



Rat für
NACHHALTIGE
Entwicklung



Германский кодекс устойчивого развития Хозяйствование на принципах устойчивого развития: критерии оценки

4-я, обновленная редакция, 2017 г.

Что такое устойчивое развитие?

«Устойчивое развитие является развитием, которое удовлетворяет потребности настоящего времени, но которое не ставит под угрозу способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности. [...] По существу, устойчивое развитие является процессом изменений, в котором эксплуатация ресурсов, направление капиталовложений, ориентация технологического развития и учрежденческие изменения находятся в гармонии, повышают ценность текущего и будущего потенциала с целью удовлетворения человеческих потребностей и стремлений».

Комиссия Брундтланд, 1987 год.



Содержание

1	Предисловие федерального канцлера Германии д-ра Ангелы Меркель к Германскому кодексу устойчивого развития	4
2	Преамбула	7
3	Германский кодекс устойчивого развития (кодекс DNK)	10
	3.1 20 критериев кодекса DNK	11
	3.2 Заявление о соответствии кодексу DNK	18
	3.3 Совместимость заявления о соответствии кодексу DNK	20
	3.4 Требования к предприятиям, обязанным представлять отчетность согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации	22
	3.5 Общая информация о политическом контексте регулирования существенных аспектов устойчивого развития	27
4	Практические рекомендации по подготовке заявления о соответствии кодексу DNK	29
	4.1 Подготовка заявления о соответствии кодексу DNK: пять шагов	30
	4.2 Контрольный список вопросов по кодексу DNK	32
	4.3 Руководство по работе с онлайн-инструментом для создания заявления о соответствии кодексу DNK	70
5	Глоссарий	77

1 Предисловие



ПРЕДИСЛОВИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАНЦЛЕРА ГЕРМАНИИ Д-РА АНГЕЛЫ МЕРКЕЛЬ К ГЕРМАНСКОМУ КОДЕКСУ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Устойчивое развитие сопряжено как с принятием и выполнением обязательств, так и с получением выгоды. Таким пониманием и убежденностью в его правильности руководствовались государства — члены Организации Объединенных Наций при разработке и принятии Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 г. Повестка-2030 зафиксировала нашу совместную ответственность за дело устойчивого развития. 17 амбициозных целей определили существенные предпосылки для того, чтобы сегодняшнее и последующие поколения людей во всем мире могли вести достойную жизнь.

Для их достижения потребуются всеобъемлющее «Преобразование нашего мира», как гласит пронизательно сформулированное название Повестки-2030. Все мы — правительства и гражданские общества, экономика и наука, граждане во всем мире — должны последовать призыву и переориентировать наш образ жизни, работы, производства и потребления на путеводную идею устойчивого развития.

Масштабные изменения на самом деле уже идут полным ходом. Все больше потребителей отдают предпочтение товарам, которые были выпущены с соблюдением принципов социальной ответственности и бережного

отношения к окружающей среде. Все больше инвесторов проявляют интерес к вложениям в проекты, отвечающие требованиям устойчивого развития. Все больше предприятий усматривают в устойчивом хозяйствовании свой шанс завоевать рынки, сделав ставку на инновации.

Хозяйствование на принципах устойчивого развития чрезвычайно многогранно. Чтобы помочь предприятиям наметить для себя соответствующий путь развития и следовать ему на практике, Совет по устойчивому развитию в диалоге с бизнесом разработал Германский кодекс устойчивого развития, а затем апробировал и адаптировал его к современным тенденциям в развитии общества

Кодекс, включающий 20 критериев, с одной стороны, предназначен для предприятий, которые получают ориентиры для формирования своего стратегического курса. Причем, поскольку кодекс гармонизирован с существующими международными стандартами добровольной отчетности, он применим также для компаний, работающих на мировых рынках, равно как и для предприятий из других стран. С другой стороны, кодекс значительно облегчает принятие решений клиентам и инвесторам, поскольку благодаря ему повышается прозрачность и сопоставимость товаров и услуг, которые предлагают предприятия, и результатов их деятельности.

Германский кодекс устойчивого развития — это инструмент, применяемый добровольно, однако федеральное правительство поддерживает распространение этого стандарта прозрачности, содействуя тем самым укоренению устойчивого хозяйствования на практике. Мы считаем устойчивое развитие общим делом, выгоду от которого получают все. Ведь устойчивое развитие — это вопрос экономической целесообразности, экологической необходимости и общественной идентичности. Поэтому я призываю все предприятия применять Германский кодекс устойчивого развития и еще эффективнее пользоваться возможностями, которые открывает хозяйствование на принципах устойчивого развития.

