



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

Distr.: General  
31 August 2021  
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 восьмая сессия**  
Женева, 9–12 ноября 2021 года  
Пункт 3 предварительной повестки дня

**Рассмотрение практического применения, включая  
расчет, основных показателей отчетности структур  
о вкладе в достижение Целей устойчивого развития**

**Записка секретариата ЮНКТАД**

*Резюме*

В рамках цели устойчивого развития 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. Многие показатели, включая показатель 12.6.1, относятся к данным, уже предоставляемым компаниями. Таким образом, основным источником информации о деятельности компаний по достижению Целей может быть их отчетность. На тридцать пятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности было представлено «Руководство по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития». Для содействия развитию технических навыков и применению руководства ЮНКТАД разработала учебное пособие и соответствующие учебные материалы. Было проведено более 20 тематических исследований по практическому применению руководства в компаниях разных стран и отраслей и разного размера. Руководство оказалось полезным средством содействия сближению систем отчетности по вопросам устойчивости, предоставляя на раннем этапе первоначальный и простой общий набор универсальных показателей для базовой отчетности структур по вопросам устойчивости в соответствии с Повесткой дня устойчивого развития на период до 2030 года. В тематических исследованиях подчеркивается важность усилий ЮНКТАД по наращиванию потенциала для содействия более широкому использованию руководства, а также повышению осведомленности и распространению информации в этом отношении, в том числе среди малых и средних предприятий.



Настоящая записка призвана облегчить обсуждение на тридцать восьмой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов вопроса о дальнейшем применении руководства для содействия сближению и сопоставимости отчетности организаций, связанной с Целями, помочь правительствам в их усилиях по количественной оценке вклада частного сектора и способствовать сбору данных по показателю 12.6.1. В ней рассмотрены последние важнейшие события в области отчетности, связанной с устойчивостью и Целями, и излагаются извлеченные уроки, а также основные проблемы и рекомендации в отношении тематических исследований по применению руководства. На своей тридцать седьмой сессии Межправительственная рабочая группа экспертов просила секретариат определить, необходима ли доработка руководства. Соответственно, ЮНКТАД предлагает обновление основных показателей на основе новых международных инициатив в этой области, результатов тематических исследований и отзывов, полученных на совещании консультативной группы.

## I. Введение

1. Качественная корпоративная отчетность является неотъемлемой частью благоприятной среды для развития предприятий, способствуя прозрачности, надежности и доверию между заинтересованными сторонами и помогает странам стать более привлекательными для инвестиций. Принятие Повестки дня устойчивого развития на период до 2030 года значительно повысило и усилило роль отчетности предприятий как основного источника информации о вкладе частного сектора в достижение Целей устойчивого развития. Кроме того, пользователи предъявляют возросшие требования к отчетности, связанной с вопросом устойчивости и Целям, и все большее внимание уделяется включению информации об устойчивости в циклы отчетности компаний. 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; показатель 12.6.1 фиксирует число компаний, публикующих отчеты по вопросам устойчивости. Кроме того, данные по нескольким другим показателям относятся к данным, уже представляемым компаниями, например данные по управлению людскими ресурсами, гендерному равенству и развитию на местном уровне, использованию энергии и воды, выбросам углекислого газа, образованию и переработке отходов. Кроме того, учет экологических, социальных и управленческих вопросов в деятельности на рынке капитала и финансовых инструментах получил в последние годы широкое развитие.

2. Пандемия коронавирусной инфекции 2019 года (COVID-19) высветила необходимость дальнейших усилий по унификации и обеспечению сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости, чтобы обеспечить ее полезность при принятии решений, в том числе в отношении финансовой помощи для восстановления после пандемии в частном секторе. В связи с этим дополнительную поддержку получили усилия по сближению различных международных систем отчетности по вопросам устойчивости, в том числе следующие: Проект по раскрытию информации о выбросах углерода; Совет по стандартам раскрытия климатической информации; Глобальная инициатива по отчетности; Международный совет по интегрированной отчетности; Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости. Кроме того, оказывалось содействие переходу к новой системе управления для разработки набора надежных международных стандартов отчетности по вопросам устойчивости, согласованных с основными принципами финансовой отчетности.

3. Для решения связанных с этим проблем ЮНКТАД по линии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности поддерживает государства-члены в их усилиях по внедрению международных стандартов, кодексов и передовой практики, чтобы способствовать унификации и повышению качества отчетности предприятий в целях содействия финансовой стабильности, международным и внутренним инвестициям и социально-экономическому прогрессу. С момента принятия Повестки дня на период до 2030 года Межправительственная рабочая группа экспертов сосредоточила внимание на согласовании отчетности компаний о вкладе в достижение ЦУР.

4. Межправительственная рабочая группа экспертов поддерживает государства-члены в выполнении резолюции 75/207 о содействии инвестициям в интересах устойчивого развития, в которой Генеральная Ассамблея признала важность корпоративной устойчивости, включая представление отчетности о природоохранных, социальных и управленческих вопросах, чтобы содействовать обеспечению прозрачности и подотчетности и не допускать использования практики, которая идет вразрез с усилиями по достижению Целей устойчивого развития. Генеральная Ассамблея также рекомендовала оказывать международную поддержку государствам-членам в добровольной разработке практических средств расчета и сбора своевременных и надежных данных о вкладе частного сектора в достижение Целей устойчивого развития. С этой целью Межправительственная рабочая группа экспертов пересмотрела свое Руководство по развитию системы учета, чтобы адаптировать его к

требованиям Повестки дня до 2030 года. Для поддержки внедрения обновленного руководства в 2019 году ЮНКТАД опубликовала «Руководство по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития»<sup>1</sup>. Руководство призвано содействовать согласованию и сопоставимости данных о вкладе частного сектора в достижение ЦУР в соответствии с системой отслеживания достижения Целей и способствовать подготовке добровольных национальных обзоров в рамках Политического форума высокого уровня по устойчивому развитию. В целях содействия повышению технической подготовки и применению руководства ЮНКТАД разработала учебное пособие и соответствующие учебные материалы для использования в ходе очного или дистанционного обучения<sup>2</sup>.

5. На своей тридцать седьмой сессии Межправительственная рабочая группа экспертов рассмотрела влияние пандемии на деятельность частного сектора, а также прогресс и основные проблемы на пути повышения качества и полезности отчетности компаний по вопросам устойчивости и достижения ЦУР, а также тенденции и передовой опыт раскрытия финансовой информации, связанной с климатом. Было представлено и рассмотрено несколько проведенных ЮНКТАД тематических исследований о практическом применении «Руководства по основным показателям» на предприятиях различных категорий, стран и отраслей. В тематических исследованиях были представлены дополнительные подтверждения полезности изложенного в руководстве подхода к содействию последовательной и сопоставимой базовой отчетности компаний в отношении устойчивости и Целей, а также подчеркивалась роль руководства в качестве инструмента наращивания потенциала для отражения информации об устойчивости в цикле бухгалтерского учета и отчетности компаний. Наконец, эксперты рассмотрели на сессии прогресс и проблемы, связанные со сбором компаниями связанных с ЦУР данных о своем вкладе в осуществление Повестки дня до 2030 года; а также обсудили роль ЮНКТАД и Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде как сокураторов показателя 12.6.1 — число компаний, публикующих отчеты по вопросам устойчивости.

