



**КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ**

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/42
20 August 2007

RUSSIAN
Original: ENGLISH

СОВЕТ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

**Комиссия по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам
Межправительственная рабочая группа экспертов по международным
стандартам учета и отчетности**

Двадцать четвертая сессия

Женева, 30 октября - 1 ноября 2007 года

Пункт 4 предварительной повестки дня

**РУКОВОДСТВО ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
КОРПОРАЦИЙ В ЕЖЕГОДНЫХ ОТЧЕТАХ**

**Информационные потребности заинтересованных сторон и критерии
отбора основных показателей**

Записка секретариата ЮНКТАД

Резюме

В настоящем документе представлена основная справочная информация о работе Международной группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) в данной области, включая подробные сведения о пользователях и способах использования информации об ответственности корпораций и критериях выбора, применяемых при выработке руководства МСУО о показателях ответственности корпораций в ежегодных отчетах. Настоящий документ составляет неотъемлемую часть указаний МСУО по этой теме.

С ее двадцатой сессии МСУО признает наличие заинтересованности в повышении значимости и улучшении сопоставимости информации об ответственности корпораций, включаемой в отчетность, а также признает необходимость предоставления применяемого на добровольной основе технического руководства по такой отчетности как части информации, включаемой в ежегодные отчеты корпораций. На двадцать третьей сессии МСУО было решено, что ЮНКТАД следует внести дополнительные уточнения и завершить работу МСУО в этой области, с тем чтобы предоставить в распоряжение предприятий технический инструмент, применяемый на добровольной основе.

Эта работа была проделана в рамках мандата МСУО, предусматривающего содействие унификации передовой практики в сфере корпоративной отчетности и с учетом обращенного в Сан-Паульском консенсусе призыва к ЮНКТАД проводить аналитическую работу в целях поощрения и увеличения положительного вклада корпораций в экономическое и социальное развитие развивающихся стран.

СОДЕРЖАНИЕ

	<i>Стр.</i>
Введение	3
I. ЗАИНТЕРЕСОВАННЫЕ СТОРОНЫ И ИХ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОТРЕБНОСТИ	4
II. КРИТЕРИИ ОТБОРА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	9
A. Качественные характеристики	9
B. Руководящие принципы	12
C. Ограничения	13
III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	14
<i>Приложение</i>	
Показатели экоэффективности	15

Введение

1. На двадцать третьей сессии МСУО было решено, что "ЮНКТАД следует внести дополнительные уточнения в руководство по отобранным показателям корпоративной ответственности и методологию их расчета и завершить их подготовку, с тем чтобы предоставить в распоряжение предприятий технический инструмент, применяемый на добровольной основе" (TD/B/COM.2/ISAR/35). В настоящем документе представлен общий анализ заинтересованных сторон предприятий и их информационных потребностей, а также представлена полезная справочная информация о критериях выбора и руководящих принципах, используемых МСУО при выработке показателей ответственности корпораций. Материал, представленный в настоящем документе, основывается на материале, ранее представлявшемся на двадцать второй сессии МСУО в докладе TD/B/COM.2/ISAR/29. Он составляет неотъемлемую часть доклада "Руководство по показателям ответственности корпораций в ежегодных отчетах" (TD/B/COM.2/ISAR/38) и должен рассматриваться вместе с этим докладом.
2. К числу руководящих принципов, рассмотренных в этом документе, относятся три ключевых аспекта, вырисовавшихся в ходе обсуждения в группе экспертов:
 - a) аспект развития;
 - b) ориентация на результативность; и
 - c) заостренность на национальную отчетность.
3. На своей двадцать первой сессии Группа отметила, что ЮНКТАД XI задала более широкий контекст для возможного рассмотрения вопроса о корпоративной ответственности. В частности, было решено, что "такая информация могла бы также отражать вклад корпораций в социально-экономическое развитие принимающих стран, а также необходимость формирования потенциала" (TD/B/COM.2/ISAR/26). На двадцать второй сессии МСУО вновь подчеркивался тот аспект показателей ответственности корпораций, включаемых в отчетность, который касается развития; на ней же было решено, что "эту работу следует продолжать в целях отражения вклада корпораций в экономическое и социальное развитие принимающих стран" (TD/B/COM.2/ISAR/31). Такой упор на развитие как аспект ответственности корпораций также дополнялся уделением особого внимания нацеленности на показатели эффективности. На двадцать третьей сессии МСУО группа экспертов признала "возросший интерес органов, представляющих отчетность о корпоративной ответственности, к подготовке более лаконичных, более практичных и в большей степени ориентированных на показатели

