

II

(Information)

INFORMATION FROM EUROPEAN UNION INSTITUTIONS, BODIES, OFFICES AND AGENCIES

EUROPEAN COMMISSION

COMMUNICATION FROM THE COMMISSION

Рекомендации по нефинансовой отчетности
(методология по раскрытию нефинансовой информации)
(2017/C 215/01)

1. Введение	2
2. Цель	6
3. Ключевые принципы	7
3.1. Раскрытие существенной информации	7
3.2. Честный, сбалансированный и понятный.....	10
3.3. Всеобъемлющий, но лаконичный	12
3.4. Стратегический и нацеленный в будущее.....	13
3.5. Ориентация на стейкхолдеров	14
3.6. Последовательность подачи информации.....	15
4. Содержание	16
4.1. Бизнес-модель	16
4.2. Политики и должная осмотрительность	17
4.3. Результаты	20
4.4. Основные риски и пути управления ими.....	20
4.5. Основные показатели эффективности.....	22
4.6. Тематические аспекты	23
5. Системы отчетности	30
6. Разнообразие в совете директоров	31

1 Введение

Директива 2014/95/EU Европейского парламента и Совета¹ по раскрытию нефинансовой информации некоторыми крупными предприятиями и группами (Далее - «Директива») вступила в силу 6 декабря 2014 года. Настоящая Директива вносит поправки в Директиву 2013/34/EU² о годовой финансовой отчетности, консолидированных отчетах и смежных отчетах по некоторым типам обязательств. Компании, попадающие под действие Директивы, начнут применять ее с 2018 года на основе информации, касающейся 2017 финансового года.

Ожидается, что большая прозрачность сделает компании³ более устойчивыми и приведет к улучшению показателей, как в финансовом, так и в нефинансовом плане. Со временем это приведет к более устойчивому экономическому росту, росту занятости и увеличению доверия между заинтересованными сторонами, включая инвесторов и потребителей. Прозрачное управление бизнесом также согласуется с долгосрочными инвестициями.

Требования по раскрытию нефинансовой информации будут применяться к ряду крупных компаний с более чем 500 сотрудниками, так как затраты на предоставление отчетности малыми и средними предприятиями могут перевесить возможные выгоды. Такой подход ведет к минимизации административной нагрузки. Компании обязаны раскрывать важную, полезную информацию, которая необходима для понимания их развития, эффективности, их положения, а также последствия их деятельности. Компании не обязаны представлять подробный отчет, раскрывающий информацию помимо вышеперечисленных пунктов. Кроме того, раскрытие информации может осуществляться на уровне группы, а не от каждого отдельного партнера в группе. Директива также предоставляет компаниям значительную гибкость для раскрытия соответствующей информации в том виде, в котором они считают наиболее полезным, в том числе в виде отдельного отчета. Компании могут использовать международные, принятые в ЕС или национальные системы отчетности.

Соответствующее раскрытие нефинансовой информации является важным элементом для обеспечения устойчивого финансирования. 28 октября 2016 года Европейская комиссия приняла решение о создании Экспертной группы высокого уровня по устойчивому финансированию. Основанием для создания группы выступает цель Комиссии по разработке

¹ OJ L 330, 15.11.2014, p. 1.

² OJ L 182, 29.6.2013, p. 19.

³ The guidelines use the term 'company', for ease of reading, when referring to the reporting 'entity', be it a single 'undertaking' or a 'group' through its parent company.

всеобъемлющей стратегии ЕС по устойчивому финансированию в рамках Союза рынков капитала. Ожидается, что группа представит Комиссии ряд политических рекомендаций к концу 2017 года.

Цели устойчивого развития ООН и Парижское соглашение

В ответ на принятую Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций в сентябре 2015 года глобальную программу развития на период до 2030 года, 22 ноября 2016 года Европейская комиссия опубликовала документ «Следующие шаги для устойчивого европейского будущего»⁴. Требования к раскрытию информации, вытекающие из Директивы, вносят важный вклад в достижение целей устойчивого развития, например, цель 12 по обеспечению устойчивых моделей потребления и производства⁵ и цели 5 по достижению гендерного равенства и расширению прав и возможностей всех женщин и девочек⁶.

Эти требования также способствуют осуществлению Парижского климатического соглашения, в частности повышение прозрачности, как ожидается, приведет к тому, что финансовые потоки будут чаще направляться в области, связанные с низкими выбросами парниковых газов и поддержкой устойчивого климата.

Совет по финансовой стабильности

По просьбе министров финансов G20 и управляющих центральным банком в декабре 2015 года Совет по финансовой стабильности (FSB) учредил Целевую отраслевую группу, для разработки рекомендаций по добровольному раскрытию финансовых рисков, связанных с климатом. Это дополняет работу, проделанную G20.

Работа Целевой группы тщательно контролировалась, ее результаты учитывались, насколько это возможно, в настоящих руководящих принципах⁷. В общих чертах рекомендации Целевой группы касаются областей, уже определенных Директивой, таких как управление, стратегия, управление рисками и показатели.

Руководящие принципы, необязательные к применению

Статья 2 Директивы относится к «Руководству по отчетности» и устанавливает, что «Комиссия подготавливает необязывающие руководящие принципы по методологии представления нефинансовой информации, включая нефинансовые ключевые показатели

⁴ COM(2016) 739 final

⁵ Target 12.6: 'Encourage companies, especially large and transnational companies, to adopt sustainable practices and to integrate sustainability information into their reporting cycle'.

⁶ Target 5.5: 'Ensure women's full and effective participation and equal opportunities for leadership at all levels of decision making in political, economic and public life'.

⁷ The final report of the Task Force is expected to be presented to the G20 Summit on 7-8 July 2017.

эффективности, общие и отраслевые, с целью содействия актуальному, полезному и сопоставимому раскрытию нефинансовой информации предприятиями. [...]

В Положении 17 Директивы говорится, что при подготовке руководящих принципов, не имеющих обязательной силы, «Комиссия должна учитывать текущую передовую практику, международные события и результаты соответствующих инициатив Союза».

Компании могут самостоятельно выбрать для использования систему отчетности и использовать ее полностью или частично. Компании могут использовать международные, принятые в ЕС или национальные системы отчетности.

Комиссия призывает компании использовать гибкий подход в соответствии с Директивой при раскрытии нефинансовой информации. Руководящие принципы не предназначены для подавления инноваций в практике отчетности.

Публичные консультации⁸

Комиссия провела широкие общественные консультации, в том числе и консультации с широкой публикой в сети «интернет». Процесс консультаций включал экспертные интервью, семинары с заинтересованными сторонами и консультации с вышеупомянутой Экспертной группой высокого уровня по устойчивому финансированию.

Международные, принятые в ЕС или национальные системы отчетности.