6. Межправительственная рабочая группа экспертов подчеркнула необходимость активизации усилий и сотрудничества по всем инициативам, направленным на выработку единого, последовательного и надежного набора стандартов отчетности по вопросам устойчивости; признала важную роль руководства как полезного инструмента содействия сближению систем отчетности по вопросам устойчивости путем предоставления на раннем этапе первоначального и простого общего набора универсальных показателей для базовой отчетности структур по вопросам устойчивости в соответствии с Повесткой дня до 2030 года; отметила полезность усилий по наращиванию потенциала и учебных инструментов, предоставляемых ЮНКТАД, для содействия более широкому использованию руководства, повышению осведомленности о нем и его распространению, в том числе среди малых и средних предприятий, и призвала к дальнейшей деятельности в этой области; а также рекомендовала ЮНКТАД продолжить взаимодействие с соответствующими учреждениями Организации Объединенных Наций, а также с ключевыми региональными и международными учреждениями, содействуя работе, связанной с согласованием и сопоставимостью учета и отчетности структур государственного и частного сектора по вопросам устойчивости, в целях содействия дальнейшему сближению и согласованию систем и практики отчетности, а также продолжить разработку показателей и средств оценки и своевременного и надежного сбора данных о вкладе частного сектора в осуществление Целей устойчивого развития<sup>3</sup>.

<sup>1</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).

<sup>2</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) and <https://isar.unctad.org/tutorials-gci>.

<sup>3</sup> *Примечание:* Ссылки на все сайты, указанные в сносках, были проверены в августе 2021 года.

<sup>3</sup> TD/B/C.II/ISAR/95.

7. В этой связи ЮНКТАД выпустила руководство на всех официальных языках Организации Объединенных Наций в качестве добровольного практического и полезного инструмента для государств-членов по оценке и сбору своевременных и надежных данных о вкладе частного сектора. ЮНКТАД также продолжила деятельность в рамках проекта Счета развития «Создание необходимых структур политики для представления предприятиями отчетности, касающейся устойчивости и ЦУР [Целей устойчивого развития] в Африке и Латинской Америке». Его основная цель заключается в расширении возможностей государств по количественной оценке и отслеживанию вклада частного сектора в реализацию Повестки дня до 2030 года и по предоставлению данных по показателю 12.6.1. Все упомянутые выше инструменты используются в деятельности по проекту. В рамках оценки национальной инфраструктуры отчетности по вопросам устойчивости были подготовлены тематические исследования о внедрении руководства.

8. Кроме того, в сотрудничестве с Программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде ЮНКТАД разработала методику определения числа компаний, публикующих отчетность по вопросам устойчивости, что привело к его реклассификации в качестве показателя уровня II в 2019 году. В 2020 году в сотрудничестве с рядом стран, включая Гватемалу, Катар, Украину и Южную Африку, ЮНКТАД начала экспериментальный процесс сбора данных. Механизм сбора данных был воспроизведен в других регионах для агрегирования глобальной статистики, о чем сообщалось в феврале 2021 года Межучрежденческой и экспертной группе по показателям достижения Целей устойчивого развития. В 2020 году 3375 компаний опубликовали отчетность по вопросам устойчивости минимального уровня, а 1593 — продвинутого уровня.

9. В целях поощрения дальнейших усилий и сотрудничества во всех инициативах, направленных на выработку единого, последовательного и надежного набора стандартов отчетности по вопросам устойчивости, Межправительственная рабочая группа экспертов продолжала укреплять партнерства с ключевыми игроками в области отчетности по вопросам устойчивости, в том числе среди других международных и региональных заинтересованных сторон в этой области следующие: Глобальная инициатива по отчетности, Фонд международных стандартов финансовой отчетности; Международный совет по интегрированной отчетности; Комитет по развитию профессиональных бухгалтерских организаций Международной федерации бухгалтеров; Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости; Всемирный совет деловых кругов за устойчивое развитие. Кроме того, ЮНКТАД укрепила сотрудничество с другими подразделениями Организации Объединенных Наций, работающими в этой области<sup>4</sup>. Департамент по экономическим и социальным вопросам использует основные показатели в качестве входных данных деловой статистики национальных счетов, что подчеркивает значение отчетности по вопросам устойчивости для количественной оценки вклада частного сектора в достижение Целей; основные показатели используются в новой анкете Глобального договора Организации Объединенных Наций для представления данных о ходе работы; а Научно-исследовательский институт социального развития Организации Объединенных Наций разрабатывает, основываясь на основных показателях, показатели для структур социальной и солидарной экономики. Такое сотрудничество имеет решающее значение для усилий ЮНКТАД по формированию консенсуса между заинтересованными сторонами в разнообразном сообществе корпоративной отчетности в целях содействия согласованности и сопоставимости отчетности компаний и повышения осведомленности о роли высококачественной отчетности при отслеживании реализации Повестки дня до 2030 года. В этой связи в 2020 году главные исполнительные сотрудники Глобального альянса инвесторов за устойчивое развитие согласовали пять ключевых результатов, в том числе по отчетности по вопросам устойчивости, в рамках которых они намерены взаимодействовать с

<sup>4</sup> В том числе следующие: Департамент по экономическим и социальным вопросам; Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде; Глобальный договор Организации Объединенных Наций; Научно-исследовательский институт социального развития Организации Объединенных Наций.

Межправительственной рабочей группой экспертов, а также с Международным советом деловых кругов и Всемирным экономическим форумом по их соответствующим перечням основных показателей устойчивости, не зависящих от отрасли, и сотрудничать в целях дальнейшего сближения и взаимодополняемости.

10. Наконец, Межправительственная рабочая группа экспертов призвала ЮНКТАД продолжить проведение дополнительных тематических исследований; просила ЮНКТАД созвать консультативные совещания в межсессионный период с целью анализа основных выводов тематических исследований; приветствовала полученные отзывы о применении руководства; а также просила ЮНКТАД и далее отслеживать прогресс в выполнении рекомендаций Целевой группы о раскрытии финансовой информации, связанной с климатом, и других инициатив с целью содействия обмену опытом и передовой практикой по этой теме на будущих сессиях Межправительственной рабочей группы.

11. В рамках подготовки тридцать восьмой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов ЮНКТАД созвала в марте 2021 года совещание консультативной группы с целью изучения различных точек зрения и обсуждения возможного обновления основных показателей. В число участников входили эксперты различных ключевых заинтересованных сторон в области отчетности, связанной с устойчивостью и Целями<sup>5</sup>, представители стран — получателей содействия по линии проекта Счета развития и эксперты, участвовавшие в подготовке тематических исследований.