эффективности отчетов" (TD/B/COM.2/ISAR/35). Третье ключевое измерение работы МСУО в области ответственности корпораций возникло в ходе обсуждения на двадцать второй сессии МСУО, на которой подчеркивалось, что эти показатели должны быть сфокусированы на национальной отчетности. Отмечалось, что национальные отчеты были полезны для заинтересованных сторон, для которых особый интерес представляют конкретные страны; отмечалось также, что, если они захотят, пользователи смогут обобщить национальные отчеты на региональном или глобальном уровне.

4. Хотя природоохранная деятельность считается важной составляющей корпоративной ответственности, этот проект не заострен на экологической проблематике, поскольку ранее МСУО провела в этой области масштабную работу. В 1989 году МСУО занялась темой экологической отчетности корпораций. В последующие годы в этой области было опубликовано несколько рекомендаций: а) доклад 1999 года "Учет и финансовая отчетность по природоохранным расходам и обязательствам" (UNCTAD/ITE/EDS/4), б) доклад 2000 года "Интеграция результатов природоохранной и финансовой деятельности на уровне предприятий (UNCTAD/ITE/TED/1) и с) справочник 2004 года "Показатели экоэффективности" (UNCTAD/ITE/IPC/2003/7). Пять показателей экоэффективности, выделенных в справочнике 2004 года, перечислены в приложении.

I. ЗАИНТЕРЕСОВАННЫЕ СТОРОНЫ И ИХ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОТРЕБНОСТИ

5. Концепция корпоративной ответственности опирается на теорию стратегического управления, согласно которой управляющие могут повышать стоимость предприятия, учитывая в процессе принятия решений социальные и экономические последствия его работы¹. Согласно этой теории, управляющие могут в наибольшей степени помочь обеспечению долгосрочной устойчивости предприятия, соотнося потребности заинтересованных сторон с финансовыми требованиями сохранения и развития предприятия. Таким образом, отчетность в деятельности предприятия в этой области позволяет дать акционерам и другим заинтересованным сторонам (а также самим управляющим) информацию о влиянии работы предприятий на общество. Такая дополнительная прозрачность способна привести к повышению ответственности предприятия по отношению к его основным заинтересованным сторонам.

6. Предприятиям следует демонстрировать, как и в какой степени они выполняют свои обязанности перед своими заинтересованными сторонами. Эти обязанности часто, хотя и

¹ Freeman RE (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. New York, Pitman.

не всегда, описываются и определяются в действующих регламентциях, кодексах, законах и международных соглашениях. Как органы общества, предприятия все чаще должны демонстрировать приверженность международному праву, а также международно признанным нормативным требованиям; особенно четко эти требования сформулированы в Глобальном договоре Организации Объединенных Наций. Неспособность оправдать ожидания общества в этих областях может стоить предприятию права на ведение хозяйственной деятельности или репутации в глазах общества.

7. Под заинтересованными сторонами понимаются группы людей, на которые оказывают влияние предприятия и/или которые сами могут оказывать влияние на него, не обязательно владея его акциями. Их действия могут влиять на имидж и репутацию предприятия, результаты его финансовой деятельности и даже право заниматься хозяйственной деятельностью.

