29-2020>.

<sup>31</sup> См. <https://www.iso.org/committee/6266703.html>.

<sup>32</sup> Accountancy Europe, 2019, *Interconnected Standard Setting for Corporate Reporting* (Brussels).



Целей устойчивого развития необходимо применение допущений и методов, лежащих в основе финансовой отчетности, а также применимых к нефинансовой отчетности<sup>33</sup>.

25. Федерация европейских бухгалтеров опубликовала описание глобального решения для установления взаимосвязанных стандартов с целью удовлетворения потребности в надежной и последовательной информации в нефинансовой отчетности, которая может быть представлена вместе с финансовыми отчетами в интегрированной форме<sup>34</sup>. Она выступает за подход к корпоративной отчетности, способный предоставлять сопоставимые и последовательные отчеты, основанные на основном наборе глобальных показателей. Такой подход будет способствовать взаимодействию между финансовыми и нефинансовыми органами, устанавливающими стандарты, по линии фонда корпоративной отчетности. Основу этой институциональной структуры составят нынешние учредители Фонда международных стандартов финансовой отчетности, а предлагаемый разработчик стандартов будет отвечать за выпуск стандартов как финансовой, так и нефинансовой отчетности, направленных на выработку глобального решения. Надзор за установлением стандартов может быть усилен путем активизации государственно-частного взаимодействия<sup>35</sup>.

26. Решающее значение имеет создание потенциала на всех уровнях. Отсутствие институционального и технического потенциала для приведения системы корпоративной отчетности государств в соответствие с новыми требованиями Повестки дня до 2030 года и реальной оценки вклада частного сектора в достижение Целей, а также трудности согласования отчетности компаний по вопросам устойчивости с системой отслеживания достижения Целей и ее показателями — таковы, в частности, основные проблемы на институциональном уровне. Они также связаны с отсутствием соответствующих поддерживающих институтов, их координации и сотрудничества и недостатком технических знаний, а также отсутствием надлежащих механизмов мониторинга и обеспечения соблюдения. В частности, требуются инструменты, позволяющие выявлять пробелы с помощью международного сопоставительного анализа, разработки планов действий по реформированию учета и установления прогресса в приоритетных областях. Проблемы, связанные с наращиванием потенциала компаний в области отчетности о достижении Целей, следует решать в рамках общей инфраструктуры учета и отчетности. Такая отчетность составляет неотъемлемый элемент национальной инфраструктуры отчетности, и высококачественная отчетность не может обеспечиваться в отсутствие других ключевых элементов системы отчетности предприятия.

27. Другая важная проблема — участие и координация между учреждениями, занимающимися регулированием бухгалтерского учета, и учреждениями, отвечающими за мониторинг и реализацию целей. Кроме того, необходима дальнейшая координация с учреждениями, отвечающими за нормативные акты по экологическим, социальным и управленческим вопросам и их разработку, а также со статистическими ведомствами.

28. Для решения этих проблем в рамках проекта Счета развития ЮНКТАД ставит задачу оказания помощи государствам в расширении возможностей оценки и мониторинга вклада частного сектора в осуществление Повестки дня до 2030 года, в частности, путем предоставления данных по задаче 12.6 и показателю 12.6.1. На уровне стран в рамках проекта осуществляются следующие мероприятия: первоначальная встреча с участием многих заинтересованных сторон для содействия координации и реализации проекта на национальном уровне; промежуточная национальная оценка инфраструктуры отчетности, связанной с устойчивостью и Целями устойчивого развития, основанная на результатах применения Руководства по развитию системы учета, разработанного Межправительственной рабочей группой

<sup>33</sup> См. <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/10/kpmg-survey-of-corporate-responsibility-reporting-2017.pdf>.

<sup>34</sup> См. <https://www.iasplus.com/en/news/2019/12/acceu-cogito>.

<sup>35</sup> Accountancy Europe, 2019.

