



Руководство по основным показателям отчетности предприятий о вкладе в достижение Целей устойчивого развития





Руководство по основным показателям отчетности предприятий о вкладе в достижение Целей устойчивого развития



Оглавление

Признательность

Применяемая аббревиатура (Основные сокращения)

I. Введение: обоснование и цель

II. основополагающие принципы выбора основных показателей отчетности предприятий по ЦУР

2.1. Ключевые методологические аспекты

2.2. Критерии отбора

2.3. Принципы подготовки отчетности

2.4 Основные данные учета

III. Основные показатели ЦУР для организаций

A. Экономическая область

A.1. Выручка и / или (чистая) добавленная стоимость

A.2. Отчисления государству

A.3. Новые инвестиции / расходы

A.4. Программы местных поставок/закупок

B. Экологическая область

B.1. Рациональное использование водных ресурсов

B.2. Управление отходами

B.3. Выбросы парниковых газов

B.4. Озоноразрушающие и химические вещества

B.5. Потребление энергии

C. Социальная область

C.1. Гендерное равенство

C.2. Человеческий капитал

C.3. Здоровье и безопасность работников

C.4. Охват коллективными договорами

D. Институциональная область

D.1. Раскрытие информации по вопросам корпоративного управления

D.2. Антикоррупционная практика

Приложение 1. Таблица отдельных основных показателей достижения Целей Устойчивого Развития

Признательность

Настоящее «Руководство по основным показателям отчетности предприятий о вкладе в достижение Целей Устойчивого Развития» (далее по тексту – Руководство) на русском языке подготовлено Конференцией ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД) на основании базовой версии на английском языке. ЮНКТАД выражает признательность экспертам EICPA/CPA RUSSIA Наталье Хоффман и Светлане Ковальской, которые подготовили перевод Руководства на русский язык под руководством Вице-Президента CPA RUSSIA Ольги Бернацкой.

Авторами базовой версии Руководства на английском языке являются сотрудники ЮНКТАД: Татьяна Крылова (руководитель группы), Иосиф Асмелаш, Елена Ботвина, Исабель Гарза Родригес, Кристина Мартинес де Сильва, Фелипе Моргадо и Эдвинс Ризонс. Дороти Диллард, Ванесса Маккарти и Сяхуй Синь оказали административную поддержку. Работа проводилась под общим руководством Джеймса Чжана - директора отдела инвестиций и предпринимательства.

ЮНКТАД с признательностью отмечает огромный вклад Ариэлы Кальио из Университета Боккони, которая работала над подготовкой базовой версии Руководства, основанного на концепции основных показателей ЦУР для предприятий, о работе над которыми ЮНКТАД объявила на своей XIV четырехгодичной конференции в Найроби, Кения, в 2016 году. Последующая работа по этой теме проводилась ЮНКТАД в рамках межправительственных дискуссий на 32, 33, 34 и 35 сессий Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО).

Руководство было подготовлено в сотрудничестве с членами консультативных групп по отчетности предприятий по ЦУР, которые ежегодно созывались ЮНКТАД после 32-й сессии МСУО для работы над документом. В этой связи ЮНКТАД хотела бы выразить свою признательность следующим экспертам, которые на различных этапах разработки этого документа и лежащих в его основе вопросов представили ценные предложения, материалы и замечания:

Ахмед Аббар (Министерство финансов Марокко), Марио Абеда (Всемирный деловой совет по устойчивому развитию (WBCSD)), Анна Адриан (Институт присяжных бухгалтеров Шотландии), Лоури Ангарад Рис (Программа ООН по окружающей среде), Скотт Барлоу (British Telecom), ВИМ Бартелс (KPMG), София Бартольди (Принципы ответственного инвестирования, UNPRI), Пьетро Бертацци (Глобальная инициатива по отчетности (GRI)), Анаис Бласко (Всемирный деловой совет по устойчивому развитию (WBCSD)), Люк Блоуэр (Совет по стандартам раскрытия информации о климате (CDSB)), Анне-Леонор Боффи (Всемирный деловой совет по устойчивому развитию (WBCSD)), Ракель Бреда (Министерство окружающей среды Бразилии), Оле Бухл (АТР), Андрей Бусуик (Всемирный банк), Джессика Чан (Департамент ООН по экономическим и социальным вопросам (DESA)), Питер Кларк (Совет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB)), Кэтрин Кроусли (Директорат по основам бизнеса, Великобритания), Вания да Коста Боргерт (Бразильский банк развития (BNDES), Бразилия) Эрманс де ля Бастид (Перно Рикар), Марк Дидден (Всемирный деловой совет по устойчивому развитию (WBCSD)), Джеймс Донован (ADEC Innovations), Эрик Дюджелай (Deloitte), Робин Эдме (Group of Friends of Paragraph 47), Жерар Ии (Институт присяжных бухгалтеров Сингапура (ISCA)), Дритан Фино (Министерство финансов Албании), Анна Гадегаард (Ново Нордиск), Дженни Грид (CDP), Джимми Грир (Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров (ACCA)), Лоис Гатри (Совет по стандартам раскрытия информации о климате (CDSB)), Аласдер Хеджер (Совет по стандартам раскрытия информации о климате (CDSB)), Хиллари Грин (Программа ООН по окружающей среде), Роберт Ходжкинсон (Институт присяжных бухгалтеров бухгалтеров, Великобритания), Лиенеке Хёксма (Статистическое управление Нидерландов), Пол Херкс (Королевский Нидерландский институт дипломированных бухгалтеров), Лоренза Яхья (Европейская экономическая комиссия ООН (ЕЭК ООН)), Кэтрин Джексон (проект Принца «Бухгалтерский учет в интересах устойчивого развития»), Сима Джамил-О'Нилл (Директорат по основам бизнеса, Великобритания), Нэнси Камп-Роландс (Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверной информации (IAASB)), Ольга Капустина (Киевский национальный экономический университет), Винсент Кауфманн (Фонд «Экос»), Остин Кеннеди (Всемирный деловой совет по устойчивому развитию (WBCSD)), Дрисса Конне (Министерство экономики и финансов, Кот-д'Ивуар), Моника Кумар (Всемирный банк), Нордин Лазрак (Департамент международного сотрудничества в области государственных финансов и

территориальных сообществ, Марокко), Людмила Ловинска (Институт финансовых исследований, Академия финансового менеджмента, Украина), Тийна Луиже (Европейская экономическая комиссия ООН (ЕЭК ООН)), Даниэль Малан (Бизнес-школа Стелленбошского университета), Изабелла Маррас (Программа ООН по окружающей среде), Ричард Мартин (Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров (ACCA)), Алан Макгилл (PWC), Лизви Нкомбела (Постоянное представительство ЮАР в Женеве), Дженнифер Парк (Европейская экономическая комиссия ООН (ЕЭК ООН)), Дэнс Пеше (Католический университет Вальпараисо, Чили), Филипп Пич-Лестрейд (Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC)), Дебора Понсе (Постоянное представительство Гватемалы при ООН в Женеве), Шарлотта Портье (Глобальная инициатива по отчетности (GRI)), Трейси Ремберт (Ceres), Гита Роэланс (Международная организация труда (МОТ)), Ричард Ротенберг (Global Algorithmic Institute), Татьяна Рыбак (Министерство финансов Беларуси), Розарио Санчес Маркос (Управление в сфере устойчивого развития, Ибердрола), Матиас Шмидт (Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC)), Мишель Шольт (True Price), Луиза Скотт (PWC), Пол Скотт (Corporate Register), Рашид Шгьер (Департамент централизации государственных счетов, Марокко), Лиза Шерк (Blue Orchard), Леонид Шнейдман (Министерство финансов Российской Федерации), Эмили Симс (Международная организация труда (МОТ)), Эммелин Скелтон (PWC), Софи Пагнетти (KPMG), Нил Стивенсон (Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC)), Надина Стодик (Blue Orchard), Джойс Танг (Институт присяжных бухгалтеров Сингапура (ISCA)), Йозель Тан-Торрес (Совет по профессиональному регулированию бухгалтерского учета, Филиппины), Вольфрам Тершниг (Министерство сельского, лесного, экологического и водного хозяйства, Австрия), Джейн Гоструп Ягд (независимый эксперт), Ральф Турм (Reporting 3.0), Элиза Тонда (Программа ООН по окружающей среде), Александр Трепелков (Департамент ООН по экономическим и социальным вопросам (ДЭСВ)), Себастьян Трюффер (Федеральное управление по окружающей среде, Швейцария), Чичи Умеси (Лаборатория SDG), Джеффри Унерман (Лондонский королевский университет Ройял Холлоуэй), Виктор Валидо (ООН по окружающей среде), Корнелис ван дер Лугт (Бизнес-школа Стелленбошского университета, Южная Африка), Ян ван дер Влугт (CDP), Пьер Вансси (Кабинет Министров «Pierra Wanssy & Associées»), Райнхард Вайссингер (Международная организация по стандартизации (ISO)), Юки Ясуи (Организация Объединенных Наций. Финансовая инициатива Программы по окружающей среде).

Применяемая аббревиатура

ЭПЗ - Эквивалент полной занятости

ГААП - Общепринятые принципы бухгалтерского учета

ПГ - Парниковый газ

GRI - Глобальная инициатива в области отчетности

МЭГ-ЦУР - Межучрежденческая и экспертная группа по показателям достижения Целей Устойчивого Развития

МСФО - Международный стандарт финансовой отчетности

МСБУ - Международный стандарт бухгалтерского учета

МСИО - Международный совет по интегрированной отчетности

ОЗРВ - Озоноразрушающее вещество

ЦУР - Цели Устойчивого Развития

СМСП - Субъект малого и среднего предпринимательства

СНС - Система Национальных Счетов

РГИК - Рабочая группа по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с климатом.

I. Введение: Обоснование и цель

1. В 2015 году государства-члены Организации Объединенных Наций приняли Повестку дня в Области Устойчивого Развития на период до 2030 года, содержащую 17 Целей Устойчивого Развития (ЦУР) и 169 целевых показателей¹. В резолюции 70/1 Генеральная Ассамблея заявила, что последующая деятельность по достижению этих целей и решению поставленных задач будет осуществляться и пересматриваться с использованием набора глобальных показателей, ориентированных на поддающиеся количественной оценке результаты. В связи с этим была учреждена Межучрежденческая и экспертная группа по показателям достижения Целей Устойчивого Развития (МЭГ-ЦУР) с задачей создания глобальной системы показателей для мониторинга осуществления Повестки дня на период до 2030 года. Государства-члены ООН находятся в процессе разработки своих национальных показателей не только в соответствии с Повесткой дня на период до 2030 года, но и с учетом национальных условий². Полная разработка системы показателей - это процесс, требующий времени и допускающий внесение изменений по мере расширения знаний и наличия данных.

2. Доклад МЭГ-ЦУР требует, чтобы глобальный мониторинг в максимально возможной степени основывался на сопоставимых и стандартизированных национальных данных, полученных с помощью хорошо отлаженных механизмов представления Международной статистической системе докладов стран. Необходимо приложить усилия для заполнения пробелов в данных и повышения международной сопоставимости путем принятия на национальном уровне стандартов, согласованных на международном уровне, укрепления национального статистического потенциала и совершенствования механизмов отчетности.

3. Эти изменения оказывают непосредственное влияние на повестку дня в области бухгалтерского учета и отчетности. ЦУР 12 «Ответственное потребление и производство» в своей целевой задаче 12.6 четко призывает организации, особенно крупные и транснациональные, применять устойчивую практику и интегрировать информацию об устойчивом развитии в свои циклы отчетности. Показатель 12.6.1 требует данные о количестве организаций, публикующих отчеты об устойчивом развитии (далее-12.6.1). Некоторые другие показатели ЦУР ссылаются на данные, уже

¹ Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций, трансформация нашего мира: Повестка дня в Области Устойчивого Развития на период до 2030 года, 21 октября 2015, A/RES/70/1, доступно на https://www.un.org/en/development/desa/population/migration/generalassembly/docs/globalcompact/A_RES_70_1_E.pdf [дата обращения 11 января 2019 года].

² Экономический и Социальный Совет. Доклад межучрежденческой и экспертной группы по показателям достижения Целей в области устойчивого развития. Нью-Йорк: Организация Объединенных Наций (2016). E/CN.3/2016/2.

представленные многими организациями в их докладах, такие как использование энергии и воды, выбросы углекислого газа, образование отходов и их рециркуляции, а также управление человеческими ресурсами, гендерное равенство и развитие местных сообществ и другие.

4. Таким образом, отчетность организаций может стать важным источником данных для вновь созданной системы мониторинга ЦУР. Являясь основным источником информации о результатах деятельности организаций, отчетность может обогатить и усовершенствовать механизмы мониторинга Целей, предоставляя таким заинтересованным сторонам, как правительства и инвесторы, средства для оценки экономического, экологического и социального воздействия организаций на устойчивое развитие.

5. Соответствующие данные о вкладе организаций в достижение ЦУР имеют решающее значение для оценки прогресса в реализации ЦУР; совершенствования механизмов корпоративного управления, принятия решений инвесторами и другими ключевыми заинтересованными сторонами, а также для содействия изменению поведения на уровне организаций. Повестка дня ЦУР требует сопоставимых и надежных данных, отражающих результаты деятельности организаций по достижению целей и показателей, согласованных государствами-членами Организации Объединенных Наций. Это, в свою очередь, придает новый импульс согласованию отчетности по устойчивому развитию с системой мониторинга ЦУР.

6. В ответ на эту проблему в 2016 году на своей XIV четырехгодичной конференции в Кении ЮНКТАД выступил с инициативой по отбору ограниченного числа основных показателей ЦУР для отчетности организаций.

7. Это руководство было подготовлено ЮНКТАД в соответствии с согласованными выводами 34 сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (Группа экспертов по международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности, МСУО), которая в 2017 году обратилась к ЮНКТАД с просьбой разработать руководящий документ по ограниченному числу основных показателей отчетности организаций, согласованный с ЦУР. Руководство основано на разработках, подготовленных по этому вопросу за последние три года в ходе ежегодных сессий³ МСУО и межсессионных форумов, включая совещания консультативных групп, созываемых ЮНКТАД в период с 2016 по 2018 год.

³ Записка секретариата ЮНКТАД «Повышение роли отчетности в достижении целей в области устойчивого развития: включение экологической, социальной и управленческой информации в отчетность компаний», доступно по адресу:

8. В ходе этих обсуждений было определено ограниченное число основных показателей ЦУР (Приложение I), основанных на ключевых принципах подготовки отчетности, критериях отбора, основных системах отчетности и практике отчетности организаций. Эти основные показатели выступают в качестве отправной или начальной точки в отношении отчетности организаций по устойчивому развитию и ЦУР, и поэтому они представляют минимальный объем информации, которую организации должны предоставить, необходимый для того, чтобы правительства могли оценить вклад частного сектора в реализацию ЦУР. Однако они не ограничивают организации в возможности предоставлять больший объем информации, как в качественной, так и в количественной форме. Основные показатели не охватывают все показатели макроуровня ЦУР, но представляют собой то необходимое число показателей, которое дает необходимое представление для оценки экономических, экологических, социальных и управленческих последствий деятельности организаций, и которое уже можно найти в их отчетах и принятых стандартах отчетности.

9. **Цель настоящего руководства состоит в том, чтобы** предоставить практические разъяснения о том, как эти показатели могут быть измерены последовательным образом и в соответствии с потребностями стран в мониторинге достижения повестки дня ЦУР. Руководство призвано служить инструментом оказания помощи правительствам в оценке вклада частного сектора в реализацию ЦУР и позволить им составлять отчеты по показателю 12.6.1 ЦУР. Руководство также призвано оказывать содействие организациям в предоставлении базовых данных по вопросам устойчивого развития последовательным и сопоставимым образом, который отвечал бы общим потребностям многих заинтересованных сторон в реализации повестки дня ЦУР (рис.1). Также предусматривается, что это руководство будет способствовать укреплению потенциала в области отчетности по ЦУР в государствах-членах ООН на страновом и корпоративном уровнях в рамках текущих проектов ЮНКТАД в этой области. Руководство будет обновляться по мере необходимости на основе результатов его практического применения.

https://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ciisard78_en.pdf; Записка секретариата ЮНКТАД «Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей для отчетности компаний о вкладе в достижение целей устойчивого развития», доступно по адресу: https://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ciisard81_en.pdf; Записка секретариата ЮНКТАД «Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей отчетности структур о вкладе в достижение целей в области устойчивого развития», доступно по адресу: https://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ciisard85_en.pdf

Рисунок 1: Ключевые пользователи основных показателей ЦУР по субъектам



Источник: ЮНКТАД

II. Основополагающие принципы выбора основных показателей отчетности предприятий по ЦУР

2.1. Ключевые методологические аспекты

10. Руководство основано на следующих основных методологических соображениях.

11. **Простота:** руководство разработано с тем, чтобы быть удобным в использовании описанных в нем инструментов для всех категорий пользователей (как на уровне юридических лиц, так и на консолидированном уровне), в государственном и частном секторах, для понимания эффективности деятельности организаций и их влияния на основные показатели устойчивости/ЦУР⁴.

12. **Базовый подход:** выбранные основные показатели являются общими для любого бизнеса, поскольку они сосредоточены на рациональном использовании ресурсов (таких как вода, энергия, воздух и сокращение отходов), социальных вопросах, связанных с развитием человеческого капитала и гендерным равенством; а также управлении и прозрачности, которые являются частью регулярных операционных бизнес-процессов. Руководство учитывает практику организаций и тот факт, что организации находятся на

⁴ Руководство направлено на достижение простоты в таких приемлемых параметрах, как устойчивое развитие, и некоторые предметы в этой области более сложны, чем другие.

разных этапах своего пути представления отчетности об устойчивом развитии. Руководство не направлено на создание новых норм. Скорее, его цель состоит в том, чтобы выбрать общие показатели устойчивости на основе текущей практики отчетности организаций и ведущих систем отчетности (МСФО, Международный совет по интегрированной отчетности, Совет по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития, Глобальная инициатива в области отчетности, Глобальный Договор и другие). Руководство обеспечивает методологию измерения для каждого из выбранных основных показателей и предлагает бухгалтерские источники сбора данных. Отдельные организации в различных операционных контекстах должны исходить из этих базовых показателей и предоставлять дополнительную информацию, необходимую для отражения их конкретной практики достижения ЦУР и более конкретных потребностей пользователей, особенно тех, кто представляет инвесторов и других владельцев капитала.

13. Акцент на количественных показателях: хотя важность качественного раскрытия информации (описания) и понимания этих показателей в конкретном контексте признается, руководство не обсуждает раскрытие информации (описание) и фокусируется на количественных показателях.

14. Для каждого показателя отчетности (микроуровень) указывается наиболее релевантный показатель ЦУР (макроуровень) и его руководство по метаданным с тем, чтобы **способствовать согласованию между микро- и макроуровнем**. Например, в случае основного показателя D.1.2 «количество и процентное соотношение женщин в совете директоров» делается ссылка на показатель ЦУР 5.5.2 «доля женщин на руководящих должностях». В некоторых случаях показатель макроуровня упоминается для нескольких показателей отчетности. В других случаях прямой связи между индикатором отчетности и упомянутым индикатором макроуровня не существует, но он представляет собой наилучшую возможную согласованность с макроуровнем ЦУР, также и полезность индикатора отчетности будет дополнительно изучена в ходе экспериментального тестирования⁵. При согласовании показателей микро - и макроуровня учитывается подход статистической системы, разработанной совместно Европейским сообществом, МВФ, ОЭСР, Организацией Объединенных Наций и Всемирным банком, которая называется «Система национальных счетов» (СНС)⁶. СНС

⁵ Дальнейшие уточнения в этой области могут основываться на комментариях, полученных по результатам практического использования предложенных основных показателей.

⁶ Система национальных бухгалтерских отчетов, Нью-Йорк, 2009 год.

утверждает, что наличие микро - баз данных, полностью совместимых с соответствующими макроэкономическими счетами по секторам или всей экономике, будет иметь значительные аналитические преимущества, и благодаря усовершенствованию информационных технологий становится все легче извлекать данные из административных и деловых записей. Хотя она признает, что по различным причинам может быть трудно, если вообще возможно, достичь полной совместимости микро - баз данных и макроэкономических счетов друг с другом на практике, тем не менее, в качестве общей цели концепции, определения и классификации, используемые в экономическом учете, должны, насколько это возможно, быть одинаковыми как для микро-, так и для макроуровня, чтобы облегчить связь между этими двумя видами данных.

2.2. Определение критериев

15. Отбор основных показателей осуществляется на основе следующих критериев:

- Актуальность, по крайней мере, одного показателя мониторинга достижения Целей Устойчивого Развития;
- Существование ключевых инициатив или рамок отчетности и/или представленность в корпоративных отчетах;
- Универсальность (применима ко всем отчитывающимся субъектам);
- Сопоставимость между отраслями промышленности;
- Возможность решать вопросы, над которыми организация имеет контроль и по которым она собирает данные (инкрементный подход);
- Способность содействовать сближению принципов и данных финансовой и нефинансовой отчетности;
- Возможность последовательного измерения;
- Пригодность для консолидированной отчетности и отчетности юридических лиц.

16. Как уже упоминалось ранее, основные показатели будут экспериментально апробированы на страновом уровне с целью подтверждения их полезности и целесообразности. В результате некоторые показатели могут быть заменены, добавлены или исключены. В ходе этой работы будут также рассмотрены дальнейшие возможные корректировки показателей макроуровня в рамках ЦУР. Важно подчеркнуть, что цель состоит в том, чтобы иметь набор основных показателей, применимых ко всем организациям. Однако следует понимать, что некоторые показатели могут быть неприменимы к некоторым субъектам. Например, это может касаться показателей

корпоративного управления для некоторых СМСП. Практические исследования на страновом уровне дадут полезные фактические данные в этом отношении.

2.3. Принципы подготовки отчетности

17. Это руководство основано на том предположении, что система отчетности по показателям ЦУР должна соответствовать существующим институциональным основам международной системы финансовой отчетности. Такая система должна обеспечивать согласованность моделей финансовой и нефинансовой отчетности и обеспечивать последовательную интеграцию информации об устойчивом развитии в циклы подготовки отчетности организаций. Это включает в себя актуальность концептуальной основы международной финансовой отчетности для отчетности по ЦУР, согласованность методологии измерения и сопоставимость данных, четкость границ отчетности и инкрементный подход⁷.

18. **Существенность против универсальности:** одно из ключевых соображений, связанных с принципом существенности, состоит в том, что определение существенности как специфического для организации аспекта может привести к конфликту с критерием универсальности. В контексте отчетности по ЦУР существенность имеет новое измерение в дополнение к своему устоявшемуся определению⁸. Принятие этих Целей потребовало проведения консультаций с участием многих заинтересованных сторон, и все стороны согласились с тем, что некоторые аспекты экономической, экологической и социальной деятельности имеют для них существенное значение. Таким образом, выбор основных показателей ЦУР основывается на идее, что целевые показатели уже интегрированы в текущие оценки существенности организаций и, таким образом, определяют основу раскрытия информации об устойчивом развитии. Это также согласуется с докладом Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом (TCFD), в котором указывается, что финансовый риск, связанный с климатом, является недиверсифицируемым риском, затрагивающим почти все отрасли промышленности⁹.

⁷ Более подробную информацию см. в документе Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию, 2016 год, «Повышение роли отчетности в достижении целей в области устойчивого развития: включение экологической, социальной и управленческой информации в отчетность компаний» (TD/B/C.II/ISAR/78).

⁸ Согласно концептуальным основам финансовой отчетности, «информация является существенной, если ее упущение или искажение может повлиять на решения, принимаемые пользователями на основе финансовой информации о конкретном отчитываемом субъекте».