8. Таким образом, связь с заинтересованными сторонами и ознакомление с их точкой зрения очень важны для предприятий, стремящихся представлять им необходимую информацию. При этом предприятиям следует учитывать, в чем целевые группы видят полезность такой отчетности и как они ее используют. Для выявления важнейших проблем предприятия могут вступать в диалог с заинтересованными сторонами. Это можно делать несколькими путями, например путем создания общественных групп, опросов сотрудников, привлечения профсоюзов, опросов потребителей и общественного мнения, проведения рабочих совещаний и обсуждения конкретных вопросов и организации встреч с участием внешних экспертов. Другой способ - размещать в публикуемых отчетах контактную информацию и/или формуляры для обратной связи или использование сайтов компаний для того, чтобы поощрять заинтересованные стороны давать свою оценку интересующей их информации и высказывать свою точку зрения на деятельность компаний².

9. Ниже представлены основные заинтересованные группы и их информационные потребности:

- a) инвесторы и финансовые учреждения;
- b) деловые партнеры;
- c) потребители;

² Например, часть "Tell Shell" сайта группы "Шелл" www.shell.com.

- d) работники;
- e) местная общественность;
- f) организации гражданского общества; а также
- g) государство и его органы.

10. В этот перечень в основном входят те группы, которые уже названы в числе пользователей финансовой отчетности, например Международным советом по стандартам бухгалтерского учета³. Можно ожидать, что включение в годовые отчеты информации о корпоративной ответственности не только даст нынешним пользователям дополнительную полезную информацию, но и расширит круг пользователей за счет новых групп заинтересованных сторон, которых интересует влияние предприятия на общество.

11. **Инвесторы и финансовые учреждения:** На финансовых рынках присутствуют различные заинтересованные стороны, в том числе акционеры, кредиторы, банки, рейтинговые агентства и аналитики. При всех различиях в информационных потребностях этих структур все шире признается важность нефинансовой информации, включая информацию о корпоративной ответственности, для оценки долгосрочных перспектив работы предприятия. Те же различия, которые действительно существуют, во многом обусловлены временным горизонтом различных групп инвесторов: краткосрочные инвесторы могут не проявлять большого интереса к отчетности о корпоративной ответственности, в то время как долгосрочные инвесторы, такие, как пенсионные фонды, все больше интересуются такой отчетностью, чтобы быть в состоянии лучше оценивать будущие возможности, риски, юридические обязательства и общий уровень управления. Кроме того, имеется ряд факторов, лежащих за пределами временного горизонта, вызывающих рост требований к более подробной отчетности по этим вопросам. Например, пенсионные фонды испытывают на себе давление нефинансового характера, заставляющее их увязывать общественные ценности получателей пособий пенсионных фондов с общественной стороной работы компаний, в

³ Международный совет по стандартам бухгалтерского учета определяет круг пользователей финансовой отчетности общего назначения. К их числу относятся нынешние и потенциальные инвесторы, работники, кредиторы, поставщики и другие коммерческие кредиторы, клиенты, государства и его органы, а также общественность. IASB (2005). *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*. www.iasb.org.

которые фонды инвестируют средства⁴. Другой пример - рост "социально ответственных" инвестиционных фондов, которые принимают свои инвестиционные решения, опираясь не только на финансовую, но и на социальную и экологическую информацию⁵.

12. При оценке компаний, в частности с точки зрения оценки риска, финансовые учреждения учитывают также нефинансовые показатели. Финансовые учреждения, как правило, ищут информацию, позволяющую им оценить как текущие, так и будущие результаты деятельности предприятия. Обычно их в первую очередь интересует не возможность улучшения показателей корпоративной ответственности как таковых, а то, каким образом связанные с ними вопросы могут отразиться на стоимости компании.