экспертов по международным стандартам учета и отчетности; национальный семинар для согласования ряда национальных приоритетов и утверждения окончательного отчета о дальнейших действиях; план действий; техническая поддержка реализации приоритетных мероприятий на основе плана; деятельность по наращиванию потенциала. Так, в Колумбии, одной из стран — участниц проекта, его осуществление включало активное взаимодействие и вклад всех ключевых учреждений, участвующих в достижении Целей, а также учреждений, занимающихся финансовой и нефинансовой отчетностью на национальном уровне, включая, в частности, следующие ключевые учреждения: Министерство финансов и государственного кредита; Министерство торговли, промышленности и туризма; Министерство окружающей среды и устойчивого развития; Департамент национального планирования; Управление финансового контроля; Технический совет по публичному учету.

29. Результаты национальной оценки инфраструктуры учета и отчетности в Колумбии, основанной на Руководстве по развитию системы учета, выявили пробелы в трех основных областях, а именно: нехватка кадров для корпоративной отчетности, институциональные недостатки корпоративной отчетности и ограничения в инфраструктуре учета для отчетности, связанной с устойчивостью и Целями устойчивого развития. Полученные данные также показали, что государственно-частные партнерства имеют решающее значение для обеспечения актуальности и реализации мер по гармонизации и обеспечению сопоставимости отчетности компаний по Целям устойчивого развития и признания преимуществ и полезности отчетности по Целям устойчивого развития для всех основных заинтересованных сторон. Некоторые из основных рекомендаций по поводу улучшений в этих областях, включенных в план действий по Колумбии, заключались в следующем:

a) повышение уровня профессиональных бухгалтеров путем повышения требований к получению и сохранению лицензии (образование, прохождение экзамена, практический опыт и профессиональное совершенствование), в том числе в связи с отчетностью по вопросам устойчивости и Целями устойчивого развития, а также путем развития образования и обучения в области такой отчетности;

b) укрепление профессиональных бухгалтерских организаций с целью повышения технических возможностей профессиональных бухгалтеров;

c) создание механизма координации между государственными органами, отвечающими за достижение Целей, и органами, отвечающими за корпоративную отчетность;

d) улучшение координации между органами, отвечающими за корпоративную отчетность. Наличие множества регулирующих органов на национальном уровне препятствует своевременности, глубине и согласованности регулятивного процесса и созданию адекватной инфраструктуры как с точки зрения институтов, так и с точки зрения нормативных актов;

e) создание нормативно-правовой базы отчетности, связанной с устойчивостью и Целями устойчивого развития, которая ляжет в основу последующих руководящих принципов, процедур и стандартов для отчетов по вопросам устойчивости. Это включает назначение органа координации, отвечающего за отчетность по вопросам устойчивого развития на национальном уровне.

### **III. Роль руководства по основным показателям отчетности структур в сближении существующих систем отчетности структур, связанной с устойчивостью и Целями устойчивого развития**

30. Руководство по основным показателям предлагает практический и прагматичный подход к базовой отчетности по Целям в качестве первого шага к сопоставимости данных, которую затем можно при необходимости расширить, охватив информацию по конкретным отраслям и компаниям. В этом отношении оно

способствует выполнению резолюции 74/199, в которой содержится призыв к международной поддержке государств-членов в соответствии с национальными обстоятельствами и приоритетами, в добровольной разработке практических инструментов для расчета и сбора своевременных и надежных данных о вкладе частного сектора в осуществление Целей устойчивого развития на уровне стран. Руководство по основным показателям дает методику расчета для каждого отобранного показателя и указывает на источники учета для сбора данных. Основные показатели, охватывающие экономическую, экологическую, социальную и институциональную области, были определены в результате консультаций с участием многих заинтересованных сторон и достижения межправительственного консенсуса, основанного на ключевых принципах отчетности, в отношении основных систем и практики отчетности компаний. Основные показатели были отобраны из числа показателей макроуровня, включенных в глобальную систему показателей достижения Целей Межучрежденческой группы экспертов по показателям Целей устойчивого развития, которые могут применяться на уровне компаний<sup>36</sup>. Чтобы обеспечить согласованность методики расчета и сопоставимость данных, основные показатели составлены таким образом, чтобы обеспечивать сопоставимость между структурами, по времени и географическому местоположению, и требуют прозрачной и отслеживаемой документации об объеме и качестве данных и используемых методах. Основные показатели предназначены в качестве отправной точки на пути к налаживанию отчетности компаний, связанной с устойчивостью и Целями устойчивого развития, и представляют собой минимальный объем раскрываемой информации, которую компании должны предоставлять директивным органам и правительствам, чтобы те могли оценить вклад частного сектора в достижение Целей. Однако руководство по основным показателям не препятствует компаниям предоставлять больше информации в отчетности о своей конкретной деятельности и воздействии в контексте Повестки дня до 2030 года.