⁹ Дополнительную информацию о том, как секретариат ЮНКТАД рассматривает вопрос о существенности в рамках концептуальных рамок основных показателей, можно получить из документа Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию 2017 года «Роль раскрытия информации при оценке рисков и повышение полезности корпоративной отчетности при принятии решений» (TD/B/C. II/ISAR/82).

19. Кроме того, требуется повысить прозрачность процесса оценки существенности, который должен сопровождать представление данных по основным показателям ЦУР. В Консультационном документе по обновлению необязательных руководящих принципов по нефинансовой отчетности Европейская комиссия¹⁰ ссылается на двойную перспективу существенности: (а) финансовая существенность, которая рассматривает развитие, результаты деятельности и положение организации и имеет инвесторов в качестве основной аудитории, и (б) экологическая и социальная существенность, которая рассматривает влияние деятельности организации, где, в качестве основной аудитории, выступают потребители, гражданское общество, наемные работники и растущее число инвесторов.

20. **Четкость границ отчетности:** соответствие международным стандартам финансовой отчетности делает важным раскрытие принципа определения границ отчитывающегося субъекта и других допущений и методов, лежащих в основе отчетности об устойчивом развитии. В некоторых юрисдикциях международные стандарты финансовой отчетности могут не требоваться для подготовки финансовой отчетности юридических лиц, а применяться только для консолидированной отчетности. Это может создать трудности при составлении нефинансовых данных, поскольку организации могут использовать различные правила бухгалтерского учета в своей отчетности по обязательным финансовым данным. Правила консолидации играют важную роль в процессе агрегирования данных от организации до корпоративного уровня, оказывая тем самым влияние на связь между корпоративной отчетностью и мониторингом достижения целей, которые будут наблюдаться на страновом уровне. В любом случае, когда также представляется информация, относящаяся к организациям, объектам или видам деятельности, находящимся за пределами основных границ отчетности организации, ее следует четко отличать от информации об организациях и видах деятельности, находящихся в ее финансовых границах¹¹.

21. **Инкрементный подход:** выбор основных показателей учитывает существующие возможности сбора данных для доступа организаций к информационным каналам. Возложение чрезмерного бремени на организации может нанести ущерб вовлечению

¹⁰ Для получения более подробной информации о существенности см. консультационный документ по обновлению необязательных руководящих принципов нефинансовой отчетности, стр.7-8, доступный по адресу: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/2019-non-financial-reporting-guidelines-consultation-document_en.pdf.

¹¹ См. CDSB, 2018, CDSB framework for reporting environmental information, natural capital and associated business impacts: Advancing and aligning disclosure of environmental information in mainstream reports, стр. 27, доступно на www.cdsb.net/sites/default/files/cdsb_framework—2.1.pdf. «REQ-07 Organizational boundary» также указывает, что основа, на которой была определена организационная граница отчетности, должна быть описана.

частного сектора в повестку дня на период до 2030 года. В этой связи рекомендуется применять инкрементный подход, при котором отдельные показатели, в первую очередь, касаются вопросов, которые организация контролирует, и по которым она уже собирает данные, или ситуаций, в которых организация имеет доступ к соответствующим источникам информации.

22. Согласованность методологии измерения и сопоставимость данных: показатели должны быть сопоставимы между субъектами, временем и географией, что требует прозрачной и прослеживаемой документации по сфере охвата, качеству данных, используемым методам и ограничениям.

23. Отчетный период: важно, чтобы финансовые и нефинансовые данные относились к одному и тому же отчетному периоду как с точки зрения продолжительности (обычно один год), так и с точки зрения дат начала/окончания. Отчетная информация должна быть полной и согласованной с указанием периода времени, объявленного отчитывающейся организацией для подготовки своей финансовой отчетности.

2.4. Основные данные учета

2.4.1. Определение подразделения по сбору информации об основных показателях

24. В руководстве предлагается, чтобы основные данные учета по основным показателям регистрировались и собирались на уровне бизнес-единицы/объекта и агрегировались не только с учетом финансовых границ, определенных выше, но и с учетом определенных географических границ.

25. При разработке системы учета как финансовых, так и нефинансовых данных важно убедиться, чтобы она отвечала целому ряду требований к отчетности и потребностям пользователей. Это можно сделать, обеспечив сбор и учет данных на дезагрегированном уровне с тем, чтобы можно было объединить их в различных формах и в соответствии с различными потребностями. Организации обычно состоят из нескольких различных подразделений, особенно в случае крупных и разнонаправленных организаций (различные местоположения, различные выпускаемые виды продукции). Сбор таких дезагрегированных данных позволяет организациям с необходимой гибкостью удовлетворять целый ряд требований к отчетности.

26. Такая модульность облегчает составление экологических, социальных и институциональных показателей. Информация может быть собрана и подготовлена на уровне деятельности объекта или организации в соответствии с нормативными требованиями, если это применимо. Например, можно предусмотреть, чтобы экологические и социальные данные собирались и представлялись на уровне отдельных

объектов (например, фабрики, коммерческие офисы и т.д.)¹². Это относится, например, к некоторым программам торговли разрешениями на выбросы для получения данных о парниковых газах, или к идентификации районов, испытывающих недостаток воды (водных ресурсов), или к частоте производственного травматизма. Если организация владеет заводами, расположенными на различных территориях, то вполне вероятно, что эти заводы работают в различных условиях и оказывают различное воздействие на окружающую среду и общество. Поэтому полезно сначала собирать и компилировать экологические и социальные показатели по каждому объекту, а затем агрегировать в отчетность бизнеса, если это применимо¹³.

27. Даже в тех случаях, когда информация по конкретным странам не раскрывается публично, большинство организаций, действующих в разных странах, собирают, разрабатывают и используют такую информацию с помощью внутренних управленческих отчетов. Таким образом, данные по конкретным странам уже собираются большинством организаций, действующим в нескольких странах.

28. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) требуют, чтобы отчитывающиеся организации, контролируемые другие организации, например, такие как дочерние, готовили консолидированную финансовую отчетность. В соответствии с МСФО консолидированная финансовая отчетность представляет собой «финансовую отчетность группы, в которой активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций представлены как активы Единого экономического субъекта». Аналогичный подход, в том числе на национальном уровне, необходим для агрегирования данных, которые нужны для подготовки основных показателей, предложенных в настоящем руководстве.

2.4.2. Качество и достоверность информации по отчетности о ЦУР

29. Точность имеющейся информации будет варьироваться в зависимости от источника и последующей способности отчитывающегося субъекта подтвердить эту информацию. Поэтому важно, чтобы организации использовали правильное сочетание внутреннего и внешнего заверения для обеспечения надежности публикуемых данных. Например, Европейская комиссия недавно предложила, чтобы субъекты могли сделать нефинансовую информацию более точной, например, с помощью:

¹² <http://ghgprotocol.org/sites/default/files/ghgp/standards/ghg-protocol-revised.pdf>, стр. 20-21.

¹³ См. также http://waterfootprint.org/media/downloads/TheWaterFootprintAssessmentManual_2.pdf.

* Соответствующих механизмов корпоративного управления (например, некоторые независимые члены правления или комитет правления, на который возложена ответственность за вопросы устойчивости и/или прозрачности).

* Проверенных и надежных систем сбора фактических данных, внутреннего контроля и отчетности.

* Эффективного вовлечения заинтересованных сторон.

* Независимого экспертного заключения.

30. В отличие от финансовой отчетности, в большинстве стран обеспечение уверенности отчетности об устойчивом развитии третьей стороной по-прежнему является добровольным. Тем не менее, следует отметить, что GRI (Global Reporting Initiative) и Accountancy Europe¹⁴, например, поощряют независимые экспертные заключения для повышения качества отчетности по устойчивому развитию. Кроме того, в исследовательском документе ЮНКТАД №1¹⁵ говорится, что качество нефинансовых данных должно поддаваться проверке и быть такого же качества, как и финансовые данные. Он также предлагает, чтобы аудит данных по основным показателям проводился в рамках обязательств по обеспечению ISAE 3000, *Обязательства по обеспечению качества проверок, отличные от аудиторских проверок или обзора исторической финансовой информации* (что не мешает организациям также использовать AA1000)¹⁶. Два международных стандарта, которые наиболее часто упоминаются на международном уровне, - это ISAE 3000 и AA1000AS *Assurance Standard* (стандарт верификации (заверения) отчетов). Оба они указаны как совместимые с различными системами отчетности, такими как, например, GRI и интегрированная отчетность (<IR>)¹⁷. Субъекты могут выбирать между разумной и ограниченной гарантией.

31. В рамках сбора данных необходимых для заверения, специалист собирает достаточные доказательства (данные) для выявления рисков, и может сделать вывод о том, что предмет исследования соответствует всем установленным критериям, и, как результат, представляет отчет в форме положительного заверения (например, «финансовая отчетность подготовлена в соответствии с установленным

¹⁴ Accountancy Europe ранее была известна как Federation of European Accountants (FEE). Она объединяет 51 профессиональную организацию из 37 стран мира.

¹⁵ Отчетность по Целям устойчивого развития: обзор показателей отчетности, исследовательский документ ЮНКТАД № 1, UNCTAD/SER.RP / 2018/1 http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/ser-rp-2018d1_en.pdf, с. 23.

¹⁶ Обзор современного состояния практики обеспечения гарантий, см. <https://www.cpajournal.com/2017/07/26/current-state-assurance-sustainability-reports/>.

¹⁷ Assurance on <IR>. Анализ вопросов, <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/07/Assurance-on-IR-an-exploration-of-issues.pdf>.

законодательством и стандартами бухгалтерского учета»). Если данные, представляемые независимому эксперту для проведения заверения ограничены, то, как следствие, он (она) получает меньше доказательств, чем при более доверительном (полном) взаимодействии; однако и этих данных бывает достаточно для формирования заверительного документа, отчет, в этом случае, представляется в форме отрицательного заверения (например, «ничто не привлекло нашего внимания, что заставляет нас полагать, что финансовая отчетность подготовлена не в соответствии с применимыми критериями (такими как законодательство и/или стандарты бухгалтерского учета)»). В случае ограниченного участия, при подготовке заверительных документов, составляющий отчет использует меньшее количество тестов, чем при активном участии, и использует меньшие размеры выборки¹⁸.

32. Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC) также принимает во внимание возможность наличия гибридных или смешанных уровней заверений, так что заверения могут варьироваться в зависимости от раскрытия информации (разумные для одних раскрытий и ограниченные для других). Поэтому предлагается, чтобы организации, раскрывающие основные показатели, выбирали одну из форм вышеупомянутых руководящих принципов заверения, также принимая во внимание их относительные затраты.

III. Основные показатели ЦУР для организаций

33. В настоящем разделе приводится информация об основных показателях, предложенных ЮНКТАД, охватывающих области экономической, экологической, социальной и институциональной эффективности. Для каждого показателя руководство содержит определение, методологию измерения и потенциальные источники информации. В руководстве также обсуждается связь и согласование с соответствующими макро-показателями ЦУР.

34. Отчетность по показателям ЦУР требует, чтобы субъекты предоставляли доказательства следующей контекстуальной информации¹⁹:

- Местонахождение штаб-квартиры организации;
- Количество стран, в которых организация осуществляет свою деятельность, и названия стран, в которых она либо осуществляет значительную деятельность,

¹⁸ См., например, www.icaew.com/en/technical/audit-and-assurance/assurance/process/scoping/assurance-decision/limited-assurance-vs-reasonable-assurance.

¹⁹ Это согласуется с рекомендациями GRI относительно описания профиля организации.

либо они имеют непосредственное отношение к темам устойчивого развития, охватываемым в докладе;

- Характер собственности и организационно-правовая форма;
- Обслуживаемые рынки (включая географическую разбивку, секторы и типы клиентов и бенефициаров);
- Существенные изменения в течение отчетного периода, касающиеся размера, структуры и формы собственности организации, включая изменения в расположении или изменении операций, таких как открытие, закрытие и расширение объектов; изменения в структуре акционерного капитала и другие операции по формированию, обслуживанию и изменению капитала (такие, как слияние или поглощение).

А. Экономическая область

35. В экономической области предлагаются следующие основные показатели:

- Выручка;
- Добавленная стоимость;
- Чистая добавленная стоимость;
- Налоги и другие отчисления государству;
- «Зеленые» инвестиции;
- Инвестиции в сообщества;
- Общие расходы на исследования и разработки;
- Процентная доля местных закупок.

А.1. Выручка и / или (чистая) добавленная стоимость

А.1.1. Выручка

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 8.2.1-ежегодному темпу роста реального валового внутреннего продукта на одного занятого человека. Международная организация труда (МОТ) является учреждением-куратором данного индикатора в системе Организации Объединенных Наций. Ее руководство по метаданным определяет валовой внутренний продукт и предлагает, чтобы эта совокупность рассчитывалась на основе производственной стороны

национальных счетов, подчеркивая тем самым важность высококачественной информации о субъектах.

Кроме того, ссылки на выручку используются как общий знаменатель (основа) для нескольких показателей ЦУР, что подчеркивает важность последовательного и согласованного подхода к расчету этого показателя.

Определение и измерение

36. Предпочтительно, чтобы выручка определялась и оценивалась в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «выручка по договорам с покупателями»²⁰. В случае предприятия, которое не применяет МСФО (IFRS) 15 и использует МСФО для МСП, это должно быть четко указано и объяснено. Ссылка на концепцию МСФО также согласуется с подготовкой статистических данных макроуровня (таких как валовой внутренний продукт) в соответствии с системой национальных счетов (СНС), созданной Организацией Объединенных Наций, Европейской Комиссией, Организацией экономического сотрудничества и развития, Международным валютным фондом и Группой Всемирного банка²¹.

Источники сбора данных

37. Выручка должна быть найдена в первой строке отчета о прибылях и убытках. Информация о единичных операциях по расчету выручки в отчетном периоде отражается в рамках систем финансового учета (дебиторская задолженность, цикл выручки). Системы управленческого учета / внутренние управленческие отчеты обычно представляют сегментные доходы со ссылкой на различные измерения (сегментная отчетность). Данные, относящиеся к конкретной стране, могут быть восстановлены из этих систем.

²⁰ Это согласуется с несколькими предложениями, уже применяемыми на практике организациями. Стандарт 201-1 глобальной инициативы по отчетности (GRI) требует аналогичной отчетности о доходах. В руководстве GRI указывается, что организация должна собирать информацию для раскрытия экономической информации, используя цифры из своей аудированной финансовой отчетности или из своей внутренней аудированной управленческой отчетности, когда это возможно. Данные могут быть собраны с использованием, например, соответствующих международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), опубликованных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), и интерпретаций, разработанных Комитетом по интерпретациям МСФО (конкретные МСФО используются для некоторых раскрытий информации), а также национальных или региональных стандартов, признанных на международном уровне для целей финансовой отчетности. Также, UNCTAD/EEI (III.G) (*A Manual for the Preparers and Users of Eco-efficiency indicators*, https://unctad.org/en/Docs/iteipc20037_en.pdf, стр. 103) указывает, что все финансовые статьи, включая доходы, должны определяться в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета.

²¹ Полный текст СНС доступен по адресу <https://unstats.un.org/UNSD/nationalaccount/docs/SNA2008.pdf>.

38. Показатель общей выручки должен соответствовать тем же данным, которые приводятся в других разделах управленческой отчетности организации и в ее аудированной финансовой отчетности.

А.1.2. Добавленная стоимость

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателям ЦУР 8.2.1 «ежегодный темп роста реального валового внутреннего продукта на одного занятого человека»; 9.4.1, «выбросы CO₂ на единицу добавленной стоимости»; и цели ЦУР 9.b поддерживать разработки, исследования и инновации в сфере отечественных технологий в развивающихся странах, в том числе путем создания политического климата, благоприятствующего, в частности, диверсификации промышленности и увеличению добавленной стоимости в сырьевых отраслях.

Международная организация труда (МОТ) подготовила руководство по метаданным для раздела 8.2.1, которое требует расчета валового внутреннего продукта, определяемого как «сумма добавленной стоимости всех единиц-резидентов-производителей плюс та часть (возможно, общая) налогов на продукцию, за вычетом субсидий на продукцию, которая не включена в оценку выпуска». Явные ссылки на добавленную стоимость также содержатся в задаче 9.b, включая руководящие указания, подготовленные Организацией Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) для показателя 9.b.1, который консолидирован вокруг концепции добавленной стоимости производства. ЮНИДО и Международное энергетическое агентство также подготовили руководство по метаданным для показателя 9.4.1, в котором прямо упоминается добавленная стоимость, используя то же определение, как и в показателе 8.2.1. Это подчеркивает существенное значение точной, надежной и сопоставимой информации о добавленной стоимости и, следовательно, выбора добавленной стоимости в качестве основного показателя отчетности организации.

Кроме того, ссылки на добавленную стоимость используются в знаменателе нескольких показателей ЦУР, что подчеркивает важность последовательного и согласованного подхода к расчету этого показателя.

Определение

39. Добавленная стоимость определяется как разница между выручкой и затратами на закупленные материалы, товары и услуги. Другими словами, добавленная стоимость - это имущество, которое организация смогла создать и которое может быть распределено между различными заинтересованными сторонами (сотрудниками, кредиторами, властями, акционерами).

Методология измерения

40. Добавленная стоимость может быть рассчитана как часть следующего уравнения²²:
Прямая экономическая стоимость произведенная (доходы и прочие доходы) - [минус] экономическая стоимость распределенная (операционные расходы, заработная плата и пособия работников, платежи поставщикам капитала, отчисления государству по странам и инвестиции в сообщества) = сохраненная экономическая стоимость.

Где:

41. Полученная прямая экономическая стоимость рассчитывается исходя из выручки, а также с учетом других доходов от финансовых инвестиций (таких как проценты по финансовым кредитам и дивиденды от владения акциями) и от продажи активов (таких как физические активы, например имущество, инфраструктура и оборудование, а также нематериальные активы, например права интеллектуальной собственности).

42. Распределенная экономическая ценность рассчитывается с учетом:

- Эксплуатационные расходы, т. е. все платежи, произведенные за пределами организации за приобретенные материалы, компоненты продукции, оборудование и услуги. Некоторые примеры эксплуатационных расходов, помимо затрат на материалы и компоненты, используемые в производственных процессах, включают аренду имущества, лицензионные сборы, выплаты физическим лицам на основании договоров (контрактов) гражданско-правового характера.
- Заработная плата и пособия работникам, т.е. общая заработная плата (включая заработную плату работников и суммы, выплачиваемые организацией в качестве налогового агента за работников) плюс общие пособия (за исключением

²² Это соответствует нескольким подходам, включая GRI (Раскрытие информации 201-1, стр. 6-7) и UNCTAD/EEI (*A Manual for the Preparers and Users Eco-efficiency Indicators*, http://unctad.org/en/Docs/iteipc20037_en.pdf, стр. 103), который определяет добавленную стоимость как выручку за вычетом покупки товаров и услуг. Однако, следует отметить, что предлагаемый расчет добавленной стоимости может занижать экономическую стоимость, создаваемую некоторыми организациями, особенно теми, которые работают в области технологий и инноваций, где формирование собственного капитала может создать значительную экономическую стоимость для бизнеса и его владельцев. Примерами такого собственного капитала могут служить создание интеллектуальной собственности в процессе исследований и разработок, а также строительные и инженерные проекты для поддержки добывающих и транспортных отраслей. Таким образом, в этих случаях предлагается также отдельно отчитываться о собственном капитале, сформированном за отчетный период.

обучения, расходов на защитное снаряжение или других статей расходов, непосредственно связанных с должностной функцией работника). Суммы, выплачиваемые государственным учреждениям от имени работников, могут включать налоги на работников, сборы и фонды по безработице. Общие пособия могут включать регулярные взносы, такие как пенсии, страхование, частное здравоохранение; и другие виды поддержки работников, такие как предоставление жилья, беспроцентные кредиты, оплата проезда в общественном транспорте, образовательные гранты и выплаты по сокращению штатов.

- Выплаты учредителям и акционерам, то есть дивиденды всем акционерам, плюс процентные платежи кредиторам и заимодавцам (проценты по всем формам долга и займов, а не только по долгосрочным долгам).
- Отчисления государству, т.е. все налоги организации плюс соответствующие штрафы, уплаченные на международном, национальном и местном уровнях (см. также А.2.1. «налоги и другие отчисления государству»).
- Инвестиции в развитие территорий и общество, то есть добровольные пожертвования плюс инвестирование средств в более широкое сообщество, где целевые бенефициары являются внешними по отношению к организации. Они могут включать взносы в благотворительные организации, неправительственные организации и научно-исследовательские институты (не связанные с коммерческими исследованиями и разработками организации), а также средства на поддержку общественной инфраструктуры, такой как рекреационные объекты; и прямые расходы на социальные программы, включая художественные и образовательные мероприятия. Если отчитываться об инвестициях в инфраструктуру, то организация может включать затраты на товары и рабочую силу, помимо капитальных затрат, а также эксплуатационные расходы, а также расходы на поддержку текущих объектов или программ (см. также А. 3.2.).

43. В частности, исходя из этого уравнения, добавленная стоимость рассчитывается как: Произведенная прямая экономическая стоимость за вычетом выше определенных операционных затрат (затрат на товары и услуги, приобретенные у внешних поставщиков)²³.

Это обычно называется валовой добавленной стоимостью (ВДС).

²³ Добавленная стоимость может быть рассчитана также следующим образом: заработная плата + амортизация основных средств + амортизация нематериальных активов + уплаченные проценты + налоги + инвестиции в сообщества + дивиденды + нераспределенная прибыль. Этот подход можно найти в «*A Manual for the Preparers and Users Eco-efficiency Indicators*», http://unctad.org/en/Docs/iteipc20037_en.pdf, стр.104.

Потенциальные источники информации.

44. Отчет о добавленной стоимости - финансовый отчет, отражающий имущество, созданное организацией, и то, как это имущество распределяется между различными заинтересованными сторонами, включая сотрудников, акционеров, правительство, кредиторов и имущество, которое сохраняется в бизнесе.

45. Подготовка отчета о добавленной стоимости основывается на данных, собранных в рамках традиционной системы бухгалтерского учета, так что добавленная стоимость рассчитывается по методу начисления.

46. Если организация не готовит отчет о добавленной стоимости, расчет добавленной стоимости должен производиться на основе данных в аудированном отчете о прибылях и убытках (ОПУ) организации или ее внутренних аудированных управленческих счетах (следует использовать внутренние управленческие отчеты для конкретных страновых данных). В частности, если организация желает подготовить отчет о добавленной стоимости, операционные расходы могут быть получены из всех счетов, отражающих взаимодействие с внешними поставщиками товаров и услуг (отраженных в составе кредиторской задолженности); данные о заработной плате и пособиях работников и связанные с ними информационные потоки обычно управляются функцией человеческих ресурсов, как правило, в рамках информационной системы управления компенсациями и заработной платой. Многие организации используют специализированное программное обеспечение для сбора и обработки информации о заработной плате; платежи различным поставщикам, подрядчикам и прочим кредиторам отражаются на конкретных счетах (например, задолженность по процентам или задолженность по дивидендам) и могут быть найдены в ОПУ как процентные расходы или в отчете о движении денежных средств как выплаченные дивиденды; инвестиции в сообщества в форме пожертвований отражаются на специальном счете, который обычно называется благотворительными взносами (во внутреннем отчете они будут отображаться как отдельная статья расходов, скорее всего называемая благотворительными взносами).