13. Финансовому сектору требуется такая информация о корпоративной ответственности, как финансовые последствия такого рода проблем, общая стратегия предприятия, управление рисками и репутацией, соблюдение требований законов и подзаконных актов, а также последствия наращивания или закрытия мощностей и аналогичных решений. В тех случаях, когда речь идет об отборе предприятий, например для включения финансовыми учреждениями в число предприятий, в которые вкладывают средства социально ответственные инвестиционные фонды или по которым рассчитываются индексы, информация должна представляться таким образом, чтобы можно было проводить сравнительный анализ.

14. **Деловые партнеры:** К числу деловых партнеров относятся партнеры по потенциальным или уже действующим совместным предприятиям, поставщики и потребители. Предприятия интересуют их в первую очередь с точки зрения деловых связей. Предприятия, использующие информацию о корпоративной ответственности при проверке будущих деловых партнеров или будущих активов для слияний и поглощений, нуждаются в такой информации, которая позволила бы им оценивать риски, способные повлиять на деятельность компаний. Они хотят знать, как компании решают проблемы корпоративной ответственности, в том числе в таких областях, как трудовые отношения, права человека, соблюдение требований закона и добросовестная деловая практика (например, антикоррупционная и антитрестовская практика, исполнение контрактов,

⁴ Проект Финансовая инициатива Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде "Принципы ответственного инвестирования" - отражение нефинансового давления, вызывающего рост требований к социальной отчетности (www.unpri.org).

⁵ Дополнительную информацию о фондах социально ответственного инвестирования (СОИ) в Соединенных Штатах можно получить от Форума социального инвестирования, отраслевой ассоциации СОИ (www.socialinvest.org).

передача технологий, добросовестность ценообразования и своевременность оплаты по счетам). Эта информация должна касаться как самого предприятия, так и его важнейших деловых партнеров, формирующих вместе с предприятиями расширенную производственно-сбытовую цепочку. Важным элементом такой информации является раскрытие данных о системах руководства и управления, позволяющих решать проблемы корпоративной ответственности.

15. **Потребители:** Потребителей интересует информация о мерах по обеспечению безопасности товаров, последствиях их потребления для здоровья, качестве продукции, ответственности и товарных гарантиях, разработке новой продукции и о процессе ее производства. Интерес к производственным процессам включает информацию об условиях производства товаров, например информацию об условиях труда. Потребители - это не только "нынешние и будущие" потребители. В их число также включаются прошлые потребители, которые заинтересованы в материальной ответственности производителей и товарных гарантиях в связи с приобретенными ими ранее товарами.

16. **Работники:** Нынешних и будущих работников предприятия интересуют оплата труда, планы и намерения предприятия, перспективы роста, условия труда, охрана труда и безопасность производства, трудовые отношения, меры снижения риска и возможности повышения квалификации. Интерес к нынешнему и будущему финансовому положению предприятия проявляют и его бывшие сотрудники, получающие от предприятия пенсии и другие пособия. Представляющие наемных работников профсоюзы уже имеют доступ к информации о работниках, по крайней мере тех предприятий, с которыми они связаны. В то же время раскрытие информации о работниках может оказаться полезным и для них, особенно для сравнения их положения с положением работников на других предприятиях, в других отраслях или странах.

17. **Местное население:** Вопросы, касающиеся экономического развития, зачастую представляют особый интерес для населения территории, на которой действует предприятие. В частности, речь идет о рабочих местах, налоговой базе и вторичных последствиях работы предприятия (налаживание местных деловых связей и эффект мультипликатора местных трудовых доходов). В равной мере местное население глубоко волнуют вопросы, связанные с медико-санитарными требованиями, безопасностью, жалобами на деятельность корпораций, и то, как они решаются. Что касается безопасности, то местное население, естественно, заинтересовано в том, чтобы корпорации способствовали предупреждению нарушений прав человека. Особенно жителям нужны гарантии того, что вооруженная охрана предприятия прошла необходимую подготовку и находится под надлежащим контролем. В некоторых случаях местную общественность могут также беспокоить последствия деятельности предприятия

для местной культуры. Эти последствия могут быть вызваны появлением новых товаров или услуг, а также потоков внутренней миграции.