31. ЮНКТАД и Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде в сотрудничестве с Глобальным алгоритмическим институтом, некоммерческим научно-исследовательским институтом, содействуют внедрению механизма сбора данных, который они совместно разработали. Первоначальный сбор данных проводился по четырем темам в соответствии с руководством по метаданным по показателю 12.6.1<sup>37</sup>. В период между сессиями Межправительственной рабочей группы экспертов ЮНКТАД и Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде работали над уточнением руководства по метаданным, связанным с мониторингом отчетности компаний по вопросам устойчивости и над расширением оценки за счет охвата большего числа стран и регионов путем определения числа компаний, сообщающих о своем прогрессе в достижении Целей, на основе руководства по метаданным. Институт создает хранилище данных, в том числе необработанных данных на корпоративном уровне, включая первичные отчеты по вопросам устойчивости и результаты обследований, проводимых по инициативе государства, а также агрегированные данные национального, регионального и глобального уровня. Показатели в руководстве по основным показателям предназначены для использования в качестве исходных данных для последовательного и сопоставимого сбора таких данных.

32. Для содействия согласованию руководства по основным показателям с показателями макроуровня для отслеживания прогресса в достижении Целей ЮНКТАД тесно сотрудничает с Отделом статистики Департамента по экономическим и социальным вопросам, который создал специальную целевую группу по благополучию и устойчивости с целью стандартизации методики сбора данных для бухгалтерского учета и финансовой отчетности и считает руководство по основным показателям основой сбора данных в этой области<sup>38</sup>. ЮНКТАД также сотрудничает с Глобальным договором. В настоящее время пересматривается форма сообщения о ходе выполнения Глобального договора, и ожидается, что руководство по основным

<sup>36</sup> См. <https://unstats.un.org/sdgs/indicators/indicators-list/>.

<sup>37</sup> См. <https://unstats.un.org/sdgs/metadata/files/Metadata-12-06-01.pdf>.

<sup>38</sup> E/2020/24-E/CN.3/2020/37.

показателям будет учтено в пересмотренной структуре сообщения в рамках более полной отчетности в соответствии с 10 принципами Глобального договора. Управление по финансированию устойчивого развития Департамента по экономическим и социальным вопросам работает над согласованием различных показателей отчетности структур, связанной с устойчивостью и Целями устойчивого развития, в том числе в качестве секретариата Глобального альянса инвесторов за устойчивое развитие. ЮНКТАД также тесно сотрудничает с программой для согласования подходов. С 2019 года ЮНКТАД и Научно-исследовательский институт социального развития Организации Объединенных Наций предпринимают совместные усилия по реагированию на быстрое появление все новых показателей устойчивости с целью разработки всеобъемлющего механизма контекстуализации отчетности компаний по вопросам устойчивости и Целей устойчивого развития на основе связанных и соответствующих экономических показателей и нормативов с использованием в качестве основы руководства по основным показателям.