2 Преамбула

Германский кодекс устойчивого развития (DNK) — это применимый на международном уровне стандарт отчетности по аспектам устойчивого развития. Совет по устойчивому развитию (RNE) принял кодекс DNK 13 октября 2011 г. по результатам предшествовавшего всестороннего обсуждения с широким кругом заинтересованных сторон. Ввиду успешного внедрения кодекса в Германии и в контексте реализации директивы Европейского союза по нефинансовой отчетности для предприятий (2014/95/ЕС) Совет занялся продвижением этого стандарта отчетности и на европейском уровне.

Представляя обновленную редакцию кодекса DNK, Совет по устойчивому развитию подтверждает свою приверженность следующим целям: содействовать распространению идеи устойчивого развития среди экономических субъектов и способствовать обеспечению прозрачности и сопоставимости результатов деятельности предприятий по устойчивому развитию. Доработка кодекса стала целесообразной в связи с принятием Германским бундестагом в начале 2017 г. закона ФРГ об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации (нем. CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz). Данный закон, внесший изменения, в частности, в отдельные статьи Торгового уложения Германии (ТУ ФРГ, нем. HGB) и закона ФРГ об акционерных обществах, обеспечил введение директивы 2014/95/ЕС в правовую систему Германии. Отныне на предприятия определенных форм и концерны определенного размера возлагается обязанность представлять нефинансовую отчетность за каждый отчетный год, начинающийся после 31 декабря 2016 г. (см. раздел 3.4). В обосновании к закону федеральное правительство Германии называет кодекс DNK одним из тех стандартов, на которые предприятия могут ориентироваться, исполняя свою обязанность представления нефинансовой отчетности. Доработка Германского кодекса устойчивого развития, разъяснений и контрольных списков вопросов (чек-листов) к нему призвана продемонстрировать, что кодекс удовлетворяет требованиям закона об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации. Такое соответствие не было исключено и в предыдущей редакции кодекса DNK, теперь же в тексте кодекса этот вопрос прояснен. Совет по устойчивому развитию хочет с помощью кодекса DNK и разъяснений к нему дать предприятиям четкий ориентир относительно содержания и процесса подготовки нефинансовых заявлений (отчетов).

Кодекс DNK по-прежнему остается практичным инструментом также для всех тех предприятий и организаций, которые не обязаны представлять нефинансовую отчетность, но добровольно желают информировать общественность о принимаемых ими мерах по экологическому, социальному и экономическому направлению устойчивого развития.

Ценность кодекса DNK заключается в том, что информация подается в сжатом и удобном для пользователя виде. Кодекс предоставляет предприятиям и организациям любого размера и организационно-правовой формы рамочные ориентиры для подготовки отчетности по аспектам устойчивого развития и соответствующим системам менеджмента. Четкая структура и концентрация на наиболее существенных темах являются основными преимуществами кодекса DNK. Стандартизованное изложение облегчает сопоставление сведений, раскрываемых разными субъектами, и позволяет участникам рынка учитывать эти данные в оценке результатов деятельности предприятий. Подавая заявление о соответствии кодексу DNK, предприятия создают источник информации для ответов на вопросы, возникающие внутри самого предприятия и поступающие от его деловых партнеров и гражданского общества.

Совет по устойчивому развитию развивает в кодексе DNK идею целостного понимания устойчивого развития. В заявлении о соответствии кодексу DNK предприятия отчитываются по 20 критериям кодекса о своих стратегиях, целях, принимаемых мерах, реализуемых концепциях и существующих рисках. Раскрытие показателей деятельности конкретизирует приводимые сведения и повышает сопоставимость заявлений о соответствии кодексу DNK. Основным критерием отбора материала для отчетности предприятия является существенность раскрываемых сведений для понимания хода экономической деятельности и ее результатов, состояния дел предприятия и воздействия его деятельности на соответствующие аспекты устойчивого развития (см. определение понятия «существенность» в глоссарии). При этом сохраняется возможность указания на нюансы, специфичные для определенной отрасли, и включения иных существенных для понимания аспектов либо показателей деятельности. Дополнительно в заявление о соответствии кодексу DNK включается краткое описание бизнес-модели, предшествующее разъяснениям по 20 критериям кодекса.

Для составления заявления о соответствии кодексу DNK Совет по устойчивому развитию предоставляет в распоряжение предприятий бесплатный онлайн-ресурс — базу данных кодекса DNK, доступ к которой осуществляется через сайт www.nachhaltigkeitskodex.org.