При подготовке этих рекомендаций Комиссия рассмотрела национальные, принятые в ЕС и международные системы. Руководящие принципы во многом обязаны институтам и документам, разработанным ранее. В частности, принципы и содержание, описанные в этом документе, основаны главным образом на таких документах, как:

- CDP, ранее the Carbon Disclosure Project (Проект по раскрытию выбросов углерода);
- The Climate Disclosure Standards Board (Совет по стандартам раскрытия информации о климате);
- The OECD Due Diligence Guidance for Responsible Supply Chains from Conflict-Affected and High-Risk areas, and the supplements to it (Разработанные ОЭСР «Руководящие принципы должной осмотрительности для ответственного управления цепочкой поставок из районов, подверженных конфликтам и повышенному риску, и дополнений к нему);
- The Eco-Management and Audit Scheme (EMAS) and the related Sectoral Reference Documents

⁸ Further information on the public consultation process can be found at: http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/non-financial-reporting/index_en.htm#related-documents

- (Схема экологического управления и аудита (EMAS) и соответствующие отраслевые справочные документы);
- The European Federation of Financial Analysts Societies' KPIs for Environmental, Social, Governance (ESG), a Guideline for the Integration of ESG into Financial Analysis and Corporate Valuation (KPI Европейской федерации финансовых аналитиков для экологических, социальных, управленческих показателей (ESG), Руководства по интеграции ESG в финансовый анализ и оценку бизнеса);
 - Global Reporting Initiative (Глобальная инициатива по отчетности)
 - Guidance for Responsible Agricultural Supply Chains of FAO-OECD (Руководство для ответственных сельскохозяйственных цепочек поставок FAO-OECD);
 - Guidance on the Strategic Report of the UK Financial Reporting Council; (Руководство по подготовке стратегического отчета Совета финансовой отчетности Великобритании);
 - Guidelines for Multinational Enterprises of the Organisation for Economic Cooperation and Development; (Руководящие принципы для многонациональных предприятий Организации экономического сотрудничества и развития);
 - Guiding Principles Reporting Framework on Business and Human Rights; (Руководящие принципы для многонациональных предприятий Организации экономического сотрудничества и развития);
 - ISO 26000 of the International Organisation for Standardisation (Руководство по социальной ответственности ИСО 26000);
 - The International Integrated Reporting Framework (Руководство по интегрированной отчетности);
 - Model Guidance on reporting ESG information to investors of the UN Sustainable Stock Exchanges Initiative (Типовое руководство Инициативы ООН по устойчивым фондовым биржам по представлению ESG информации инвесторам);
 - The Natural Capital Protocol; (Протокол о природном капитале);
 - Product and Organisation Environmental Footprint Guides; (Руководства по охране окружающей среды от различного экологического воздействия различных видов продукции и от деятельности организации);
 - The Sustainability Accounting Standards Board (Совет по бухгалтерским стандартам для устойчивого развития);
 - The Sustainability Code of the German Council for Sustainable Development; (Кодекс устойчивого развития Германского совета по устойчивому развитию);
 - The Tripartite Declaration of principles concerning multinational enterprises and social

policy of the International Labour Organisation; (Трехсторонняя декларация принципов, касающихся многонациональных предприятий и социальной политики Международной организации труда);

- The United Nations (UN) Global Compact (Глобальный Договор ООН);
- UN Sustainable Development Goals, Resolution of 25 September 2015 transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable Development. (Цели устойчивого развития ООН, резолюция от 25 сентября 2015 года. Трансформируем мир: Повестка дня для устойчивого развития 2030 года);
- UN Guiding Principles on Business and Human Rights implementing the UN 'Protect, Respect and Remedy' Framework. (Руководящие принципы ООН по бизнесу и правам человека, реализующие рамку ООН «Защита и уважение прав человека и меры правовой защиты»).

Важно

Настоящий документ подготовлен в соответствии со Статьей 2 Директивы 2014/95/EU, с целью содействовать заинтересованным компаниям в раскрытии нефинансовой информации соответствующим, полезным, последовательным и более сопоставимым образом. Данный документ носит рекомендательный характер и не создает новых юридических обязательств. В той степени, в которой это сообщение может интерпретировать Директиву 2014/95/EU, позиция Комиссии не наносит ущерба любому толкованию этой Директивы, которая может быть издана Судом Европейского Союза. Компании, использующие эти руководящие принципы, могут также полагаться на международные, на принятые в ЕС или национальные системы. Настоящий документ не является техническим стандартом и никто, независимо от того, действуют ли он от имени составителя или иным образом, не может утверждать, что нефинансовый отчет соответствует этому документу.

2 Цель

Цель этих руководящих принципов заключается в том, чтобы помочь компаниям раскрывать высококачественную, актуальную, полезную, последовательную и сопоставимую нефинансовую (экологическую, социальную и управленческую) информацию таким образом, чтобы способствовать последовательному и устойчивому росту экономики, росту занятости и чтобы обеспечить прозрачность для заинтересованных сторон. Эти необязательные руководящие принципы созданы в соответствии с требованиями отчетности указанными в Директиве. Они призваны помочь компаниям составить соответствующие, полезные краткие нефинансовые отчеты в соответствии с требованиями Директивы. Значительные усилия были предприняты для того, чтобы избежать чрезмерного административного бремени, раскрытия типовых планов или просто проведения заседаний «для галочки».

В этих необязательных руководящих принципах акцент делается на соответствующей, полезной и сопоставимой нефинансовой информации в соответствии со Статьей 2

Директивы 2014/95/EU о раскрытии нефинансовой информации некоторыми крупными предприятиями и группами.

Это руководство адресовано компаниям, которым, согласно Директиве, нужно раскрывать нефинансовую информацию в отчете об управлении. Однако, руководящие принципы могут служить наилучшей практикой для всех компаний, которые раскрывают нефинансовую информацию, включая другие компании, не включенные в сферу действия Директивы.

Европейская комиссия подготовила эти руководящие принципы для разработки методологии для компаний во всех секторах экономики, которая будет помогать им раскрывать соответствующую, полезную и сопоставимую нефинансовую информацию. При этом Комиссия учитывала передовую практику, соответствующие события и результаты соответствующих инициатив, как в рамках ЕС, так и на международном уровне.

Эти руководящие принципы сформулированы в контексте отчета по управлению. Однако альтернативное представление нефинансовой отчетности возможно в соответствии со статьей 1 Директивы.

Цель состоит в том, чтобы обеспечить сбалансированное и гибкое руководство по представлению нефинансовой информации таким образом, чтобы компании раскрывали существенную (влияющую на принятие решения) информацию последовательно и согласованно. Насколько это возможно, эти рекомендации должны помочь обеспечить сопоставимость.

Этот подход признает широкое разнообразие вовлеченных предприятий и секторов, а также обстоятельства, которые компании должны отражать в своих отчетах. Значительные усилия были предприняты для того, чтобы избежать «единого» подхода и чрезмерно предписывающей методологии.

В руководящих принципах признается важность связей и взаимосвязей между информацией (связностью), будь то между различными аспектами нефинансовой информации или между финансовой и нефинансовой информацией.

3 Ключевые принципы

3.1 Раскрытие существенной информации

В статье 1 Директивы говорится, что соответствующие компании:

«[...] должны включать в отчет по управлению нефинансовую отчетную информацию в объеме, необходимом для понимания развития, эффективности, положения и воздействия его деятельности [...]

Существенность - это понятие, которое обычно используется составителями, аудиторами и пользователями финансовой информации. Полное понимание компанией ключевых компонентов своей цепочки создания стоимости помогает выявить ключевые проблемы и оценить, что делает информацию существенной.

Статья 2 (16) Директивы о бухгалтерском учете (2013/34/EU) определяет существенную информацию как «статус информации, когда ее упущение или искажение может повлиять на решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности предприятия. Существенность отдельных предметов оценивается в контексте других подобных предметов».

Директива вводит новый элемент, который следует учитывать при оценке существенности нефинансовой информации путем обращения к информации «в той мере, в какой это необходимо для понимания влияния [...] деятельности (деятельности компании)»⁹.

В Положении 8 Директивы говорится, что «обязательства, которые подпадают под действие настоящей Директивы, должны обеспечивать адекватную информацию в отношении вопросов, которые выделяются как наиболее вероятные для определения основных рисков, а также тех, которые уже определены.[...]».¹⁰

Влияние деятельности компании является важным фактором при составлении нефинансовых отчетов. Воздействие может быть положительным или неблагоприятным. Раскрытие информации должно представляться в ясном и сбалансированном виде. Ожидается, что нефинансовая отчетность будет отражать справедливое представление компании о потребностях в информации ее стейкхолдеров.