33. Отдельные тематические исследования о применении руководства по основным показателям показывают, что согласованность расчета и сопоставимость показателей, представляемых в отчетности, остается серьезной проблемой. В ходе внедрения руководства был выявлен ряд других проблем, включая необходимость улучшения координации и сотрудничества на национальном уровне основных заинтересованных сторон в государственном и частном секторе; дальнейших усилий по созданию в странах институциональных и регулятивных механизмов отчетности по Целям устойчивого развития для обеспечения ее качества, сопоставимости, надежности и согласованности с финансовой отчетностью; а также создания потенциала на всех уровнях для содействия прогрессу. Кроме того, основным препятствием для внедрения руководства остается отсутствие технических знаний и процессов сбора данных<sup>39</sup>.

34. Для апробации и получения представления о практическом применении руководства по основным показателям с 2018 года ЮНКТАД проводит тематические исследования, охватывающие различные географические районы, страны разного уровня экономического развития, широкий спектр отраслей, включая связь, нефтегазовую и горнодобывающую промышленность, здравоохранение, обрабатывающую промышленность, розничную торговлю, гостиничное хозяйство и энергетику, а также компании разного размера в Гватемале, Китае, Колумбии, Российской Федерации и на Украине. Обзор и анализ этапа внедрения руководства с участием нескольких компаний был проведен в Египте и Соединенных Штатах. На тридцать седьмой сессии Межправительственной группы экспертов будут обсуждаться дальнейшие результаты проводящихся в настоящее время тематических исследований о применении руководства в Египте, Италии, Кении, Объединенной Республике Танзании, Польше, Саудовской Аравии и Южной Африке в отрасли обработки камня, целлюлозно-бумажной и швейной промышленности, образовании, сельском хозяйстве, обрабатывающей промышленности и секторе связи. Тематические исследования охватывают малые и средние компании и семейные предприятия.

35. Так, в 2020 году тематическое исследование о внедрении руководства по основным показателям было проведено в Американском университете в Каире. Проведенное на основе общедоступной информации исследование показало, что наивысший балл был получен в экономической области, где были представлены данные по 100 % основных показателей руководства. За ней следовала область окружающей среды с уровнем раскрытия информации 89 %, что считается значительным достижением с учетом некоторых проблем в Египте, включая отсутствие законов или нормативных актов, требующих от учреждений раскрытия информации о своих усилиях по достижению Целей. Уровень раскрытия информации в институциональной сфере составил 67 %, а в социальной — 17 %.

36. Два тематических исследования были проведены на средних предприятиях в Италии. Первая компания — промышленная группа, производящая алмазный инструмент для резки и обработки мрамора, гранита, искусственного камня и

<sup>39</sup> TD/B/C.II/ISAR/89.

керамики. Предварительные результаты показывают, что компания смогла раскрыть полную информацию по 17 из 33 показателей. Компания уже раскрывает информацию по большинству показателей в экономической сфере и примерно по половине показателей в социальной и институциональной областях. Как отмечается в других тематических исследованиях, наиболее сложной областью является экологическая. По некоторым показателям, таким как расходы на обучение сотрудников и расходы на гигиену труда и безопасность сотрудников, предоставляется только качественная информация, а по другим показателям, таким как выбросы парниковых газов (категории 1 и категории 2) и повторное использование, утилизация и переработка отходов, основная проблема связана с отсутствием данных учета. Вторая компания занимается оптовой и розничной продажей косметических товаров, в том числе парфюмерии и средств личной гигиены. Результаты показывают, что компания смогла раскрыть полную информацию по 12 из 33 показателей. Компания уже раскрывает информацию по большинству показателей в экономической сфере и примерно по половине показателей в социальной сфере. Наибольшие сложности вызывают институциональная и экологическая области. Во многих случаях компания уже предоставляет качественную информацию (по 12 показателям, включая показатели, которые относятся к зеленым инвестициям, возобновляемым источникам энергии, энергоэффективности и расходам на обучение сотрудников) и планирует раскрывать информацию по 24 из 33 показателей в соответствии с прогнозом по основным показателям до 2021 года (см. таблицу 1).