Применение кодекса DNK на практике показывает, что уже сформировался широкий и репрезентативный круг предприятий, заинтересованных в представлении добровольной отчетности. В него входят субъекты малого и среднего предпринимательства, коммунальные и государственные предприятия. Для организаций, которые законодательство не обязывает раскрывать нефинансовую информацию, мотивами выступают отчасти убеждения руководства предприятия, отчасти — бизнес-профиль предприятия и ожидания рынка относительно усилий в области устойчивого развития, причем можно ожидать дальнейшего углубления именно такой мотивации. Среди иных стимулов следует упомянуть значение цепочек поставок и потребность в консолидации данных для предприятий, обязанных раскрывать нефинансовую информацию. Чтобы повысить интерес и стимулировать обращение к поданным заявлениям о соответствии кодексу, к примеру, со стороны рейтинговых агентств и субъектов финансового рынка, в базе данных кодекса DNK предусмотрены интерфейсы для связи с другими информационными системами. И, наконец, заявления о соответствии могут использоваться в качестве квалифицированной базовой информации для коммуникации с деловыми партнерами и стейкхолдерами.

Для управления предприятием на принципах устойчивого развития необходимо эффективное (хорошее) корпоративное управление, не ограничивающееся соблюдением норм закона. Его принципы являются предметом широкой общественной дискуссии и фиксируются в кодексах корпоративного управления. Особую роль здесь играет составленный Германской комиссией по корпоративному управлению Германский кодекс корпоративного управления (DCGK). Базовые принципы эффективного корпоративного управления являются ориентиром для Германского кодекса устойчивого развития.

Германский кодекс устойчивого развития предоставляет предприятиям возможность самостоятельно ставить планки развития и динамично обновлять их, если эти предприятия делают свой менеджмент устойчивого развития истинным мерилем продвижения к хозяйствованию на принципах устойчивого развития. Совет по устойчивому развитию призывает такие предприятия и организации наглядно представлять их вклад в устойчивое развитие, создавая тем самым ресурс для широкого общественного диалога.

3 Германский кодекс устойчивого развития (кодекс DNK)



Deutscher
NACHHALTIGKEITS
Kodex

3.1 20 КРИТЕРИЕВ КОДЕКСА DNK

КРИТЕРИИ 1–10: КОНЦЕПЦИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Критерии 1–4: СТРАТЕГИЯ

Стратегический анализ и мероприятия

- 1 Предприятие раскрывает, следует ли оно определенной стратегии устойчивого развития. Предприятие разъясняет, какие конкретные меры оно принимает, чтобы действовать в соответствии с существенными и признанными отраслевыми, национальными и международными стандартами.

Существенность

- 2 Предприятие раскрывает, какие аспекты его собственной экономической деятельности существенно воздействуют на аспекты устойчивого развития и какое существенное влияние аспекты устойчивого развития оказывают на его экономическую деятельность. Предприятие анализирует положительное и отрицательное воздействие и указывает, как результаты анализа учитываются в его собственных процессах.

Цели

- 3 Предприятие раскрывает, какие качественные и (или) количественные цели в области устойчивого развития, определенные по срокам, ставятся, операционализируются и как контролируется степень их достижения.

Ступени цепочки создания стоимости

- 4 Предприятие указывает, какое значение аспекты устойчивого развития имеют для создания стоимости и до какой ступени цепочка создания стоимости контролируется на предмет соответствия критериям устойчивого развития.

Критерии 5–10: МЕНЕДЖМЕНТ ПРОЦЕССОВ

Ответственность

- 5 Раскрывается распределение ответственности за обеспечение устойчивого развития в рамках управления предприятием.

Правила и процессы

- 6 Предприятие раскрывает, как стратегия устойчивого развития имплементируется в правила и процессы операционной деятельности.

Контроль

- 7 Предприятие раскрывает, какие показатели деятельности по устойчивому развитию используются в регулярном внутреннем планировании и контроле и как это происходит. Предприятие излагает, как за счет адекватных процессов обеспечивается достоверность, сопоставимость и непротиворечивость данных для внутреннего управления и внешней коммуникации.

Системы стимулирования

- 8 Предприятие раскрывает, как соглашения о целях и оплата труда руководящих работников и персонала отражают ориентацию на достижение целей в области устойчивого развития и на долгосрочное создание стоимости. Предприятие раскрывает, насколько достижение этих целей является частью оценки деятельности высшего уровня руководства (правления / исполнительной дирекции предприятия) со стороны контролирующего органа (наблюдательного совета / консультативного совета).

Взаимодействие с заинтересованными сторонами

- 9 Предприятие раскрывает, как выявляются и вовлекаются в процесс устойчивого развития социально и экономически значимые заинтересованные стороны. Предприятие раскрывает, ведется ли постоянный диалог с ними и как он организован, включаются ли результаты диалога в процесс устойчивого развития и как это происходит.

Менеджмент инноваций и продуктов

- 10 Предприятие раскрывает, как оно за счет адекватных процессов способствует тому, чтобы инновации в продуктах и услугах содействовали устойчивому развитию как в ходе использования ресурсов самим предприятием, так и при потреблении его продукции. В отношении существенных продуктов и услуг также излагается, оценивается ли их текущее и будущее воздействие на протяжении цепочки создания стоимости и жизненного цикла продукции и как осуществляется такая оценка.