12. Настоящая записка призвана облегчить обсуждение на тридцать восьмой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов вопроса о дальнейшем применении руководства для содействия согласованности и сопоставимости отчетности структур о достижении Целей. В ней дается обзор последних ключевых событий в области отчетности, связанной с устойчивостью и Целями, и представлены извлеченные уроки, а также основные проблемы и рекомендации в отношении тематических исследований по практическому применению руководства. Кроме того, в ней отражены мнения, высказанные на совещании консультативной группы, по поводу предлагаемого обновления основных показателей.

## **II. Последние изменения в отчетности структур, касающейся устойчивости и достижения ЦУР**

13. В 2020–2021 году было реализовано и реализуется несколько инициатив по разработке глобальных стандартов отчетности по вопросам устойчивости. Эти инициативы преследуют общую цель повышения согласованности и сопоставимости раскрываемой компаниями информации по вопросам устойчивости. Некоторые из этих важных инициатив освещены в этом разделе.

14. В сентябре 2020 года в Международную организацию комиссий по ценным бумагам было направлено открытое письмо, авторами которого выступили Проект по раскрытию информации о выбросах углерода; Совет по стандартам раскрытия климатической информации; Глобальная инициатива по отчетности, Международный совет по интегрированной отчетности; Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости. Его авторы выделили два шага на пути к «созданию глобальной архитектуры раскрытия информации об устойчивости, которая позволяет

---

<sup>5</sup> В том числе следующие: Проект по раскрытию информации о выбросах углерода; Совет по стандартам раскрытия климатической информации; Управление по финансированию устойчивого развития и Отдел статистики Департамента по экономическим и социальным вопросам; Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций; Глобальная инициатива по отчетности, Фонд международных стандартов финансовой отчетности; Международный совет по интегрированной отчетности; Международная организация комиссий по ценным бумагам; Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости; Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде; Глобальный договор Организации Объединенных Наций; Научно-исследовательский институт социального развития Организации Объединенных Наций; Всемирный совет деловых кругов за устойчивое развитие.

предоставлять единообразную информацию, имеющую отношение к созданию стоимости предприятием, как часть комплексной корпоративной отчетности»<sup>6</sup>. В письме упоминается консультативный документ об отчетности по вопросам устойчивости, опубликованный Фондом международных стандартов финансовой отчетности, в котором предлагается создать глобальный совет по стандартам устойчивости<sup>7</sup>. Тогда же, в сентябре, Всемирный экономический форум опубликовал набор универсальных экологических, социальных и управленческих показателей и принципов раскрытия информации для содействия отчетности компаний по нефинансовым вопросам<sup>8</sup>.

15. В июне 2021 года Международный совет по интегрированной отчетности и Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости объединились в международную организацию, названую Фонд стоимостной отчетности, которая будет поддерживать систему интегрированной отчетности, пропагандировать комплексное мышление и устанавливать стандарты раскрытия информации по вопросам устойчивости, касающейся создания стоимости предприятиями. Это слияние стало ответом на предложения глобальных инвесторов и корпораций об упрощении ландшафта корпоративной отчетности и преследует цель продвигать работу (подробно описанную в «заявлении о намерении работать вместе над всеобъемлющей корпоративной отчетностью», в котором изложено видение всеобъемлющей системы) по следующим направлениям: Проект по раскрытию информации о выбросах углерода; Совет по стандартам раскрытия климатической информации; Глобальная инициатива по отчетности, Международный совет по интегрированной отчетности; Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости<sup>9</sup>. Фонд стоимостной отчетности будет иметь единый совет по стратегии и управлению и будет разрабатывать следующие основные проекты: принципы комплексного мышления; стандарты Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости; а также интегрированная система отчетности. Фонд реализует эту систему применительно к финансовой отчетности и раскрытию информации по вопросам устойчивости, а Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости возьмет на себя отраслевые стандарты отчетности по вопросам устойчивости. Фонд также будет поддерживать глобальный совет по стандартам отчетности под руководством Фонда международных стандартов финансовой отчетности.

16. После консультативного документа, опубликованного Фондом международных стандартов финансовой отчетности, и открытого письма в феврале 2021 года Международная организация комиссий по ценным бумагам опубликовала заявление, в котором она отметила необходимость повышения согласованности, сопоставимости и надежности отчетности по вопросам устойчивости и приветствовала следующий этап работы по созданию глобального совета по стандартам устойчивости при Международном фонде стандартов финансовой отчетности<sup>10</sup>. Международная организация заявила, что будет работать с Фондом над созданием совета. На основе отзывов, полученных в ходе консультаций, подтвердивших настоятельную необходимость глобальных стандартов отчетности по вопросам устойчивости, в марте попечители Фонда объявили о его стратегическом направлении и следующих шагах<sup>11</sup>. Фонд создаст совет в рамках своей нынешней организационной структуры и приветствует поддержку и сотрудничество с Международной организацией, что может включать возможное одобрение совета и стандартов. В апреле попечители опубликовали следующие документы по проекту отчетности по вопросам

<sup>6</sup> <https://www.globalreporting.org/about-gri/news-center/2020-09-30-open-letter-to-the-international-organization-of-securities-commissions-iosco/>.

<sup>7</sup> <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/sustainability-reporting/consultation-paper-and-comment-letters/>.

<sup>8</sup> <https://www.weforum.org/press/2020/09/measuring-stakeholder-capitalism-top-global-companies-take-action-on-universal-esg-reporting/>.

<sup>9</sup> <https://integratedreporting.org/news/iirc-and-sasb-announce-intent-to-merge-in-major-step-towards-simplifying-the-corporate-reporting-system/>.

<sup>10</sup> <https://www.iosco.org/news/pdf/IOSCONEWS594.pdf>.

<sup>11</sup> <https://www.ifrs.org/news-and-events/2021/03/trustees-announce-strategic-direction-based-on-feedback-to-sustainability-reporting-consultation/>.

устойчивости: обобщение откликов, в котором резюмируются вопросы, поднятые респондентами в связи с консультативным документом; а также предварительный проект, излагающий предлагаемые конкретные поправки к уставу Фонда, в соответствии с которым совет сможет устанавливать стандарты устойчивости в рамках Фонда. В июне попечители предложили выдвигать кандидатов на пост председателя и заместителя председателя совета. Предполагается, что окончательное решение совета директоров будет принято до двадцать шестой сессии Конференции сторон Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций об изменении климата, которая состоится 31 октября — 12 ноября 2021 года.

17. Кроме того, Международная федерация бухгалтеров предложила выстраивать отчетность по вопросам устойчивости из блоков: первый блок позволяет составлять отчеты о создании дополнительной стоимости предприятием для инвесторов и других поставщиков финансового капитала, а второй блок позволяет представлять отчеты по вопросам устойчивости с участием многих заинтересованных сторон<sup>12</sup>.