Таблица 1

**Применение средними предприятиями руководства по основным показателям в разных областях**

	<i>Компания 1</i>				<i>Компания 2</i>			
	<i>Экономическая</i>	<i>Экологическая</i>	<i>Социальная</i>	<i>Институциональная</i>	<i>Экономическая</i>	<i>Экологическая</i>	<i>Социальная</i>	<i>Институциональная</i>
Раскрываемые показатели	7	3	3	4	7	0	4	1
Показатели, которые предполагается предоставлять позднее	1	2	4	1	1	4	3	4
Данные отсутствуют	0	6	0	2	0	7	0	2

*Источник:* ЮНКТАД.

37. Результаты всех проведенных к настоящему времени тематических исследований показывают, что большинство компаний могут предоставлять данные по большинству основных показателей. Не было какого-либо показателя, который не фигурировал в отчетности ни одной из охваченных тематическими исследованиями компаний. Некоторые компании сочли, что отчетность по некоторым показателям затруднена из-за законодательных ограничений, отсутствия технических знаний, данных или систем для сбора информации либо просто потому, что не велось деятельности, связанной с определенным показателем. Отчетность в экологической области обычно была связана с наибольшими сложностями. Так, одной из причин невключения в отчетность называлось незнание источников данных для расчета выбросов парниковых газов или водного стресса. Однако среди компаний нет системной согласованности в отношении проблем с отчетностью по другим основным показателям. Компании, уже использующие систему отчетности по вопросам устойчивости, столкнулись с меньшими трудностями при составлении отчетов по основным показателям. Тематические исследования показывают, что можно улучшить возможности сбора данных по основным показателям при помощи дополнительных технических рекомендаций и применения показателей в течение нескольких отчетных периодов, благодаря чему могут быть лучше поняты возможности получения данных с использованием имеющихся данных учета.

38. Отзывы о тематических исследованиях показали, что предложенные основные показатели оказались хорошим началом для получения сопоставимых данных. Однако для сбора данных учета и отчетности по многим показателям необходимы усилия по наращиванию потенциала. В связи с этим ЮНКТАД разработала учебное пособие для содействия практическому применению руководства по основным показателям<sup>40</sup>. Оно призвано стать техническим инструментом для всех категорий пользователей, включая составителей отчетности малых и средних предприятий. Показывая связь между микроуровнем (основными показателями на уровне компании) и макроуровнем (показателями, относящимися к целям на национальном и глобальном уровне), пособие помогает понять влияние компании на достижение Целей. В нем представлены пояснения каждого показателя, включая определение, методику расчета и потенциальные источники информации. В нем также представлены полезные числовые примеры расчета каждого показателя и примеры их реального раскрытия компаниями разных стран мира. Пособие постоянно совершенствуется и будет обновляться на основе отзывов составителей отчетности и пользователей.

39. Руководство по основным показателям не ставит своей целью создание новых норм отчетности. Вместо этого его цель состоит в выборе общих показателей устойчивости и Целей устойчивого развития на основе текущей практики отчетности структур и ведущих систем отчетности, таких как Глобальный договор, Глобальная инициатива по отчетности, Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости, Совет по международным стандартам учета, Международный совет по интегрированной отчетности и другие. Руководство также дает структурам модель мониторинга и сокращения затрат и повышения эффективности использования природных ресурсов. Признается важность качественного раскрытия, описания и понимания таких показателей в конкретных контекстах, однако в руководстве не рассматривается раскрытие описательной информации, а сделан акцент на количественно сопоставимых показателях, согласованных с показателями макроуровня в рамках Целей. Однако, как уже отмечалось, руководство никоим образом не препятствует компаниям предоставлять дополнительную информацию в качественной или количественной форме. Отдельные предприятия в различных практических ситуациях могут по своему желанию раскрывать дополнительную информацию, чтобы отразить свою конкретную практику, связанную с Целями, и учесть требования пользователей, в частности тех, которые представляют инвесторов и других поставщиков капитала. Один из примеров — включение руководства по основным показателям в систему отчетности для семейных фирм Сети семейного бизнеса. В своем обязательстве по обеспечению устойчивости Сеть одобрила руководство как общий набор показателей результатов деятельности, которые будут использоваться для отслеживания прогресса и оценки воздействия. Сеть также предложила провести дальнейшие обсуждения для рассмотрения дополнительных показателей на предмет включения в руководство по основным показателям, некоторые из которых применимы ко всем типам предприятий, а некоторые относятся к семейным предприятиям (см. вставку).