КРИТЕРИИ 11–20: АСПЕКТЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Критерии 11–13: АСПЕКТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Задействование природных ресурсов

- 11** Предприятие раскрывает, в каком объеме природные ресурсы задействуются для его экономической деятельности. Учитываются материалы и сырье, а также вход и выход воды, почвы, отходов, энергии, площадей (земельных ресурсов), биоразнообразия и выбросов на протяжении жизненного цикла продуктов и услуг.

Менеджмент ресурсов

- 12** Предприятие раскрывает, какие качественные и количественные цели по ресурсоэффективности (в частности по использованию возобновляемых видов энергии, понижению материалоемкости и уменьшению задействования экосистемных услуг) оно поставило перед собой, каким стратегиям оно в этом плане следует и какие меры принимает; насколько указанные цели были достигнуты либо должны быть достигнуты в будущем и где усматриваются риски.

Выбросы, влияющие на климат

- 13** Предприятие раскрывает информацию о выбросах парниковых газов (ПГ) согласно Протоколу по ПГ (Greenhouse (GHG) Gas Protocol) или основанным на нем стандартам, указывает поставленные цели по сокращению выбросов и достигнутые к моменту отчетности результаты.

Критерии 14–20: ОБЩЕСТВО

Критерии 14–16: ИНТЕРЕСЫ РАБОТНИКОВ

Права работников

- 14** Предприятие отчитывается о том, как оно соблюдает признанные национальные и международные стандарты, касающиеся прав работников, и содействует вовлечению сотрудников в менеджмент устойчивого развития предприятия, какие цели в этом плане ставятся, какие результаты были достигнуты к моменту отчетности и где усматриваются риски.

Равенство возможностей

- 15** Предприятие раскрывает, как оно имплементирует национальные и международные процессы и какие цели оно преследует, чтобы содействовать равенству возможностей и разнообразию (diversity), безопасности труда и охране здоровья, участию работников в управлении предприятием, интеграции иммигрантов и людей с инвалидностью, достойной оплате труда, а также совмещению семейной жизни и профессиональной деятельности, и как эти цели достигаются.

Повышение квалификации

- 16** Предприятие раскрывает, какие цели оно поставило и какие меры приняло, чтобы повысить способность к занятости (т. е. способность к равноправному участию в трудовой и профессиональной деятельности) всех сотрудников, в том числе с учетом демографического развития, и где усматриваются риски.

Критерий 17: ПРАВА ЧЕЛОВЕКА

Права человека

- 17** Предприятие раскрывает, какие цели оно ставит, каким стратегиям следует и какие меры принимает на предприятии и по цепочке поставок, чтобы добиваться соблюдения прав человека во всем мире, препятствовать использованию принудительного и детского труда, а также любым формам эксплуатации. При этом необходимо также представить результаты принятых мер и сообщить о возможных рисках.

КРИТЕРИЙ 18: СОЦИУМ / СООБЩЕСТВО

Сообщество

- 18** Предприятие раскрывает, как оно вносит вклад в жизнь сообщества в тех регионах, где ведет существенную экономическую деятельность.

Критерии 19–20: КОМПЛАЕНС

Оказание политического влияния

- 19** Раскрываются все существенные вклады в рамках законодательных процедур, все случаи регистрации в лоббистских списках, все существенные выплаты членских взносов, все дотации правительствам, а также все пожертвования партиям и политикам в разбивке по странам.

Соблюдение законов, правил и стандартов

- 20** Предприятие раскрывает, какие меры, стандарты, системы и процессы недопущения противоправного поведения, в частности коррупции, существуют, как они проверяются, каких результатов в этом плане удается достичь и в чем состоят риски. Предприятие излагает, как оно препятствует коррупции и другим нарушениям закона на предприятии, как осуществляется раскрытие и наказание нарушений.

3.2 ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ КОДЕКСУ DNK

Заявление о соответствии кодексу DNK состоит из описательной части (текста) и числовых данных по показателям деятельности. Заявление должно быть настолько объемным, насколько необходимо, и настолько кратким, насколько возможно, чтобы позволить читателям сосредоточиться на существенных моментах. Ориентировочный объем отчетности по отдельным критериям — от 500 до 3000 знаков, однако главная задача при этом — изложить в заявлении всю существенную информацию по каждому критерию кодекса DNK. Избранные показатели из обширных наборов показателей и EFFAS и дополнительные показатели, касающиеся обстоятельств, специфичных для данного предприятия или отрасли, являются ключом к лучшему пониманию сферы деятельности предприятия и стоящих перед ним вызовов. Чтобы облегчить ориентацию в требуемом содержании отчетности, предлагается контрольный список вопросов (раздел 4.2).