Существенная информация должна оцениваться в контексте. Информация, которая может быть существенной в одном контексте, может быть несущественной в другом. Вопросы, подлежащие рассмотрению для включения в нефинансовую отчетность, относятся к обстоятельствам компании с учетом конкретных ситуаций и секторальных соображений. Компании в отрасли, вероятно, будут сталкиваться со схожими проблемами в области охраны окружающей среды, социальной сферы и управления, например, из-за ресурсов, на которые они могут рассчитывать, влияние на людей, общество и окружающую среду, производимых компаниями товаров и услуг. Поэтому целесообразно непосредственно сравнивать соответствующие нефинансовые раскрытия информации среди компаний в одном секторе.

Компании могут отчитываться по широкому кругу потенциальных проблем. Компания оценивает, какая информация является существенной, основываясь на анализе того, насколько важна эта информация для понимания ее развития, производительности, положения и

⁹ Article 1(1) of the Directive.

¹⁰ Recital 8 of the Directive also indicates that '[...] the severity of such impacts should be judged by their scale and gravity. The risks of adverse impact may stem from undertaking's own activity or may be linked to its operations, and where relevant and proportionate, its products, services and business relationships, including its supply and subcontracting chains'.

воздействия. В этой оценке существенности должны учитываться внутренние и внешние факторы¹¹.

Пример и КРІ

Банк может считать, что его собственное потребление воды в офисах и филиалах не является существенным вопросом, который должен быть включен в его отчет по управлению. При этом, банк может оценить, что социальные и экологические последствия проектов, которые он финансирует, и его роль в поддержке реальной экономики города, региона или страны являются существенной информацией.

При оценке существенности информации можно принимать во внимание ряд факторов. К ним относятся:

- Бизнес-модель, стратегия и основные риски: основные цели компании, стратегии, подход, системы управления, ценности, материальные и нематериальные активы, цепочка создания стоимости и основные риски.
- Основные отраслевые проблемы. Подобные проблемы, вероятно, будут существенными для компаний, работающих в одном секторе, или для схожих цепочек поставок. Темы, уже определенные конкурентами, клиентами или поставщиками, могут быть релевантны для компании¹².
- Интересы и ожидания соответствующих заинтересованных сторон: ожидается, что компании будут взаимодействовать с соответствующими заинтересованными сторонами и искать правильное понимание их интересов и проблем.
- Влияние деятельности: ожидается, что компании рассмотрят реальную и потенциальную серьезность и частоту воздействия. Это включает влияние их продуктов, услуг и деловых отношений (включая аспекты цепочки поставок).
- Государственная политика и нормативные факторы: государственная политика и регулирование могут влиять на конкретные обстоятельства компании и могут влиять на существенность.

¹¹ For example, companies could use the preliminary analysis referenced in Annex I of the EMAS Regulation (Regulation (EC) No 1221/2009 of the European Parliament and of the Council of 25 November 2009 <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32009R1221>)

¹² For example, EMAS Sectoral Reference Documents identify best practices and indicators related to environmental aspects.

Примеры и КРІ

Компания может подумать о том, что ее цепочка поставок является актуальным и существенным вопросом, поэтому следует сообщать о ней соответствующим образом. Воздействие может быть прямым или косвенным. Например, компания, производящая минеральную воду, может рассмотреть конкретные меры, принятые для защиты ресурсов гидрата, на которые она опирается.

Компании могут объяснять механизмы и процессы управления, используемые для выполнения их оценки существенности.¹³

Примеры и КРІ

Компания, оказывающая влияние на землепользование и изменение экосистемы (например, обезлесение), непосредственно или через свою цепочку поставок, может рассмотреть вопрос о надлежащем раскрытии информации и о надлежащей проверке.

Ожидается, что оценки существенности будут проверяться через регулярные промежутки времени, чтобы обеспечить существенность сообщаемых вопросов. Обзоры должны быть более частыми в самых динамичных и инновационных компаниях и секторах, или в компаниях, которые меняют и корректируют свои бизнес-модели или политику, в том числе при должной осмотрительности. Однако они могут быть менее частыми в более стабильных условиях.

Примеры и КРІ

Компания, которая участвует в цепочках поставок полезных ископаемых из районов, подверженных конфликтам и высоким рискам, может рассмотреть вопрос о надлежащем раскрытии информации о должной осмотрительности, применяемой для обеспечения уважения прав человека и не способствующей конфликту.

3.2 Честный, сбалансированный и понятный

Нефинансовое заявление должно справедливо учитывать благоприятные и неблагоприятные аспекты, а информация должна оцениваться и представляться беспристрастно.

В нефинансовом отчете должны учитываться все доступные и надежные данные с учетом информационных потребностей соответствующих заинтересованных сторон. Пользователи информации не должны вводиться в заблуждение из-за существенных искажений, опущения существенной информации или раскрытия несущественной информации.

¹³ For example, companies implementing a quality management system or an environmental management system (e.g. ISO 14001 or EMAS), or performing an environmental life cycle assessment, may rely on them to support their materiality assessment and disclose information on significant aspects.

Нефинансовое заявление должно четко отличать факты от взглядов или толкований.

Информацию можно сделать более справедливой и более точной если:

- создать подходящие механизмы корпоративного управления (например, некоторые независимые члены совета или комитет правления, на которые возложена ответственность за вопросы устойчивости и / или прозрачности);
- создать надежные и устойчивые системы сбора данных, внутреннего контроля и отчетности;
- эффективное привлечение заинтересованных сторон; а также
- независимое внешнее заверение.

Информация также может быть более понятной, если используется простой язык и согласованная терминология, избегаются шаблоны и, при необходимости, предоставляются определения для технических терминов.

Существенная информация должна быть снабжена соответствующим контекстом для облегчения понимания. Например, компания может представить информацию о своих стратегиях и более широких целях. Ожидается, что компании расскажут, как нефинансовые проблемы связаны с их долгосрочной стратегией, основными рисками и политикой.

Компания должна объяснить объем и границы раскрываемой информации, в частности, когда определенная информация относится только к одному или нескольким ее сегментам или исключает конкретные сегменты.

Понятность также может быть повышена путем объяснения ключевых внутренних частей раскрываемой информации, таких как методы измерения, лежащие в основе допущения и источники.

Нефинансовое заявление касается не только предоставления списков ключевых показателей эффективности. Для правильного понимания развития компании, ее эффективности, положения компании и ее воздействия должна быть раскрыта как качественная, так и количественная информация. Хотя количественная информация может быть эффективной для отчетности по некоторым нефинансовым вопросам (KPI, целевые показатели и т.д.), качественная информация предоставляет контекст и делает нефинансовый отчет более полезным и понятным. Комбинация качественной и

количественной отчетной информации, а также выделение информации визуальными способами¹⁴ делает общение более эффективным и прозрачным.

Раскрытие информации на обычном языке бизнеса в дополнение к национальному языку компании, вероятно, улучшит прозрачность компании и поможет сделать информацию более доступной для соответствующих инвесторов и других заинтересованных сторон.

Примеры и КРІ

Компания, раскрывающая некоторые ключевые показатели эффективности, может повысить прозрачность, предоставив информацию по назначению, связанную со стратегией компании; с определениями и методологией; источниками информации, предположениями и ограничениями; масштабами деятельности; ориентирами; целями; тенденциями; изменениями в методологиях (если таковые имеются); и с качественным объяснением прошлых и ожидаемых результатов.

3.3 Всеобъемлющий, но лаконичный

В статье 1 Директивы говорится, что соответствующие компании:

«[...] должны включать в отчет по управлению нефинансовую отчетную информацию, содержащую информацию, в объеме, необходимом для понимания развития, деятельности, положения и воздействия деятельности компании, относящихся как минимум к экологическим, социальным и управленческим вопросам, а также к областям уважения (соблюдения) прав человека, вопросам борьбы с коррупцией и взяточничеством [...]