А.1.3. Чистая добавленная стоимость

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателям ЦУР 8.2.1 «ежегодный темп роста реального валового внутреннего продукта на одного занятого человека»; 9.4.1,

«выбросы CO₂ на единицу добавленной стоимости» и целевому показателю ЦУР 9б. «поддержка развития внутренних технологий, научных исследований и инноваций в развивающихся странах, в том числе путем обеспечения благоприятной политической среды для, в частности, диверсификации промышленности и добавления добавленной стоимости к сырьевым товарам».

Определение

47. Чистая добавленная стоимость состоит из добавленной стоимости, из которой была вычтена амортизация.

Методология измерения:

48. Чистая добавленная стоимость рассчитывается с учетом показателя А.1.2 по добавленной стоимости и путем вычитания амортизации основных средств²⁴.

49. На рис. 2 представлен сравнительный пример для показателей А.1.1. Выручка, А.1.2. Добавленная стоимость и А.1.3. Чистая добавленная стоимость.

	А.1.1 Выручка	А. 1.2. & А. 1. 3. Добавленная стоимость
ВЫРУЧКА		1а
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ		Затраты на товары и услуги от внешних поставщиков 2а Амортизация 3а Прочие затраты
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		Затраты на товары и услуги от внешних поставщиков 2в Амортизация 3в Прочие затраты
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		
ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД (УБЫТОК)		
ПРОЧИЙ ДОХОД Инвестиционный доход, прочие прибыли и убытки		1в
ЕВИТ (прибыль до вычета процентов и налогов)		
ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ/ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ		
ЕВТ (прибыль до налогообложения)		

²⁴ Чистая добавленная стоимость также может быть рассчитана как заработная плата + амортизация нематериальных активов + уплаченные проценты + налоги + инвестиции в сообщества + дивиденды + нераспределенная прибыль. Этот подход можно найти в «A Manual for the Preparers and Users Eco-efficiency Indicators», http://unctad.org/en/Docs/iteipc20037_en.pdf, стр.104.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ		
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		
		$ВДС = 1a + 1в - 2a - 2в$
		$ЧДС = 1a + 1в - 2a - 2в - 3a - 3в$

Потенциальные источники информации

50. Потенциальными источниками информации являются показатель добавленной стоимости и другие возможности для расчета связанных с добавленной стоимостью данных, рассмотренные в показателе А.1.2.

А.2. Отчисления государству

А.2.1. Налоги и другие отчисления государству

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 17.1.2 «доля внутреннего бюджета, финансируемого за счет внутренних налогов».

Руководство ООН по метаданным для показателя 17.1.2 предоставлено Международным валютным фондом (МВФ), использующим статистику государственных финансов (СГФ) 2014 Классификатор налогов. В СГФ, налоги классифицируются по шести основным категориям: налоги на доходы, прибыль и прирост капитала; налоги на заработную плату и рабочую силу; налоги на имущество; налоги на товары и услуги; налоги на международную торговлю и операции; и другие налоги.

Как указано в СНС, отчисления государству признаются доходами в государственном финансировании. В СНС также рассматривается вопрос о том, каким образом субъекты должны учитывать налоговые обязательства в своем отчетном цикле, охватывающем как уплаченные, так и подлежащие уплате налоги.

Определение

51. Этот показатель определяется как сумма налогов (включая не только подоходный налог, но и другие сборы и налоги, такие как налог на имущество или налог на добавленную стоимость) плюс соответствующие уплаченные штрафы, а также все роялти, лицензионные сборы и другие отчисления государству за данный период.

Методология измерения

52. Организация может рассчитать этот показатель, суммируя все налоги организации, которые могут включать в себя налоги на доходы и имущество, а также акцизы, налог на добавленную стоимость (НДС), региональные и местные налоги и сборы, которые могут быть отраслевыми или страновыми²⁵, все роялти, лицензионные сборы и другие отчисления государству.

53. Этот показатель не включает суммы, связанные с приобретением государственных активов (например, покупка бывших государственных предприятий). Штрафы и пени за несоблюдение требований, не связанных с уплатой налогов (например, загрязнение окружающей среды), должны быть исключены из этого показателя.

54. В случае получения хозяйствующим субъектом субсидий и иных платежей от государства²⁶, предлагается указывать их отдельно.

55. Если организация работает более чем в одной стране, то в соответствии с тем, что ранее предлагалось для других показателей, ей предлагается представлять данные по этому показателю в разбивке по странам. Используемое определение сегментации должно оставаться последовательным для всех экономических показателей, представленных на страновом уровне. В качестве альтернативы этот показатель может быть рассчитан на основе отчетности юридического лица.

56. Отчетность юридических лиц не обязательно приравнивается к отчетности по странам. В принимающей стране может быть несколько юридических лиц, которые контролируются головным офисом в принимающей стране. Данные о нескольких юридических лицах в стране должны быть агрегированы на страновом уровне для предоставления значимой информации заинтересованным сторонам, заинтересованным в информации на страновом уровне. Таким образом, страновая отчетность - это нечто большее, чем отчетность юридических лиц.

Потенциальные источники информации:

57. Налоги и другие отчисления государству можно найти либо как расход, либо как обязательство (актив) в балансе.

58. Например, расходы по налогу на прибыль - это статья отчета о прибылях и убытках, строка, которая появляется сразу после ПдН (прибыль до налогообложения). Налоги на

²⁵ См. также UNCTAD, 2008, *Guidance on Corporate Responsibility Indicators in Annual Reports* (UNCTAD/CRI). Издание Организации Объединенных Наций, UNCTAD/ITE/TEB/2007/6, доступно по адресу http://unctad.org/en/Docs/itete20076_en.pdf, (показатель 14); www.ifrs.org/issued-standards/list-of-interpretations/ifric-21-levies/.

²⁶ Например, налоговые льготы, такие как льготы, кредиты или отсрочки и субсидии для конкретных секторов (например, сельскохозяйственные субсидии, нефтяные субсидии, субсидии автодилерам и жилищные субсидии).

имущество являются частью общих расходов. Конкретные налоги и платежи государству обычно записываются на идентифицируемые счета, относящиеся к каждому виду налогов/ платежей. Во многих бухгалтерских программах для обособления рассчитанных и уплаченных налогов, связанных с реализацией, используется счет НДС. Специальные счета также используются для учета определенных сборов, концессий, взносов или роялти, взимаемых с отраслей промышленности, которые регулируются Правительством, например: Телекоммуникации, горнодобывающая промышленность, авиация, банковское дело, страхование, молочные продукты, энергетика и природные ресурсы.

59. При определении информации о налогах и других платежах государству на страновом уровне следует также ссылаться на внутренние управленческие отчеты по конкретным странам. Внутренние управленческие отчеты могут храниться на различных уровнях детализации и могут быть агрегированы на страновом уровне для информирования процесса принятия решений, например, в отношении операций в той или иной стране.

А.3. Новые инвестиции / расходы

А.3.1. «Зеленые» инвестиции

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 7.b.1, капиталовложения в обеспечение энергоэффективности в процентном отношении к ВВП и доля прямых иностранных инвестиций в финансовых средствах, поступающих в отрасли обслуживания, обеспечивающие устойчивое развитие, на цели расширения инфраструктуры и модернизации технологии этих отраслей. Международное энергетическое агентство (МЭА) находится в процессе разработки методологии для показателя 7.b.1. Эта методология будет опираться на опыт МЭА в отношении его отчетов о мировых инвестициях в энергетику и рынок энергоэффективности.

Определение

60. «Зеленые» инвестиции прямым или косвенным образом можно отнести к позитивным для окружающей среды инвестициям. Иными словами, этот показатель включает в себя все расходы на те инвестиции, основной целью которых является предотвращение, сокращение и ликвидация загрязнения и другие формы, приводящие к

разрушению (негативным трансформациям) окружающей среды²⁷. Это означает, что инвестиции, которые приносят пользу окружающей среде, но которые, в первую очередь, удовлетворяют технические потребности или внутренние требования к охране, гигиене или безопасности организации, исключаются из этого определения.

Методология измерения

61. Существует целый ряд различных определений понятия «зеленый» для различных видов экономической деятельности и синонимов, используемых субъектами (экологический, «безопасный для экологии», природоохранный) для обозначения этого вида инвестиций. Как правило, зеленые инвестиции могут включать в себя низкоуглеродную энергетику и транспортные средства, интеллектуальные сети, энергоэффективность, борьбу с загрязнением окружающей среды, переработку, управление отходами и расходование энергии, а также другие технологии, способствующие решению конкретных экологических проблем.

62. **Группа экспертов высокого уровня по устойчивому финансированию (HLEG)** совместно с планом действий по устойчивому финансированию Европейской комиссии разработала основу для полной таксономии устойчивого развития, которая включает идентификацию и классификацию секторов, подсекторов и связанных с ними активов, включая следующие: смягчение последствий изменения климата (предотвращение выбросов или увеличение секвестрации)²⁸, адаптация к изменению климата (сокращение разрушений и ущерба, возникающих в результате чрезвычайной ситуации или постоянных (хронических) последствий изменения климата), здоровую природную среду обитания (защита и укрепление наземной и морской среды обитания и биоразнообразия), управление водными ресурсами и их сохранение (эффективность использования водных ресурсов и устойчивое управление ими и их изъятие), а также минимизация отходов (повторное использование отходов и круговая экономика)²⁹.

63. Для того чтобы понять, какие виды базовых технологий связаны с «зелеными» инвестициями, и что может быть использовано в качестве отправной точки для принятия

²⁷ Это определение согласуется с подходом, основанным на учете расходов на охрану окружающей среды (The Environmental Protection Expenditure Accounts (EPEA)) (см. SEEA CF раздел 4.3), который можно найти по адресу: https://seea.un.org/sites/seea.un.org/files/seea_techncial_note_-_epea_jan_2017_draft.pdf

²⁸ Это набор технологий, которые могут значительно сократить выбросы CO₂, как правило, с помощью трехступенчатого процесса, включающего: улавливание выбросов CO₂ с электростанций или в ходе промышленных процессов, транспортировку захваченного и сжатого CO₂ (обычно в трубопроводах), подземную закачку и геологическое секвестрирование (называемое также хранением) в подземные глубокие горные породы.

²⁹ Эту классификацию можно найти по адресу (https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/180131-sustainable-finance-final-report_en.pdf, стр. 18).

решения о том, какие инвестиции могут быть включены в расчет этого показателя, предлагается использовать следующий контрольный список:³⁰

- Общее управление окружающей средой (включая Управление отходами, борьбу с загрязнением воздуха и воды, рекультивацию почв);
- Возобновляемые источники энергии (включая биотопливо);
- Технологии сжигания для улучшения дефицита;
- Смягчение последствий изменения климата (например, улавливание, хранение, секвестрация, удаление ПГ);
- Косвенный вклад (например, накопление энергии);
- Транспорт (борьба с выбросами, эффективность);
- Здания (энергоэффективность).

64. Классификация природоохранной деятельности Европейского Союза (СЕРА)

также включает в себя расходы на охрану окружающей среды, расходы и другие операции, связанные с охраной окружающей среды:

- Формирование капитала и приобретение земельных участков для природоохранной деятельности.
- Приобретение средств защиты окружающей среды, то есть товаров, которые непосредственно способствуют усилиям по сохранению окружающей среды (например, септики, контейнеры для мусора и контейнеры для компоста).
- Инвестиции в адаптированные товары, которые являются товарами, специально модифицированными для того, чтобы быть более экологичными (например, безртутные батареи, хлорфторуглерод (ГФУ) -для продуктов). Учитываются только дополнительные расходы, уплаченные сверх стоимости обычного продукта.

65. В любом случае, учитывая отсутствие общего определения между отраслями и то, что определение «зеленых» инвестиций, скорее всего, будет зависеть от местоположения организации и операционного контекста, важно дополнить раскрытие

³⁰ Исследователи Европейского патентного ведомства и OECD (2011) разработали этот список. См. показатель Экологические технологии (показатель ENV-Tech) и G Inderst, Ch Kaminker and F Stewart, 2012, Defining and measuring green investments: Implications for institutional investors' asset allocations, OECD Working Papers on Finance, Insurance and Private Pensions, No.24.

этого показателя последовательным объяснением того, почему инвестиции были классифицированы как «зеленые»³¹.

66. Этот показатель должен измеряться в денежных единицах (затраты, указанные в соответствующих первичных учетных документах), то есть рассчитываться как общая сумма «зеленых» инвестиций, указанных в рассматриваемом отчетном периоде.

67. Было бы полезно рассчитать дополнительные коэффициенты, выражающие сумму «зеленых» капитальных затрат фирмы в периоде t в процентах от общих активов и/или доходов организации в периоде t. Эти показатели будут выражены в процентах (%).

68. Аналогично тому, что рекомендуется для других экономических показателей, включенных в настоящее руководство, многонациональным организациям рекомендуется раскрывать информацию о «зеленых» инвестициях по странам.

Потенциальные источники информации:

69. Информация об этих расходах может быть найдена в качестве операционных расходов, когда соответствующие расходы не капитализируются. Они могут быть найдены в отчете о прибылях и убытках, как часть затрат на производство или как часть расходов на продажу, в зависимости от характера соответствующих инвестиций. Когда эти инвестиции являются существенными, они, скорее всего, капитализируются и закладываются в бюджет в начале отчетного периода, чтобы можно было найти соответствующие суммы во внутренних управленческих отчетах, таких как бюджеты капиталовложений. Как только организация капитализирует такие расходы, они включаются в основные активы в балансе организации (обычно как часть основных средств).

Рисунок 3. Наглядный пример «зеленых» инвестиций в финансовой отчетности

ПРИБЫЛЬ И УБЫТОК (ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ) - НАГЛЯДНЫЙ ПРИМЕР	А. 3.1. Зеленые инвестиции	БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС- НАГЛЯДНЫЙ ПРИМЕР	А. 3.1. Зеленые инвестиции
ВЫРУЧКА		ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:	
		ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	

³¹ В Соединенных Штатах Америки, например, раскрытие информации о существенных капитальных затратах на борьбу с загрязнением и борьбу с ним санкционируется Комиссией по ценным бумагам и биржам, и такие расходы определяются как «экологические капитальные траты» или «экологические капитальные расходы».

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ		ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТОВАРО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ПРОЧИЕ АКТИВЫ	
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		<i>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:</i>	
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	
ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) ПРОЧИЙ ДОХОД Инвестиционный доход, прочие прибыли и убытки		НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ ПРОЧИЕ АКТИВЫ	
ЕВИТ (прибыль до вычета процентов и налогов)		<i>ИТОГО АКТИВЫ</i>	
ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ/ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ			
ЕВТ (прибыль до налогообложения)			
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ			
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ			

А.3.2. Инвестиции в сообщества

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 17.17.1 «сумма долларов США, выделяемых на государственно-частное партнерство и партнерство гражданского общества».

Руководство по показателю 17.17.1 было подготовлено группой по государственно-частному партнерству Всемирного банка. Ожидается, что исследователи будут собирать данные из государственных и коммерческих источников по стандартизированному шаблону, который затем будет проверяться и распространяться Всемирным банком.

Определение

70. Инвестиции в местные сообщества относятся к благотворительным и добровольным пожертвованиям и инвестициям средств в более широком смысле, где целевые бенефициары являются внешними по отношению к организации. Это исключает юридическую и коммерческую деятельность или инвестиции, цель которых обусловлена, главным образом, основными бизнес-потребностями или облегчением бизнес-операций организации (например, строительство дороги к заводу). Расчет данной категории инвестиций может включать инфраструктуру, построенную вне основной деятельности организации, например школу или больницу для работников и их семей.

Методология измерения

71. Сумма инвестиций на территории присутствия (сообщества) должна быть выражена в денежном выражении и включать расходы (как капитальные, так и операционные, если применимо), понесенные в отчетном периоде.

72. Примерами расходов, которые могут быть включены в расчет, являются следующие:

- Взносы в благотворительные организации, неправительственные организации и научно-исследовательские институты (не связанные с коммерческими исследованиями и разработками организации).
- Финансирование коммунальной инфраструктуры (например, образовательных, медицинских и рекреационных объектов), включая инфраструктуру вне основной хозяйственной деятельности организации, такую как школа или больница для работников и их семей.
- Прямые расходы на социальные программы (например, художественные и образовательные мероприятия) или оказание чрезвычайной помощи во время стихийных бедствий.

73. Что касается поддержки коммунальной инфраструктуры (b), то в случае покупки организацией существующей инфраструктуры расчет должен касаться суммы понесенных расходов; в случае участия организации в строительстве объекта в расчет должны включаться затраты на материалы, рабочую силу и все затраты на строительство, характерные для данного объекта. Если организация финансирует повседневную деятельность общественного объекта, то указанная сумма должна включать соответствующие эксплуатационные расходы.

74. Что касается поддержки социальных программ (с), то сумма для расчета показателя должна относиться к конкретным операционным расходам, связанным с программами, финансируемыми организацией.

75. Расчет этого показателя должен также включать не денежные взносы организаций, например, в контексте организации, работники которой предоставляют свое время и возможности для строительства инфраструктуры для проекта находящегося на территории присутствия организации, а также не финансовых пожертвований (оцененных по справедливой стоимости).

76. Было бы полезно рассчитать коэффициенты, выражающие общую сумму инвестиций фирмы в период t в процентах от общих активов и/ или доходов организации в период t . Эти показатели будут выражены в процентах (%).

77. Аналогично тому, что рекомендуется для других экономических показателей, включенных в настоящее руководство, многонациональным организациям рекомендуется раскрывать информацию об инвестициях с территории присутствия в разбивке по странам.

Потенциальные источники информации:

78. Пожертвования или благотворительные взносы, как правило, отражаются в главной книге организации на отдельном счете. Это необходимо для целей налогообложения: организации должны использовать специальный счет для отчислений, уменьшающих и не уменьшающих налогооблагаемую базу. Информация для расчета этого показателя находится там, и обычно регистрируется финансовыми, казначейскими или бухгалтерскими отделами.

79. В случае, если есть менеджер по инвестициям в сообществе, он или она должны располагать всей соответствующей информацией для расчета этого показателя.

А.3.3. Общие расходы на исследования и разработки

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 9.5.1 «расходы на исследования и разработки в процентах от ВВП».

Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО) является координатором данного показателя 9.5.1. В руководстве по метаданным ЮНЕСКО говорится, что общие расходы на исследования и разработки должны быть разделены на общий объем производства экономики

(ВВП). ЮНЕСКО использует руководство ОЭСР Фраскати 2015 года для определения Научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок (НИОКР), как «творческую и систематическую работу, проводимую с целью увеличения объема знаний - включая знания о человечестве, культуре и обществе, так же, как и разработку новых способов применения уже имеющихся знаний».

Определение

80. Общие расходы на Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки включают все расходы, связанные с первоначальными и запланированными исследованиями, проведенными с перспективой получения новых научных или технических знаний и понимания (т.е. расходы на исследовательскую деятельность). И связанные с применением результатов исследований или других знаний к плану или проекту производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала коммерческого производства или использования (т.е. расходы на опытно-конструкторскую деятельность). Этот показатель требует раскрытия в денежных единицах информации о расходах на исследования и разработки (НИОКР) отчитывающейся организации в течение отчетного периода. Примерами такой деятельности могут служить: исследование с целью открытия новых знаний; модификация формул, продуктов или процессов; разработка инструментов, связанных с новыми технологиями; разработка и испытание прототипов, новых продуктов и процессов.

Методология измерения

81. Существуют различные методы учета расходов на исследования и разработки. В соответствии с ГААП США все затраты на НИОКР отражаются как расходы (то есть они списываются в отчет о прибылях и убытках как расходы по мере их возникновения). В соответствии с МСФО (IAS 38) затраты на исследования относятся на расходы, в то время как расходы на разработку могут быть капитализированы (т.е. учитываться как нематериальный актив, амортизироваться и отражаться в бухгалтерском балансе). Примером расходов на исследования могут служить расходы на проведение испытаний, направленных на получение новых знаний для разработки новой вакцины предприятием фармацевтической промышленности. Примером расходов на разработку может служить проектирование, конструирование и тестирование предсерийной модели автомобиля организацией производителем. Поэтому, согласно МСФО, различие между деятельностью по разработке и исследовательской деятельностью имеет решающее

значение, и наиболее важным критерием для принятия решения о выборе между расходом или капитализацией расходов на НИОКР является техническая осуществимость завершения строительства нематериального актива таким образом, чтобы он был доступен для использования или продажи.

82. Для расчета этого показателя следует учитывать все расходы на НИОКР, произведенные в определенном отчетном периоде, независимо от их бухгалтерского учета³².

Рис.4. Наглядный пример общих расходов на научные исследования и разработки в финансовой отчетности

ПРИБЫЛЬ И УБЫТОК (ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ) - НАГЛЯДНЫЙ ПРИМЕР	А. 3.3. Все расходы на исследования и разработки	БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС-НАГЛЯДНЫЙ ПРИМЕР	А. 3.3. Все расходы на исследования и разработки
ВЫРУЧКА		ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:	
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ		ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТОВАРО- МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ПРОЧИЕ АКТИВЫ	
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:	
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	
ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД (УБЫТОК)		НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	
ПРОЧИЙ ДОХОД Инвестиционный доход, прочие прибыли и убытки		ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ ПРОЧИЕ АКТИВЫ	
ЕВИТ (прибыль до вычета процентов и налогов)			

³² См. UNCTAD, 2008, *Guidance on Corporate Responsibility Indicators in Annual Reports* (UNCTAD/CRI). Издание Организации Объединенных Наций, UNCTAD/ITE/TEB/2007/6, доступно по адресу: http://unctad.org/en/Docs/iteteb20076_en.pdf, (показатель 9).

ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ/ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ			
ЕВТ (прибыль до налогообложения)		<i>ИТОГО АКТИВЫ</i>	
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ			
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ			

83. Помимо общей суммы расходов на НИОКР (выраженной в денежном выражении) предлагается рассчитать также отношение общих расходов на НИОКР к общим доходам и/или активам в отчетном периоде. Эти показатели будут выражены в процентах (%).

84. Аналогично тому, что рекомендуется для других экономических показателей, включенных в настоящее руководство, многонациональным организациям рекомендуется раскрывать информацию о расходах на НИОКР в разбивке по странам. Кроме того, многонациональная организация может иметь исследовательские и опытно-конструкторские проекты и договоренности с академическими институтами, которые необязательно могут быть юридическими лицами в смысле корпоративного права.

Потенциальные источники информации:

85. Как показано на рис.4, информация для расчета этого показателя может быть найдена в финансовой отчетности/системах финансового учета, либо в отчете о прибылях и убытках, либо в балансе в зависимости от того, являются ли затраты на НИОКР, понесенные в определенном отчетном периоде, расходами (существует определенная строка в ОПУ для расходов на НИОКР, включенных в состав операционных расходов) или капитализированными (как нематериальные активы).

86. Для получения данных по конкретным странам можно обратиться к системам управленческого учета и внутренним управленческим отчетам.

А.4. Программы местных поставок / закупок

А.4.1. Процентная доля местных закупок

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 9.3.1 «доля малых отраслей промышленности в общей добавленной стоимости отрасли». ЮНИДО является координатором показателя 9.3.1, указывает на отсутствие международного

консенсуса в отношении требований к классификации малых предприятий. ЮНИДО предложила создать целевую группу для выработки согласованного на международном уровне статистического определения малого бизнеса для целей мониторинга ЦУР.

Определение.

87. Процент местных закупок³³ - это доля расходов отчитывающегося субъекта, потраченная на местных поставщиков. Затраты на местные закупки являются общим показателем степени связей организации с местной экономикой.

Методология измерения

88. Показатель может быть рассчитан с использованием счетов-фактур или обязательств, принятых в течение отчетного периода на основе принципа начисления. Счета-фактуры или обязательства перед местными поставщиками - это счета-фактуры перед организациями или лицами, которые предоставляют организации продукты или услуги и базируются на том же географическом рынке, что и отчитывающаяся организация.