Предприятия сами принимают решение, будут ли они пользоваться набором показателей деятельности Глобальной инициативы по отчетности GRI (GRI G4 / SRS) или Европейской федерации обществ финансовых аналитиков (EFFAS) (эти и другие специальные аббревиатуры: см. глоссарий). Параллельное использование наборов в ходе подготовки заявления о соответствии не допускается. Определения и методика расчета показателей разъясняются в соответствующих стандартах отчетности. Помимо этого, предприятия могут добровольно вводить в свой отчет дополнительные показатели деятельности, специфичные для отрасли либо для данного предприятия, или другие значимые аспекты, насколько, с точки зрения предприятия, это представляется целесообразным для облегчения понимания.

Предприятия, не обязанные раскрывать нефинансовую информацию, могут применять принцип «соблюдай или объясняй» следующим образом: давать сведения по отдельным критериям, учитывая меру их существенности, или обосновывать, почему сведения не подаются (напр., если сбор соответствующих данных еще не ведется). В соответствии с законом об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации предприятия, обязанные

представлять соответствующую отчетность предприятий, также имеют право не раскрывать информацию, если ее раскрытие может привести к значительному ущербу для предприятия. В этом случае соответствующие сведения необходимо подать впоследствии, когда риск значительного ущерба исчезнет. Заявление о соответствии кодексу DNK является полноценным также и в том случае, если в нем содержится несколько указаний типа «объяснение» (explain), поскольку такое заявление позволяет пользователям оценить, на какой стадии продвижения к созданию всеобъемлющего и интегрированного менеджмента устойчивого развития находится данное предприятие (данная организация). В этом случае отчитывающемуся предприятию рекомендуется сообщить о предполагаемых сроках опубликования недостающей информации. Информация о фундаментальных параметрах отчетности, таких как объем консолидации, существенные допущения и оценки, используемые определения, а также описание сферы деятельности приводятся в общих сведениях.

3.3 СОВМЕСТИМОСТЬ ЗАЯВЛЕНИЯ О СООТВЕТСТВИИ КОДЕКСУ DNK

Предприятия, которые уже отчитываются по другим стандартам, могут сформировать заявление о соответствии кодексу DNK, воспользовавшись информацией из уже подготовленных отчетов. Дополнительно предприятие может предоставить в отчетности по отдельным критериям кодекса DNK отсылки к публикациям соответствующих сопоставимых сведений в других источниках. Такие сведения могут содержаться в отчетности, сформированной согласно нормам законодательства, стандартам международных и частных организаций, иногда также в документации, связанной с прохождением сертификации и аудитов. Признанными системами в этом отношении являются:

- Глобальная инициатива по отчетности, руководство GRI G4 / Стандарты отчетности по устойчивому развитию (SRS)
- Глобальный договор ООН (сообщение о достигнутом прогрессе)
- Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий, редакция 2011 г.
- ISO 26000
- Схема экологического менеджмента и аудита EMAS (регламент ЕС 1221/2009)
- Проект по раскрытию информации о выбросах углерода (Carbon Disclosure Project, CDP)
- Рабочая группа по вопросам раскрытия финансовой информации, относящейся к изменениям климата (Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TFCFD)
- Международный комитет по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Framework, IIRC), интегрированная отчетность
- Совет по стандартам отчетности устойчивого развития (Sustainability Accounting Standards Board, SASB)
- Отчет о корпоративном управлении в смысле Германского кодекса корпоративного управления (DCGK) и заявление о соответствии кодексу DCGK в смысле § 161 закона ФРГ об АО

В своих заявлениях о соответствии кодексу DNK предприятия могут давать отсылки на соответствующие места в опубликованных отчетах по вышеуказанным системам с приведением работающих ссылок на онлайн-документы и указанием номеров страниц. В контрольном списке вопросов такие отсылки будут расцениваться как указания типа «объяснение» (explain), если их содержание не дает непосредственной информационной пользы для третьих лиц.

В то же время, чтобы повысить удобочитаемость и сопоставимость заявлений о соответствии, рекомендуется параллельно по крайней мере кратко излагать существенную информацию в базе данных кодекса DNK. При этом, следует соблюдать принципы концентрации на существенных моментах и прозрачности заявления о соответствии кодексу DNK.

И наоборот, целесообразно включить в отчетность по устойчивому развитию указание на кодекс DNK как используемый индекс по системе GRI.

Для предприятий, обязанных представлять отчетность согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации, такой вариант отчетности не пригоден с точки зрения соблюдения норм законодательства, поскольку не содержит в явной форме всех сведений, требуемых согласно закону. Однако такие предприятия (концерны) могут использовать версию с отсылками в качестве дополнения к своему нефинансовому заявлению (отчету).