18. В марте 2021 года Европейская консультативная группа по финансовой отчетности представила Европейской комиссии два доклада с рекомендациями по разработке стандартов отчетности по вопросам устойчивости Европейского союза: первый доклад стал ответом на просьбу о технических консультациях, в которой Группе поручалось провести подготовительную работу по составлению возможных стандартов отчетности по вопросам устойчивости в пересмотренной директиве по нефинансовой отчетности, а второй — на просьбу предоставить рекомендации о возможной необходимости изменений в организации и финансировании Группы, если та станет органом, устанавливающим стандарты отчетности по вопросам устойчивости в Европейском союзе<sup>13</sup>. Директива о нефинансовой отчетности пересматривается, и законодательный процесс состоится в 2022 году. Представленная выше подготовительная работа выполняется целевой группой проекта по стандартам нефинансовой отчетности, созданной в сентябре 2020 года Руководящей группой Европейской лаборатории, в которую входит широкий круг заинтересованных сторон всего Европейского союза, заинтересованных в нефинансовой информации, включая государственный сектор, частный сектор, малые и средние предприятия и гражданское общество. Во время встречи консультативной группы была представлена обновленная информация об инициативах, связанных с устойчивостью, в Европейском союзе, в том числе о трех ключевых инициативах в отношении отчетности по вопросам устойчивости<sup>14</sup>. В итоговом докладе, опубликованном в марте, изложены 54 рекомендации о разработке стандартов отчетности по вопросам устойчивости Европейского союза. Основой новых стандартов должны служить принципы в сочетании с целями; необходимо привлечь широкий круг заинтересованных сторон, включая, в частности, инвесторов; стандарты должны быть принципиальными и при необходимости содержать подробные предписания; а их цели должны согласовывать отчетность по вопросам устойчивости с устойчивым финансированием и общественным благом. Кроме того, важно обеспечить, чтобы отчетность предоставляла данные, необходимые для принятия решений, связанных с инвестициями, и учитывала как требования конкретных секторов, так и требования, общие для всех них; стандарты также должны учитывать важность нематериальных активов в создании стоимости и отчетности по вопросам устойчивости. Концептуальная схема будет содержать руководящие положения о приведении стандартов в соответствие с общественным благом; резко повысит качество отчетности; будет продвигать обращение к ретроспективе и нацеленность на перспективу; охватит начальные и конечные звенья цепочек создания стоимости; наполнит конкретным содержанием концепцию двойной существенности; а также будет способствовать взаимосвязи между финансовой отчетностью и отчетностью по

<sup>12</sup> <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IFAC-enhancing-corporate-reporting-sustainability-building-blocks.pdf>.

<sup>13</sup> <https://www.efrag.org/News/Project-476/Reports-published-on-development-of-EU-sustainability-reporting-standards>.

<sup>14</sup> [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting\\_en](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en).

устойчивости. Предлагаемая структура стандартов включает три уровня отчетности (общий для всех отраслей, отраслевой и уровень предприятий), области отчетности (стратегия, реализация, анализ эффективности) и темы (экологические, социальные и управленческие плюс, т. е. включая нематериальные активы). Информация будет включаться в отчеты по вопросам устойчивости отчетности корпораций. Ожидается, что внедрение начнется в 2024 году применительно к отчетности за 2023 год. Таким образом, прагматичный набор стандартов должен быть готов к концу 2022 года. В апреле 2021 года Европейская комиссия приняла предложение о директиве по корпоративной отчетности по вопросам устойчивости, предусматривающее изменение нынешних требований к отчетности в соответствии с директивой о нефинансовой отчетности<sup>15</sup>. Это предложение направлено на упрощение процесса отчетности для компаний, предлагая принятие общих стандартов отчетности по вопросам устойчивости Европейского союза. Оно распространит обязательства по отчетности по вопросам устойчивости на все крупные компании и все компании, котирующиеся на регулируемых рынках, за исключением включенных в списки котировки микропредприятий; будет требовать ограниченного заверения сообщаемой информации; установит более полные требования к отчетности, включая необходимость отчетности в соответствии с обязательными стандартами отчетности Европейского союза, касающимися устойчивости; а также будет предусматривать снабжение цифровыми метками информации, сообщаемой компаниями, чтобы та была машиночитаемой и помещалась в единое место доступа, как это предусматривается в плане действий по созданию единого рынка капитала. Отчеты по устойчивости должны будут представлять около 50 000 компаний по сравнению с 11 000 в настоящее время. За разработку стандартов, которые будут приняты Европейской комиссией, будет отвечать Европейская консультативная группа по финансовой отчетности.

19. На совещании консультативной группы представитель Международной организации комиссий по ценным бумагам подчеркнул настоятельную необходимость глобальных стандартов отчетности по вопросам устойчивости в свете предъявляемых инвесторами требований к информации по устойчивости и необходимости повышения согласованности, надежности, сопоставимости и проверяемости такой информации, в том числе с привлечением отраслевых показателей. В заявлении, опубликованном Международной организацией, выражается поддержка созданию совета по глобальным стандартам устойчивости в рамках Фонда международных стандартов финансовой отчетности и подчеркивается значение совместной работы Совета по международным стандартам бухгалтерского учета, Международного совета по интегрированной отчетности и Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости по подготовке прототипа стандартов раскрытия информации о климате в процессе разработки стандартов, охватывающих вопросы, связанные с ЦУР. Международная организация поддержала использование двух блоков для создания глобальной системы отчетности по вопросам устойчивости с базовой отчетностью при возможности гибкости для координации требований к отчетности, отражающей более широкое воздействие на устойчивость; а также поддержала создание многостороннего консультативного комитета для оказания помощи в определении соответствующих тем устойчивости.

20. Все это указывает на серьезные изменения в области отчетности по вопросам устойчивости в направлении ее стандартизации, создания структуры управления, которая может способствовать взаимосвязанности финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости, и повышения качества отчетности, связанной с устойчивостью и ЦУР.

### **III. Тематические исследования: извлеченные уроки, проблемы и рекомендации**

21. В «Руководстве по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития» предлагается практический и прагматичный

<sup>15</sup> Ibid.

подход к базовой отчетности, касающейся Целей. Основные показатели предназначены в качестве отправной точки на пути к налаживанию отчетности компаний, связанной с устойчивостью, и представляют собой минимальный объем раскрываемой информации, которую компании должны предоставлять заинтересованным сторонам и правительствам, чтобы те могли оценить вклад частного сектора в достижение Целей. Руководство дает методику расчета для каждого 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. Показатели охватывают ключевые области, общие для всех предприятий, включая экономический вклад, рациональное использование природных и материальных ресурсов (вода, энергия, земля, воздух, отходы) и социальные вопросы (например, безопасность и гигиену труда, возможности обучения, гендерное равенство, эффективность управления и практика борьбы с коррупцией). Они были отобраны из числа показателей макроуровня, включенных в глобальную систему показателей достижения Целей Межучрежденческой и экспертной группы по показателям достижения Целей устойчивого развития. Для обеспечения согласованности методики расчета и сопоставимости данных основные показатели составлены таким образом, чтобы они позволяли сопоставлять данные по организациям, моментам времени и географическим регионам; а также требуют прозрачной и прослеживаемой документации об объеме и качестве данных и используемой методике. Кроме того, руководство соответствует минимальным рекомендациям по метаданным для показателя 12.6.1. Для содействия расширению технического потенциала и применения основных показателей ЮНКТАД подготовила учебное пособие и соответствующие учебные материалы с определениями, потенциальными источниками информации, методиками расчета, примерами и вопросами для самооценки с решениями по всем основным показателям. Подготавливаются электронные учебные материалы.