89. Определение «тот же географический рынок», то есть определение «местный», может относиться к сообществу, находящемуся в радиусе проводимых операций (в пределах определенного диапазона, определенного в терминах километров или миль), региону внутри страны или страны, в целом. Поэтому, поскольку могут существовать значительные различия в том, как организации определяют местные закупки, и так как отслеживание местных закупок требует систем, времени, персонала и специальных навыков, которые не являются частью закупочных операций, многие организации предлагают рассматривать страну в качестве определяющего критерия. В соответствии с руководящими принципами ЮНКТАД/CRI закупки определяются как местные, когда они касаются продуктов или услуг, произведенных в той же стране, что и отчитывающийся субъект, или предоставляемых субъектом, зарегистрированным в той же стране, что и отчитывающийся субъект, или иным образом отвечающим требованиям местного происхождения или субъекта, определенным правительством этой страны.

³³ См. также GRIG4-Part2-Implementation-Manual, стр. 83 и стр. 250. Общеизвестно, что определение «местного» для этого показателя может потребовать уточнения, хотя такое уточнение может оказаться сложным для реализации на практике. В частности, критерий, основанный на местонахождении поставщика, может не учитывать тот факт, что местные поставщики сами могут быть покупателями неместных товаров. В то же время акцент на географическом происхождении поставщиков может вызвать беспокойство, связанное с протекционизмом и антиконкурентной практикой. Поэтому в руководстве делается выбор в пользу устоявшегося и базового подхода к этому вопросу.

Следуя этой логике, в качестве отправной точки для принятия решения о том, включать или не включать определенную сумму покупок в расчет этого показателя, было бы полезно проверить, производились ли транснациональные платежи поставщикам. Таким образом, просматривая счета-фактуры, отчитывающиеся организации могут идентифицировать статьи местных закупок, включенные в отчетный период, и рассчитать затраты по методу начисления.

90. Предлагается представлять общую сумму местных закупок как в абсолютном выражении (в денежном выражении), так и в процентах от общей суммы закупок отчитывающегося субъекта.

91. Этот подход к измерению также позволяет многонациональным организациям рассчитать объем местных закупок по странам, как в абсолютном, так и в процентном выражении. Это может быть сделано путем суммирования всех объемов местных закупок отчитывающихся организаций (компаний), расположенных в определенной стране, то есть суммы закупок организаций, расположенных в определенной стране, у поставщиков, расположенных в этой же стране.

92. Если это возможно, то также предлагается классифицировать объем местных закупок по размеру поставщиков. Поскольку нет международного консенсуса в отношении требований, которые должны классифицировать малые предприятия, а размер зависит от конкретной экономики страны или региона, отчетность должна соответствовать принятой практике страны, в которой функционирует хозяйствующий субъект. Если такой практики не существует, можно сделать ссылку на международный опыт, например, в некоторых странах можно использовать следующие пороговые показатели (а также указать, какой критерий использовался для классификации объема местных закупок): а) Исходя из численности работников: малые предприятия обычно определяются как организации с численностью менее 100 сотрудников; предприятия среднего размера - это организации с численностью от 100 до 999 сотрудников; б) Исходя из суммы годового дохода: малые предприятия обычно определяются как организации с годовым доходом менее 50 миллионов долларов; средние предприятия определяются как организации, которые зарабатывают более 50 миллионов долларов, но не имеют годового дохода в размере 1 миллиарда долларов³⁴.

Потенциальные источники информации:

³⁴ <https://www.gartner.com/it-glossary/smbs-small-and-midsize-businesses>.

93. Информацию о местных закупках можно получить, изучив счета поставщиков организации (касательно кредиторской задолженности) и, если это применимо, внутреннюю систему отчетности, в частности оперативную информационную систему для регистрации основных данных поставщиков³⁵.

В. Экологическая область

94. В области охраны окружающей среды были выбраны следующие основные показатели:

- Рециркуляция и повторное использование воды;
- Эффективность водопользования;
- Нагрузка на водные ресурсы;
- Сокращение образования отходов;
- Отходы, повторно используемые, восстановленные и переработанные;
- Опасные отходы;
- Выбросы парниковых газов (сфера распространения 1)³⁶;
- Выбросы парниковых газов (сфера распространения 2);
- Озоноразрушающие вещества и химикаты;
- Возобновляемые источники энергии;
- Энергоэффективность.

В.1. Рациональное использование водных ресурсов³⁷

В.1.1. Рециркуляция и повторное использование воды

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 6.3.1 «доля сточных вод, прошедших безопасную очистку».

³⁵ Это ссылка на систему планирования ресурсов организации, которая регистрирует информацию о поставщиках организации, включая записи платежей и другие операции.

³⁶ Протокол корпоративного стандарта по ПГ гласит, что выбросы сферы распространения 3 - это все косвенные выбросы (не включенные в сферу распространения 2), которые происходят в цепочке создания стоимости отчитывающейся организации, включая как восходящие, так и нисходящие выбросы. Консультативная группа ЮНКТАД приняла решение исключить выбросы сферы распространения 3 из перечня основных показателей до тех пор, пока не будут разработаны надежные методы измерения.

³⁷ Полезные источники информации об устойчивом водопользовании можно найти по адресу <https://ceowatermandate.org/disclosure/resources/assessing/>. Этот показатель соответствует UNCTAD/EEI (III.B), GRI 303-3, United Nations Environment Programme, 2015, Raising the Bar: Advancing Environmental Disclosure in Sustainability Reporting, Издание Организации Объединенных Наций, доступно по адресу: <http://web.unep.org/ourplanet/december-2015/unep-publications/raising-bar-advancing-environmental-disclosure-sustainability>.

Показатель 6.3.1, разработанный Всемирной организацией здравоохранения (ВОЗ) и программой Организации Объединенных Наций по населенным пунктам, касается образования сточных вод вызванных, как домашними хозяйствами, так и производственной деятельностью. Этот показатель требует представления отчетности о доле сточных вод, прошедших безопасную очистку перед удалением или повторным использованием, в процентах от общего объема сточных вод.

Определение

95. Рециркуляция и повторное использование воды³⁸ относится к общему объему воды, которую отчитывающийся субъект перерабатывает и/или повторно использует в течение отчетного периода.

Методология измерения.

96. Предполагается, чтобы субъект отчитывался об общем объеме оборотной и повторно используемой воды (всего кубометров). А также об общем объеме оборотной и повторно используемой воды, в процентах от общего водозабора, плюс общий водозабор, полученный от третьего лица (где общий водозабор рассчитывается как сумма всей воды, забранной в границы организации из всех источников для любого использования в течение отчетного периода). Источники водозабора могут включать: пресные поверхностные воды + грунтовые воды + морскую воду / солоноватую воду³⁹ + производственную / технологическую воду. Общий объем изъятый и полученный от третьей стороны водозабора является косвенным показателем относительно размера и значимости организации, как пользователя воды, а также базовым показателем для других расчетов, связанных с эффективностью и использованием.

97. Таким образом, показатель выражается как в кубических метрах (м³), так и в процентном выражении (%).

³⁸ Рециркуляция и повторное использование воды определяется как «акт обработки использованной воды и сточных вод (очищенных или неочищенных) через другой цикл перед сбросом в поверхностные воды, подземные воды или третью сторону (в том же процессе, в другом процессе, но на том же объекте или на другом объекте организации)». <https://www.globalreporting.org/standards/media/1775/revised-exposure-draft-gri-303-water-and-effluents-20dec17-18feb18.pdf>, стр. 29. Следует отметить, что согласно системе эколого-экономического учета (СЭЭУ), «повторно используемая вода - это сточные воды, поставляемые другому потребителю для дальнейшего использования с предварительной очисткой или без нее. Это исключает рециркуляцию воды внутри одной и той же экономической единицы. Информация об этих потоках, хотя и потенциально полезная для анализа эффективности водопользования, в целом отсутствует. Повторно использованная вода считается продуктом, когда оплата производится получающей стороной» (https://seea.un.org/sites/seea.un.org/files/water_note_final_27-10-17_clean_0.pdf, стр. 10). Поэтому, когда это возможно, о повторно использованной воде следует сообщать отдельно от оборотной воды.

³⁹ Солоноватая вода - это вода, которая имеет большую соленость, чем пресная вода, но не так сильно, как морская вода (например, смесь морской воды с пресной водой, как в эстуариях, или она может встречаться в солоноватых ископаемых водоносных горизонтах). Использование морской и солоноватой воды поможет компенсировать потребление воды из первичных источников.

98. Для расчета количества рециркуляции и повторно используемой воды можно использовать следующий пример: если в организации имеется производственный цикл, требующий 10 кубометров воды за цикл, организация забирает 10 кубометров воды за один цикл производственного процесса и повторно использует ее в течение дополнительных четырех циклов, то общий объем оборотной воды для этого процесса составляет 40 кубометров. Эта информация должна собираться со ссылкой на соответствующую единицу времени (например, день, неделя), чтобы его можно было суммировать применительно к общему отчетному периоду и сравнивать с объемом общего водозабора за ту же единицу времени (например, день, неделя), для расчета процентного показателя, повторно использует его в течение дополнительных четырех циклов, после чего общий объем воды, рециркулируемой для этого процесса, составляет 40 кубических метров. Эта информация должна собираться с привязкой к соответствующей единице времени (например, день, неделя), чтобы ее можно было суммировать с привязкой к общему отчетному периоду и сравнивать с объемом общего водозабора за ту же единицу времени (например, день, неделя) для расчета процентного показателя.

99. Предполагается, чтобы этот показатель рассчитывался на уровне объекта/отдельного бизнес-объекта, где должна существовать соответствующая документация и отчетность, основанная на счетчиках воды или расхода. Расчет такого показателя на уровне объекта / бизнес-объекта, позволяет на более позднем этапе консолидировать данные в определенных географических и операционных границах.

100. Поскольку субъекты должны стремиться улучшить объем рециркуляции и повторного использования воды, предлагается раскрывать этот показатель для отражения изменений по сравнению с предыдущим отчетным периодом (т.е. рециркуляция воды в момент времени t - [минус] рециркуляция воды в момент времени $t-1$) для мониторинга и информирования о прогрессе, достигнутом в этой области⁴⁰.

Потенциальные источники информации

101. Определение водопользования и рециркуляции включает в себя данные о заборе, доставке, сбросе и повторном расходе воды, собранные в каждом подразделении/объекте путем прямого измерения (через счетчики воды). Воду следует дозировать и измерять в литрах или кубических метрах. Если такая информация

⁴⁰ Рециркулированная и извлекаемая вода должны быть измерены в периоде, в котором фиксируются потоки. Если вода временно хранится на месте, то запас должен быть замерен в начале и в конце отчетного периода. Это исключает воду в закрытых системах, которые не используются в качестве запасов (например, вода в трубах, небольшие котлы, используемые для улавливания переизбытка воды и т.д.).

собирается, то ее можно найти во внутренних системах отчетности (оперативная информационная система отслеживания физических единиц и регистрации потоков воды) и/или системах экологического учета/системах экологического менеджмента, особенно в отношении объемов и затрат на рециркуляцию ресурсов.

102. Отчитывающиеся организации должны будут раскрывать информацию, если эти инструменты не используются в организациях, и поэтому требуется оценка. Оценки основаны на коэффициентах (статистика региона нахождения), связывающих водопользование с другой характеристикой, обычно представляющей собой ориентировочный показатель для объема деловой активности, такой как количество работников или производительность и объем выпускаемой продукции, и применяющих его к определенному участку количества этой характеристики.

103. Кроме того, для расчета этого показателя может быть использована информация, собранная в счетах к оплате, предоставленных поставщиками воды. Также можно найти информацию для расчета этого показателя в дебиторской задолженности, когда повторно использованная вода считается продуктом и когда оплата производится получающей стороной.

В.1.2. Эффективность водопользования

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 6.4.1 «изменение эффективности повторного использования воды с течением времени».

Согласно данным Продовольственной и Сельскохозяйственной Организации Объединенных Наций (ФАО), ее руководство по метаданным по показателю 6.4.1, предполагается, будет учитывать объем производства с течением времени в данном секторе (здесь была выбрана валовая добавленная стоимость, а не чистая) на единицу чистой промышленной воды, отборной (отборная вода минус возвратная вода) и выраженной в долларах США за кубометр.

Определение

104. Эффективность водопользования относится к водопользованию на чистую добавленную стоимость в отчетном периоде, а также к изменению водопользования на

чистую добавленную стоимость между двумя отчетными периодами.⁴¹ Водопользование определяется в этом показателе как водозабор плюс общий объем воды, полученной от третьей стороны.

Методология измерения

105. Показатель выражается как в кубических метрах (м³) (ненормированных, в абсолютном выражении), так и в процентах (%) от чистой добавленной стоимости отчетного периода.

106. Вода должна измеряться на каждом объекте/бизнес-объекте, а показатель рассчитываться на уровне объекта/отдельного бизнес-объекта, где должна существовать соответствующая документация и отчетность на основе водосчетчиков. Расчет такого показателя на уровне объекта/бизнес-объекта позволяет на более позднем этапе консолидировать данные в определенных географических и операционных границах.

107. Поскольку субъекты должны стремиться улучшить объем водопользования, предлагается раскрывать этот показатель также в терминах изменений по сравнению с предыдущим отчетным периодом (т.е. водопользование в момент времени t - [минус] водопользование в момент времени $t-1$) для мониторинга и информирования о прогрессе, достигнутом в этой области.

Потенциальные источники информации:

108. Определение водопользования требует сбора данных в каждом подразделении / объекте путем прямого измерения (через счетчики воды). Воду следует дозировать и измерять в литрах или кубических метрах. Если такая информация собирается, то она может быть найдена во внутренних системах отчетности (операционных информационных системах отслеживания физических единиц и регистрации потоков воды) и/или системах экологического учета/системах экологического менеджмента, особенно в отношении количества и затрат на рециркуляцию ресурсов.

109. Отчитывающиеся организации должны будут раскрывать информацию, если эти инструменты не используются в организациях, и поэтому требуется оценка. Оценки основаны на коэффициентах (статистика территории присутствия), связывающих водопользование с другой характеристикой, обычно представляющей собой прокси для объема деловой активности, такой как количество работников или производственные

⁴¹ Этот показатель соответствует UNCTAD/EI (III.B), GRI 303-3, United Nations Environment Programme, 2015, Raising the Bar: Advancing Environmental Disclosure in Sustainability Reporting, Издание Организации Объединенных Наций, CDP water questionnaire доступно по адресу <https://www.cdp.net/en/water>, GRI 303-1. Это также соответствует определению СЭЭУ. Обратите внимание, что термины «использование» и «потребление» иногда используются с различными конкретными значениями в различных системах.

показатели и объем, и применяющих его к определенному участку количества этой характеристики.

110. Кроме того, информация, собранная в счетах кредиторской задолженности на основе счетов поставщиков воды, может быть использована в качестве основы для расчета этого показателя.

В.1.3. Нагрузка на водные ресурсы

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 6.4.2 «уровень нагрузки на водные ресурсы: изъятие пресной воды как доля имеющихся пресноводных ресурсов».

ФАО является координатором показателя 6.4.2 в Организации Объединенных Наций. Этот показатель рассчитывается как водозабор, поделенный на разницу между имеющимися возобновляемыми ресурсами пресной воды и экологическими потребностями в воде, умноженную на 100 и выраженную в кубических километрах в год.

Информацию о том, как СНС и СЭЭУ решают проблемы водных ресурсов для статистических целей, см. в показателе В.1.2.

Определение

111. Нагрузка на водные ресурсы определяется как общий водозабор с разбивкой по источникам (поверхностные, грунтовые, дождевые, сточные воды) и применительно к районам с дефицитом или нехваткой воды (выражается в процентах от общего водозабора).

Методология измерения

112. Общий объем забранной воды рассчитывается как сумма всех вод, забранных в границы организации из всех источников для любого использования в течение отчетного периода. Источники водозабора могут включать пресные поверхностные воды + грунтовые воды + морскую воду / солоноватую воду + производственную / технологическую воду. Об этом следует сообщать с разбивкой по следующим источникам⁴²:

⁴² Этот показатель соответствует UNCTAD/EEI (III.B) (хотя в контексте руководства UNCTAD/EEI эта категория не охватывает забор воды государственными поставщиками воды), United Nations Environment Programme, 2015, Raising the Bar: Advancing

- Поверхностные воды, в том числе, например, вода из водно-болотных угодий, речных песчаных озер;
- Грунтовая вода;
- Дождевая вода, которая собирается непосредственно и хранится организацией;
- Сточные воды из другой организации.

113. Этот показатель выражается в кубометрах (общее количество м³ воды, взятой из различных источников) и в процентах (%), так как необходимо выразить количество воды, взятой из районов с дефицитом или нехваткой воды, над общим количеством взятой воды.

114. Для контекстуализации того, как организация управляет водопользованием и нагрузкой на водные ресурсы, важно учитывать ее деятельность в контексте существующей ситуации с водными ресурсами. Таким образом, отчитывающемуся субъекту предлагается раскрывать свой способ водопользования и, в частности, цели и задачи в отношении водопользования, а также всю дополнительную качественную информацию о взаимосвязях между водопользованием субъекта и системой общественных сточных вод, особенно в контексте дефицита воды⁴³.

Потенциальные источники информации:

115. В тех случаях, когда информация для расчета этого показателя не исходит из прямых измерений, субъекты могут полагаться на базы данных, содержащие типичные данные о водозаборах для различных типов производственных процессов и/или доиндустриального сектора (например, сахарные заводы, текстильные фабрики, бумажные фабрики и т.д.)⁴⁴.

116. Что касается оценки резервуаров с ярко выраженными водными проблемами, то многие субъекты используют свои собственные внутренние знания о водохранилищах, в системе которых они работают. Существует также ряд внешних наборов данных, которые могут помочь субъектам в этом процессе, а также бесплатные веб-инструменты, использующие эти наборы данных для проведения вычислений, такие как следующие:

- Глобальный водный инструмент (Всемирный совет деловых кругов по вопросам устойчивого развития (WBCSD));

Environmental Disclosure in Sustainability Reporting, Издание Организации Объединенных Наций, CDP water questionnaire, доступно по адресу <https://www.cdp.net/en/water>, GRI 303-1.

⁴³ Это соответствует мандату генерального директора по водным ресурсам Глобального договора ООН, требующему от организаций раскрывать качественную информацию, такую как водный профиль отчитывающегося субъекта, его связь с контекстом водных ресурсов, а также последствия и ответные меры.

⁴⁴ Как предлагается в http://waterfootprint.org/media/downloads/TheWaterFootprintAssessmentManual_2.pdf, субъекты могут обращаться к проприетарным базам данных, таким как Ecoinvent, см. <https://www.ecoinvent.org/>

- Атлас водных рисков Акведука (Институт мировых ресурсов (World Resources Institute WRI));
- Всемирный фонд дикой природы, Германское общество инвестиций и развития (WWF-DEG DEG));
- Инструмент оценки Потребления воды (Всемирный фонд природы (WFN)).

117. Дополнительными источниками информации для сбора данных для расчета этого показателя являются счета поставщиков воды, а также информация, которая может быть получена из лицензий на водозабор и разрешений, необходимых субъектам хозяйствования в случае, если им необходимо использовать грунтовые или поверхностные воды.

В.2. Управление отходами

В.2.1. Сокращение образования отходов

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к цели ЦУР 12.5, которая призывает к 2030 году существенно сократить образование отходов за счет предотвращения, сокращения, рециркуляции и повторного использования.

Статистический отдел Организации Объединенных Наций (СОООН) и программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде в своих руководящих указаниях по метаданным для показателя 12.5.1., национальный коэффициент рециркуляции, подготовили вопросник по рециркуляции и отходам. Анкета требует, в частности, данных о материалах, которые не являются основными продуктами и для которых у генератора отходов нет дальнейших планов по использованию (в собственных целях производства, преобразования или потребления), и которые он или она выбрасывает, или намеревается выбросить, или должен выбросить. Он исключает материал, непосредственно переработанный или повторно используемый в месте производства (т.е. учреждении) и отходы, которые непосредственно выбрасываются в окружающую воду или воздух в виде сточных вод или загрязнения воздуха. Общее образование отходов получается, согласно руководству, после агрегирования отходов по секторам экономики.

Определение

118. Этот показатель измеряет изменение образования отходов организацией в расчете на чистую добавленную стоимость. В частности, отходы представляют собой непроемчивую продукцию с отрицательной или нулевой рыночной стоимостью. Выбросы, загрязняющие воду и воздух, хотя они и не являются продуктом производства, не считаются отходами⁴⁵.

Методология измерения

119. Общий объем отходов, образующихся в отчетном периоде, определяется как сумма объемов всех минеральных, неминеральных и/или опасных отходов, обработанных любой технологией переработки отходов⁴⁶. Как показано на рис.5, это исключает количество, которое обрабатывается либо на месте, либо за его пределами в рамках замкнутых процессов рециркуляции, повторного использования или повторного производства, т.е. переработанные, повторно используемые или повторно пущенные в производство отходы возвращаются в производственные процессы отчитывающегося субъекта.

120. Отходы следует взвешивать или измерять. Поскольку отходы могут быть твердыми, жидкими или иметь пастообразную консистенцию, их можно измерять в килограммах и тоннах, литрах или кубических метрах. Однако для целей этого показателя отходы следует представлять по весу (кг, т), а не по объему (литры, м³). Страновые агентства по охране окружающей среды обычно предоставляют инструменты преобразования для оказания помощи организации при расчете тоннажа (например, коэффициенты пересчета на основе плотности и объема отходов, весовые балансы или аналогичная информация)⁴⁷.

121. Образующиеся отходы должны быть представлены в абсолютных объемах (в пересчете на килограммы или тонны отходов), а также нормализованы. Для нормализации данных, касающихся показателей образования отходов, общий объем произведенных отходов следует разделить на сумму чистой добавленной стоимости (выраженной в €, \$, £ и т.д.), произведенной в том же отчетном периоде (см. показатель

⁴⁵ Определение III.F.3.a. Общее определение отходов из документа UNCTAD/EEI *A Manual for the Preparers and Users of Eco-efficiency Indicators*, стр. 91, доступно по адресу http://unctad.org/en/Docs/iteipc20037_en.pdf.

⁴⁶ Технологии переработки отходов — это процессы, применяемые к отходам с целью постоянного изменения их состояния химическими, биологическими или физическими средствами и направленными на снижение или устранение их опасности для людей и окружающей среды. Полное описание этих технологий содержится в документе UNCTAD/EEI *A Manual for the Preparers and Users of Eco-efficiency Indicators*, доступно по адресу http://unctad.org/en/Docs/iteipc20037_en.pdf, стр.93, раздел III.F.3.d

⁴⁷ См., например, https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/519078/LIT_10134.xls; https://www.epa.gov/sites/production/files/2016-04/documents/volume_to_weight_conversion_factors_memorandum_04192016_508fnl.pdf.

А.1.3 чистая добавленная стоимость). Поэтому единицей измерения этого показателя является килограмм сортировки на мягкие отходы за €, за \$ и так далее.

122. Разница между годом t и годом t-1 должна быть рассчитана таким образом, чтобы можно было отслеживать уровень прогресса, достигнутого организацией в усилиях по сокращению отходов (т.е. изменение в образовании отходов субъектом). Для организации такая разница может также свидетельствовать о повышении эффективности и производительности процесса и, с финансовой точки зрения, о некоторой экономии затрат на переработку и утилизацию материалов.

Потенциальные источники информации:

123. Отходы должны взвешиваться или измеряться в каждом конкретном бизнес-случае.