3.4 ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДПРИЯТИЯМ, ОБЯЗАННЫМ ПРЕДСТАВЛЯТЬ ОТЧЕТНОСТЬ СОГЛАСНО ЗАКОНУ ОБ ИМПЛЕМЕНТАЦИИ ДИРЕКТИВЫ ЕС ПО РАСКРЫТИЮ НЕФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Европейская комиссия приняла Директиву о расширении финансовой отчетности за счет раскрытия нефинансовых аспектов деятельности и информации, касающейся разнообразия (diversity) (2014/95/ЕС). В марте 2017 г. с принятием соответствующего закона эта директива была имплементирована в законодательство Германии. Обязанность представления нефинансовой отчетности затрагивает отдельные предприятия и концерны и распространяется на все отчетные годы, начинающиеся после 31 декабря 2016 г. Согласно закону, предприятия (концерны), обязанные раскрывать нефинансовую информацию, в будущем должны, представляя отчетность о состоянии дел за финансовый год, подавать также нефинансовое заявление (нефинансовый отчет), отчитываясь в нем по существенным нефинансовым темам. Для составления нефинансового заявления (отчета) в исполнение закона об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации может использоваться кодекс DNK. При этом, однако, необходимо учитывать, что при составлении заявления (отчета) должны, прежде всего, соблюдаться требования законодательства.

Независимо от этого, согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации, определенный круг адресатов (по меньшей мере отчасти не совпадающий с общим кругом адресатов данного нормативного правового акта) в будущем обязан дополнять заявления о корпоративном управлении более детальными сведениями о своей концепции содействия разнообразию в руководящих органах предприятия (§ 289f ТУ ФРГ).

Круг адресатов

Согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации, обязанность по подаче нефинансового заявления либо отчета возникает у хозяйственных обществ (абз. 1 § 289b ТУ ФРГ), приравненных к ним товариществ с ограниченной ответственностью и кооперативов, если они:

- (1) признаны крупными в смысле предложения 1 абз. 3 § 267 ТУ ФРГ и
- (2) привлекают капиталы на фондовых рынках в смысле § 264d ТУ ФРГ, а также
- (3) имеют среднегодовую численность работников более 500 чел.

То же касается финансово-кредитных институтов (§ 340a ТУ ФРГ) и страховых компаний (§ 341a ТУ ФРГ), соответствующих критериям 1 и 3.

Соответствующая обязанность по подаче нефинансового заявления (отчета) концерна возникает у головных предприятий, имеющих организационно-правовую форму хозяйственного общества (§ 315b ТУ ФРГ), приравненных к ним товариществ с ограниченной ответственностью и кооперативов, если:

- (1) они привлекают капиталы на фондовых рынках в смысле § 264d ТУ ФРГ, а также
- (2) предприятия, которые подлежат включению в отчетность концерна, не освобождены от обязанности представления отчетности в силу размеров предприятия согласно п. 1 или п. 2 предложения 1 абз. 1 § 293 ТУ ФРГ и
- (3) предприятия, которые подлежат включению в отчетность концерна, имеют совокупную среднегодовую численность работников более 500 чел.

Та же обязанность возникает у головных предприятий, являющихся финансово-кредитными институтами (абз. 5 § 340i ТУ ФРГ) и страховыми компаниями (абз. 5 § 341 ТУ ФРГ) и соответствующих критериям 2 и 3. В случаях, когда согласно § 315b ТУ ФРГ дочерние предприятия включаются в охват нефинансового заявления (отчета) концерна, они освобождаются от обязанности раскрывать нефинансовую информацию.

Содержание нефинансового заявления

Закон об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации требует раскрытия сведений по нефинансовым аспектам, по меньшей мере по аспектам окружающей среды, интересов работников, социальным аспектам, соблюдению прав человека и борьбе с коррупцией и взяточничеством. (§ 289с ТУ ФРГ). При этом по отдельным нефинансовым аспектам следует приводить те сведения, которые необходимы для понимания хода экономической деятельности и ее результатов, состояния дел хозяйственного общества, а также воздействия его деятельности на нефинансовые аспекты (см. также статью «Существенность» в глоссарии). К существенным сведениям по отдельным нефинансовым аспектам относится согласно пп. 1–6 абз. 3 § 289с ТУ ФРГ следующая информация:

- описание соответствующей концепции, включая применяемые процессы должной тщательности (due diligence), а также результаты реализации концепции (см. также статью «Концепции» в глоссарии),
- изложение существенных рисков, которые связаны с экономической деятельностью и с очень большой вероятностью оказывают или окажут в будущем серьезное отрицательное воздействие на данный аспект, и информацию об обращении с этими рисками (см. статью «Риски» в глоссарии),
- изложение существенных рисков (см. также статью «Риски» в глоссарии), которые связаны с деловыми отношениями, продуктам и услугами и с очень большой вероятностью оказывают или окажут в будущем отрицательное воздействие на данный аспект, насколько такие сведения значимы и соответствующее изложение уместно, а также информации об обращении с этими рисками,
- изложение нефинансовых показателей деятельности, наиболее значимых для экономической деятельности общества, и
- насколько это необходимо для понимания — указание сведений, содержащихся в отчете о состоянии дел, и дополнительных разъяснений по этому поводу.