**Показатели и вопросы, предложенные Сетью семейного бизнеса  
в дополнение к руководству по основным показателям**

*Вопросы, общие для всех предприятий:*

1. Социальная вовлеченность

а) Этичные цепочки поставок (задача 8.7 Целей устойчивого развития):  
Имеется ли у компании официальный письменный кодекс поведения поставщиков, который возлагает на них ответственность за социальные и экологические показатели (он может устанавливать принципы справедливой торговли и нетерпимости к рабству, принудительному труду и детскому труду)?

<sup>40</sup> UNCTAD, 2020.

б) Вложения в общество и ответственность перед ним (задача 17.17 Целей устойчивого развития): Имеются ли у компании официально изложенные правила привлечения местной рабочей силы и/или использования местных материалов, когда это возможно?

## 2. Институциональная сфера (надлежащее управление)

Обзор социальных и экологических показателей (задача 8.7 Целей устойчивого развития): Проверяет ли совет директоров социальные и экологические показатели компании не реже раза в год, чтобы определить, выполняет ли компания социальные и экологические цели? Предоставляется ли обзор соответствующим заинтересованным сторонам, таким как работники, поставщики, клиенты и владельцы?

*Вопросы, относящиеся ко всем семейным предприятиям, на которые дан ответ «да» или «нет»:*

Институциональная сфера (надлежащее управление; задача 16.6 Целей устойчивого развития)

а) Независимые директора: Есть ли в составе совета независимые директора?

б) Управление: Имеется ли положение (порядок действий) для обеспечения надлежащего управления предприятием и семьей в долгосрочной перспективе?

с) Ответственное владение: Выделяются ли ресурсы и даются ли установки для того, чтобы подготовить следующее поколение ответственных владельцев семейного бизнеса?

д) Семейные ценности: Соответствуют ли культура, стратегия и практика компании семейным ценностям?

*Источник:* Family Business for Sustainable Development, 2020, The sustainability indicators for family business, URL: <https://fbsd.unctad.org/indicators/>.

40. Для дальнейшего содействия сближению различных систем на основе использования руководства по основным показателям ЮНКТАД обновляет свой анализ сопоставимости и взаимодополняемости своих основных показателей с основными системами отчетности. Такое исследование впервые было проведено в 2016 году на начальном этапе выбора основных показателей. ЮНКТАД недавно обновила эти сопоставления, в том числе на основе отзывов по результатам апробации руководства. Одно из таких сопоставлений было проведено для изучения соответствия стандартам, опубликованным Советом по стандартам глобальной устойчивости. На тридцать седьмой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов будет представлено аналитическое сопоставление с другими системами отчетности по вопросам устойчивости и достижения Целей устойчивого развития. В общей сложности более 5000 организаций во всем мире использовали стандарты Глобальной инициативы по отчетности в своей отчетности по вопросам развития и около 80 % из 250 крупнейших компаний мира используют эти стандарты в своей отчетности<sup>41</sup>. В целях анализа показатели сгруппированы по классификации руководства по основным показателям (см. таблицу 2 и диаграмму) следующим образом:

а) *Высокая степень сопоставимости:* количественная информация по основному показателю также требуется по крайней мере для одного показателя в структуре отчетности Глобальной инициативы по отчетности или основной показатель может быть рассчитан на основе по крайней мере одного показателя в структуре отчетности Глобальной инициативы по отчетности;

<sup>41</sup> См. <https://fbrh.co.uk/en/80-percent-of-the-world%E2%80%99s-250-largest-companies-report-according-to-gri>.

b) *Средний уровень сопоставимости*: по крайней мере по одному показателю в структуре отчетности Глобальной инициативы по отчетности имеется только качественная информация по соответствующей теме основного показателя или любого рода информация по соответствующей теме запрашивается по крайней мере по одному показателю в структуре отчетности Глобальной инициативы по отчетности, но в этом случае не указан формат требуемой информации и неясно, будет ли иметься количественная информация;

c) *Низкий уровень сопоставимости*: в соответствии со стандартами Глобальной инициативы по отчетности имеется только общая информация доступна по одному показателю, а имеющаяся информация требует интерпретации, чтобы увязать ее с основным показателем;

d) *Сопоставимости не имеется*: в структуре отчетности Глобальной инициативы по отчетности сопоставимого показателя не имеется.