18. Организации гражданского общества: Организации гражданского общества, особенно организации активистов и неправительственные организации, занимающиеся оказанием помощи, используют информацию из отчетов о корпоративной ответственности, в частности в качестве основы для налаживания диалога с представляющим такую отчетность предприятием. Организации гражданского общества интересуют широкий круг вопросов корпоративной отчетности, включая практику трудовых отношений, права человека, борьбу с коррупцией, экономическое развитие и охрану окружающей среды. Особенно организации гражданского общества интересуют информация, которая позволяет сравнить положение на предприятии с достижениями других компаний в этой области. Они также стремятся получить информацию о политике в области корпоративной ответственности и ее практическом осуществлении.

19. Государство и его органы: Государство интересуется, как предприятие выполняет свои обязанности перед обществом в рамках добровольных инициатив в этой области и с точки зрения той социальной роли, которую играет предприятие. Такая информация нужна государству для того, чтобы разрабатывать социально-экономическую политику и выявлять проблемы нормативно-правового и правоприменительного характера. Кроме того, некоторые государственные органы используют такую информацию при выборе подрядчиков.

II. КРИТЕРИИ ОТБОРА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

A. Качественные характеристики

20. Проводя параллель нынешней системе финансовой отчетности, устанавливающей принципы оценки полезности раскрываемой компаниями информации, при отборе показателей, удовлетворяющих обычные потребности широкого круга пользователей информации о корпоративной ответственности, следует принимать во внимание следующие качественные критерии:

- a) сопоставимость;
- b) актуальность и существенность;
- c) понятность; и
- d) достоверность и проверяемость.

21. **Сопоставимость:** Пользователи должны быть в состоянии сопоставлять показатели во времени и между предприятиями, чтобы отслеживать и анализировать результаты изменений в стратегии и управленческой практики. Для проведения временного анализа важно раскрывать соответствующую информацию за предыдущие периоды. В случае изменения методов измерения, представления или классификации информации следует, по возможности, корректировать и сопоставительные показатели. Причины внесения данного изменения нуждаются в пояснении в примечаниях, причем в тех случаях, когда корректировка сопоставительных показателей представляется нецелесообразной, следует также пояснять причины такого решения, равно как и характер необходимых изменений.

22. **Актуальность и существенность:** Для того чтобы информация была полезна, она должна помогать пользователям в формировании мнений или принятии решение. Информация актуальна тогда, когда она влияет на точку зрения или решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, нынешние или будущие события или же подтверждая или корректируя их предыдущие оценки.

23. Актуальность информации зависит от ее характера и существенности. В некоторых случаях актуальность информации определяется уже самим ее характером. В других случаях важны как характер, так и существенность, показателями которой служат относительные количественные переменные. Кроме того, актуальность часто зависит от обстоятельств, касающихся отдельных тем и недавних событий. Отсюда вытекает возможная целесообразность представления более подробной информации, например в форме разбивки некоторых показателей на конкретные категории или другие подробные сведения, касающиеся некоторых показателей.

24. Информация существенная в тех случаях, когда ее сокрытие или искажение может повлиять на принимаемые пользователями решения. Существенность информации зависит от ее объема или от серьезности тех ошибок, которые могут быть сделаны в случае ее сокрытия или искажения. Таким образом, она представляет собой пороговый или минимальный уровень приемлемости информации, а не основную качественную характеристику, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной. Предприятиям, желающим опустить тот или иной показатель по соображениям несущественности, рекомендуется указывать основания для подобного решения.