22. С 2019 года для экспериментального опробования и получения информации о практическом применении руководства и учебного пособия ЮНКТАД провела более 20 тематических исследований на материале компаний разных географических регионов, стран разного уровня экономического развития, широкого круга отраслей и компаний разных размеров, включая малые и средние и семейные предприятия<sup>16</sup>. Обзор и анализ внедрения руководства с участием нескольких компаний был проведен в Египте и Соединенных Штатах Америки. Готовятся новые тематические исследования.

23. Основные проблемы, вытекающие из тематических исследований, можно подразделить на проблемы уровня компаний и национального уровня.

24. На уровне компаний одной из основных проблем является отсутствие данных и/или процессов их сбора. Несколько компаний отметили, что у них нет надежного процесса сбора данных и обработки количественной информации по показателям, особенно в области окружающей среды. При этом все компании, охваченные тематическими исследованиями, сообщали данные по всем показателям. Компании столкнулись с проблемами при сборе данных, касающихся окружающей среды, поскольку они не рассчитывали, в частности, данных об управлении отходами, водопользовании, выбросах озоноразрушающих веществ и химикатов или об

<sup>16</sup> Включая следующие страны: Китай; Колумбия; Дания; Египет; Гватемала; Индия; Италия; Кения; Нидерланды; Польша; Российская Федерация; Саудовская Аравия; Южная Африка; Турция; Украина; Объединенная Республика Танзания.

К отраслям относятся следующие: научные организации; сельское хозяйство; розничная торговля швейными изделиями; химическое производство; производство писчебумажных товаров; производство косметических средств; производства металлорежущих инструментов; энергетика; машиностроение; швейная промышленность; здравоохранение; гостиничное хозяйство; добыча нефти и газа; лакокрасочная промышленность; связь; текстильная промышленность.

использовании возобновляемых источников энергии. Кроме того, им не были известны источники информации для расчета некоторых показателей, таких как выбросы парниковых газов или уровень водного стресса. В некоторых случаях информация отсутствовала или не отражалась в предыдущих отчетных периодах. Однако расчеты по некоторым из этих показателей были выполнены при помощи учебного пособия «Руководство по основным показателям». Несколько компаний (например, в тематических исследованиях в Гватемале, Италии и Кении) подчеркнули важность учебного пособия в поддержке усилий по составлению отчетности впервые и в расширении возможностей сбора данных.

25. Некоторые показатели равны нулю или не отражаются в отчетности, поскольку деятельность, структура или практика компаний не связана с этими показателями. Так, как показано в тематических исследованиях по Гватемале, следующие показатели равны нулю или не показаны в отчетности (см. таблицы 3 и 4): С.4.1 (компании, охваченные исследованием, не заключали коллективных договоров со своими сотрудниками), D.1.4 (в отчетный период комитет по аудиту отсутствовал) и D.2.2 (компании не проводят обучения по вопросам противодействия коррупции). Полученные отзывы также показали, что такие органы, как комитет по аудиту или совет директоров, необязательно имеются у семейных предприятий. Два тематических исследования малых и средних предприятий в Италии выявили схожие проблемы, например, в отношении следующих показателей (см. таблицу 2): В.1.1 (ни одна компания в течение отчетного периода не рециклировала воду и не использовала ее повторно) и В.4.1 (ни одна компания не отслеживала эту область). В одной из двух компаний практически не была охвачена институциональная область; основатель и председатель совета директоров владел 100 % акций, и у компании была простая организационная структура.

26. Кроме того, в различных тематических исследованиях выделялась концепция существенности; эта концепция обсуждалась на совещании консультативной группы, поскольку отсутствие существенности было причиной того, что некоторые компании не представляли отчетности по некоторым показателям, особенно в экологической и институциональной областях. Для принятия Целей потребовались консультации с участием многих заинтересованных сторон и согласие с тем, что определенные аспекты экономической, экологической, социальной и институциональной деятельности являются существенными для государств — членов Организации Объединенных Наций. Так, в случае социальных показателей Международная организация труда поощряет заключение коллективных соглашений, а борьба с коррупцией является ключевой темой в принципах Глобального договора Организации Объединенных Наций. Акцент на экологических показателях согласуется, например, с докладом Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, 2017 года, в котором отмечается, что риски, связанные с климатом, не диверсифицируются и затрагивают почти все отрасли<sup>17</sup>. В контексте отчетности в отношении Целей существенность приобрела новое значение и измерение, поскольку она не зависит от структуры или отрасли, а является универсальной. Основные показатели, охватывающие все четыре области, были первоначально определены в процессе консультаций многих заинтересованных сторон и достижения консенсуса на межправительственном уровне и являются существенными для общества в целом и для планеты. Чтобы понять вклад частного сектора в достижение Целей, все виды деятельности, оказывающие воздействие на окружающую среду и общество, даже небольших масштабов, являются существенными по определению, и компаниям необходимо воспринять новую концепцию существенности, т. е. универсальную существенность. Эта концепция также согласуется с перспективой двойной существенности Европейской комиссии, включающей финансовую существенность, которая учитывает развитие, результаты и положение компании и важную прежде всего для инвесторов, и экологическую и социальную существенность, которая учитывает влияние деятельности компании и в

<sup>17</sup> <https://www.fsb-tcfd.org/publications/>.

основном представляет значение для потребителей, гражданского общества, работников и растущего числа инвесторов.

27. Даже при наличии данных и возможности представления отчетности по данному показателю проблемой для компаний по-прежнему может быть конфиденциальность. Так, тематическое исследование, проведенное в Колумбии, показало, что из-за специфики деятельности компании информация по показателю В.4.1 (см. таблицу 2) представлялась только регулирующим органам. Тематическое исследование в Кении показало, что конфиденциальность данных является проблемой для своевременного получения информации и источников данных, в частности по некоторым экологическим показателям, когда задержки в получении информации были связаны с принятым в компании порядком необходимости разрешения на передачу информации сторонним структурам. В тематическом исследовании, проведенном в Саудовской Аравии, были выявлены проблемы конфиденциальности применительно к некоторым показателям, рассчитываемым внутри компании, но не передаваемым на сторону (А.4.1; С.1.1; С.2.2; С.2.3; С.3.1; D.1.3; см. таблицы 1, 3 и 4).