Существенная информация по определенным категориям вопросов, отраженных в Директиве, должна быть раскрыта. К ним относятся:

- вопросы охраны окружающей среды, социальной сферы и работников;
- вопрос уважения (соблюдения) прав человека;
- вопросы борьбы с коррупцией и взяточничеством.

Компании также должны раскрывать любую другую существенную информацию.

Предполагается, что раскрытие существенной информации обеспечит полную

¹⁴ Graphs, diagrams, charts, etc.

картину компании в отчетном году. Это относится к полноте раскрываемой информации. Однако полнота информации, сообщаемой по какой-либо конкретной проблеме, зависит от ее существенности. Компании следует сосредоточиться на предоставлении полноты и значимости информации, которая поможет заинтересованным сторонам понять ее развитие, эффективность, положение и влияние своей деятельности.

Ожидается также, что нефинансовая отчетность будет краткой и удастся избежать несущественной информации. Раскрытие несущественной информации может сделать нефинансовое заявление менее понятным, поскольку оно будет скрывать существенную информацию. Следует избегать общей или подробной информации, которая не является существенной.

Нефинансовый отчет может включать в себя внутренние перекрестные ссылки или указатели, чтобы быть краткими, ограничивать повторение и предоставлять ссылки на другую информацию¹⁵.

Примеры и КРІ

Компания может обобщать информацию, фокусироваться на существенной информации, удалять общую информацию, ограничивать детали, избегать элементов, которые больше не актуальны, использовать перекрестные ссылки и указатели и т. д.

3.4 Стратегический и нацеленный в будущее

Ожидается, что в заявлении будет представлена информация о бизнес-модели компании, ее стратегии и реализации стратегии, а также будут объясняться краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные цели, раскрываемой в отчете информации.

Ожидается, что компании будут раскрывать соответствующую информацию об их бизнес-модели, включая их стратегию и цели. Раскрытие информации должно обеспечивать понимание стратегического подхода к соответствующим нефинансовым вопросам. Что делает компания, как и почему она это делает.

Данное раскрытие не должно мешать надлежащему рассмотрению коммерческой информации. Соответствующая информация может предоставляться в более широких терминах, которые все же передают полезную информацию инвесторам и другим заинтересованным сторонам.

Раскрывая цели, контрольные показатели и обязательства, компания может

¹⁵ Cross referencing and signposting should be smart and user-friendly, for instance, by applying a practical rule of 'maximum one "click" out of the report'.

помочь инвесторам и другим заинтересованным сторонам понять работу компании в контексте. Это может быть полезно при оценке будущих перспектив. Внешний мониторинг обязательств и прогресс в достижении целей содействуют большей прозрачности для заинтересованных сторон. Цели и контрольные показатели могут быть представлены в качественном или количественном выражении. При необходимости компании могут раскрывать соответствующую информацию на основе научных сценариев.

Примеры и KPI

Компания может раскрывать свой подход к устойчивой бизнес-стратегии и то, как экологическая, социальная и управленческая деятельность может помочь компании достичь ее бизнес-целей. Она также может раскрывать целевые показатели, относящиеся к KPI, и объяснять неопределенности и факторы, которые могут зависеть от будущих перспектив.

Прозрачная информация позволяет пользователям информации лучше оценивать устойчивость развития компании, ее позиции, производительность и влияния с течением времени. Она также помогает пользователям оценивать прогресс компании в достижении долгосрочных целей.

Пример

Компания может раскрыть соответствующую информацию на основе ожидаемого воздействия научно-обоснованных сценариев изменения климата на свои стратегии и мероприятия. В качестве альтернативы она может раскрывать цели по сокращению числа несчастных случаев на производстве или заболеваний.

3.5 Ориентация на стейкхолдеров

Ожидается, что компании рассмотрят информационные потребности всех заинтересованных сторон. Они должны сосредоточиться на информационных потребностях заинтересованных сторон как на коллективной группе, а не на потребностях или предпочтениях отдельных или нетипичных заинтересованных групп или тех, у кого есть необоснованные информационные требования.

В соответствующих случаях это может включать, среди прочего, инвесторов, работников, потребителей, поставщиков, клиентов, представителей местных сообществ и государственных органов, уязвимых групп, социальных партнеров и гражданского общества.

Компании должны предоставлять соответствующую полезную информацию об их

взаимодействии с соответствующими заинтересованными сторонами и о том, как их информационные потребности учитываются. Например, ISO 26000 и Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных компаний предоставляют полезные рекомендации по этому вопросу.

Примеры и КРІ

Компания может раскрыть существенную информацию о своем взаимодействии с заинтересованными сторонами и объяснить, как это влияет на ее решения, эффективность и влияние ее деятельности.

3.6 Последовательность подачи информации

Ожидается, что нефинансовая отчетность будет соотноситься с другими элементами отчета об управлении.

Четкая связь между информацией, представленной в нефинансовом отчете, и другой информацией, раскрытой в отчете руководства, делает информацию более полезной, актуальной и последовательной. Отчет руководства следует рассматривать как единый, сбалансированный и согласованный набор информации.

Поскольку содержание связано друг с другом, объяснение ключевых связей облегчает инвесторам и другим заинтересованным сторонам понимание существенность информации и взаимосвязимостей.

Содержание нефинансового отчета должно быть последовательным с течением времени. Это позволяет пользователям информации понимать и сравнивать прошлые и настоящие изменения в развитии компании, ее позиции, производительность и воздействие.

Согласованность в выборе и методологии ключевых показателей эффективности важна для обеспечения того, чтобы нефинансовая отчетность была достоверной и надежной. Тем не менее, могут потребоваться обновления, поскольку КРІ могут устареть или могут быть разработаны новые и более совершенные методологии, которые улучшат качество информации. Ожидается, что компании объяснят какие-либо изменения в политике или методологии отчетности, причинах их изменения и их эффектах (например, путем пересчета прошлой информации, что ясно показывает эффект изменения политики или методологий отчетности).

Пример

Компания может идентифицировать отношения и связи между своей бизнес-моделью и аспектами коррупции и взяточничества.

4 Содержание

Ожидается, что компании будут определять конкретные тематические аспекты и существенную информацию, которые будут включены в их заявления на справедливой, сбалансированной и всеобъемлющей основе, в том числе путем взаимодействия с соответствующими заинтересованными сторонами.

Информация, представленная в нефинансовом отчете, взаимосвязана. Например, результаты отражают не только то, что делает компания (с помощью своей бизнес-модели, политики и стратегии), но также конкретные обстоятельства и риски компании и насколько она эффективна при управлении этими рисками. Объяснение ключевых связей и взаимозависимостей улучшает качество отчета.

При подготовке нефинансового отчета компании должны учитывать правила защиты персональных данных¹⁶.

4.1 Бизнес-модель

1 статья Директивы устанавливает, что нефинансовый отчет содержит информацию, в том числе:

a. 'Краткое описание бизнес-модели предприятия'

Бизнес-модель компании описывает, как компания генерирует и сохраняет ценность через свои продукты или услуги в долгосрочной перспективе. Бизнес-модель обеспечивает контекст для отчета в целом. В ней представлен обзор того, как работает компания, и обоснование ее структуры, описывается, как она трансформирует исходные данные в результаты через свою бизнес-деятельность. В более простых терминах, что делает компания, как и почему она это делает.

При описании своей бизнес-модели компании могут рассмотреть возможность включения соответствующих раскрытий, касающихся:

¹⁶ Regulation (EU) 2016/679 of the European Parliament and of the Council of 27 April 2016 on the protection of natural persons with regard to the processing of personal data and on the free movement of such data, and repealing Directive 95/46/EC (General Data Protection Regulation) (OJ L 119, 4.5.2016, p. 1).

- Описание бизнес среды;
- Описание организационной структуры;
- Описание рынка, на котором работает компания;
- Описание целей и стратегии;
- Описание основных тенденций и факторов, которые могут повлиять на будущее развитие.