Таблица 2

**Сопоставимость руководства по основным показателям и стандартов Глобальной инициативы по отчетности**

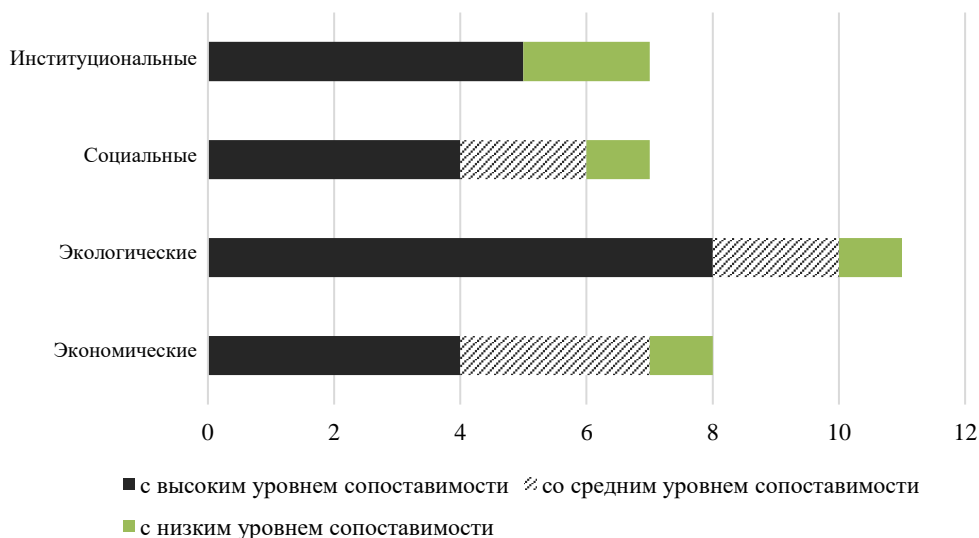
*Число основных показателей ЮНКТАД, соответствующих стандарту Глобальной инициативы по отчетности*

...высокий уровень сопоставимости	21	A.1.1 Доход; A.2.1 Налоги и другие отчисления государству; A.3.2 Вложения в общество; A.4.1 Доля местных закупок; B.1.2 Эффективность водопользования; B.1.3 Водный стресс; B.2.3 Опасные отходы; B.3.1 Выбросы парниковых газов (категории 1); B.3.2 Выбросы парниковых газов (категории 2); B.4.1 Озоноразрушающие вещества и химикаты; B.5.1 Возобновляемая энергия; B.5.2 Энергоэффективность; C.2.1 Среднее число часов обучения в год на одного сотрудника; C.2.3 Зарботная плата и льготы работников как доля дохода с разбивкой по типу занятости и гендеру; C.3.2 Коэффициенты частоты производственного травматизма; C.4.1 Доля сотрудников, охваченных коллективными договорами; D.1.2 Число и доля женщин — членов совета директоров; D.1.3 Возрастной состав членов совета директоров; D.1.5 Вознаграждение: общая сумма вознаграждения на члена совета директоров (как исполнительных, так и неисполнительных директоров); D.2.1 Сумма уплаченных или подлежащих уплате штрафов в связи с урегулированием претензий; D.2.2 Среднее число часов обучения по вопросам противодействия коррупции в год на одного сотрудника
...средний уровень сопоставимости	7	A.1.2 Добавленная стоимость; A.1.3 Чистая добавленная стоимость; A.3.1 Зеленые инвестиции; B.2.1 Снижение образования отходов; B.2.2 Повторное использование, переработка и рециркуляция отходов; C.1.1 Доля женщин на руководящих должностях; C.3.1 Доля расходов на охрану здоровья и безопасность работников в доходе
...низкий уровень сопоставимости	5	A.3.3 Общие расходы на исследования и разработки; B.1.1 Рециркуляция и повторное использование воды; C.2.2 Затраты на обучение работников в год в расчете на одного работника; D.1.1 Число и посещаемость заседаний совета директоров; D.1.4 Число посещаемость заседаний ревизионной комиссии
...сопоставимости не имеется	0	