28. Наконец, в нескольких тематических исследованиях подчеркивается, что одна из основных проблем, связанных с внедрением руководства, заключается в наращивании потенциала и изменении отношения руководителей и сотрудников к устойчивости. Экологическое и социальное просвещение работников имеет решающее значение. Тематические исследования в Гватемале показали необходимость дополнительного обучения использованию руководства, а также расчету и публикации отчетности по всем основным показателям. Проблемы с потенциалом были связаны как со сбором данных и отчетностью, так и с ограниченными возможностями организаций по созданию систем, необходимых для выявления и сбора соответствующих данных в отчитывающихся структурах. В тематическом исследовании, проведенном в Польше, подчеркивалась важность обучения заинтересованных сторон пониманию ЦУР и отчетности, связанной с ними. Собеседования, проведенные в Объединенной Республике Танзания, показали, что большинство сотрудников и владельцев до проведения тематического исследования не имели никакого представления об основных показателях. В отношении малых и средних предприятий отмечаются некоторые дополнительные соображения, а именно: в Саудовской Аравии уровень устойчивости намного ниже, особенно среди малых и средних предприятий; а в Объединенной Республике Танзания усилия были предприняты на национальном уровне, однако компании, охваченные тематическими исследованиями, как малые, так и средние предприятия, до проведения тематических исследований были в меньшей степени знакомы с Целями и основными показателями.

29. Для решения проблем, отмечавшихся в связи с получением и обработкой информации для отчетности по вопросам устойчивости, несколько тематических исследований показали, что учебное пособие может уменьшить многие из трудностей, давая четкие рекомендации по расчету каждого показателя. Укрепление потенциала с использованием учебного пособия оказалось полезным для повышения навыков групп составителей отчетности.

30. На уровне стран в нескольких тематических исследованиях были выявлены проблемы, связанные с отсутствием нормативных положений, требующих отчетности в отношении устойчивости и ЦУР и координации между различными органами, включая координацию между бухгалтерскими стандартами и требованиями в области экологической, социальной, управленческой и связанной с ЦУР отчетности. Компании отметили, что различные правовые режимы и требования к раскрытию информации на уровне стран могут повлиять на их возможности составления отчетности в соответствии с руководством. Так, в Египте некоторые пробелы в раскрытии информации связаны с тем, что в масштабах страны еще не приняты распоряжения или нормативные акты, требующие от учреждений раскрытия информации о последствиях их деятельности, связанных с Целями, а отчетность в отношении Целей считается новой идеей; в Гватемале компании, не допущенные к котировке, не обязаны сообщать сведения об акционерах и выплатах; в Кении отсутствуют единые стандарты отчетности по вопросам устойчивости, а наличие

нескольких соперничающих систем представляет собой серьезную проблему; в Польше имеются некоторые инициативы, направленные на достижение Целей, но при этом отсутствует осведомленность об основных показателях; а тематическое исследование, проведенное в Саудовской Аравии, высветило проблемы, аналогичные тем, которые существуют в Кении.

31. В свете этих проблем на основе анализа тематических исследований были выработаны некоторые рекомендации. В некоторых случаях необходимы согласованные усилия по поддержке усилий стран по укреплению своей инфраструктуры корпоративной отчетности, связанной с устойчивостью и достижение Целей, а также по созданию потенциала в этой области. Также имеется настоятельная необходимость поддержки усилий и сотрудничества в целях выработки глобального, последовательного и надежного набора стандартов отчетности по вопросам устойчивости, способных обеспечить согласованность и сопоставимость отчетности и увязку финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости. Решающее значение имеет взаимодействие между государственным сектором, частным сектором и гражданским обществом. Например, в Гватемале Центр действий в области корпоративной социальной ответственности в координации с правительством предоставляет поддержку частному сектору в области отчетности по вопросам устойчивости<sup>18</sup>. Укрепление стратегических союзов с такими организациями может помочь ЮНКТАД повысить осведомленность о ЦУР и основных показателях. «Руководство по основным показателям» непосредственно связано с ЦУР, и это служит причиной более активного участия государства в выработке многоотраслевой методики отчетности, способной обеспечить сопоставимость данных по компаниям разных стран и отраслей. Государство должно играть важную регулируемую роль, помогая компаниям понять Повестку дня до 2030 года и предоставляя инструменты и ресурсы, необходимые для преодоления проблем, с которыми они могут столкнуться. Государственная поддержка и ожидания общества могут способствовать большей осведомленности о Целях и восприятию руководства предприятиями. Продвижение руководства и соответствующих методических пособий среди компаний может также привести к более широкому использованию основных показателей в корпоративной отчетности. Отчетность в соответствии с руководством можно улучшить, организовав обучение для компаний и предоставив им методические материалы для внедрения, такие как учебное пособие. Несколько тематических исследований указывают на настоятельную необходимость образования и обучения, в том числе для того, чтобы показать необходимость и важность раскрытия необходимой информации, связанной с Целями, и того, чем они могут быть полезны для компаний. Эти инициативы могут учитывать специфику различных категорий компаний, таких как микропредприятия, малые и средние предприятия и семейные предприятия.

32. Наконец, в нескольких тематических исследованиях было высказано предложение, чтобы информация, представленная с использованием руководства, подтверждалась третьей стороной. Организации, желающие распространять информацию, могут использовать предоставление профессиональных услуг третьей стороной, чтобы гарантировать достоверность раскрываемых показателей и высказать мнение о разумности, надежности и объективности представленных данных. Это может быть сделано с использованием ограниченных или разумных уровней обеспечения достоверности, которые позволят повысить надежность информации и данных и достоверность, согласованность и прозрачность составленных количественных оценок и сообщаемой информации, а также улучшить контроль за основными процессами.

<sup>18</sup> Центр был основан в 2003 году и объединяет более 100 ассоциированных компаний более чем 20 отраслей и подотраслей, в которых работают 150 000 семей; это самая влиятельная коалиция компаний, продвигающих корпоративную социальную ответственность в стране, и одна из самых важных на региональном уровне (см. <https://centrors-ca.org/oprofile.php?mid=60>).

## IV. Предлагаемое обновление основных показателей

33. На совещании консультативной группы для рассмотрения и обсуждения был представлен ряд предложений об обновлении основных показателей, подготовленных на основе информации, собранной в ходе тематических исследований. Основные вопросы, которые необходимо рассмотреть, включали исключение или добавление показателей, изменение методики расчета, нормализацию и возможные уточнения и поправки для устранения несоответствий. Также обсуждалось их согласование с показателями Глобальной инициативы по отчетности и Всемирного экономического форума. Общий результат обсуждения состоит в том, что показатели не следует исключать, даже их включение в отчетность сопряжено с трудностями. Скорее, следует сосредоточить усилия на создании потенциала, чтобы помочь компаниям преодолеть трудности с отчетностью. Как уже отмечалось, отзывы о тематических исследованиях показывают, что не было обнаружено ни одного показателя, не подходящего для отчетности. Представленный ниже план предлагаемых изменений основан на результатах обсуждения на заседании консультативной группы, изучения последних тенденций отчетности, анализа тематических исследований и изменений показателей, связанных с ЦУР.