124. Однако, некоторым организациям может быть трудно измерить объем произведенных отходов. Поэтому, поскольку отходы обычно собираются у организации третьей стороной, можно рассчитать количество отходов, образующихся в отчетном периоде, с помощью счетов от организаций по управлению отходами (информация, предоставляемая подрядчиком по удалению отходов, обычно включает наряду с типом отходов также количество управляемых отходов (в килограммах или тоннах).

125. Данные, необходимые для расчета этих показателей, и связанные с ними информационные потоки обычно управляются руководителем объекта или администратором общего обслуживания. Если такие позиции отсутствуют в организации, соответствующая информация должна быть найдена в кредиторской задолженности как часть расчета затрат на управление отходами отчетного периода.

Рис.5 Примечание к определениям отходов

Общий объем отходов	Образующиеся отходы		
		Отходы повторно использованные, восстановленные и переработанные	Открытый цикл
			Замкнутый цикл

Источник: ЮНКТАД

Примечание: все элементы, представленные на этом рисунке, включают опасные и неопасные отходы, выражаются в тоннах. Определения взяты из документа UNCTAD/ITE/IPC/2003/7.

В.2.2. Отходы, повторно используемые, восстановленные и переработанные

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 12.5.1 «национальный коэффициенту рециркуляции, тонны материала».

В показателе 12.5.1 данные о рециркуляции отходов собираются СОООН и программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде с использованием муниципального коэффициента рециркуляции в качестве прокси. Вопросник, выпущенный двумя органами, определяет рециркуляцию как «любую переработку отходов в производственном процессе, которая отвлекает их от потока отходов, за исключением повторного использования в качестве топлива. Сюда следует включить как переработку одного и того же вида продукта, так и для различных целей. Вторичная переработка в промышленных организациях (то есть в месте производства) должна быть исключена.»

Определение

126. Среди вариантов переработки отходов - повторное использование, восстановление и переработка⁴⁸.

127. Повторное использование - это дальнейшее использование компонента, детали или продукта после того, как он был удален из четко определенного цикла обслуживания. Повторное использование не включает в себя производственный процесс; однако очистка, ремонт или восстановление могут выполняться между использованием.

128. Восстановление - это дальнейшее использование компонента, детали или продукта после того, как он был удален из четко определенного цикла обслуживания в новом производственном процессе, который выходит за рамки очистки, ремонта или реконструкции.

⁴⁸ UNCTAD/EEI *A Manual for the Preparers and Users of Eco-efficiency Indicators*, стр. 93, доступно по адресу http://unctad.org/en/Docs/iteipc20037_en.pdf. Этот показатель также соответствует GRI 301-2 в отношении используемых переработанных исходных материалов.

129. Переработка - это извлечение и повторное использование материалов из лома или других отходов для производства новых товаров. Рекуперация энергии (называемая «термической рециркуляцией») рассматривается не как рециркуляция, а как сжигание. Процессы предварительной обработки, которые подготавливают отходы к рециркуляции, рассматриваются как часть пути рециркуляции.

130. Кроме того, можно проводить различие между открытым и замкнутым циклами повторного использования, восстановления и переработки, где разомкнутый цикл означает, что повторно используемый, восстановленный и переработанный материал возвращается на рынок, а не в процессы отчитывающегося субъекта; замкнутый цикл означает, что повторно используемый, восстановленный и переработанный материал возвращается в процессы отчитывающегося субъекта.

Методология измерения

131. Количество повторно использованных, восстановленных и переработанных отходов должно отражаться с учетом того периода, в котором они обрабатывались, и должно измеряться в килограммах или тоннах (см. показатель В.2.1. сокращение образования отходов). Если это возможно, было бы предпочтительнее провести различие между этими тремя вариантами, и, в частности, между повторным использованием и переработкой по сравнению с восстановлением.

132. Повторно используемые, восстановленные и переработанные отходы должны быть представлены в абсолютных количествах (в пересчете на килограммы или тонны отходов) и унифицированы. Для того чтобы унифицированные данные по показателям образования отходов были согласованы с данными, касающимися расчёта, повторно используемых, восстановленных и перерабатываемых отходов, показатели отходов должны быть разделены на сумму чистой добавленной стоимости (выраженной в €, \$, £ и т.д.), произведенной в том же отчетном периоде (см. показатель А.1.3. чистая добавленная стоимость). Поэтому единицами измерения этого показателя являются килограммы или тонны отходов на €, на \$ и так далее.

133. Разница между годом t и годом $t-1$ также должна быть рассчитана таким образом, чтобы можно было отслеживать уровень прогресса, достигнутого организацией в направлении повторного использования отходов, восстановления и переработки в соответствии с идеей круговой экономики.

Потенциальные источники информации

134. Во многих странах законом предусмотрены различные формы обращения с отходами, и, как правило, подрядчик по удалению отходов участвует в открытой

переработке отходов. Поэтому соответствующая информация за конкретный отчетный период может быть найдена в счетах от организаций по обращению с отходами (информация, предоставляемая подрядчиком по удалению отходов, обычно включает в себя наряду с типом отходов также количество управляемых отходов (в килограммах или тоннах)).

135. Когда повторно использованный, восстановленный или переработанный материал возвращается в процессы отчитывающегося субъекта (процессы замкнутого цикла), "приподнятые" цифры должны собираться на каждом деловом объекте и сообщаться через оперативную отчетность.

136. Данные, необходимые для расчета этих показателей, и связанные с ними информационные потоки обычно управляются менеджером объекта, администратором общего обслуживания или менеджером завода. Соответствующая информация также может быть найдена в дебиторской задолженности, когда отходы продаются другим организациям, или в ведомостях материалов, если отходы повторно используются в процессах отчетной организации.

В.2.3. Опасные отходы

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 12.4.2, опасным отходам, образующимся на душу населения, и доле обработанных опасных отходов по видам обработки.

СОООН и программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде в своем плане работы по показателю 12.4.2 указывают, что государства-участники Базельской конвенции должны ежегодно представлять доклады о количестве образующихся опасных отходов и количестве импортируемых и экспортируемых опасных отходов, а также других отходов, предназначенных для повторного использования, рециркуляции или рекуперации или окончательного рассеивания.

Определение

137. Этот показатель относится к общему количеству опасных отходов в абсолютном выражении, а также к доле обработанных опасных отходов с учетом общего объема отходов, которые сообщил отчитывающийся субъект.

138. Отходы могут быть классифицированы в соответствии с Базельской конвенцией о контроле за трансграничной перевозкой опасных отходов и их удалением (Базельская конвенция)⁴⁹, в которой определен следующий перечень опасных характеристик:

- 1 H1 Взрывчатые вещества: Взрывчатые вещества или отходы - это твердые или жидкие вещества или отходы (либо смесь веществ или отходов), которые сами по себе способны в результате химической реакции образовывать газ такой температуры и давления и с такой скоростью, что вызывает повреждение окружающей среды.

- 3 H3 Огнеопасные жидкости: Термин «огнеопасные» равнозначен термину «легковоспламеняющиеся». Огнеопасные жидкости – жидкости или смеси жидкостей, или жидкости, содержащие твердые вещества в растворе или суспензии (например, краски, политуры, лаки, и т.п.. кроме веществ или отходов, классифицированных иным образом в силу их опасных характеристик), которые выделяют огнеопасный пар, при температуре не выше 60,5 градусов С в закрытом сосуде или не выше 65,6 градусов С в открытом сосуде. (Поскольку результаты, получаемые в открытом и закрытом сосудах, не являются строго сопоставимыми и даже отдельные результаты, получаемые одним и тем же методом, часто очень отличаются друг от друга, то правила, в которых цифры отличаются от приведенных выше, остаются в духе указанных определений).

- 4.1 H4.1 Огнеопасные твердые вещества: Твердые вещества или твердые отходы, за исключением тех, которые классифицируются как взрывчатые вещества, которые в условиях перевозки легко воспламеняются или могут вызывать или усугублять пожар вследствие трения.

- 4.2 H4.2 Вещества или отходы, способные к самопроизвольному сгоранию. Вещества или отходы, которые могут самопроизвольно нагреваться при нормальных условиях перевозки или нагреваться при контакте с воздухом, а затем могут загореться.

- 4.3 H4.3 Вещества или отходы, которые при контакте с водой выделяют огнеопасные газы: Вещества или отходы, которые при контакте с водой могут стать легковоспламеняющимися или выделять легковоспламеняющиеся газы в опасных количествах.

⁴⁹ См. приложение I и III, www.basel.int/Portals/4/Basel%20Convention/docs/text/BaselConventionText-e.pdf. Этот показатель согласуется также с UNCTAD/EEI (III.F) и с раскрытием информации по GRI 306-2, указывающей на то, что опасные отходы следует понимать в контексте определения, содержащегося в национальном законодательстве.

- 5.1 H5.1 Окисляющие вещества: Вещества или отходы, которые сами по себе не обязательно являются горючими, но которые, как правило, выделяя кислород, могут вызывать или способствовать сгоранию других материалов.

- 5.2 H5.2 Органические пероксиды: (Органические вещества или отходы, которые содержат бивалентную группу -O-O-, являются термически неустойчивыми веществами и могут подвергаться экзотермическому самоускоряющемуся разложению).

- 6.1 H6.1 Токсические (ядовитые) вещества: Вещества или отходы, способные либо привести к смерти или серьезным травмам, либо причинить вред здоровью в случае их проглатывания или вдыхания, либо при контакте с кожей.

- 6.2 H6.2 Инфицирующие вещества: Вещества или отходы, содержащие жизнеспособные микроорганизмы или их токсины, которые, как известно или предполагается, вызывают заболевания у животных или людей.

- 8 H8 Коррозионные вещества: Вещества или отходы, которые в результате химического воздействия вызывают серьезные повреждения при контакте с живыми тканями или, в случае утечки или просыпания, наносят материальный ущерб или даже разрушают другие товары или транспортные средства; они могут также вызывать другие опасности.

- 9 H10 Выделение токсичных газов при контакте с воздухом или водой: Вещества или отходы, которые при взаимодействии с воздухом или водой могут выделять токсичные газы в опасных количествах.

- 9 H11 Токсичные вещества (вызывающие затяжные или хронические заболевания): Вещества или отходы, которые при вдыхании, проглатывании или проникновении в кожу могут иметь замедленное или хроническое воздействие, включая канцерогенность.

- 9 H12 Экотоксичные вещества: Вещества или отходы, которые, если они высвобождаются, оказывают или могут оказать немедленное или отложенное неблагоприятное воздействие на окружающую среду посредством биоаккумуляции и/или токсического воздействия на биотические системы.

- 9 H13 Вещества, способные после утилизации каким-либо образом образовывать другие материалы, например, путем выщелачивания, причем эти материалы обладают каким-либо из указанных выше свойств.

139. Отходы также классифицируются как опасные также в тех случаях, когда в результате их радиоактивного происхождения они подпадают под действие других

национальных или международных систем контроля или когда в соответствии с внутренним законодательством страны, в которой отходы образуются отчитывающимся субъектом, они определяются или считаются опасными.

Методология измерения

140. Общий объем опасных отходов, образующихся в течение отчетного периода, определяется как сумма объемов всех видов опасных отходов, перечисленных в приведенном выше определении, и должен измеряться в килограммах и тоннах (см. показатель В.2.1. сокращение образования отходов).

141. Опасные отходы должны быть представлены в абсолютных объемах (в килограммах или тоннах отходов), а также унифицированы. В целях унификации данных по образованию опасных отходов и их соответствия показателю В.2.1. (сокращение образования отходов), при расчете сокращения или образования отходов, опасные отходы должны быть разделены на сумму чистой добавленной стоимости (выраженной в €, \$, £ и т.д.), образовавшейся за тот же отчетный период (см. показатель А.1.3. чистая добавленная стоимость). Таким образом, в конечном итоге, единица измерения этого показателя - килограммы или тонны отходов за €, за \$, и т.д.

142. Разница между годом t и годом $t-1$ также должна быть рассчитана таким образом, чтобы можно было отслеживать уровень прогресса, достигнутого организацией за эти годы.

143. Организация также должна раскрывать долю опасных отходов, обработанных с целью уменьшения или устранения их опасности для людей и окружающей среды, по сравнению с общим объемом отходов, о которых сообщает отчитывающаяся организация (показатель, выраженный в процентах).

144. Там, где это применимо, общая масса опасных отходов должна быть разбита по методам утилизации, т.е.: повторное использование, переработка, компостирование, восстановление, в том числе включая рекуперацию энергии, сжигание (мусоросжигание), глубокая закачка в скважину, захоронение на полигоне, хранение на месте, прочее (должно быть указано организацией).

145. Информация о месте назначения захоронения показывает, в какой степени организация сумела сбалансировать варианты захоронения и пагубное воздействие на окружающую среду.

Потенциальные источники информации:

146. Опасные отходы должны взвешиваться или просто измеряться в каждой конкретной организации.

147. Однако некоторые организации могут столкнуться с трудностями при подсчете количества образующихся опасных отходов. Поэтому, в соответствии с рекомендациями по другим показателям управления отходами, включенным в настоящее руководство, предлагается использовать счета организаций, занимающихся управлением отходами, для восстановления соответствующей информации, необходимой для расчета этого показателя. Информация, предоставляемая подрядчиком по удалению отходов, как правило, включает, наряду с видом отходов, также количество обработанных отходов (в килограммах или тоннах) и способ удаления. Обычно требуются накладные на перевозку опасных отходов, и организации должны вести учет (известный как «реестр») в течение определенного количества лет в помещениях, где производятся или хранятся отходы.

148. Управление соответствующими информационными потоками обычно осуществляется менеджером объекта или администратором общего обслуживания. В тех случаях, когда такие должности в организации отсутствуют, такая информация содержится в кредиторской задолженности как часть расчета затрат на управление отходами отчетного периода.

В.3. Выбросы парниковых газов

В.3.1. Выбросы парниковых газов (сфера распространения 1)

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 9.4.1, выбросы CO₂ на единицу новой добавленной стоимости.

ЮНИДО и руководство МЭА по метаданным по показателю 9.4.1 охватывают все виды и источники выбросов CO₂.

Последние выражены в килограммах на единицу добавленной стоимости обрабатывающей промышленности, которая оценивается по курсу доллара США на 2010 год.

Определение

149. Выбросы парниковых газов (сфера распространения 1) относятся к прямым выбросам парниковых газов (ПГ) на единицу чистой добавленной стоимости.

150. Сфера 1 охватывает выбросы, которые происходят внутри организационной границы организации и также называются прямыми выбросами ПГ. Они представляют

собой «выбросы из источников, находящихся в собственности или под контролем организации»⁵⁰, таких как:

- Стационарное сжигание: от сжигания ископаемого топлива (например, природного газа, мазута, пропана и т.д.) для комфортного отопления или другого промышленного применения;
- Мобильное сжигание: от сжигания ископаемого топлива (например, бензина, дизельного топлива), используемого в эксплуатации транспортных средств или других видов мобильного транспорта;
- Технологические выбросы: выбросы, выделяемые в процессе производства в конкретных отраслях промышленности (например, цемент, железо и сталь, аммиак);
- Летучие выбросы: непреднамеренный выброс ПГ из источников, включая системы хладагентов и распределение природного газа.

Методология измерения

151. Для большинства организаций наиболее актуальными являются стационарные и мобильные источники горения ПГ (сфера распространения 1).

152. Расчет ПГ (сфера распространения 1) наиболее часто и легко выполняется с помощью файла Excel (инструмента), который можно загрузить из www.ghgprotocol.org⁵¹. Методология расчета основана на использовании некоторых коэффициентов выбросов, специфичных для каждого вида топлива/материала. На самом деле в листах Excel можно найти некоторые коэффициенты преобразования, то есть так называемые потенциалы глобального потепления (ПГП), для перевода различных газов в выбросы углекислого газа (CO₂). ПГП были разработаны для того, чтобы можно было сравнивать воздействие различных газов на глобальное потепление. Это мера того, сколько энергии выбросы одной тонны газа будут поглощать в течение данного периода времени, по отношению к выбросам одной тонны CO₂.

Значения ПГП преобразуют данные о выбросах ПГ для газов, не содержащих CO₂, в единицы эквивалента CO₂. Таким образом, они обеспечивают общую единицу

⁵⁰ В соответствии с протоколом по ПГ прямые выбросы CO₂ при сжигании биомассы не включаются в сферу распространения 1, а сообщаются отдельно. Также выбросы ПГ, не охваченные действием Киотского протокола, например, фреонов, окислов азота и др. не включаются в сферу распространения 1, но могут сообщаться отдельно.

⁵¹ ООН по окружающей среде указывает, что выбросы ПГ являются одной из наиболее часто сообщаемых экологических областей, и ссылается на протокол по ПГ при обсуждении всеобъемлющей методологии отчетности по этому показателю. Кроме того, UNCTAD/EEI (in *United Nations Environment Programme, 2015, Raising the Bar: Advancing Environmental Disclosure in Sustainability Reporting*) также обсуждает важность учета выбросов парниковых газов. Кроме того, CDP, ранее известный как Проект раскрытия информации о выбросах углерода, опубликовал обширное руководство по корпоративному учету и отчетности о выбросах ПГ (<https://www.cdp.net>). Использование протокола по ПГ также соответствует рекомендациям целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом (июнь 2017 года), доступно по адресу: www.fsb-tcf.org/wp-content/uploads/2017/06/FINAL-TCFD-Report-062817.pdf.

измерения, которая позволяет суммировать оценки выбросов различных газов. Субъекты могут выбрать, какие ПГП использовать, выбрав конкретный протокол МГЭИК (Межправительственная группа экспертов по изменению климата).

153. Расчет выполняется инструментом автоматически. Например, отчитывающимся субъектам необходимо указать количество топлива, использованного в течение отчетного периода, используя соответствующие единичные показатели (например, природный газ в кубических метрах; смазочные материалы в литрах), и инструмент автоматически преобразует эти количества в выбросы парниковых газов⁵².

154. ПГ (сфера распространения 1) должны быть представлены в абсолютных объемах и содержать информацию об объемах эквивалента углекислого газа. Для нормализации данных по ПГ их следует разделить на сумму чистой добавленной стоимости (выраженной в €, \$, £ и т.д.), произведенной в том же отчетном периоде (см. показатель А.1.3, чистая добавленная стоимость). Поэтому единицей измерения этого показателя являются тонны CO₂ на €, на \$ и так далее.

155. Кроме того, предлагается предусмотреть разбивку прямых выбросов ПГ (сфера распространения 1) по подразделению или объекту, стране, типу источника (стационарное сжигание, технологические выбросы, летучие вещества) и виду деятельности.

156. Разница между годом t и годом t-1 должна быть рассчитана таким образом, чтобы можно было отслеживать прогресс, достигнутый организацией.

Потенциальные источники информации

157. Данные для расчета этого показателя могут быть получены из показателей оборотов по кредиту счета расчетов с поставщиками, в частности, из счетов-фактур поставщиков топлива (где единица измерения - м³ или литр).

158. Сбор этих данных должен осуществляться на каждом объекте, руководителем объекта / администратором общего обслуживания, менеджером по качеству или менеджером по окружающей среде/ устойчивому развитию в сотрудничестве с бухгалтерией. Затем, такие данные могут быть обобщены как по юридическим лицам, так и по странам.

⁵² Существуют и другие инструменты расчета, которые могут быть использованы для этих целей, такие как <https://www.epa.gov/energy/greenhouse-gas-equivalencies-calculator>. Как предлагается в GRI 305-1, субъекты должны указать источник используемых коэффициентов выбросов и коэффициентов потенциала глобального потепления (ПГП) или ссылаться на источник ПГП. Отчитывающаяся организация также должна последовательно применять коэффициенты выбросов и нормы ПГП для раскрываемых данных.

В.3.2. Выбросы парниковых газов (сфера распространения 2)

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 9.4.1, выбросы CO₂ на единицу новой добавленной стоимости.

Как указано выше в показателе В.3.1, руководство по метаданным для показателя 9.4.1 охватывает все типы и источники выбросов CO₂.

Определение

159. Этот показатель относится к косвенным выбросам парниковых газов (от потребления покупной электроэнергии, тепла или пара) на единицу чистой добавленной стоимости.

160. Сфера 2 охватывает выбросы, возникающие в результате производства вторичных форм энергии, например, электроэнергии, которые приобретаются организацией для собственного использования. Эти выбросы считаются «косвенными», поскольку они являются следствием деятельности отчитывающейся организации, но фактически происходят из источников, принадлежащих или контролируемых другой организацией (т.е. принадлежащих или контролируемых генератором электроэнергии или коммунальным предприятием). Для многих организаций энергетические косвенные (сфера распространения 2) выбросы ПГ, возникающие в результате выработки покупной электроэнергии, могут быть намного больше, чем их прямые (сфера распространения 1) выбросы ПГ. Выбросы сферы распространения 2 также являются одним из крупнейших источников выбросов ПГ во всем мире: производство электроэнергии и тепла составляет треть глобальных выбросов ПГ⁵³.

Методология измерения

161. Для расчета объема выбросов сферы распространения 2 корпоративный стандарт⁵⁴ рекомендует умножать данные о деятельности (МВт потребления электроэнергии) на коэффициенты выбросов для расчета общего воздействия использования электроэнергии на выбросы парниковых газов.

162. Есть два метода, которые можно использовать:

- Рыночный метод: метод количественной оценки объема выбросов парниковых газов отчитывающейся организации, основанный на выбросах парниковых газов,

⁵³ www.ghgprotocol.org/sites/default/files/ghgp/standards/Scope%20%20Guidance_Final_0.pdf.

⁵⁴ Там же, стр. 5.

испускаемых генераторами, у которых отчитывающаяся организация по контракту покупает электроэнергию в комплекте с договорными инструментами или договорными инструментами самостоятельно. В этом случае коэффициенты выбросов определяются, исходя из нормы выбросов ПГ, представленной в договорных инструментах, соответствующих критериям качества сферы распространения 2. Рыночный метод основан на факторах выбросов, специфичных для конкретного поставщика.

- Метод, основанный на местоположении: метод количественной оценки объема выбросов ПГ сферы распространения 2, основанный на средних коэффициентах выбросов производства энергии для определенных географических объектов, включая местные, субнациональные или национальные границы. В соответствии с этим подходом коэффициенты выбросов представляют собой средние выбросы от производства энергии, происходящие в пределах определенной географической зоны и определенного периода времени. Этот метод основан на статистической информации о выбросах и производстве электроэнергии, агрегированной и усредненной в пределах определенной географической границы и в течение определенного периода времени.

163. Кроме того, расчет ПГ (сферы распространения 2) наиболее часто и легко выполняется с помощью файла Excel (инструмента), который можно загрузить с сайта www.ghgprotocol.org, которая преобразует данные о деятельности в выбросы углекислого газа (CO₂)⁵⁵. Более подробную информацию об этом подходе см. в показателе В.3.1 «Выбросы парниковых газов (сфера распространения 1)».

164. Сфера распространения 2 ПГ должна быть представлена в абсолютных объемах и содержать информацию о количественных эквивалентах углекислого газа. Для унификации данных по ПГ сферы распространения 2 они должны быть разделены на сумму чистой добавленной стоимости (выраженной в €, \$, £ и т.д.), произведенной в том же отчетном периоде (см. показатель А.1.3. чистая добавочная стоимость). Поэтому единицей измерения этого показателя являются тонны CO₂ на €, на \$ и так далее.

165. Разница между годом t и годом t-1 также должна быть рассчитана таким образом, чтобы можно было отслеживать уровень прогресса, достигнутого организацией.

Потенциальные источники информации:

⁵⁵ Для страновых коэффициентов преобразования, см. также *A Manual for the Preparers and Users of Eco-efficiency Indicators*, UNCTAD/ITE/IPC/2003/7, от стр. 65.