Компании могут рассмотреть возможность использования KPI для объяснения своей бизнес-модели, основных тенденций и т.д.

Ожидается, что компании объяснят свою бизнес-модель четким, понятным и фактическим образом. Бизнес-модель - это фактический вопрос. Компании должны избегать несущественных раскрытий рекламного или декларативного характера, которые отвлекают внимание от существенной информации.

Ожидается, что компании объяснят случаи, если в отчетном году произошли существенные изменения в их бизнес-модели.

Пример

Компания может рассмотреть конкретные раскрытия, объясняющие:

- основные продукты, которые компания производит, и как эти отвечают потребностям потребителей / клиентов;
- как эти продукты производятся, и что делает производственный подход конкурентоспособным и устойчивым;
- характеристики рынка, на котором компания работает, и как он может развиваться.

4.2 Политики и должная осмотрительность

В статье 1 Директивы говорится, что нефинансовый отчет содержит информацию, в том числе:

- в. 'Описание политики, проводимой предприятием в связи с этими вопросами, включая процессы должной осмотрительности;'

Компании должны раскрывать существенную информацию, которая обеспечивает справедливое представление об их политике. Им следует рассматривать раскрытие информации об их подходах к ключевым нефинансовым аспектам, основным задачам и

способам их реализации для достижения этих целей и реализации этих планов. В любых раскрытиях должны учитываться особые обстоятельства компании. В этих раскрытиях компания может объяснить свои обязанности и решения своего руководства и совета, а также то, как распределение ресурсов связано с целями, управлением рисками и предполагаемыми результатами. Например, компания может объяснить соответствующие аспекты управления¹⁷, включая надзор за советом.

Пример

Компания может рассмотреть возможность раскрытия информации о том, кто в организации и структуре управления отвечает за установление, осуществление и мониторинг конкретной политики, например, по вопросам, связанным с климатом. Компания также может описывать роль и ответственность совета / наблюдательного совета в отношении политики в области охраны окружающей среды, социальной защиты и прав человека.

18

Процессы должной осмотрительности относятся к политике по управлению рисками и результатам. Компания проводит тщательную проверку, чтобы обеспечить ее выполнение с конкретной целью (например, для обеспечения того, чтобы выбросы углекислого газа были ниже определенного уровня или чтобы цепочки поставок были свободны от торговли людьми). Этот процесс помогает выявлять, предотвращать и смягчать существующие и потенциальные неблагоприятные последствия.

Компании должны предоставлять раскрытие информации о процессах должной осмотрительности, в том числе, когда это необходимо и пропорционально, для своих поставщиков и субподрядчиков. Они могут также рассмотреть вопрос о раскрытии соответствующей информации о решениях, принятых для их создания и о том, как эти процессы должны работать, в частности в отношении предотвращения и смягчения неблагоприятных последствий. Компании могут также рассмотреть вопрос о предоставлении соответствующей информации о постановке целей и измерении прогресса.

Например, Руководящие документы ОЭСР для нескольких секторов, Руководящие принципы ООН по бизнесу и правам человека, Трехсторонняя декларация принципов, касающихся многонациональных предприятий и социальной политики, или ISO 26000, дают полезные рекомендации по этому вопросу.

¹⁷ For instance, on aspect related to climate-related, or employment conditions.

¹⁸ For further reference, see conclusions of the industry-led Task Force on Climate-related Financial Disclosures organized by the FSB.

Примеры и KPIs

Компания может рассматривать раскрытие информации о своей политике, направленной на предотвращение использования опасных химических веществ, веществ с опасностью очень высокой степени загрязнения или биоцидов в продуктах компании, операциях и цепочке поставок. Компания также может раскрывать свою политику в отношении исследований, разработки и использования безопасных альтернатив. Компании могут объяснить, как они оценивают качество, безопасность и воздействие на окружающую среду химических веществ, которые они используют, и то, как они отвечают требованиям законодательства по химической безопасности (например, REACH, CLP - классификация, маркировка и упаковка).

Пример

Компания может раскрыть соответствующую информацию о том, как она идентифицирует, оценивает и управляет связанными с климатом рисками и / или природным капиталом.

19

Ожидается, что компании объяснят любые существенные изменения в своей основной политике и процедурах должной осмотрительности в отчетном году.

Примеры и KPIs

Компания может рассмотреть возможность раскрытия следующей информации о безопасности и гигиене труда:

- политика на рабочем месте;
- договорные обязательства, согласованные с поставщиками и субподрядчиками;
- ресурсы, выделяемые на управление рисками, информацию, обучение, мониторинг, аудит, сотрудничество с местными органами власти и социальными партнерами.

Может случиться так, что компания не разработала политики по определенным вопросам, которые она по-прежнему считает существенными. В таком случае такая компания должна дать четкое и обоснованное объяснение того, почему эта политика не была разработана. Другие требования к отчетности по-прежнему применяются (например, бизнес-модель, основные риски ...)

В статье 1 Директивы говорится, что «если предприятие не проводит политику в отношении одного или нескольких из этих вопросов, нефинансовый отчет должен содержать четкое и обоснованное объяснение того, почему это не делается».

¹⁹ Там же

4.3 Результаты

Статья 1 Директивы устанавливает, что нефинансовое заявление должно содержать информацию, включающую:

с. *‘Результаты политики;’*

Компании должны предоставлять полезное, справедливое и сбалансированное представление об итогах своей политики.

Нефинансовая информация, раскрываемая компаниями, должна помочь инвесторам и другим заинтересованным сторонам следить за результатами деятельности компании.

Соответствующая информация о результатах политики может предоставить полезную информацию о сильных сторонах и уязвимостях компании. Нефинансовый отчет должен содержать исчерпывающее и краткое описание результатов деятельности компании.

Компании могут рассмотреть возможность объяснения взаимосвязи между финансовыми и нефинансовыми результатами и о том, как они управляются с течением времени.

Анализ результатов должен включать соответствующие нефинансовые KPI. Ожидается, что компании будут раскрывать ключевые показатели эффективности, которые они считают наиболее полезными для мониторинга и оценки прогресса и обеспечения сопоставимости между компаниями и секторами. В соответствующих случаях компании могут также рассмотреть возможность представления и объяснения этой информации в отношении целевых и контрольных показателей.

Примеры и KPIs

Компания может рассмотреть возможность включения конкретных раскрытий, объясняющих:

- фактические выбросы углерода, интенсивность выбросов углерода;
- использование опасных химических веществ или биоцидов;
- влияние на природный капитал;
- Сравнение целей и развития во времени;
- Политики по смягчению последствий деятельности компании;
- Планы по сокращению выбросов газов.

4.4 Основные риски и пути управления ими

В статье 1 Директивы говорится, что нефинансовый отчет должен содержать информацию, включающую:

d. 'Основные риски, связанные с деятельностью предприятия, включая, когда это необходимо и соразмерно, деловые отношения, товары или услуги, которые могут вызвать неблагоприятные последствия в этих областях, и то, как предприятие управляет этими рисками'

Компании должны раскрывать информацию об их основных рисках и о том, как эти риски управляются и смягчаются. Риски могут относиться к их деятельности, их продуктам или услугам, их цепочке поставок и деловым отношениям или к другим аспектам. Данный раздел будет включать соответствующую перспективу краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных основных рисков. Ожидается, что компании объяснят, как основные риски могут повлиять на их бизнес-модель, операции, финансовые показатели и влияние их деятельности.

Ожидается, что компания раскрывает существенную информацию об основных рисках независимо от того, связаны ли они с ее собственными решениями или действиями или с внешними факторами, а также объясняет процессы, используемые для определения и оценки таких рисков.