### A. Экономическая область

34. Как показали тематические исследования, экономические показатели широко используются компаниями в своей отчетности (таблица 1).

Таблица 1

**Экономические показатели, соответствующие показателям достижения Целей и доля компаний, включающих их в отчетность**

A	Экономическая область	Показатели	Соответствующий показатель (соответствующие показатели) достижения Целей	Доля компаний, представляющих отчетность (%)
A.1	Выручка и/или (чистая) добавленная стоимость	A.1.1 Доход	8.2.1	100
		A.1.2 Добавленная стоимость	8.2.1; 9.b; 9.4.1	68
		A.1.3 Чистая добавленная стоимость	8.2.1; 9.4.1	73
A.2	Выплаты в бюджет государства	A.2.1 Налоги и другие отчисления государству	17.1.2	95
A.3	Новые инвестиции и/или расходы	A.3.1 Зеленые инвестиции	7.b.1	59
		A.3.2 Вложения в общество	17.17.1	95
		A.3.3 Совокупные расходы на исследования и разработки	9.5.1	91
A.4	Программы местных поставок и/или закупок	A.4.1 Доля местных закупок	9.3.1	77

Источник: ЮНКТАД.

35. Зеленые инвестиции, как правило, относятся к производству энергии и транспортных средств с низким уровнем выбросов углерода, интеллектуальным сетям, энергоэффективности, борьбе с загрязнением, переработке, управлению отходами и сокращению потерь энергии и к другим технологиям, которые способствуют решению конкретных экологических проблем. Однако показатель достижения Целей 7.b.1 недавно был изменен и относится только к установленным мощностям по выработке возобновляемой энергии в развивающихся странах. Таким образом, как обсуждалось на заседании консультативной группы, предложение состоит в том, чтобы изменить показатель A.3.1, сосредоточив внимание на инвестициях в возобновляемые источники энергии и тем самым обеспечив дальнейшее согласование с показателем достижения Целей макроуровня и содействуя сопоставимости и возможности сбора данных.

## **В. Экологическая область**

36. Согласно тематическим исследованиям, компании реже включали в отчетность экологические показатели (таблица 2).

Таблица 2

**Экологические показатели, соответствующие показатели достижения Целей и доля компаний, включающих их в отчетность**

В	Экологическая область	Показатели	Соответствующий показатель (соответствующие показатели) Целей	Доля компаний, представляющих отчетность (%)
В.1	Устойчивое использование воды	В.1.1 Рециркуляция и повторное использование воды	6.3.1	45
		В.1.2 Эффективность водопользования	6.4.1	77
		В.1.3 Водный стресс	6.4.2	77
В.2	Управление отходами	В.2.1 Снижение образования отходов	12,5	59
		В.2.2 Повторное использование, переработка и рециркуляция отходов	12.5.1	59
		В.2.3 Опасные отходы	12.4.2	68
В.3	Выбросы парниковых газов	В.3.1 Выбросы парниковых газов (категории 1)	9.4.1	82
		В.3.2 Выбросы парниковых газов (категории 2)	9.4.1	77
В.4	Озоноразрушающие вещества и химикаты	В.4.1 Озоноразрушающие вещества и химикаты	12.4.2	23
В.5	Потребление энергии	В.5.1 Возобновляемая энергия	7.2.1	59
		В.5.2 Энергоэффективность	7.3.1	86

Источник: ЮНКТАД.

37. Показатель В.1.2 связан с показателем достижения Целей 6.4.1, который, согласно руководству по метаданным, рассчитывается как изменение отношения добавленной стоимости к объему водопотребления за данный период времени. Эффективность водопотребления определяется в руководстве по метаданным как добавленная стоимость данного крупного сектора, деленная на объем использованной воды. В «Руководстве по основным показателям» отмечается, что показатель В.1.2 должен рассчитываться как отношение водопотребления к чистой добавленной стоимости в отчетном периоде, а также изменение в отношении водопотребления к чистой добавленной стоимости по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Предлагаемое изменение состоит в том, чтобы привести руководство в соответствие с показателем достижения Целей и рассчитывать этот показатель как чистую добавленную стоимость, деленную на объем водопользования.

38. В экологической сфере предлагается дополнительный показатель по земле и биоразнообразию, который получил поддержку в ходе обсуждения на совещании консультативной группы. Кроме того, Глобальный альянс инвесторов за устойчивое развитие обратился к ЮНКТАД и Всемирному экономическому форуму с предложением провести работу по сближению их показателей; показатели Всемирного экономического форума включают показатель по земле и биоразнообразию — области, которая в настоящее время не затрагивается в основных показателях. Что касается расчета, то новый показатель будет связан с показателем достижения Целей 15.3.1. Учитываются различные элементы, в том числе следующие показатели: Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций; Глобальная инициатива по отчетности (раскрытие 304-1: производственные площадки, находящиеся в собственности, аренде и управлении на охраняемых территориях или рядом с ними, а также на территориях с высокой ценностью биоразнообразия за пределами охраняемых территорий; раскрытие 304-2: значительное влияние деятельности, товаров и услуг на биоразнообразии); а также Всемирный экономический форум (требующий отчетности о числе и площади в гектарах площадок, находящихся в собственности, аренде или управлении, на охраняемых территориях и/или ключевых территориях биоразнообразия или прилегающих к ним)<sup>19</sup>. Предлагаемый новый показатель соответствует следующему предложению Всемирного экономического форума: «Ключевые районы биоразнообразия служат научно обоснованным и международно признанным средством выявления участков, вносящих значительный вклад в глобальное сохранение биоразнообразия, в то время как охраняемые территории — это на признанные на национальном (а часто и на международном уровне) территории, имеющие экологическое или культурное значение, как правило, с особой правовой защитой. Хозяйственная деятельность на таких территориях или рядом с ними указывает на повышенный риск неблагоприятного воздействия на биоразнообразии и повышенный риск подверженности связанным с ним юридическим или репутационным рискам»<sup>20</sup>. Предлагаемый новый показатель определяется как число и площадь в гектарах площадок, находящихся в собственности, аренде или управлении на охраняемых территориях и/или ключевых территориях биоразнообразия или прилегающих к ним.

## **С. Социальная область**

39. Компании, охваченные тематическими исследованиями, широко включали в свою отчетность социальные показатели (таблица 3).

<sup>19</sup> <http://www.keybiodiversityareas.org/sites/search>.

<sup>20</sup> <https://www.weforum.org/reports/measuring-stakeholder-capitalism-towards-common-metrics-and-consistent-reporting-of-sustainable-value-creation>.