166. Для получения данных о деятельности (кВтч и МВтч) предлагается просмотреть счета за коммунальные услуги.

167. Сбор этих данных должен осуществляться на каждом объекте, руководителем объекта / администратором общего обслуживания, менеджером по качеству или менеджером по окружающей среде / устойчивому развитию в сотрудничестве с бухгалтерией. Затем такие данные могут быть обобщены как по юридическим лицам, так и по странам.

В.4. Озоноразрушающие вещества и химикаты

В.4.1. Озоноразрушающие вещества и химикаты

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 12.4.2, опасным отходам, образующимся на душу населения, и доле обработанных опасных отходов в разбивке по видам обработки.

См. индикатор В.2.3. для получения дополнительной информации о руководстве по метаданным, предложенный программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде и СОООН для показателя ЦУР 12.4.2.

Определение

168. Этот показатель направлен на количественную оценку зависимости предприятия от озоноразрушающих веществ (ОЗРВ) и химических веществ в расчете на чистую добавленную стоимость.

169. ОЗРВ - это все сыпучие химикаты/вещества, существующие либо в виде чистого вещества, либо в виде смеси. Как правило, это химикаты, содержащие хлор и/или бром. Наиболее важные озоноразрушающие вещества и химикаты регулируются Монреальским протоколом и перечислены в приложениях А, В, С или Е к протоколу⁵⁶.

Методология измерения

170. В приложении к Монреальскому протоколу каждое контролируемое вещество перечислено вместе со значением, выражающим потенциал разрушения озонового слоя. Величина потенциала разрушения озонового слоя показывает, насколько сильно определенное вещество влияет на разрушение озонового слоя по отношению к

⁵⁶ Весь список можно найти здесь: <http://ozone.unep.org/en/handbook-montreal-protocol-substances-deplete-ozone-layer/5>.

эталонному веществу. Обычно эталонным веществом считается трихлорфлуометан (фреон CFC-11) с потенциалом разрушения озона 1; следовательно, потенциал разрушения озонового слоя в кг CFC-11 эквивалентен кг определенного вещества.

171. Например, если организация использует 200 кг озоноразрушающего вещества Галон-1211 в течение отчетного периода, а Галон-1211 имеет потенциал разрушения озонового слоя равный 3, то для того, чтобы понять озоноразрушающий вклад этого конкретного использования галона, организации необходимо умножить количество Галона-1211 (200 кг) на величину потенциала разрушения озонового слоя равную 3 кг (кг эквивалента CFC-11 / кг эквивалента Галона-1211), чтобы получить вклад в разрушение озонового слоя (ОРС) в размере 600 кг эквивалента CFC-11.

172. Зависимость субъекта от озоноразрушающих веществ (ОЗРВ)⁵⁷ определяется следующим образом: производство ОЗРВ + закупки ОЗРВ + запасы ОЗРВ, где производство ОЗРВ означает количество первичного (т.е. не рекуперированного, рекультивированного или рециркулированного) озоноразрушающего вещества, применительно к ситуации для отчитывающегося субъекта⁵⁸.

Закупки ОЗРВ могут принимать различные формы:

- Озоноразрушающие вещества, содержащиеся в поставляемых товарах;
- Озоноразрушающее вещество, содержащееся в оборудовании для собственного использования;
- Озоноразрушающие вещества, содержащиеся в торгуемых товарах;
- Озоноразрушающие вещества, как вещества для производимых товаров;
- Озоноразрушающие вещества, как вещества для собственного производственного процесса;
- Озоноразрушающие вещества, как вещества для собственного оборудования.

Запасы ОЗРВ определяются как любое озоноразрушающее вещество, хранящееся или накопленное на территории отчитывающегося субъекта для использования, рекультивации, рекуперации, рециркуляции или уничтожения в будущем. Они включают вещества ОЗРВ в контейнерах, в товарах, в собственном оборудовании и в использовании в качестве технологических агентов.

⁵⁷ Определения производства, закупок и запасов ОЗРВ можно найти в документе UNCTAD/EEI (III.E). Согласно раскрытию информации GRI 305-6, отчитывающаяся организация должна рассчитать выбросы ОЗРВ, которые могут быть получены путем расчета общей зависимости от ОЗРВ и вычитания из нее количества рекуперированных, утилизированных, переработанных, уничтоженных, использованных в качестве исходного сырья, проданных и находящихся на складе.

⁵⁸ Согласно стандарту GRI 305-6, производство ОЗРВ складывается из количества произведенных ОЗРВ за вычетом количества уничтоженных по утвержденным технологиям или используемых в качестве исходного сырья при производстве других химикатов.

173. Для нормализации данных по ОЗРВ сумму эквивалента кг CFC-11 следует разделить на сумму чистой добавленной стоимости (выраженной в €, \$, £ и т.д.), произведенной в том же отчетном периоде (см. показатель А.1.3. чистая добавочная стоимость). Поэтому единицей измерения этого показателя является кг на €, \$ и так далее.

174. Разница между годом t и годом t-также должна быть рассчитана таким образом, чтобы можно было отслеживать уровень прогресса, достигнутого организацией.

Потенциальные источники информации

175. ОЗРВ следует взвешивать или дозировать в каждой конкретной организации (ОЗРВ следует измерять в килограммах, метрических тоннах, литрах и кубических метрах). Это область, которая регулируется во многих странах, и поэтому информацию об этом показателе следует искать в следующих местах:

- При производстве ОЗРВ: в операционных информационных системах каждой конкретной организации (в составе сумм результатов, произведенных в конкретном отчетном периоде - см. также спецификации).

Когда ОЗРВ приобретаются / запасаются:

- Когда речь идет об ОЗРВ для производственных процессов: в счетах кредиторской задолженности и в операционных информационных системах каждого конкретного завода. Владельцем такой информации в данном случае должен быть управляющий заводом/менеджер по закупкам.
- Когда речь идет об ОЗРВ, воплощенных в оборудовании, используемом вне производственных процессов и являющемся частью общих услуг (например, кондиционирование воздуха, противопожарное оборудование), оно может быть получено из описания конкретного оборудования, приобретенного организацией на каждом объекте. Владельцем такой информации, в данном случае, должен быть менеджер объекта/администратор общих служб.

В.5. Потребление энергии

В.5.1. Возобновляемые источники энергии

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 7.2.1-доля возобновляемых источников энергии в общем конечном потреблении энергии. МЭА, Статистический отдел Организации Объединенных Наций (СОООН) и

Международное агентство по возобновляемым источникам энергии используют показатель 7.2.1 для учета доли возобновляемых ресурсов в конечном потреблении энергии на национальном уровне. К возобновляемым источникам энергии относятся все виды энергии, потребление которых не истощает их доступность в будущем, такие как гидроэнергия, твердое биотопливо, энергия ветра, солнечная энергия, жидкое биотопливо, биогаз, геотермальная энергия, морская энергия и отходы.

Дополнительную информацию о руководстве по метаданным, предложенную программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде и СОООН для показателя 12.4.2 ЦУР, см. в показателе В.2.3.

Определение

176. Этот показатель определяется как отношение потребления организацией возобновляемых источников энергии к общему потреблению энергии в отчетном периоде. Виды возобновляемых источников энергии включают, например, солнечную энергию, биомассу, гидроэнергию, геотермальную энергию и энергию океана.

Методология измерения

177. Для расчета числителя организация должна учитывать только количество потребляемых возобновляемых источников энергии. Поэтому числитель можно рассчитать следующим образом:

178. Возобновляемые источники топлива (такие как биотопливо), солнечная энергия, биомасса, гидроэнергия, геотермальная энергия и энергия океана⁵⁹, включая тепло из возобновляемых источников и электроэнергию из возобновляемых источников⁶⁰.

179. Общее потребление энергии в рамках организации может быть рассчитано следующим образом: «не возобновляемое»⁶¹ потребляемое топливо + возобновляемое потребляемое топливо + электроэнергия, отопление, охлаждение и пар, приобретенные для потребления + самогенерируемая электроэнергия, отопление, охлаждение и пар,

⁵⁹ United Nations, 2017, *International Recommendations for Energy Statistics* (Sales No. E.14.XVII.11, New York) может использоваться в качестве руководства по данному показателю, так как в публикации приводится перечень возобновляемых источников энергии (<https://unstats.un.org/unsd/energy/ires/IRES-web.pdf>). Также, UNCTAD/EEI (III.C) дает определения основным источникам возобновляемой энергии

⁶⁰ К возобновляемым источникам электроэнергии относятся: гидро-, ветровая, солнечная (фотоэлектрическая и солнечно-тепловая), геотермальная, волновая, приливная и другая морская энергия, а также сжигание биотоплива. Возобновляемыми источниками тепла являются: солнечная тепловая энергия, геотермальная энергия и сжигание биотоплива.

⁶¹ Согласно GRI, не возобновляемые источники топлива могут включать топливо для сжигания в котлах, печах, нагревателях, турбинах, факелах, мусоросжигательных установках, генераторах и транспортных средствах, которые принадлежат или контролируются организацией. Не возобновляемые источники топлива охватывают топливо, приобретенное организацией. Они также включают топливо, получаемое в результате деятельности организации, например, добытый уголь или газ от добычи нефти и газа. См. также стандарт GRI 302-1.

которые не потребляются - электроэнергия, отопление, охлаждение и пар, которые проданы.

180. Эта сумма представляет собой знаменатель индикатора.

181. При расчете этого показателя при вычислении числителя предлагается проводить различие между различными типами возобновляемых источников энергии, поскольку они варьируются от бесконечных возобновляемых источников, таких как солнечная энергия, до циклических возобновляемых ресурсов, таких как биомасса.

182. Расход топлива выражается в джоулях или кратных единицах. Потребление электроэнергии, тепла, охлаждения и пара выражается в джоулях, ватт-часах или кратных единицах. Однако, и числитель, и знаменатель должны быть выражены в джоулях. Поэтому необходимы коэффициенты пересчета. Различные энергетические товары имеют различную энергетическую ценность. Чтобы сделать их сопоставимыми, они преобразуются в тепловые эквиваленты, используя их соответствующую чистую энергетическую ценность. Если энергетический товар используется в стране, для которой указаны конкретные значения (т.е. существуют локальные коэффициенты пересчета), эти значения следует использовать. В противном случае следует применить значение по умолчанию⁶².

183. Будет предпочтительнее представлять этот показатель в разбивке по подразделению или объекту, стране, типу источника (см. вышеприведенные определения не возобновляемых источников и возобновляемых источников) и виду деятельности.

184. Чтобы нормализовать данные по возобновляемым источникам энергии и быть согласными с тем, как рассчитываются другие экологические показатели, предлагается нормализовать количество джоулей возобновляемой энергии на сумму чистой добавленной стоимости (выраженной в €, \$, £ и т.д.), произведенной в том же отчетном периоде (см. показатель А.1.3. чистая добавленная стоимость). Поэтому единицей измерения этого показателя являются джоули на €, \$, и так далее.

185. Разница между годом t и годом $t-1$ также должна быть рассчитана для того, чтобы отслеживать прогресс, достигнутый организацией⁶³.

Потенциальные источники информации

⁶² Фактическая информация, см. также: *A Manual for the Preparers and Users of Eco-efficiency Indicators*, UNCTAD/ITE/IPC/2003/7, от стр.34.

⁶³ В некоторых случаях организации не всегда имеют контроль над используемыми ими источниками энергии, которые иногда преимущественно поставляются государством. Поэтому организации могут иметь ограниченную маневренность для увеличения использования возобновляемых источников энергии.

186. Поскольку большинство организаций закупают энергию, объем потребляемой энергии за отчетный период, разделенный на различные виды, можно определить путем сопоставления счетов поставщиков энергии и поставщиков топлива.

187. Во многих странах сертификаты на возобновляемые источники энергии или РЭЦ, используются для утверждения, что они приобрели возобновляемые источники энергии. Таким образом, конкретная информация о возобновляемых источниках энергии также может быть получена из этих сертификатов, когда они присутствуют.

188. Если у субъекта есть менеджер по энергетике, то сбор энергетических данных осуществляется этим лицом. В противном случае за такую информацию также может отвечать менеджер объекта/администратор общего обслуживания в сотрудничестве с бухгалтерией (полученные от поставщиков счета к оплате за электроэнергию). Такие данные должны собираться на уровне каждого подразделения/объекта, чтобы затем они могли быть обобщены как по юридическим лицам, так и по странам.

В.5.2. Энергоэффективность

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 7.3.1, энергоемкость, измеряемая в терминах первичной энергии и ВВП.

В своих руководящих указаниях по метаданным для показателя 7.3.1 СОООН и Международное энергетическое агентство (МЭА) определяют энергоемкость как поставщика энергии для экономики на единицу экономической продукции. Общее энергоснабжение определяется в международных рекомендациях по энергетической статистике, и ВВП должен измеряться в постоянных терминах по паритету покупательной способности.

Определение

189. Энергоэффективность определяется как потребление энергии предприятием, деленное на чистую добавленную стоимость.

Методология измерения

190. Для расчета числителя организация должна учитывать общее потребление энергии внутри организации, которое может быть рассчитано следующим образом⁶⁴:

191. Потребляемое не возобновляемое топливо + потребляемое возобновляемое топливо + электроэнергия, отопление, охлаждение и пар, приобретенные для потребления + самогенерируемая электроэнергия, отопление, охлаждение и пар, которые не потребляются - электроэнергия, отопление, охлаждение и пар, которые продаются.

192. Расход топлива выражается в джоулях или кратных единицах. Потребление электроэнергии, тепла, охлаждения и пара выражается в джоулях, ватт-часах или кратных единицах. Поэтому коэффициенты пересчета необходимы, чтобы выразить все в джоулях. Различные энергоносители имеют различную энергетическую ценность. Чтобы сделать их сопоставимыми, они преобразуются в тепловые эквиваленты, используя их соответствующую чистую энергетическую ценность. Если энергоносители используются в стране, для которой указаны конкретные значения (т.е. существуют местные коэффициенты пересчета), то эти значения должны использоваться; в противном случае следует применить значение по умолчанию⁶⁵.

193. Чтобы нормализовать данные о потреблении энергии и привести их в соответствие с тем, как рассчитываются другие экологические показатели, количество джоулей энергии следует разделить на сумму чистой добавленной стоимости выраженной в €, \$, £ и т.д., произведенной в том же отчетном периоде (см. показатель А.1.3. чистая добавленная стоимость). Поэтому единицей измерения этого показателя и являются джоули на €, \$ и так далее.

194. В отношении этого показателя также предлагается, чтобы субъекты представляли информацию в разбивке по подразделению или объекту, стране, типу источника (см. предыдущий показатель для определения не возобновляемой и возобновляемой энергии) и виду деятельности.

Потенциальные источники информации:

195. Поскольку большинство организаций закупают энергию, количество потребляемой энергии за отчетный период, разделенное на различные виды, можно определить путем оценки счетов поставщиков энергии. Если организация имеет менеджера по энергетике, сбор энергетических данных осуществляется этим специалистом. В противном случае

⁶⁴ UNCTAD/EEI (III.C) содержит руководящие указания по учету использования энергии с учетом различных форм энергии, используемых в деятельности организаций. Для этого расчета см. также стандарт GRI 302-1. Этот показатель также соответствует требованиям GRI 302-3, требующим, чтобы организация рассчитывала коэффициент энергоемкости.

⁶⁵ Фактическая информация, см. также: *A Manual for the Preparers and Users of Eco-efficiency Indicators*, UNCTAD/ITE/IPC/2003/7, от стр.34.

за такую информацию также может отвечать менеджер объекта/администратор общего обслуживания в сотрудничестве с бухгалтерией (полученные от поставщиков счета к оплате за электроэнергию). Такие данные должны собираться на уровне каждого подразделения/объекта, чтобы затем они могли быть обобщены как по юридическим лицам, так и по странам.

С. Социальная область

196. В социальной области выделяются следующие основные показатели:

- Доля женщин на руководящих должностях.
- Среднее количество часов обучения в год на одного работника по категориям.
- Расходы за год на подготовку одного работника по категориям.
- Заработная плата и пособия работников в процентах от выручки по виду занятости и полу.
- Расходы на охрану здоровья и безопасность труда работников, в процентах от выручки
- Частота / количество случаев производственного травматизма.
- Процент работников, охваченных коллективными договорами.

С.1. Гендерное равенство

С.1.1. Доля женщин на руководящих должностях

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 5.5.2 «доля женщин на руководящих должностях».

В качестве координатора за показатель 5.5.2 в системе ООН выступает МОТ, она предоставляет руководство по метаданным, определяющее должности среднего и старшего руководства в соответствии с Международным стандартным классификаций профессий (МСКП). Показатель 5.5.2 рассчитывается путем выражения доли женщин, занимающих руководящие должности, в процентах от всех руководящих должностей.

Определение

197. Этот показатель выражается как количество женщин на руководящих должностях, деленное на общее число работников в данном отчетном периоде⁶⁶.

Методология измерения

198. Этот показатель должен рассчитываться с учетом численности работников на конец отчетного периода. Численность работников может быть выражена в виде количества работников или эквивалента полного рабочего дня (ЭПЗ - эквивалент полной занятости работников организации, позволяющий определить уровень вовлеченности работников в трудовой процесс)⁶⁷. Последний вариант особенно рекомендуется в тех случаях, когда в организации работает значительное число работников, занятых неполный рабочий день. В любом случае выбранный подход должен применяться последовательно между периодами.

199. В качестве первого шага необходимо выразить общую численность рабочей силы отчитывающегося субъекта на конец отчетного периода либо в терминах численности персонала, либо в терминах ЭПЗ (знаменатель показателя).

200. Затем требуется выявить тех работников, которые занимают руководящие должности. Для этого предлагается использовать следующие методы: внутренние классификации должностей и контрольный список, систему классификации профессий по основным, суб-основным, суб-второстепенным и единичным группам, одобренную совещанием экспертов по статистике труда (Международная стандартная классификация профессий, 2008 год (МСКП)). Согласно этому перечню, рабочие места могут быть классифицированы по роду занятий в зависимости от вида выполняемой работы, а критериями, используемыми для определения системы основных, субосновных, субминоритарных и единичных групп, являются уровень квалификации и специализация навыков.

В качестве менеджеров можно выделить следующих:

11 Руководители высшего звена, старшие должностные лица и законодатели

111 Законодатели и старшие должностные лица

1111 Законодатели

1112 Высокопоставленные государственные чиновники

1113 Традиционные вожди и старейшины селений

⁶⁶ См. *Guidance on Corporate Responsibility Indicators in Annual Reports*, UNCTAD/CRI (показатель 5). Этот показатель также согласуется с показателем 45 «доля женщин на руководящих должностях» (MOT) в проекте EDGE (Evidence and Data for Gender Equality) минимальный набор гендерных показателей (<https://genderstats.un.org/#/home>).

⁶⁷ ЭПЗ (FTE)- рассчитывается путем суммирования всех часов, отработанных в одном отчетном периоде как работниками, занятыми неполный рабочий день, так и работниками, занятыми полный рабочий день, и деления этого числа на количество часов, отработанных работником, занятым полный рабочий день.

1114 Старшие должностные лица организаций, представляющих особый интерес

112 Управляющие директора и главные исполнительные директора

1120 Управляющие директора и главные исполнительные директора

12 Административные и коммерческие менеджеры

121 Бизнес-услуги и административные менеджеры

1211 Финансовый менеджер

1212 Менеджеры по персоналу

1213 Менеджеры по политике и планированию

1219 Бизнес-услуги и административные менеджеры, не классифицированные в других рубриках

122 Менеджеры по продажам, маркетингу и развитию

1221 Менеджеры по продажам и маркетингу

1222 Менеджеры по рекламе и связям с общественностью

1223 Менеджеры по исследованиям и разработкам

13 Менеджеры по производству и специализированным услугам

131 Руководители производства в сельском хозяйстве, лесном хозяйстве и рыболовстве

1311 Менеджеры по производству сельскохозяйственной и лесной продукции

1312 Менеджеры по производству аквакультуры и рыболовства

132 Менеджеры по производству, добыче полезных ископаемых, строительству и дистрибуции

1321 Менеджеры по производству

1322 Менеджеры по добыче полезных ископаемых

1323 Руководитель строительства

1324 Менеджеры по снабжению, распределению и смежным вопросам

133 Руководители служб информационно-коммуникационных технологий

1330 Руководители служб информационно-коммуникационных технологий

134 Профессиональные услуги менеджеров

1341 Менеджеры служб по уходу за детьми

1342 Руководители служб здравоохранения

1343 Менеджеры служб ухода за престарелыми

1344 Менеджеры по социальному обеспечению

1345 Менеджеры по образованию

1346 Руководители филиалов финансовых и страховых услуг

1349 Профессиональные услуги менеджеров, не классифицированные в других рубриках

14 Менеджеры гостиничного бизнеса, розничной торговли и других услуг

141 Менеджеры гостиниц и ресторанов

1411 Менеджер отеля

1412 Менеджеры ресторана

142 Менеджеры по розничной и оптовой торговле

1420 Менеджеры по розничной и оптовой торговле

143 Другие руководители служб

1431 Руководители спортивных, оздоровительных и культурных центров

1439 Менеджеры услуг, не классифицированные в других рубриках.

201. В любом случае, поскольку отчитывающиеся организации в настоящее время могут использовать различные идентификаторы для классификации управленческих должностей, использование описательного раскрытия может помочь контекстуализировать этот показатель. Подразделениям рекомендуется использовать идентификаторы, соответствующие проекту «Исследования и данные для обеспечения гендерного равенства» (EDGE) - совместной инициативе Статистического отдела Организации Объединенных Наций и подразделения Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин⁶⁸.

202. Наконец, после отражения числа работников, занимающих руководящие должности в отчитываемом субъекте, либо в терминах численности персонала, либо в терминах ЭПЗ (в соответствии с методом разнообразия, в частности в отношении включения инвалидов на рабочее место (например, число работников с ограниченными возможностями по сравнению с тем, по которому количественно определяется общая численность рабочей силы)), требуется определить и отразить количество женщин-работников, занимающих руководящие должности в отчитываемом субъекте, либо в терминах численности персонала, либо в терминах ЭПЗ (числитель показателя).

203. Если это возможно, предлагается сообщать не только о разбивке руководящих должностей по полу, но и о разбивке общей численности рабочей силы (либо о численности персонала (по головам), либо в терминах ЭПЗ)⁶⁹.

⁶⁸ Дополнительная информация о проекте, см.: <https://unstats.un.org/edge>.

⁶⁹ См. показатель GRI LA1 и G4 10.

204. Кроме того, отчитывающемуся субъекту рекомендуется рассчитать разбивку общей численности рабочей силы по следующим категориям⁷⁰:

- Штатных и внештатных работников⁷¹;
- Вид трудового договора (постоянный⁷² или временный⁷³);
- Вид занятости (полный рабочий день или неполный рабочий день);
- Возрастная группа: до 30 лет, 30-50 лет, старше 50 лет;
- Регион.

205. Такой уровень детализации состава рабочей силы поможет оценить, какие вопросы могут иметь особое значение для определенных сегментов рабочей силы.

206. Организациям также рекомендуется принимать во внимание более широкие меры по разбивке, в частности в том, что касается интеграции инвалидов на рабочем месте (например, число работников с ограниченными возможностями по сравнению с общим количеством рабочих). Тем не менее, показатели должны учитывать потенциальные правовые ограничения, связанные со сбором персональных данных работников.