25. В настоящее время продолжается активное обсуждение руководящих принципов последовательного применения концепции существенности в сфере нефинансовой

отчетности⁶. Руководство предприятия отвечает за принятие адекватных решений в отношении применения принципа существенности и его влияния на содержание его отчетности, связанной с корпоративной ответственностью. Процесс принятия решений руководством предприятия в отношении существенности информации должен быть по возможности структурированным и обоснованным процессом, постоянно применяемым для определения того, какую информацию оно считает существенной и потому подлежащей включению в отчетность предприятия. Он может включать в себя а) внутренние консультации с ответственными сотрудниками, наблюдательными советами и/или аудиторскими комитетами, б) выявление важных заинтересованных групп и консультаций с ними, с) анализ конкретных вопросов, актуальных с точки зрения политических мер и общественных дискуссий, связанных с деятельностью продукцией и размещением объектов предприятий, и d) руководящие принципы отчетности в конкретной отрасли. Этот процесс принятия решений по вопросу о существенности информации должен быть достаточно прозрачным и понятным для третьих сторон, и его лучше всего отражать в отчетности предприятия.

26. **Понятность:** Информация о корпоративной отчетности должна быть понятной читателю. Это означает, что характер ее изложения должен соответствовать уровню знаний и опыта пользователей; для такой информации необходимы: а) хорошая подача, б) систематическая классификация тем и показателей, с) сжатость изложения, и d) пояснение неизвестных терминов в тексте или помещение глоссария для большей понятности. Хотя актуальность информации важнее, чем понятность, эти две концепции не следует считать взаимоисключающими. Информацию о сложных вопросах, актуальных для пользователей, не следует опускать лишь на том основании, что она может оказаться слишком сложной для восприятия некоторыми пользователями. Для того, чтобы показатели можно было правильно толковать, они должны дополняться соответствующим контекстом, например информацией о лежащих в их основе стратегиях, системах управления и достигнутых в прошлом результатах. Для количественной оценки результатов предыдущей деятельности и прогнозирования будущего полезно также пользоваться целевыми показателями.

27. **Достоверность и проверяемость:** Информация считается достоверной, если она не содержит существенных ошибок и искажений и дает объективную, полную и сбалансированную картину фактической ситуации. Информация должна давать истинное отражение фактического состояния предприятия, будучи полной в пределах актуальности и сбалансированной в отношении позитивных и негативных процессов, излагаться в

⁶ См., например, рассмотрение этого вопроса в издании министерства торговли и промышленности Соединенного Королевства *The Operating and Financial Review Working Group on Materiality: A Consultation Document* (www.dti.gov.uk).

правильном контексте и не содержать серьезных искажений. Она должна быть нейтральной (не тенденциозной). Отчетность, касающаяся корпоративной ответственности, теряет нейтральность, если в силу характера отбора или изложения информации она влияет на процесс принятия решений или оценки в целях достижения заранее намеченного результата или итога.

28. Должна существовать возможность внутренней или внешней проверки отобранных показателей. Необходимо иметь возможность сравнивать такие показатели с лежащими в их основе данными.

В. Руководящие принципы

29. На своих двадцать первой и двадцать второй сессиях МСУО сформулировала пять принципов, которые могли бы использоваться при отборе основных показателей отчетности по вопросам корпоративной ответственности:

- a) Универсальность с целью обеспечения максимальной сопоставимости: Показатели в принципе могли бы охватывать все предприятия, независимо от сектора, размера или размещения, поскольку цель заключается в обеспечении максимальной сопоставимости сообщаемых сведений.
- b) Поэтапный подход: Это означает, что отобранные показатели, в первую очередь, должны касаться тех областей, над которыми у предприятия имеется контроль и в которых оно уже собирает соответствующую информацию или имеет к ней доступ.
- c) Возможность последовательного измерения: Отобранные показатели должны быть такими, чтобы их можно было учитывать, измерять и представлять в единообразной форме. Это позволяет сравнивать положение дел во времени и между предприятиями.
- d) Ориентация на воздействие, а не на процесс: Отобранные показатели должны помогать пользователям корпоративной отчетности выявлять те сферы корпоративной ответственности, которым следует уделять больше внимания, а также количественно оценивать эффективность работы организации в этих областях. Социальные последствия коммерческой деятельности невозможно оценить, опираясь лишь на управленческие процессы и стратегии предприятия в области корпоративной отчетности.
- e) Национальная отчетность и позитивный вклад корпорации в развитие: показатели должны способствовать анализу позитивного вклада корпорации в экономическое и социальное развитие страны, в которой она действует. Поэтому