*Источник*: ЮНКТАД.



**Число показателей в соответствии со стандартами Глобальной инициативы по отчетности, которые соответствуют показателям в руководстве ЮНКТАД по основным показателям**



Источник: ЮНКТАД.

41. Анализ показывает, что все основные показатели ЮНКТАД имеют ссылку в стандартах Глобальной инициативы по отчетности, в то время как сопоставимость показателя с конкретным стандартом Глобальной инициативы по отчетности варьируется для каждого основного показателя ЮНКТАД. Обе системы охватывают экономическую, экологическую, социальную и институциональную области, в то время как руководство по основным показателям включает ограниченное число показателей, общих для разных отраслей и согласованных с показателями макроуровня в рамках системы мониторинга Целей, которые применимы на уровне компании. Методика измерения для руководства по основным показателям также согласована с соответствующими показателями макроуровня в рамках Целей. Стандарты Глобальной инициативы по отчетности требуют более широкого спектра качественной и количественной информации. Еще одно важное отличие состоит в том, что, если руководство по основным показателям включает 33 основных показателя в качестве минимального сопоставимого набора данных для всех компаний, стандарты Глобальной инициативы по отчетности позволяют отчитывающейся компании выбирать данные и раскрываемую информацию. Это также демонстрирует взаимодополняемость руководства по основным показателям и стандартов Глобальной инициативы по отчетности, поскольку базовые ключевые показатели могут и должны дополняться последующим раскрытием информации о компании, требуемым Глобальной инициативой по отчетности, а также другими соответствующими системами отчетности.

#### **IV. Заключение и вопросы для дальнейшего обсуждения**

42. В этой записке представлен обзор последних тенденций и проблем в отчетности компаний по вопросам устойчивости и Целей устойчивого развития с точки зрения ее дальнейшей гармонизации и сопоставимости. Ключевые проблемы включают необходимость координации между ключевыми заинтересованными сторонами и дальнейшего согласования между различными структурами, а также наращивание потенциала на всех уровнях. В руководстве ЮНКТАД по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития рассматриваются такие вопросы, как средства сближения основных систем отчетности и передовой практики на основе использования ограниченного числа базовых показателей, общих для всех предприятий и согласованных с системой мониторинга достижения Целей.

43. Помимо вопросов, представленных в этой записке, делегаты тридцать седьмой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности, возможно, решат рассмотреть следующие вопросы:

a) Как руководство ЮНКТАД по основным показателям может еще больше способствовать сближению существующих систем и стандартов отчетности по вопросам устойчивости, чтобы обеспечить полезность отчетности компаний, связанной с устойчивостью и Целями устойчивого развития, для принятия решений и оценки вклада частного сектора в реализации Повестки дня устойчивого развития до 2020 года?

b) Каковы основные проблемы отчетности компаний, связанной с Целями устойчивого развития, и каковы передовые методы их решения?

c) Каковы наиболее насущные потребности в создании потенциала, связанные с возможностями стран по сбору полезных и сопоставимых данных о вкладе компаний в достижение Целей устойчивого развития на уровне стран?

d) Каков наиболее эффективный способ удовлетворения таких потребностей в создании потенциала?

e) Как глобальные форумы, такие как Межправительственная рабочая группа экспертов, могут способствовать дальнейшему повышению роли отчетности структур в оценке вклада частного сектора в достижение Целей устойчивого развития?

---