Дополнительно к указанным сведениям нефинансовое заявление должно содержать краткое описание бизнес-модели предприятия (концерна), обязанного раскрывать нефинансовую информацию.

Если предприятие, обязанное раскрывать нефинансовую информацию, не имеет концепции в отношении отдельных аспектов устойчивого развития, то вместо изложения концепции и результатов ее реализации требуется разъяснить причины отсутствия концепции (т. е. применяется принцип «соблюдай или объясняй» (comply or explain); абз. 4 § 289с ТУ ФРГ). Кроме того, предприятие может отказаться от раскрытия сведений, насколько это может привести к ущербу для предприятия, в соответствии с положениями § 289е ТУ ФРГ.

Составление и проверка нефинансового заявления (отчета)

Как и в случае финансовой отчетности, правление несет ответственность за составление нефинансового заявления (отчета) и его представление наблюдательному совету согласно предложению 2 абз. 1 § 170 закона ФРГ об АО.

В обязанности наблюдательного совета входит содержательная проверка нефинансового заявления (отчета) согласно § 171 закона ФРГ об АО. По итогам проверки наблюдательный совет представляет общему собранию письменный отчет (абз. 2 § 171 закона ФРГ об АО). Кроме того, предложение 4 абз. 2 § 111 закона ФРГ об АО предусматривает, что наблюдательный совет может поручить проведение содержательной проверки стороннему проверяющему. Лицо же, проверяющее годовой отчет, в соответствии с предложением 4 абз. 2 § 317 ТУ ФРГ в общем случае обязано лишь проверить наличие представленного нефинансового заявления предприятия (концерна) либо отдельного нефинансового отчета предприятия (концерна).

В этой связи следует отметить, что проверка заявления о соответствии Германскому кодексу устойчивого развития, проведение которой, как и ранее, предлагает Бюро кодекса DNK, касается исключительно вопросов соблюдения формальных требований кодекса DNK и предназначена, прежде всего, для поддержки работы непосредственных составителей отчетности. Она никоим образом не предусматривает проверки нефинансового заявления (отчета) предприятия (концерна) на предмет его соответствия требованиям законодательства. Бюро кодекса DNK и далее будет предлагать услугу такой формальной проверки на предмет соответствия кодексу DNK, однако оно не несет ответственности за качество, полноту, актуальность и правильность информации, содержащейся в заявлениях о соответствии, и за соблюдение

заявителем требований законодательства в отношении обязанности представления отчетности согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации. Ответственность за правильность и качество нефинансовых заявлений и отчетов и за соблюдение требований законодательства согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации ложится исключительно на сами отчитывающиеся предприятия.

Опубликование

Нефинансовое заявление либо, соотв., отчет предприятия (концерна) представляется за каждый финансовый год. Предприятия и финансово-кредитные институты, обязанные раскрывать нефинансовую информацию, могут согласно § 289b ТУ ФРГ публиковать нефинансовую отчетность в трех различных вариантах:

- предприятие (концерн), обязанное (обязанный) раскрывать нефинансовую информацию, может включить нефинансовое заявление в отчет о состоянии дел,
- предприятие (концерн), обязанное (обязанный) раскрывать нефинансовую информацию, может подготовить отдельный нефинансовый отчет и опубликовать его согласно § 325 ТУ ФРГ одновременно с отчетом о состоянии дел в официальном органе для публикации Bundesanzeiger («Федеральный вестник») или
- предприятие (концерн), обязанное (обязанный) раскрывать нефинансовую информацию, может подготовить отдельный нефинансовый отчет и опубликовать его на своей странице в сети Интернет при условии, что в отчете о состоянии дел будет дана соответствующая ссылка. В этом случае предприятие также должно разместить нефинансовый отчет на сайте не позднее чем через четыре месяца со дня, на который составляется годовой отчет, и затем обеспечивать доступ к нему через сайт на протяжении не менее чем десяти лет.

3.5 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОЛИТИЧЕСКОМ КОНТЕКСТЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Германский кодекс устойчивого развития следует рассматривать в контексте системы важных международных и национальных договоренностей и рамочных программ.