показатели должны сообщаться на сводной национальной основе, чтобы они были полезны для заинтересованных сторон в конкретной стране, а также могли быть понятны в контексте конкретной страны. При отборе показателей учитывалась работа ЮНКТАД в области вклада корпораций в развитие (TD/B/COM.2/EM.17/2).

С. Ограничения

30. МСУО признала (на своей двадцать первой сессии) следующие трудности, связанные с выбором основных тем и показателей, касающихся отчетности о корпоративной ответственности:

а) Затраты и результаты: Расчет показателей и предоставление дополнительной информации в связи с ними не должны возлагать неоправданного бремени на предприятия, особенно предприятия развивающихся стран и сектора малых и средних предприятий. Поэтапный подход помогает решать эту проблему за счет акцента на те показатели, которые можно рассчитать на основе данных, уже собираемых предприятиями или доступных для них в ходе коммерческой деятельности, без серьезных дополнительных расходов.

б) Конфиденциальность: Конфиденциальность коммерческой информации часто является одной из важнейших практических предпосылок успешной работы предприятий. Вот почему при выборе показателей следует учитывать необходимость обеспечения конфиденциальности как коммерческих данных, так и всей другой информации предприятия, имеющей отношение к праву физических лиц на неприкосновенность частной жизни (личных данных работников). Однако если тот или иной конкретный показатель считается существенным для заинтересованных сторон, соображения существенности могут взять верх над соображениями конфиденциальности коммерческой информации, если при этом не нарушаются правовые требования к защите такой информации.

в) Своевременность: В случае несвоевременного раскрытия информации она может утратить свою актуальность. Наоборот, если раскрытие информации откладывается до получения данных по всем аспектам, такая информация может стать очень достоверной, но не нужной пользователям, которым уже пришлось принять решение в ее отсутствие. Для достижения своевременной (а следовательно, и достаточно регулярной) отчетности предприятию необходимо найти правильный баланс между требованиями актуальности и достоверности. Первостепенное значение имеет вопрос, какой вариант наилучшим образом отвечает потребностям пользователей в информации.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

31. В соответствии с согласованными выводами двадцать третьей сессии группы экспертов секретариат ЮНКТАД представляет на рассмотрение двадцать четвертой сессии МСУО настоящий доклад об отчетности по вопросам корпоративной ответственности в целях окончательной подготовки руководящих указаний МСУО относительно добровольного раскрытия информации в этой области. МСУО, возможно, решит включить этот документ в подробную методику подготовки отчетности, представленную в документе TD/B/COM.2/ISAR/38, и распространить итоги общей работы в качестве используемого на добровольной основе технического инструмента о представлении информации о корпоративной ответственности в ежегодных докладах. Технический инструмент такого рода мог бы использоваться предприятиями для совершенствования своей корпоративной отчетности, другими организациями, работающими в области корпоративной отчетности для дальнейшего совершенствования своей работы, а также в качестве ориентира для исследований в вопросах раскрытия корпорациями информации в этой области.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Показатели экоэффективности

- a) Потребление воды на единицу чистой добавленной стоимости;
- b) вклад в глобальное потепление на единицу чистой добавленной стоимости;
- c) энергопотребности на единицу чистой добавленной стоимости;
- d) зависимость от веществ, разрушающих озоновый слой, на единицу чистой добавленной стоимости; а также
- e) генерируемые отходы на единицу чистой добавленной стоимости.

Более подробную информацию о показателях экоэффективности см. в публикации ЮНКТАД *A Manual for the Preparers and Users of Eco-Efficiency Indicators* (UNCTAD/ITE/IPC/2003/7)