Ожидается, что в отчетном году компания выделит и объяснит любые существенные изменения основных рисков или способ их управления ими.

Раскрытие информации, в случае необходимости и соразмерности, должно включать существенную информацию о цепочках поставок и субподрядов. Оно также должно включать существенную информацию о том, как компания управляет и смягчает основные риски.

Ожидается, что в отчетном году компания выделит и объяснит любые существенные изменения своих основных рисков или того, как компания управляет ими.

Примеры и KPIs

Компания может рассмотреть возможность включения конкретных раскрытий следующего толка:

- неисправные изделия с возможными последствиями для безопасности потребителей;
- политика, применяемая для решения конкретной проблемы;
- меры по восстановлению, направленные на удовлетворение потребностей потребителей, уже затронутых этими продуктами.

Примеры и KPIs

Компания может рассмотреть возможность раскрытия существенной информации о рисках, связанных с правами человека, рабочей силой и охраной окружающей среды в цепочке поставок и субподрядчиков, а также о том, как компания управляет и смягчает потенциальные негативные последствия.

Примеры и KPIs

Компания может рассмотреть возможность раскрытия существенной информации о климатическом воздействии на ее деятельность и стратегию с учетом ее конкретных обстоятельств, включая соответствующие оценки вероятности и использования сценариев анализа.

4.5 Основные показатели эффективности

В статье 1 Директивы говорится, что нефинансовый отчет должен содержать информацию, включающую:

- e. *‘Нефинансовые ключевые показатели эффективности, относящиеся к конкретному бизнесу;’*

Нефинансовый отчет должен включать в себя раскрытие существенной информации и раскрытие информации на основе показателей, которые обычно называются ключевыми показателями эффективности (KPI).

Ожидается, что компании сообщают о KPI, которые полезны с учетом их конкретных обстоятельств. KPI должны соответствовать метрикам, фактически используемым компанией в процессе внутреннего управления и оценки рисков. Это делает раскрытие информации более актуальным и полезным и улучшает прозрачность. Раскрытие высококачественных широко признанных ключевых показателей эффективности (например, показателей, широко используемых в секторе или для конкретных тематических вопросов) также может улучшить сопоставимость, в частности для компаний в рамках одного сектора или цепочки создания стоимости.

Компания должна раскрывать KPI, которые необходимы для понимания ее развития, производительности, положения и влияния ее деятельности. Некоторые KPI могут быть полезны для самых разных компаний и деловых условий. Другие KPI больше связаны с проблемами и обстоятельствами данного сектора. Компании поощряются к раскрытию существенных KPI, как общих, так и отраслевых. Учитывая их конкретные обстоятельства и информационные потребности инвесторов и других заинтересованных сторон, ожидается, что компании представят справедливое и сбалансированное представление, используя общие, отраслевые и специфические для компании ключевые показатели эффективности.

Пользователи информации, как правило, высоко ценят количественную

²⁰ For further reference, see conclusions of the industry-led Task Force on Climate-related Financial Disclosures organised by the FSB.

информацию, поскольку она помогает им измерять прогресс, проверять согласованность с течением времени и проводить сравнения. Соответствующие описания, объясняющие KPI, помогают сделать нефинансовый отчет более ясным и понятным.

KPI также считаются эффективными инструментами для подключения качественной и количественной информации и создания связей. Они позволяют компаниям обеспечить сбалансированное и всестороннее представление в краткой и эффективной форме.

KPI следует использовать последовательно от одного отчетного периода к следующему, чтобы обеспечить достоверную информацию о прогрессе и тенденциях. Сообщаемые KPI могут, разумеется, развиваться со временем по техническим причинам. В этих случаях компании должны объяснить причины, по которым KPI изменились. Они могут рассмотреть возможность, в случае необходимости, переустановки прошлой информации и четкого и эффективного объяснения последствий этих изменений.

Компании могут объяснять сбор данных, методологию и основы, на которые опираются. Они также могут предоставить анализ раскрытых ключевых показателей эффективности, объясняя, например, почему KPI увеличились или уменьшились в отчетном году и как KPI могут развиваться в будущем.

Компании могут представлять KPI в контексте целей, прошлой работы и сопоставления с другими компаниями, в зависимости от ситуации.

Примеры и KPI

Компания может рассмотреть соответствующее раскрытие информации о показателях и целевых ориентирах, используемых для оценки и управления соответствующими экологическими и климатическими вопросами (1).

21

4.6 Тематические аспекты

В статье 1 Директивы говорится, что соответствующим компаниям следует включать в отчет по управлению нефинансовую отчетную информацию, содержащую информацию, в объеме, необходимом для понимания развития предприятия, его позиции, положения и влияния его деятельности, как минимум по экологическим, социальным и экономическим вопросам, вопросам соблюдения прав человека, борьбы с коррупцией и взяточничеством [...]

Раскрытие существенной информации должно обеспечивать сбалансированное и всестороннее представление о развитии компании, ее эффективности, положении и влиянии ее деятельности.

²¹ For further reference, see conclusions of the industry-led Task Force on climate-related financial disclosures organised by the FSB.

В определенных обстоятельствах компании могут считать, что раскрытие подробной информации о предстоящих событиях или обсуждаемых вопросах может нанести ей серьезный ущерб. Однако раскрытие обобщенной информации, которая не имеет серьезного ущерба, может значительно способствовать достижению общей цели прозрачности.

В статье 1 Директивы предусматривается, что «государства-члены могут опускать информацию, касающуюся предстоящих событий или вопросов в ходе переговоров, в исключительных случаях, когда [...] раскрытие такой информации серьезно наносит ущерб коммерческой позиции предприятия [...]

Тематические аспекты часто взаимосвязаны. Например, экологическая проблема, связанная с деятельностью компании, продукцией или цепочкой поставок, также может оказывать влияние на безопасность и / или здоровье потребителей, сотрудников или поставщиков или репутацию бренда. Ожидается, что компании представят четкое, справедливое и всеобъемлющее мнение, которое охватывает все соответствующие аспекты проблемы.

Следующие пункты представляют собой не исчерпывающий перечень тематических аспектов, которые компании должны учитывать при раскрытии нефинансовой информации:

a. Экологические вопросы

Ожидается, что компания будет раскрывать релевантную информацию о фактическом и потенциальном воздействии своих операций на окружающую среду и о том, как текущие и обозримые экологические вопросы могут повлиять на развитие компании, на форму или позицию.

Этот раздел может включать:

- раскрытие информации о предотвращении и контроле загрязнения;
- воздействие на окружающую среду от использования энергии;
- прямые и косвенные выбросы в атмосферу ²²;
- использование и охрана природных ресурсов (например, воды, земли), сохранение биоразнообразия;
- утилизация отходов;

²² Including emissions of greenhouse gases, toxic substances, eutrophying and acidifying substances, etc

- воздействие на окружающую среду от транспортировки или от использования и удаления продуктов и услуг;
- разработка экологически чистых продуктов и услуг.

Примеры и КРІ

Компания может раскрывать информацию на основе методологий, указанных в конкретном законодательстве. Например, приложения к Рекомендации Комиссии 2013/179/EU включают методы методологии расчета экологического следа продукции и деятельности организации. Это методы оценки жизненного цикла, которые позволяют компаниям определять для каждого продукта или всей организации: (i) наиболее значимые воздействия; И (ii) их способствующие процессы и выбросы вдоль цепочки поставок. Воздействие на окружающую среду может сообщаться отдельно или в виде единого агрегированного показателя.