Потенциальные источники информации:

207. Информация для расчета этого показателя обычно содержится в информационных системах управления людскими ресурсами (записи о работниках и информация о заработной плате, доступная на национальном или локальном уровнях). Многие организации используют специализированное программное обеспечение (кадровое обеспечение)⁷⁴ для сбора и обработки информации о работниках, включая другие данные, необходимые для расчета этого показателя. Программное обеспечение и связанные с ним информационные потоки обычно управляются департаментом, ответственным за функцию управления людскими ресурсами.

208. Если комитет по равным возможностям существует, то важную информацию можно также найти в протоколах заседаний комитета.

С.2. Человеческий капитал

⁷⁰ Определения видов занятости и контрактов, основанные на Международной стандартной классификации профессий МОТ (ISCO), доступно по адресу: <http://www.ilo.org/public/english/bureau/stat/isco/docs/resol08.pdf>.

⁷¹ Подконтрольный работник: лицо, которое непосредственно предоставляет работу и услуги отчитывающейся организации, но чей официальный трудовой договор заключен с другой организацией.

⁷² Бессрочный или постоянный контракт — это постоянный трудовой договор с работником на полный или неполный рабочий день на неопределенный срок.

⁷³ Срочный или временный контракт — это трудовой договор, определенный выше, который заканчивается по истечении определенного периода времени или по завершении конкретной задачи, к которой прилагается оценка времени. Временный трудовой договор имеет ограниченный срок действия и прекращается конкретным событием, включая окончание проекта или этапа работ, возвращение замененного персонала и т.д.

⁷⁴ Некоторые обобщенные примеры, см.: <https://www.capterra.com/human-resource-software/>.

С.2.1. Среднее количество часов обучения в год на одного работника по категориям

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю 4.3.1 ЦУР-уровню участия молодежи и взрослых в формальном и неформальном образовании и профессиональной подготовке за предыдущие 12 месяцев, с разбивкой по полу. В руководстве института статистики ЮНЕСКО по метаданным используется число людей в отдельных возрастных группах, участвующих в учебной или образовательной деятельности, выраженное в процентах от населения того же возраста.

Определение

209. Этот показатель позволяет судить о масштабах инвестиций организации, вложенных в обучение персонала (то есть в человеческий капитал) и о том, в какой степени эти инвестиции осуществляются в масштабах всей базы работников, выраженных в часах обучения.

Методология измерения

210. Первым шагом при расчете количества часов является определение всех учебных программ, осуществляемых организацией в отчетном периоде, для суммирования соответствующих часов. Они могут включать внутренние учебные курсы; внешнее обучение или переобучение (при поддержке организации); предоставление академических отпусков с гарантированным возвращением на работу (при поддержке организации, например оплачиваемый учебный отпуск, предоставляемый отчитывающейся организацией своим работникам); и обучение по конкретным темам, таким как охрана труда и техника безопасности.

211. Знаменатель должен быть выражен либо как численность персонала, либо по ЭПЗ, и подход должен применяться последовательно в течение периода и между периодами. Эти данные должны быть представлены в разбивке по категориям занятости и, возможно, по полу (см. Описание показателя С.1.1).

- Среднее количество учебных часов на одного работника = общее количество учебных часов, предоставленных работникам/общее количество работников.

212. Если это возможно, то эти показатели должны быть разбиты по категориям⁷⁵ следующим образом:

- Среднее количество учебных часов на одну категорию работников = общее количество учебных часов, предоставленных каждой категории работников/общее количество работников в категории.

213. Аналогично тому, что рекомендуется для других экономических показателей, включенных в настоящее руководство, многонациональным организациям рекомендуется раскрывать количество часов обучения в разбивке по странам⁷⁶ и, возможно, по полу.

Потенциальные источники информации

214. Информация для расчета этих показателей обычно содержится в информационных системах управления людскими ресурсами (данные о работниках доступны на национальном или локальном уровнях). Многие организации используют специализированное программное обеспечение (кадровое обеспечение) для сбора и обработки информации о работниках, включая другие данные, необходимые для расчета этого показателя. Программное обеспечение и связанные с ним информационные потоки обычно управляются структурой в чью функцию входит управление людскими ресурсами, которая также обычно отвечает и за определение бюджета обучения.

215. Расходы на обучение также можно найти в отчете о прибылях и убытках как конкретную статью, которая является частью операционных расходов (общих расходов). Организации обычно выделяют расходы на обучение работников в отдельную статью затрат.

216. Системы управленческого учета / внутренние управленческие отчеты могут также использоваться для конкретных часов, конкретных категорий и конкретных стран (если организация имеет сбалансированную систему показателей, то эти показатели часто включаются в качестве ключевых показателей эффективности в перспективе обучения и роста).

С.2.2 Расходы на обучение персонала в год на одного работника по категориям

Отношение к ЦУР

⁷⁵ По категориям, см. показатель С.1.1.1.

⁷⁶ Данный подход соответствует UNCTAD/CRI (показатели 10 и 11) и GRI Руководство G4-EC1, GRI 404-1 и 404-2.

Этот показатель имеет отношение к показателю 4.3.1 ЦУР «уровень участия молодежи и взрослых в формальном и неформальном образовании и профессиональной подготовке за предыдущие 12 месяцев в разбивке по полу».

В руководстве института статистики ЮНЕСКО по метаданным используется число людей в отдельных возрастных группах, участвующих в учебной или образовательной деятельности, выраженное в процентах от населения того же возраста.

Определение

217. Этот показатель позволяет судить о масштабах инвестиций организации в обучение персонала (то есть в человеческий капитал) и о том, в какой степени эти инвестиции осуществляются в масштабах всей базы работников, выраженных в часах затрат.

Методология измерения

218. Для расчета расходов, связанных с программами профессиональной подготовки, предлагается учитывать прямые и косвенные расходы на профессиональную подготовку, например плату за обучение, гонорар инструкторов, учебные помещения, учебное оборудование и соответствующие путевые расходы.

219. Знаменатель должен быть выражен либо как численность персонала, либо как это описано в ЭПЗ, и применять этот подход последовательно в течение периода и между периодами. Эти данные должны быть представлены в разбивке по категориям занятости (см. Описание, относящееся к показателю С.1.1).

- Средние расходы на обучение на одного работника = общая сумма расходов на обучение/общее количество работников.

220. По возможности, эти показатели следует разбить по категориям⁷⁷ следующим образом:

- Средние расходы на обучение по категориям работников = общая сумма расходов на обучение по каждой категории работников/общее количество работников в категории

221. Аналогично тому, что рекомендуется для других экономических показателей, включенных в настоящее руководство, многонациональным организациям

⁷⁷ По категориям, см. показатель С.1.1.

рекомендуется раскрывать информацию о расходах на профессиональную подготовку и часах обучения в разбивке по странам и, возможно, по полу.

Потенциальные источники информации

222. Информацию о различных источниках информации в рамках организации см. в показателе С.2.1.

С.2.3. Заработная плата и пособия работников в процентах от выручки по типу занятости и полу.

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателям ЦУР 8.5.1 «средняя почасовая заработная плата работающих женщин и мужчин в разбивке по роду занятий, возрасту и людям с инвалидностью», а также 10.4.1 «доля рабочей силы в ВВП, включающая заработную плату и выплаты на социальную защиту». Показатель 8.5.1, подготовленный МОТ, требует представления информации о почасовой оплате труда в разбивке по полу, а также о людях с инвалидностью. МОТ является координатором показателя 10.4.1, руководство по метаданным которого гласит, что отчисления на социальную защиту включают взносы на социальное страхование, подлежащие уплате работодателями, но не связанные с заработной платой налоги и страховые взносы.

Определение

223. Этот показатель должен отражать совокупные затраты на работников в отчитывающейся организации в отчетном периоде, сегментированные по типу работников и полу в процентах от общей выручки⁷⁸.

Методология измерения

224. Первым шагом в расчете этого показателя является расчет общей заработной платы, включая заработную плату работников и суммы, выплачиваемые государственным учреждениям от имени работников, плюс общие пособия (за исключением обучения, расходов на защитное снаряжение или других статей расходов, непосредственно связанных с должностной функцией работника). В этом контексте отчисления государству могут включать взносы, пенсии, налоги на занятость, сборы и фонды

⁷⁸ Это соответствует UNCTAD-CRI (показатель 6), IAS 19, GRI 201-1.

занятости. Затем сумма пособий и заработной платы работников будет разделена на общую выручку за отчетный период.

225. Если организация готовит отчет о прибылях и убытках с добавленной стоимостью, то общая сумма заработной платы и пособий работников уже раскрывается в нем (среди статей, включенных в распределенную экономическую стоимость).

226. Общая сумма заработной платы и пособий работников должна быть разбита по следующим категориям:⁷⁹

- Штатных и внештатных работников⁸⁰;
- Вид трудового договора (постоянный⁸¹ или временный⁸²);
- Вид занятости (полный рабочий день или неполный рабочий день);
- Возрастная группа: до 30 лет⁸³, 30-50 лет, старше 50 лет;
- Регион;
- Пол⁸⁴.

Потенциальные источники информации

227. Информация для расчета этих показателей обычно содержится в информационных системах управления персоналом (данные о работниках доступны на национальном или локальном уровнях). Многие организации используют специализированное программное обеспечение (программное обеспечение по управлению человеческим капиталом⁸⁵) для сбора и обработки информации о работниках, включая другие данные, необходимые для расчета этого показателя. Программное обеспечение и связанные с ним информационные потоки по заработной плате и пособиям обычно управляются

⁷⁹ Определения видов занятости и контрактов, основанные на Международной стандартной классификации профессий МОТ (ISCO), доступно по ссылке: www.ilo.org/public/english/bureau/stat/isco/docs/resol08.pdf.

⁸⁰ Подконтрольный работник: лицо, которое непосредственно предоставляет работу и услуги отчитывающейся организации, но чей официальный трудовой договор заключен с другой организацией.

⁸¹ Бессрочный или постоянный контракт - это постоянный трудовой договор с работником на полный или неполный рабочий день на неопределенный срок.

⁸² Срочный или временный контракт — это трудовой договор, определенный выше, который заканчивается по истечении определенного периода времени или по завершении конкретной задачи, к которой прилагается оценка времени. Временный трудовой договор имеет ограниченный срок действия и прекращается конкретным событием, включая окончание проекта или этапа работ, возвращение замененного персонала и т.д.

⁸³ В некоторых странах было бы важно представить подробную информацию по этой категории, чтобы осветить вопросы, связанные с детским и принудительным трудом.

⁸⁴ Отчетность о гендерном разрыве в оплате труда становится все более распространенной в некоторых юрисдикциях и может быть включена в этот показатель. Такой показатель должен высвечивать различия в категориях должностей между полами, ориентируясь на фактические описания должностей, а не на названия должностей. Чтобы рассчитать средний разрыв в оплате труда мужчин и женщин в почасовой оплате труда, чтобы получить среднюю почасовую ставку оплаты труда для мужчин, необходимо сложить почасовые ставки оплаты труда всех соответствующих работников-мужчин с полной оплатой труда и разделить эту цифру на число работников-мужчин с полной оплатой труда. Затем, чтобы получить среднюю почасовую ставку оплаты труда для женщин, необходимо сложить почасовые ставки оплаты труда всех женщин, работающих на полную ставку, и разделить эту цифру на число женщин, работающих на полную ставку. Чтобы получить средний гендерный разрыв в почасовой оплате труда в процентах от заработной платы мужчин, необходимо вычесть среднюю почасовую ставку оплаты труда женщин из средней почасовой ставки оплаты труда мужчин, разделить результат на среднюю почасовую ставку оплаты труда мужчин и умножить результат на 100. Это также согласуется с показателем 13 гендерный разрыв в заработной плате (МОТ) в минимальном наборе гендерных показателей проекта EDGE.

⁸⁵ Обзор некоторых примеров, см.: www.capterra.com/human-resource-software/.

кадровой службой в специальном модуле, который обычно называется «учет заработной платы». Во многих организациях также есть специалист по учету заработной платы в бухгалтерии, который является основным специалистом, владеющим этой информацией. Общая выручка может быть получена из отчета о прибылях и убытках.

С.3. Здоровье и безопасность труда работников

С.3.1. Расходы на охрану здоровья и безопасность труда работников, в процентах от выручки

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к цели 8.8 ЦУР «защита трудовых прав и содействие созданию безопасных условий труда для всех трудящихся, включая трудящихся-мигрантов, в частности, женщин-мигрантов, и лиц, занятых в условиях нестабильной занятости».

Этот показатель также имеет отношение к цели 3.8 ЦУР «достижение всеобщего охвата услугами здравоохранения, включая защиту от финансовых рисков; доступу к качественным основным медицинским услугам; и доступу к безопасным, эффективным, качественным и доступным основным лекарственным средствам и вакцинам для всех».

ВОЗ является координатором по показателям 3.8.1 «охват основными медицинскими услугами» и 3.8.2 «доля населения с большими расходами домашних хозяйств на здравоохранение в общих расходах домашних хозяйств или доходах». Имеющееся руководство по метаданным для этих показателей предполагает проведение обследований домашних хозяйств с целью сбора этой информации.

Определение

228. Этот показатель относится к общим расходам, понесенным организацией для обеспечения здоровья и безопасности работников, как процент от общей выручки. Это связано с важным аспектом корпоративной ответственности, поскольку несчастные случаи на производстве⁸⁶ не только снижают производительность труда и отвлекают

⁸⁶ Несчастные случаи на производстве могут относиться к физическим травмам в определенных отраслях, но они также могут включать проблемы психического здоровья в других отраслях.

внимание руководства, но и подрывают развитие человеческого капитала и могут свидетельствовать о низком качестве и практике управления⁸⁷.

Методология измерения

229. Этот показатель выражается в процентах и рассчитывается путем суммирования расходов на программы страхования, связанные с охраной труда и безопасностью труда, на деятельность в области здравоохранения, финансируемую непосредственно организацией, и всех расходов, понесенных в течение отчетного периода связанных с вопросами охраны и безопасности труда, а также деления этой суммы на общую выручку в данном отчетном периоде.

230. Более конкретно для расчета этого показателя было бы целесообразно начать со следующего контрольного перечня элементов, связанных со здоровьем и безопасностью работников, чтобы понять, какие расходы следует учитывать при расчете:⁸⁸

- Проектирование, размещение, конструктивные особенности, монтаж, техническое обслуживание, ремонт и переделка рабочих мест и средств доступа к ним и выхода из них;
- Освещение, вентиляция, порядок и чистота рабочих мест;
- Температура, влажность и движение воздуха на рабочем месте;
- Проектирование, строительство, эксплуатация, техническое обслуживание, испытания и инспектирование машин и оборудования, способных представлять опасность, и, в соответствующих случаях, их утверждение и передача;
- Предотвращение вредных физических или психических нагрузок, обусловленных условиями труда;
- Обработка, укладка и хранение грузов и материалов вручную или механически;
- Использование электроэнергии;
- Производство, упаковка, маркировка, транспортировка, хранение и использование опасных веществ и агентов, удаление их отходов и остатков и, в соответствующих случаях, замена их другими веществами или агентами, которые не являются опасными или менее опасными;
- Радиационная защита;

⁸⁷ Этот показатель соответствует UNCTAD/CRI (показатель 12), ILO R164.

⁸⁸ Эта классификация соответствует UNCTAD/CRI и основана на рекомендации MOT по охране труда и гигиене труда, ILO R164, II, 3.

- Предотвращение и контроль профессиональных опасностей, вызванных шумом и вибрацией, а также защита от них;
- Контроль атмосферы и других факторов окружающей среды рабочих мест.
- Предотвращение и контроль опасностей, связанных с высоким и низким барометрическим давлением;
- Предотвращение пожаров и взрывов, и меры, которые должны быть приняты в случае пожара или взрыва;
- Проектирование, производство, поставка, использование, техническое обслуживание и испытания средств индивидуальной защиты и защитной одежды;
- Санитарно-технические сооружения, моечные сооружения, помещения для смены и хранения одежды, снабжения питьевой водой и любые другие бытовые объекты, связанные с охраной труда и гигиеной труда;
- Оказание первой медицинской помощи;
- Разработка планов действий в чрезвычайных ситуациях;
- Надзор за состоянием здоровья работников.

231. Учитывая растущее значение секторов услуг и их внутренние характеристики, этот показатель должен также отражать отчетность о психическом здоровье и стрессе.

232. Некоторые из этих элементов относятся к операционным расходам, например затраты организации на деятельность в области здравоохранения, финансируемую непосредственно организацией как таковой, либо за счет самострахования, либо за счет эксплуатации собственных медицинских учреждений организации, либо за счет любых других расходов, связанных с надзором за здоровьем работников; некоторые другие элементы относятся к капитальным расходам, например, инвестиции в оборудование для радиационной защиты или противопожарные комплекты.

233. Общая сумма расходов (выраженная в денежном выражении) на охрану здоровья и безопасность должна быть разделена на общий доход в периоде t . Этот показатель будет выражен в процентах (%).

234. Аналогично тому, что рекомендуется для других экономических показателей, включенных в настоящее руководство, многонациональным организациям рекомендуется раскрывать информацию о расходах на охрану здоровья и безопасность труда в разбивке по странам.

Потенциальные источники информации

235. Некоторые организации имеют системы отчетности по вопросам управления безопасностью и охраны труда (Безопасность и охрана труда и оценка рисков), которые используются для сбора всей соответствующей информации для расчета этого показателя. Соответствующие информационные потоки принадлежат менеджеру по охране труда / администратору программы / комитету, если он создан в организации. В рамках этой информационной системы, в зависимости от конкретного законодательства страны, в которой действует организация, могут также вестись специальные реестры, например, такие как реестр медицинских посещений.

236. Для тех расходов, которые являются существенными и, таким образом, могут быть капитализированы организацией, можно использовать капитальные бюджеты для поиска соответствующих сумм. Напротив, когда сумма, потраченная на охрану труда и технику безопасности, немедленно отражается в отчете о прибылях и убытках, соответствующие расходы должны быть найдены в отчете о прибылях и убытках как часть операционных расходов организации (в зависимости от характера расходов они могут быть найдены как часть производственных накладных расходов или как часть расходов на продажу и т.д.).

237. Выручка (знаменатель) может быть получена из отчета о прибылях и убытках.

С.3.2. Частота / количество случаев производственного травматизма

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 8.8.1 «частота смертельных и не смертельных производственных травм» в разбивке по полу и статусу мигранта.

Руководство МОТ по метаданным для показателя 8.8.1 требует информации о частоте смертельных и не смертельных производственных травм с учетом числа таких травм, деленного на количество часов, отработанных соответствующей целевой группой населения в течение отчетного периода

Определение

238. Этот показатель связан с количеством рабочих дней, потерянных в результате несчастных случаев на производстве, травм и заболеваний⁸⁹ за отчетный период. Он предполагает оценку эффективности политики организации в области охраны здоровья и безопасности труда на производстве ее работников и ее способность создавать здоровую, безопасную и производительную рабочую среду.

Методология измерения

239. При расчете этого показателя потерянные дни следует рассматривать как свободное от работы время работников, пострадавших от несчастных случаев, травм и заболеваний, полученных на производстве. Другими словами, это дни, которые не могут быть отработаны и, таким образом, потеряны вследствие того, что работники не могут выполнять свою обычную работу из-за несчастного случая на производстве, травмы или болезни.

240. Коэффициент частоты рассчитывается следующим образом: количество новых случаев травматизма / общее количество часов, отработанных работниками в отчетном периоде.

241. Коэффициент количества случаев рассчитывается следующим образом⁹⁰: общее количество потерянных дней выражается в количестве часов / общее количество часов, отработанных работниками в отчетном периоде.

242. При расчете потерянных дней организация должна указать, что означают «дни» «календарные дни» или «запланированные рабочие дни» и в какой момент начинается отсчет «потерянных дней» (например, день сразу после аварии или три дня после аварии).

243. Учитывая растущее значение секторов услуг и их внутренние характеристики, этот показатель должен также отражать отчетность о психическом здоровье и стрессе. Аналогично тому, что рекомендуется для других показателей в настоящем руководстве, многонациональным организациям рекомендуется раскрывать этот показатель в разбивке по полу.

Потенциальные источники информации

244. Отчитывающиеся субъекты должны создать механизмы, в соответствии с национальными законами или нормативными актами, для регистрации несчастных

⁸⁹ Несчастные случаи и травмы на производстве - это не смертельные или смертельные травмы, возникающие в результате или в ходе работы; профессиональные заболевания - это заболевания, которые возникают в результате производственной ситуации или деятельности (например, стресса или постоянного воздействия вредных химических веществ) или в результате производственной травмы.

⁹⁰ Этот показатель может быть рассчитан также следующим образом: количество случаев / количество работников.

случаев на производстве, профессиональных заболеваний, дорожно-транспортных происшествий, опасных происшествий и инцидентов, включая идентификацию лица, уполномоченного возмещать ущерб и вести учет всех этих происшествий. Организации должны подготовить соответствующие отчеты для целей инспектирования и в качестве информации для представителей трудящихся и медицинских служб. Эти несчастные случаи обычно регистрируются в реестре несчастных случаев в соответствии с национальными законами или правилами. Записи обычно содержат следующую информацию: а) юридическое лицо, организация и работодатель: (i) наименование и адрес работодателя, а также номера его телефона и факса (если таковые имеются); (ii) наименование и адрес юридического лица; (iii) наименование и адрес организации (если они отличаются); (iv) экономическая деятельность организации; и (v) количество работников (размер организации); б) пострадавшее лицо: (i) наименование, адрес, пол и возраст; (ii) статус занятости; (iii) род занятий; с) травма: (i) несчастный случай со смертельным исходом; (ii) несчастный случай без со смертельного исхода; (iii) характер травмы (например, перелом); (iv) место травмы (например, нога); (d) авария и ее последовательность: (i) географическое местонахождение места аварии (обычное рабочее место, другое рабочее место в организации или за его пределами); (ii) дату и время; (iii) авария (например, лестница)⁹¹.

245. Как правило, информация и операционная информационная система, которые используются для отслеживания несчастных случаев, связанных со здоровьем и безопасностью труда, и составление отчетов о них, относится к ответственности отдела кадров.

246. Многие организации используют специализированное программное обеспечение (кадровое программное обеспечение⁹²) для сбора и обработки информации о здоровье и безопасности труда и всей другой информации о работниках, включая другие данные, необходимые для расчета этого показателя (например, количество отработанных часов в отчетном периоде и показатели посещаемости). Программное обеспечение и связанные с ним информационные потоки обычно управляются кадровой службой.

247. В тех случаях, когда вопросы охраны труда и техники безопасности являются существенными, в организации также имеется руководитель программы по охране труда

⁹¹ Для получения более подробной информации, см. Recording and notification of occupational accidents and diseases, An ILO code of practice Geneva, International Labour Office, 1996. Доступно по адресу: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_protect/---protrav/---safework/documents/normativeinstrument/wcms_107800.pdf

⁹² Обзор некоторых примеров, см. www.capterra.com/human-resource-software/.

и технике безопасности и ведется специальная система отчетности по технике безопасности и охране труда. В этом последнем случае информация для расчета такого показателя также может быть получена из данной операционной системы.

С.4. Охват коллективными договорами

С.4.1. Процент работников, охваченных коллективными договорами.

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 8.8.2 «повышение национального соблюдения трудовых прав (свобода объединений и коллективных переговоров) на основе текстовых источников МОТ и национального законодательства», в разбивке по полу и статусу мигранта. Показатель 8.8.2, рассмотренный на пятом совещании Межучрежденческой и экспертной группы по показателям ЦУР (МЭГ-ЦУР), находится на стадии утверждения. Он направлен на искоренение несправедливой трудовой практики, в особенности, затрагивающей женщин, и поэтому предлагается разбить категории работников не только по полу, но и по статусу мигрантов.

Определение

248. Этот показатель представляет собой отношение численности работников, охваченных коллективными договорами, к общей численности работников отчитывающегося субъекта⁹³.