Таблица 3  
**Социальные показатели, соответствующие показателям достижения Целей  
и доля компаний, включающих их в отчетность**

С	Социальная область	Показатели	Соответствующий показатель (соответствующие показатели) достижения Целей	Доля компаний, представляющих отчетность (%)
С.1	Гендерное равенство	С.1.1 Доля женщин на руководящих должностях	5.5.2	91
С.2	Человеческий капитал	С.2.1 Среднее число часов обучения в год на одного сотрудника	4.3.1	68
		С.2.2 Затраты на обучение работников в год в расчете на одного работника	4.3.1	59
		С.2.3 Заработная плата и льготы работников как доля дохода с разбивкой по типу занятости и гендеру	8.5.1; 10.4.1	77
С.3	Здоровье и безопасность сотрудников	С.3.1 Доля расходов на охрану здоровья и безопасность работников в доходе	3,8; 8,8	55
		С.3.2 Коэффициенты частоты производственного травматизма	8.8.1	95
С.4	Охват коллективными договорами	С.4.1 Доля сотрудников, охваченных коллективными договорами	8.8.2	64

Источник: ЮНКТАД.

40. В целях дальнейшего согласования показателя доли женщин на руководящих должностях с показателем достижения Целей макроуровня предлагается изменить формулу расчета, а именно: «число женщин на руководящих должностях в общей численности сотрудников» заменить на «число женщин на руководящих должностях в общей численности занятых на руководящих должностях».

41. Что касается показателей производственного травматизма, то руководство требует расчета следующих двух показателей в отчетный период: коэффициент периодичности, т. е. число новых случаев травм по отношению к общему количеству часов, отработанных работниками; а также коэффициент травматизма, т. е. общее число потерянных дней, выраженное как количество часов по отношению к общему количеству часов, отработанных работниками. Хотя Глобальная инициатива по отчетности и Всемирный экономический форум также учитывают количество отработанных часов при расчете этих показателей, для повышения согласованности руководства с руководством по метаданным достижения Целей (где используется число производственных травм, выраженных в расчете на определенное количество работников в контрольной группе), предлагается использование одного метода расчета (т. е. число травм, деленное на общее количество работников).

## D. Институциональная область

42. Некоторые институциональные показатели реже всего включались в отчетность компаний, охваченных тематическими исследованиями, особенно малых и семейных фирм, которые в большинстве случаев не обязаны их раскрывать (таблица 4). На предыдущих заседаниях консультативной группы эксперты выразили твердую позицию в отношении сохранения показателей, связанных с управлением. На последнем совещании эксперты согласились с важностью таких показателей и эффективного управления как предпосылки содержательной отчетности по вопросам устойчивости.

Таблица 4

### Институциональные показатели, соответствующие показатели достижения Целей и доля компаний, включающих их в отчетность

D	Институциональная область	Показатели	Соответствующий показатель (соответствующие показатели) достижения Целей	Доля компаний, представляющих отчетность (%)
D.1	Раскрытие информации о корпоративном управлении	D.1.1 Число и посещаемость заседаний совета директоров	16,6	77
		D.1.2 Число и доля женщин — членов совета директоров	5.5.2	95
		D.1.3 Возрастной состав членов совета директоров	16.7.1	86
		D.1.4 Число и посещаемость заседаний ревизионной комиссии	16,6	95
		D.1.5 Вознаграждение: общая сумма вознаграждения на члена совета директоров (как исполнительных, так и неисполнительных директоров)	16,6	55
D.2	Антикоррупционная практика	D.2.1 Сумма уплаченных или подлежащих уплате штрафов в связи с урегулированием претензий	16.5.2	73
		D.2.2 Среднее число часов обучения по вопросам противодействия коррупции в год на одного сотрудника	16.5.2	55

Источник: ЮНКТАД.

## **Е. Нормализация**

43. Среди 33 показателей нормализация выполняется с использованием выручки, общих активов, добавленной стоимости или чистой добавленной стоимости для следующих показателей: А.3.1; А.3.2; А.3.3; В.2.1; С.2.3; С.3.1. Нормализация по валовой добавленной стоимости или чистой добавленной стоимости в большей степени согласовывалась бы со сбором метаданных. В то же время не все компании сообщают в отчетности валовую добавленную стоимость или чистую добавленную стоимость (таблица 1).

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

44. В этой записке представлен обзор последних важных событий в области отчетности, связанной с устойчивостью и достижением ЦУР, а также описаны извлеченные уроки и основные проблемы и рекомендации в отношении тематических исследований по практическому применению «Руководства по основным показателям». В 2020–2021 годах произошел ряд важных международных событий в этой области, в том числе следующие: создание Фонда стоимостной отчетности, принятие Европейской комиссией предложения о директиве по корпоративной отчетности по вопросам устойчивости и предложение о создании глобального совета по стандартам устойчивости. Такие недавние события сигнализируют о продвижении к согласованию отчетности по вопросам устойчивости и созданию организационной структуры для содействия интеграции финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости при одновременном повышении качества и сопоставимости отчетности, связанной с устойчивостью и Целями, и установлении обязательности такой отчетности для определенных компаний.

45. «Руководство по основным показателям» соответствует нынешним тенденциям и представляет собой ранний шаг ЮНКТАД в этом направлении. Роль ЮНКТАД имеет решающее значение в поддержке усилий по наращиванию потенциала для содействия более широкому использованию руководства, а также в повышении осведомленности и его распространении с целью содействия дальнейшему сближению и согласованию систем и практики отчетности. Тематические исследования по внедрению руководства подтверждают, что необходимо сосредоточить усилия на наращивании потенциала, чтобы компании могли собирать данные и отчитываться по показателям. В этой записке представлен для рассмотрения возможный набор обновленных основных показателей, затрагивающий такие вопросы, как минимальные изменения методики расчета, нормализация и возможные уточнения и поправки для устранения несоответствий. Предлагается дополнительный показатель, связанный с землей и биоразнообразием.

46. Кроме того, в качестве куратора показателя 12.6.1 ЮНКТАД продолжит работу по наращиванию потенциала и сбору данных, чтобы представлять доклады Межучрежденческой и экспертной группе по показателям достижения Целей устойчивого развития и сообщать о достигнутом прогрессе по этому показателю. В этом отношении минимальный уровень отчетности, предусмотренный в руководстве по метаданным для этого показателя, соответствует требованиям «Руководства по основным показателям»; таким образом, руководство поддерживает усилия стран по оценке вклада частного сектора в достижение Целей.

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

а) Как развивать сотрудничество между государственным сектором, частным сектором и гражданским обществом, чтобы в дальнейшем способствовать повышению роли отчетности структур в оценке вклада частного сектора в достижение Целей устойчивого развития?

б) Каков передовой опыт решения основных проблем в отчетности компаний, связанных с Целями?

с) Каковы наиболее насущные потребности в создании потенциала компаний, особенно малых и средних предприятий и семейных предприятий, и каков наиболее действенный способ удовлетворения таких потребностей в создании потенциала?

d) Как лучше всего активизировать усилия стран по оценке вклада частного сектора в достижение целей?

e) Как ЮНКТАД может усилить поддержку стран в ускорении сбора данных по показателю 12.6.1?

---