Компании могут ссылаться, в случае необходимости, на существенную информацию, предоставляемую в контексте конкретных требований экологической отчетности²³

Примеры и КРІ

Компания может рассматривать КРІ, такие как:

- повышение энергоэффективности и энергосбережение;
- потребление энергии из невозобновляемых источников и энергоемкости;
- выбросы парниковых газов в метрических тоннах эквивалента CO₂ и интенсивности парниковых газов;
- выбросы загрязняющих веществ в атмосферу (измеренные по абсолютной величине и интенсивности);
- добыча природных ресурсов;
- влияние на природный капитал и биоразнообразии;
- утилизация отходов.

b. Социальные вопросы

Ожидается, что компании будут раскрывать существенную информацию по социальным вопросам и вопросам управления персоналом. ²⁴К ним относятся:

²³ Such as obligations deriving from EU directives (Industrial Emissions Directive, Emissions Trading System, Water Framework Directive, REACH, Landfill Directive, End-of-Life Vehicles Directive, Waste Electrical and Electronic Equipment and Restriction of Hazardous Substances Directives), and the European Pollutant Release and Transfer Register.

²⁴ Information revealing racial or ethnic origin, religious or philosophical belief, trade union membership or sexual orientation of a natural person is considered as special category of personal data under Article 9 of Regulation (EU) 2016/679 which should not be processed unless one of the conditions provided for in that article has been met. Therefore, companies should only disclose anonymised data or aggregated data (preventing identification of individuals) with respect to those issues.

- осуществление основополагающих конвенций Международной организации труда;
- проблемы разнообразия, такие как гендерное разнообразие, и равного обращения в области занятости (включая возраст, пол, сексуальную ориентацию, религию, инвалидность, этническое происхождение и другие соответствующие аспекты);
- вопросы занятости, включая консультации с работниками и / или участие работников в консультациях, занятость и условия труда;
- профсоюзные отношения, в том числе уважение прав профсоюзов;
- управление человеческим капиталом, включая управление реорганизацией, управление карьерой и трудоустройством, систему вознаграждения, обучение;
- здоровье и безопасность на рабочем месте;
- потребительские отношения, в том числе удовлетворенность потребителей, доступность, продукты, которые могут повлиять на здоровье и безопасность потребителей;
- воздействие на уязвимых потребителей;
- ответственный маркетинг и исследования;
- общественные отношения, включая социальное и экономическое развитие местных сообществ.

Компании могут счесть полезным полагаться на широко признанные и высококачественные системы, например Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий, Трехстороннюю декларацию принципов Международной организации труда о многонациональных предприятиях и социальной политике или ISO 26000.

Примеры и КРІ

Компания может рассмотреть возможность раскрытия КРІ на основе таких аспектов, как:

- Гендерного разнообразия и других аспектов разнообразия;
- Сотрудники, имеющие право на отпуск по уходу за ребенком, по полу;
- Работники, которые участвуют в мероприятиях с высоким риском особых аварий или заболеваний;
- Текучесть кадров;
- Соотношение сотрудников, работающих по временным контрактам, по полу;
- Среднее количество часов обучения в год на одного сотрудника, по полу;
- Процессы консультаций с клиентами;
- Число занятых инвалидов.

c. Уважение (соблюдение) прав человека

Ожидается, что компании будут раскрывать существенную информацию о потенциальных и фактических последствиях своей деятельности для правообладателей.

Считается лучшей практикой для компании выражать свою приверженность уважению (соблюдению) прав человека. Это обязательство может определять то, что компания ожидает от своего руководства, сотрудников и деловых партнеров в отношении прав человека, включая основные трудовые нормы. В информации могут быть указаны права, на которые распространяется данное обязательство, например права детей, женщин, коренных народов²⁵, инвалидов²⁶, местные общины, фермеры мелких фермеров, жертвы торговли людьми; И права работников, в том числе работающих по временным контрактам, работников в цепочках поставок или субподрядчиков, трудящихся-мигрантов и их семей.

Компании должны рассмотреть вопрос о раскрытии материалов о надлежащей проверке прав человека, а также о процессах и мероприятиях, направленных на предотвращение нарушений прав человека. Это может включать, например, то, как контракты компании в цепочке поставок касаются вопросов прав человека и как компания смягчает потенциально негативное воздействие на права человека и обеспечивает адекватное средство правовой защиты, если права человека были нарушены.

Раскрытие существенной информации может отражать то, каким образом компания подходила, в частности, к Руководящим принципам в области бизнеса и прав человека, реализующим рамочные программы ООН «Защита, уважение и устранение», Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных компаний и Трехсторонняя декларация принципов МОТ о многонациональных предприятиях и Социальная политика.

Примеры и КРІ

Компания может рассмотреть возможность раскрытия существенной информации и КРІ на:

- Возникновения серьезных последствий для прав человека, связанных с его деятельностью или решениями;
- Процесс получения и рассмотрения жалоб, а также смягчение и принятие мер для защиты прав человека;
- Операции и взаимоотношения с поставщиками, которые имеют большой риск нарушения прав человека;
- Процессы и меры по предотвращению торговли людьми для всех форм эксплуатации, принудительного или обязательного труда и детского труда, нестабильной работы и небезопасных условий труда, в частности в отношении географических районов, подвергающихся более высокому риску воздействия насилия;
- доступность объектов, документов и веб-сайтов для людей с ограниченными возможностями;
- уважение свободы ассоциации;
- взаимодействие с заинтересованными сторонами

²⁵ For instance, in line with the Indigenous and Tribal Peoples Convention, 1989 (No. 169) of the International Labour Organisation (ILO).

²⁶ For instance, in line with the UN Convention on the Rights of persons with Disabilities.

d. *Вопросы взяточничества и борьбы с коррупцией*

Ожидается, что компании раскрывают существенную информацию о том, как они управляют вопросами борьбы с коррупцией, взяточничеством и с инцидентами взяточничества.

Компании могут рассмотреть возможность раскрытия информации об организациях, решениях, инструментах управления и о средствах, выделяемых на борьбу с коррупцией и взяточничеством.

Также компании могут подумать о том, как они оценивают борьбу с коррупцией и взяточничеством, принимают меры для предотвращения или смягчения неблагоприятных последствий, мониторинга эффективности и общения по этому вопросу внутри страны и извне.

Компании могут счесть полезным полагаться на широко признанные, высококачественные системы, например, в руководствах ОЭСР для многонациональных предприятий или ISO 26000.

Примеры и КРІ

Компания может рассмотреть возможность раскрытия существенной информации и ключевых показателей эффективности, касающихся таких аспектов, как:

- Антикоррупционная политика, процедуры и стандарты;
- Критерии, используемые при оценке рисков, связанных с коррупцией;
- Процессы внутреннего контроля и ресурсы, предназначенные для предотвращения коррупции и взяточничества;
- Сотрудники, получившие соответствующую подготовку;
- Использование механизмов, позволяющих сигнализировать о нарушениях;
- Количество незавершенных или законченных действий по антиконкурентному поведению.

e. *Другие вопросы*

Цепочки поставок

Ожидается, что компании, в случаях, где это необходимо и актуально, раскрывают существенную информацию по вопросам цепочки поставок, которые имеют существенные последствия для развития компании, ее производительности, положения или воздействия. Подобные раскрытия будут включать информацию, необходимую для общего понимания цепочки поставок компании и того, как учитываются соответствующие нефинансовые вопросы в управлении цепочкой поставок.

Если компания считает, что раскрытие подробной информации о предстоящих

событиях или вопросах, находящихся в процессе переговоров, может серьезно нанести ущерб, компания может достичь общей цели прозрачности, раскрывая обобщенную информацию, которая не имеет серьезной опасности.

Раскрытие информации может отражать то, как компания подходила, среди прочего, к Руководящим принципам ОЭСР для многонациональных компаний, Руководящим принципам ООН в области бизнеса и прав человека и соответствующим отраслевым рамкам, таким как Руководство ФАО-ОЭСР для ответственных сельскохозяйственных цепочек поставок.