Методология измерения

249. Коллективные переговоры - это все переговоры, которые проводятся между одним или несколькими работодателями или организациями работодателей, с одной стороны, и одной или несколькими организациями работников (профсоюзами), с другой стороны, для определения условий труда и условий найма или для регулирования отношений между работодателями и работниками.

250. Переговоры могут проходить на различных уровнях. Коллективные соглашения могут включать соглашения на отраслевом, национальном, региональном, организационном или рабочем уровнях. Этот стандарт основан на Конвенции о

⁹³ Этот показатель соответствует GRI стандарту 102-41 и UNCTAD/CRI (показатель 8).

коллективных переговорах 1981 года (№154) Международной организации труда (МОТ)⁹⁴.

251. Этот показатель должен рассчитываться с учетом численности работников на конец отчетного периода. Численность работников может быть выражена в виде численности персонала или эквивалента полного рабочего дня (ЭПЗ), как это предлагается для показателя С.1.1. В любом случае выбранный подход должен применяться последовательно между периодами.

252. В качестве первого шага необходимо выразить общую численность рабочей силы отчитывающегося субъекта на конец отчетного периода либо в терминах численности персонала, либо в терминах эквивалента полной занятости (ЭПЗ) (знаменатель показателя).

253. Далее необходимо определить тех работников, на которых распространяются коллективные договоры, и выразить их либо в терминах численности персонала, либо в терминах ЭПЗ, согласующихся со знаменателем.

254. Помимо процентного показателя, описательная информация будет иметь важное значение для прояснения контекста организации, поскольку в некоторых случаях соглашения не разрешаются регулирующими органами, не запрашиваются работниками или не достигаются соответствующими заинтересованными сторонами.

Потенциальные источники информации

255. Отчитывающиеся субъекты должны создать механизмы в соответствии с национальными законами или нормативными актами, для определения коллективных соглашений/договоров. Они обычно согласовываются коллективно между руководством (от имени организации) и представителями профсоюзов. Информация, имеющая отношение к расчету этого показателя, содержится в этих договорах (количество работников, охваченных коллективными договорами). Такую информацию можно найти также в информационных системах управления персоналом. При этом, департамент по правовым вопросам также может располагать такой информацией.

Д. Институциональная область

256. В институциональной области должны быть охвачены следующие области:

⁹⁴ www.ilo.org/dyn/normlex/en/f?p=NORMLEXPUB:12100:0::NO::P12100_INSTRUMENT_ID:312299.

- Раскрытие информации по вопросам корпоративного управления (включая информацию о количестве заседаний совета директоров и коэффициенте посещаемости, количестве и процентном соотношении женщин в совете директоров, членах совета директоров по возрастным группам, количестве заседаний аудиторского комитета и коэффициента посещаемости, а также о компенсации (общей суммы компенсации на одного члена совета директоров (как исполнительного, так и не исполнительного)).
- Антикоррупционная практика (включая размер штрафов, уплаченных или подлежащих уплате в соответствии с предписаниями, а также среднее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции в год на одного работника).

D.1. Раскрытие информации по вопросам корпоративного управления

Отношение к ЦУР

Показатели D.1.1, D.1.4 и D.1.5 имеют отношение к цели 16.6 ЦУР «создание эффективных, подотчетных и транспарентных институтов на всех уровнях, которые на уровне образований могут охватывать практику управления советом директоров».

257. Консультативная группа решила включить эти показатели корпоративного управления, поскольку они имеют большое значение для подотчетности. Однако они могут быть применимы не ко всем организациям. Ответственность по корпоративному управлению уже является юридическим требованием во многих юрисдикциях для крупных организаций, включенных в список. Международные контрольные показатели включают принципы корпоративного управления⁹⁵ Группы двадцати / ОЭСР, опубликованные в 1999 году и пересмотренные во второй раз в 2015 году, а также Руководство по надлежащей практике раскрытия информации о корпоративном управлении⁹⁶, опубликованное ЮНКТАД в 2006 году.

258. Что касается МСП, то важно уточнить, что такие субъекты будут иметь возможность указывать на отсутствие таких механизмов, как советы директоров, и это не будет влиять на их способность отчитываться по основным показателям. При

⁹⁵ Доступно по адресу: www.oecd-ilibrary.org/governance/g20-oecd-principles-of-corporate-governance-2015_9789264236882-en.

⁹⁶ Доступно по адресу: https://unctad.org/en/docs/iteteb20063_en.pdf.

наличии достоверной информации в отношении сферы корпоративного управления, также могут быть раскрыты следующие показатели: число внешних или независимых членов совета директоров, по отношению к общему числу членов совета директоров; двойственность роли генерального директора (показатель разделения ролей между генеральным директором и председателем); количество, когда вопросы устойчивости в целом и соблюдения ЦУР обсуждались в рамках повестки дня совета директоров; гендерное равенство.

259. Следующие показатели раскрытия информации о корпоративном управлении были выбраны на основе их применимости в контексте ЦУР:

- **D.1.1. Количество заседаний совета директоров и коэффициент посещаемости.**
- **D.1.2. Количество и процентное соотношение женщин в совете директоров.** Этот показатель согласуется с GRI G4-LA12 (состав органов управления) и служит количественным показателем гендерного разнообразия внутри организации.

Отношение к ЦУР

Показатель D.1.2 имеет отношение к показателю 5.5.2 ЦУР «доля женщин на руководящих должностях». В качестве координатора показателя 5.5.2 выступает МОТ и обеспечивает руководство метаданными, определяющими должности среднего и старшего руководства в соответствии с Международной стандартной классификации профессий (МСКП). Показатель 5.5.2 рассчитывается путем выражения соотношения женщин, занимающих руководящие должности, в процентах от всех руководящих должностей.

- **D.1.3. Члены совета директоров по возрастным группам.** Этот показатель представляет собой профиль членов совета директоров по возрастным группам⁹⁷. Сбалансированный возрастной состав совета директоров важен для принятия обоснованных решений. Например, некоторые развивающиеся технологические организации часто подвергаются критике за состав совета директоров, в котором преобладают очень молодые эксперты в области технологий, склонные к большому риску. Чтобы рассчитать этот показатель, субъекты должны определить возрастные диапазоны, которые они хотят сопоставить. В

⁹⁷ Этот показатель соответствует международной системе <IR>, 2013, доступно по адресу: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>. Это также согласуется с GRI G4-LA12 (состав органов управления) и GRI 405-1.

соответствии с другими показателями предлагаются следующие группы показателей:

- В возрасте до 30 лет;
- Возраст 30-50 лет;
- Старше 50 лет.

Отношение к ЦУР

Показатель D.1.3 имеет отношение к показателю 16.7.1 ЦУР «пропорции должностей (в разбивке по полу, возрасту, людям с инвалидностью и группам населения) в государственных учреждениях (национальные и местные законодательные органы, государственная служба и судебная система) по сравнению с национальными распределениями».

Хотя этот показатель явно не относится к частным организациям, между государственным и частным секторами могут наблюдаться сходные эффекты. Кроме того, включение частного сектора имеет важное значение для достижения цели 16.7, которая призывает страны обеспечить оперативное, инклюзивное, основанное на широком участии представителей в принятии решений на всех уровнях.

- **D.1.4. Количество заседаний аудиторского комитета и коэффициент посещаемости.** Этот показатель служит количественным показателем того, разработала ли организация эффективные, подотчетные и прозрачные механизмы управления.
- **D.1.5. Компенсация: общая сумма компенсации на одного члена совета директоров (как исполнительного, так и неисполнительного директоров).** Этот показатель соответствует раскрытию GRI 102-35⁹⁸.

260. Соответствующая информация для расчета показателей D.1.1, D.1.2 и D.1.3 обычно регистрируется отделом по связям с инвесторами, секретарем организации⁹⁹ и/или менеджером по персоналу. В дополнение к этим источникам функция внутреннего аудита также может регистрировать информацию, касающуюся показателя D.1.4.

D.1.5. Компенсация: общая сумма компенсации на одного члена совета директоров (как исполнительного, так и неисполнительного директоров)

⁹⁸ Кроме того, в соответствии с МСФО организации обязаны раскрывать информацию о вознаграждении ключевого управленческого персонала в целом и по отдельным категориям.

⁹⁹ Это технический термин, используемый в организациях для обозначения лица управленческого уровня, отвечающего за администрирование и соблюдение правил, кроме того, это лицо поддерживает связь с советом директоров.

261. Для расчета этого показателя субъектам хозяйствования необходимо рассчитать сумму общей компенсации, отнесенной к конкретному отчетному периоду, суммируя следующие элементы компенсационного пакета:

- Фиксированная заработная плата (базовый оклад).
- Переменная заработная плата (включая заработную плату, основанную на результатах деятельности, заработную плату, основанную на долевом участии, бонусы и отложенные или принадлежащие акционерам акции).
- Бонус за вход в систему или стимулирующие выплаты при приеме на работу.
- Выплаты при увольнении (т.е. все произведенные выплаты и пособия, предоставленные уходящему руководителю или члену высшего органа управления, назначение которого прекращено).
- Возврат ранее полученной компенсации, которую руководитель обязан выплатить своему работодателю в случае невыполнения определенных условий найма или достижения определенных целей;
- Пенсионное обеспечение.

262. Общая годовая компенсация рассчитывается для каждого исполнительного директора и каждого неисполнительного директора, если первый является членом совета директоров организации, который также несет управленческие обязанности, в то время как второй является членом совета директоров без ответственности за повседневное управление или деятельность организации.

Потенциальные источники информации:

263. Данные, необходимые для расчета этого показателя, и связанные с ними информационные потоки обычно находятся в ведении кадровой службы, в рамках информационной системы управления компенсациями и заработной платой. Многие организации используют специализированное программное обеспечение для сбора и обработки такого рода информации. Эти данные также можно получить у секретаря организации.

264. Другим источником информации является отчет о вознаграждении, в котором представлена информация о вознаграждении членов, как исполнительных, так и неисполнительных. Эта информация находится у Комитета по вознаграждениям, который, если он создан, отвечает за определение стратегии и политики вознаграждения.

D.2. Антикоррупционная практика

D.2.1. Размер штрафов, уплаченных или подлежащих уплате в соответствии с предписаниями

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 16.5.2 «доля организаций, имевших хотя бы один контакт с государственным должностным лицом и давших взятку государственному должностному лицу или получивших взятку от государственных должностных лиц за предыдущие 12 месяцев».

Разработанное Всемирным банком руководство по метаданным для показателя 16.5.2 рассчитывается в Организации Объединенных Наций по метаданным для каждой страны на основе обследований организаций Всемирного банка, которые проводятся каждые пять лет частными подрядчиками в условиях строгой конфиденциальности.

Определение

265. Этот показатель относится к общей денежной стоимости уплаченных и подлежащих уплате штрафов за коррупцию, наложенных регулирующими органами и судами в отчетном периоде.

266. Коррупция¹⁰⁰ включает в себя такие виды практики, как взяточничество, вознаграждение за упрощение формальностей, мошенничество, вымогательство, сговор и отмывание денег; а также предложение или получение подарков, займов, гонораров, вознаграждений или других преимуществ в качестве стимула к совершению чего-то нечестного, незаконного или представляет собой злоупотребление доверием. Она может также включать такие виды практики, как хищение, торговлю влиянием, злоупотребление служебным положением, незаконное обогащение, сокрытие и воспрепятствование правосудию.

267. Коррупция широко связана с рядом негативных последствий, таких как ущерб окружающей среде, злоупотребление правами человека, злоупотребление демократией, неправильное распределение инвестиций и подрыв верховенства права.

Методология измерения

¹⁰⁰ Это определение согласуется с GRI 205 и UNCTAD/CRI (показатель 16).

268. Шаги, связанные с вычислением этого показателя, заключаются в следующем:

- Определить все обвинительные приговоры и другие меры наказания за нарушения законов или нормативных актов, связанных с коррупцией.
- Определить сумму штрафов, уплаченных/подлежащих уплате за каждый из обвинительных приговоров.
- Суммировать все суммы, выявленные применительно к отчетному периоду.

269. Следует раскрывать общее количество обвинительных приговоров, имеющих отношение к отчитываемому субъекту, а также общую сумму уплаченных и / или подлежащих уплате штрафов.

Потенциальные источники информации

270. Сумма уплаченного правонарушения должна быть отнесена к расходам, включенным в отчет о прибылях и убытках за отчетный период. Такие расходы будут отражаться непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Они часто отражаются на отдельном счете расходов, который можно назвать штрафами и пенями.

271. В случае возникновения обязательства по уплате штрафов или пеней в соответствии с законодательством в связи с наступлением обязывающего события организация должна создать резервный счет (для этой цели организация будет признавать обязательство в балансе против счета расходов в отчете о прибылях и убытках).

272. Владельцами этой информации обычно являются департамент по правовым вопросам и департамент финансов и бухгалтерского учета.

D.2.2 Среднее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции в год на одного работника

Отношение к ЦУР

Этот показатель имеет отношение к показателю ЦУР 16.5.2 «доля организаций, которые имели хотя бы один контакт с государственным должностным лицом и которые дали взятку государственному должностному лицу или были перекуплены за взятку другими государственными должностными лицами в течение предыдущих 12 месяцев».

Разработанное Всемирным банком руководство по метаданным для показателя 16.5.2 рассчитывается в Организации Объединенных Наций по метаданным для каждой страны на основе обследований организаций Всемирного банка, которые проводятся каждые пять лет частными подрядчиками в условиях строгой конфиденциальности.

Определение

273. Этот показатель относится к среднему количеству учебных часов, которые работники получают в области антикоррупционных вопросов. Дополнительную информацию об определении и контексте коррупции см. в показателе D.2.1.

Методология измерения

274. Методология измерения этого показателя опирается на методологию для показателя C.2.1 о среднем количестве часов обучения на одного работника. В этом случае при расчете часов обучения следует учитывать только те часы обучения, которые «связаны с антикоррупционными вопросами». Такая классификация может осуществляться либо общим учебным отделом организации (например, кадровым департаментом), либо юридическим департаментом или другим подразделением, занимающимся продвижением усилий по борьбе с коррупцией.

275. Предполагается, что этот показатель по борьбе с коррупцией мог бы также охватывать вопрос о кодексах поведения, используемых для исправления обвинительных приговоров, и, в более общем плане, чтобы отчитывающийся субъект предоставлял информацию о любых мерах, принятых в ответ на случаи коррупции, например о новой или пересмотренной политике субъекта, подготовке кадров и инициативах по предотвращению таких инцидентов.

Потенциальные источники информации

276. Источники информации для измерения этого показателя см. в показателях C.2.1 и D.2.1.

Приложение 1. Таблица отдельных основных показателей достижения Целей Устойчивого Развития

Область		Показатели	Метод расчета	Соответствующий показатель Целей Устойчивого Развития
А	Экономическая область			
А.1.	Выручка и/или (чистая) добавленная стоимость	А.1.1. Выручка	МСФО 15	8.2.1
		А.1.2. Добавленная стоимость	Выручка за вычетом расходов на приобретенные материалы, товары и услуги (валовая добавленная стоимость, ВДС)	8.2.1; 9. б. 9.4.1

		А.1.3. Чистая добавленная стоимость	Выручка за вычетом расходов на приобретенные материалы, товары и услуги и амортизации основных средств (чистая добавленная стоимость, ЧДС)	8.2.1; 9.4.1
А.2.	Отчисления государству	А.2.1. Налоги и другие отчисления государству	Общая сумма уплаченных и подлежащих уплате налогов (включая не только налоги на прибыль, но и другие сборы и налоги, такие как налоги на имущество или налоги на добавленную стоимость) плюс соответствующие уплаченные штрафы, а также все роялти, лицензионные сборы и другие отчисления государству за отчетный период	17.1.2
А.3.	Новые инвестиции/расходы	А.3.1. «Зеленые» инвестиции	Общая сумма расходов на те инвестиции, основной целью которых является предотвращение, сокращение и ликвидация загрязнения и других форм деградации окружающей среды в абсолютном размере и в % - ном выражении	7.b.1
		А.3.2. Инвестиции в сообщества	Общая сумма благотворительных / добровольных пожертвований и инвестиций (как капитальных, так и операционных) в более широком сообществе, где целевые бенефициары являются внешними по отношению к предприятию, понесенных в отчетном периоде в абсолютном размере и в % выражении	17.17.1
		А.3.3. Общие расходы на исследования и разработки	Сумма расходов на исследования и разработки (НИОКР) отчитывающегося субъекта за отчетный период в абсолютном выражении и в % - ном выражении	9.5.1.
А.4.	Программы местных поставок/закупок	А.4.1. Процентная доля местных закупок	Доля расходов на закупки отчитывающегося субъекта у местных поставщиков (на основании счетов-фактур или обязательств, принятых в отчетном периоде) в % выражении и в абсолютном выражении	9.3.1.
В	Экологическая область			
В.1.	Рациональное использование водных ресурсов	В.1.1. Рециркуляция и повторное использование воды	Общий объем рециркуляции и/или повторного использования воды отчитывающимся субъектом в отчетном периоде	6.3.1.

			в абсолютном выражении и в процентах	
		В.1.2. Эффективность водопользования	Потребление воды в расчете на чистую добавленную стоимость в отчетном периоде, а также изменение водопользования на чистую добавленную стоимость между двумя отчетными периодами (где водопользование определяется как водозабор плюс общий объем воды, полученный от третьей стороны) в % выражении, в пересчете на изменение и в абсолютном выражении	6.4.1.
		В.1.3. Нагрузка на водные ресурсы	Вода, забираемая с разбивкой по источникам (поверхностные, грунтовые, дождевые, сточные воды) и применительно к водонапряженным или вододефицитным районам (выраженная в процентах от общего объема забора) в абсолютном количестве и в % - ном выражении	6.4.2.
В.2.	Управление отходами	В.2.1. Сокращение образования отходов	Изменение в образовании отходов организации в расчете на чистую добавленную стоимость в % выражении, в пересчете на изменение и в абсолютном выражении	12.5.
		В.2.2. Отходы, повторно используемые, восстановленные и переработанные	Общее количество отходов, повторно использованных, восстановленных и переработанных в абсолютном количестве, в % -ном выражении и в пересчете на изменение	12.5.1.
		В.2.3. Опасные отходы	Общее количество опасных отходов в абсолютном выражении, а также доля обработанных опасных отходов с учетом общего количества отходов, которые сообщил отчитывающийся субъект (в абсолютном количестве, в % и в пересчете на изменение)	12.4.2.
В.3.	Выбросы парниковых газов	В.3.1. Выбросы парниковых газов (сфера распространения 1)	Объем сферы распространения 1 в абсолютном размере, в % - ном выражении и в пересчете на изменение	9.4.1.
		В.3.2. Выбросы парниковых газов (сфера распространения 2)	Объем сферы распространения 2 в абсолютном размере, в % - ном выражении и в пересчете на изменение	9.4.1.

В.4.	Озоноразрушающие вещества и химикаты	В.4.1. Озоноразрушающие вещества и химикаты	Общее количество озоноразрушающих веществ (ОРВ) (сыпучих химикатов/веществ, существующих либо в виде чистого вещества, либо в виде смеси) в расчете на чистую добавленную стоимость.	12.4.2.
В.5.	Потребление энергии	В.5.1. Возобновляемые источники энергии	Потребление возобновляемых источников энергии в процентах от общего потребления энергии в отчетном периоде	7.2.1.
		В.5.2. Энергоэффективность	Потребление энергии в расчете на чистую добавленную стоимость	7.3.1.
С	Социальная область			
С.1.	Гендерное равенство	С.1.1. Доля женщин на руководящих должностях	Соотношение количества женщин на руководящих должностях к общему числу работников (в пересчете на численность персонала или эквивалент полной занятости)	5.5.2.
С.2.	Человеческий капитал	С.2.1. Среднее количество часов обучения в год на одного работника по категориям	Среднее количество часов обучения на одного работника в год (рассчитывается как общее количество часов обучения в год, разделенное на общее количество работников) возможно по категориям работников	4.3.1.
		С.2.2. Расходы за год на подготовку одного работника по категориям	Прямые и косвенные расходы на обучение (включая такие расходы, как гонорары тренеров, учебные помещения, учебное оборудование, связанные с этим командировочные расходы и т.д.) на одного работника в год по категориям работников, если возможно	4.3.1.
		С.2.3. Заработная плата и пособия работников в процентах от выручки по виду занятости и полу	Общие затраты на рабочую силу работников (заработная плата и пособия) разделенные на общую выручку в этом отчетном периоде.	8.5.1; 10.4.1
С.3.	Здоровье и безопасность работников	С.3.1. Расходы на охрану здоровья и безопасность труда работников, в процентах от выручки	Итого расходы по охране труда и медицинские страховые программы, на здравоохранение, деятельность, финансируемую непосредственно компанией, и все расходы на поддержание условий труда на рабочем месте, вопросы, относящиеся к безопасности и гигиене труда, понесенные за отчетный период; деленные на общий доход за тот же период.	3.8.; 8.8

		С.3.2. Частота/количество случаев производственного травматизма	Количество новых случаев травматизма, разделенное на общее количество часов, отработанных работниками в отчетном периоде; частота случаев: общее количество потерянных дней выражается в количестве часов, разделенных на общее количество часов, отработанных работниками в отчетном периоде	8.8.1.
С.4.	Охват коллективными договорами	С.4.1. Процент работников, охваченных коллективными договорами	Соотношение количества работников, охваченных коллективными договорами, к общему числу работников (в пересчете на численность персонала или эквивалент полной занятости)	8.8.2.
D	Институциональная область			
D.1.	Раскрытие информации по вопросам корпоративного управления	D.1.1. Количество заседаний совета директоров и коэффициент посещаемости	Количество заседаний совета директоров в отчетном периоде и количество членов совета директоров, участвующих в каждом заседании совета директоров в отчетном периоде, разделенное на общее число директоров, заседающих в совете директоров, умноженное на количество заседаний совета директоров в отчетном периоде	16.6.
		D.1.2. Количество и процентное соотношение женщин в совете директоров	Соотношение количества женщин-членов совета директоров к общему числу членов совета директоров	5.5.2.
		D.1.3 Члены совета директоров по возрастным группам	Количество членов совета директоров, распределенных по возрастным группам (например, до 30 лет, от 30 до 50 лет, старше 50 лет)	16.7.1.
		D.1.4. Количество заседаний аудиторского комитета и коэффициент посещаемости	Количество заседаний аудиторского комитета в отчетном периоде и количество членов аудиторского комитета, участвующих в каждом заседании аудиторского комитета в отчетном периоде, разделенное на общее число членов аудиторского комитета, заседающих в аудиторском комитете, и умноженное на количество заседаний аудиторского комитета в отчетном периоде	16.6.
		D.1.5. Компенсация: общая сумма компенсации на одного	Общая годовая компенсация (включая базовый оклад и переменную компенсацию)	16.6.

		члена совета директоров (как исполнительного, так и неисполнительного директоров)	для каждого исполнительного и неисполнительного директоров	
D.2.	Антикоррупционная практика	D.2.1. Размер штрафов, уплаченных или подлежащих уплате в соответствии с предписаниями	Общая стоимость уплаченных и подлежащих уплате штрафов коррупционной направленности, наложенных регулирующими органами и судами в отчетном периоде	16.5.2.
		D.2.2. Среднее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции, в год на одного работника	Среднее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции на одного работника в год (как общее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции в год, разделенное на общее количество работников)	16.5.2.

¹ Эти показатели не универсальны, но относятся к публично представленным компаниям, ответственным за использование наибольшей доли природных и человеческих ресурсов. Поэтому они включены в качестве основных показателей.