Примеры и КРІ

Компания может рассмотреть возможность раскрытия существенной информации и ключевых показателей эффективности, касающихся таких аспектов, как мониторинг поставщиков на:

- Трудовую практику, в том числе детский труд и принудительный труд, нестандартную работу, заработную плату, небезопасные условия труда (включая безопасность строительства, защитное снаряжение, здоровье работников) (27);
- Торговлю людьми и другие вопросы прав человека;
- Выбросы парниковых газов и другие виды загрязнения воды и окружающей среды;
- Обезлесение и другие риски, связанные с биоразнообразием;
- Мониторинг влияния компании на поставщиков, например, условия ее оплаты и средние периоды оплаты.

27

Добыча минералов в зонах конфликтов

Ожидается, что компании, в случаях, где это необходимо и актуально, будут раскрывать соответствующую информацию о надлежащей осмотрительности для обеспечения ответственных цепочек поставок для олова, тантала, вольфрама и золота из районов, подверженных конфликтам и высоким рискам.

Раскрытие информации должно соответствовать Руководству ОЭСР по Due Diligence Guidance для ответственных цепочек поставок из районов, подверженных конфликтам и повышенному риску, включая его приложения. Ожидается, что в этом контексте компании будут раскрывать соответствующую информацию о выполнении своей политики, практики и результатов в отношении должной осмотрительности по вопросам торговли минеральным сырьем из зон конфликтов. Они также должны раскрывать шаги, предпринятые для реализации «пятиступенчатой структуры»²⁸ для обоснованной проверки риска в цепочке поставок минеральных ресурсов, как указано в

²⁷ For instance, with reference to the 'Resolution concerning decent work in global supply chains' adopted at the 105th session of the International Labour Conference (ILO, 2016) http://www.ilo.org/ilc/ILCSessions/105/texts-adopted/WCMS_497555/lang-en/index.htm

²⁸ OECD (2016), OECD Due Diligence Guidance for Responsible Supply Chains of Minerals from Conflict-Affected and High-Risk Areas: Third Edition, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264252479-en>

Руководстве ОЭСР по Due Diligence Guidance, с учетом их положения в цепочке поставок.

Затем ожидается, что компании раскрывают КРІ, касающиеся характера и количества выявленных рисков, мер, принятых для предотвращения и смягчения этих рисков; И о том, как компания с течением времени усилила свои усилия по обеспечению должной осмотрительности.

Специфические КРІ

К ним относятся: доля прямых соответствующих поставщиков, которые приняли и внедрили политику, связанную с конфликтами, в соответствии с Руководством ОЭСР по Due Diligence Guidance; Доля ответственно добытого олова, тантала, вольфрама или золота, возникающих в районах, затронутых конфликтами и повышенным риском; И доля соответствующих клиентов, заключивших контракт, требующий информации о надлежащей проверке информации о конфликтах в соответствии с Руководством ОЭСР по Due Diligence Guidance.

5 Системы отчетности

При подготовке нефинансового отчета компания может полагаться на высококачественные, широко признанные национальные, европейские или международные системы отчетности. Некоторые системы охватывают широкий круг секторов и тематические вопросы; другие являются отраслевыми или тематическими. Некоторые из них сосредоточены исключительно на раскрытии нефинансовой информации; другие относятся к прозрачности в более широком контексте.

Обычно, опираясь на широко признанную структуру, разработанную с надлежащей процедурой, компаниям предоставляется структурированный шаблон для представления основных вопросов, представляющих широкий интерес, ограничивающих административную нагрузку и облегчающих сравнение информации.

В статье 1 Директивы говорится, что заинтересованные компании [...] могут полагаться на национальные, европейские или международные системы отчетности, и если они это сделают, [...] следует указать, какие системы они использовали ».

Компания, полагающаяся на одну или несколько систем отчетности, должна раскрывать, какие системы она использовала для своих конкретных раскрытий. Это повышает ясность и сопоставимость.

В Приложении 9 к Директиве приводятся примеры существующих систем отчетности. Однако этот список не следует рассматривать как исчерпывающий.

В Положении 9 Директивы говорится:

При предоставлении этой информации обязательства, которые попадают под

действие настоящей Директивы, могут описываться с помощью национальных рамок, рамок ЕС, таких как Схема экологического управления и аудита (EMAS) или международных рамок, таких как Глобальный договор Организации Объединенных Наций (ООН), Руководящие принципы по бизнесу и правам человека, реализующие Рамочную программу ООН «Защита, уважение и устранение», Руководство Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) для многонациональных предприятий, ISO 26000 Международной организации по стандартизации, Трехсторонняя международная организация труда Декларация принципов, касающихся многонациональных предприятий и социальной политики, Глобальной инициативы по отчетности или других признанных международных систем».

Компании могут также рассмотреть возможность использования других механизмов отчетности, например, упомянутых во введении к этим руководящим принципам.

6 Многообразие в совете директоров

В этом разделе приводятся конкретные рекомендации, призванные помочь крупным зарегистрированным на бирже компаниям²⁹ подготовить описание политики многообразия советов, которые должны быть включены в их заявление о корпоративном управлении³⁰. Описание политики совета директоров не является частью нефинансового отчета³¹. Поэтому этот раздел руководящих принципов не наносит ущерба в необходимости раскрывать информацию в рамках нефинансовой отчетности.

Статья 1 Директивы требует, чтобы крупные зарегистрированные компании раскрывали в своем заявлении о корпоративном управлении:

«Описание политики многообразия, применяемой в отношении административных, управленческих и надзорных управлений предприятия, в отношении таких аспектов, как возраст, пол, образование и профессиональное образование, а также цели политики и результаты за отчетный период. Если такая политика не применяется, заявление должно содержать объяснение, почему это так».

Вопросы многообразия

В описании политики многообразия следует указать, какие критерии применяются, и объяснять причины их выбора. При выборе этих критериев следует

²⁹ While the disclosure requirements concerning non-financial information apply to large public-interest entities with more than 500 employees, the disclosure requirements concerning board diversity apply only to large listed companies

³⁰ As provided in Article 20 of Directive 2013/34/EU.

³¹ As referred to in Article 19a of Directive 2013/34/EU.

учитывать все соответствующие аспекты многообразия, чтобы гарантировать, что совет имеет достаточное разнообразие мнений и опыта, необходимый для хорошего понимания текущих дел и долгосрочных рисков и возможностей, связанных с бизнесом компании. Характер и сложность бизнеса компании следует учитывать при оценке профилей, необходимых для оптимального многообразия советов директоров, а также социального и экологического контекста, в котором работает компания.

Аспекты многообразия должны, в общем, охватывать возраст, пол, образование и профессиональную подготовку. В тех случаях, когда это необходимо в связи с географическим присутствием компании и бизнес-сектором, в которой она работает, также целесообразно включать географическое происхождение, международный опыт, опыт в соответствующих вопросах устойчивости, репрезентацию сотрудников и другие аспекты, например социально-экономическое обоснование.

При выборе кандидата на основе определенных критериев разнообразия следует учитывать правила и общепринятые принципы недискриминации.

Цели

Компании должны раскрывать конкретные измеримые цели для соответствующих аспектов многообразия. Особенно полезно устанавливать количественные целевые показатели и временные рамки, в частности в отношении гендерного баланса.

Применение и результаты

Компании должны указывать, как цели политики многообразия учитываются при планировании, выборе, назначении и оценке. Они должны также раскрывать роль компетентных комитетов совета в этих процессах. Компании также должны раскрывать, была ли информация о критериях и целях многообразия предоставлена акционерам при выборе или обновлении членов совета директоров, если это необходимо.

Компании должны раскрывать статус реализации и результаты по крайней мере со времени последнего заявления для всех аспектов многообразия политики. Если данные цели не выполняются, компания должна раскрывать, как она намеревается выполнить цели, включая ожидаемые сроки, в течение которых эти цели должны быть выполнены.