Приняв Повестку дня в области устойчивого развития на период до 2030 г. (Повестку-2030), включающую [Цели в области устойчивого развития \(ЦУР\)](#), государства — члены Организации Объединенных Наций впервые согласовали глобальные цели и принципы деятельности по устойчивому развитию. 17 ЦУР с подчиненными им 169 задачами равным образом касаются всех стран: развитых, развивающихся и с переходной экономикой. Таким образом, немецкие предприятия тоже могут ориентироваться на них в своей деятельности в Германии и за рубежом. Достижение Целей в области устойчивого развития осуществляется в первую очередь на национальном уровне действий. Для этого в 2017 г. была принята [Стратегия устойчивого развития Германии](#), которая конкретизирует значимость 17 ЦУР для страны и определяет меры Федерального правительства, которые будут реализовываться в Германии, средствами германской внешней политики и политики экономического сотрудничества и развития, а также через инновационные решения made in Germany. Федеральное правительство излагает в Стратегии, меры по достижению каких национальных целей в области устойчивого развития оно намерено принять в различных сферах политики в период до 2030 г. Для предприятий особый интерес в контексте национальной Стратегии представляют цели, индикаторы и меры по достижению целей, значимые для их собственной сферы деятельности и их окружения. Среди целей и индикаторов Стратегии лишь немногие непосредственно касаются частного бизнеса. Отчетность по соответствующим темам предусмотрена также и в заявлении о соответствии кодексу DNK (это, в частности, критерии 4, 10, 11–13, 14–17 и соответствующие показатели деятельности). В отдельных случаях в зависимости от конкретной сферы деятельности и перспектив ее развития для предприятий могут оказаться значимыми и другие цели, установленные Стратегией устойчивого развития Германии.

Принятый Федеральным правительством в конце 2016 г. **Национальный план действий «Предпринимательская деятельность и права человека»** (NAP) представляет собой добровольное соглашение по целям реализации Руководящих принципов предпринимательской деятельности в аспекте прав человека ООН (англ. UN Guiding Principles on Business and Human Rights) на предприятиях и конкретно по улучшению ситуации с соблюдением прав человека на всем протяжении цепочек поставок и создания стоимости во всем мире. План предполагает, что к 2020 г. не менее 50 % всех предприятий с численностью работников более 500 чел. интегрируют должную заботу о соблюдении прав человека в свои процессы. Предприятия могут использовать заявление о соответствии кодексу DNK (в частности, критерий 17) для описания своих соответствующих процессов, служащих обеспечению соблюдения прав человека, как того требует Национальный план действий NAP (см. глоссарий).

В апреле 2016 г. 175 государств, в том числе США, Китай и Германия, подписали **Парижское соглашение по климату** (англ. Paris Agreement), пришедшее на смену Киотскому протоколу. В этом имеющем обязательную силу международно-правовом соглашении между сторонами Рамочной конвенции ООН по защите климата (РКИК, UN FCCC) ставится цель удержать прирост глобальной средней температуры намного ниже 2°C сверх доиндустриальных уровней, по возможности ограничив рост температуры до 1,5°C. Для достижения этой цели, согласно Парижскому соглашению, потребуется сократить выбросы CO₂ на 80-95 %. Для отчета о выполнении своих обязательств по защите климата предприятия могут использовать критерии кодекса DNK 11–13, описав, к примеру, цели и принимаемые меры по сокращению выбросов парниковых газов.

4 Практические рекомендации по подготовке заявления о соответствии кодексу DNK

4.1 ПОДГОТОВКА ЗАЯВЛЕНИЯ О СООТВЕТСТВИИ КОДЕКСУ DNK: ПЯТЬ ШАГОВ

- 1 Прежде всего вам необходимо получить соответствующие полномочия от руководства предприятия. Затем сформируйте команду, состав которой будет представлять различные подразделения вашего предприятия. Желательно, чтобы в команду вошли руководящие и наиболее компетентные работники подразделений.
- 2 Совместно обсудите последовательно все 20 критериев кодекса DNK и показатели деятельности. Отметьте, по каким критериям вы уже располагаете информацией, а по каким нет. Если на предприятии еще не разработаны стратегия (стратегии) либо концепции, совместно определите, какие аспекты устойчивого развития существенны для дееспособности вашего предприятия в будущем и каково экономическое, экологическое и социальное воздействие вашей экономической деятельности. За счет учета перспективы ваших заинтересованных сторон (напр., клиентов, поставщиков, сотрудников) вы можете создать широкую основу для процесса отчетности. В завершение определите в рамках команды персональную ответственность за отдельные критерии и срок, в который должны быть предоставлены данные и тексты.
- 3 Соберите всю доступную количественную и качественную информацию по соответствующим критериям. Разработайте и опишите систему показателей деятельности, с помощью которых вы оцениваете достижение ваших целей. Для этого примите решение, будете ли вы пользоваться набором показателей Глобальной инициативы по отчетности GRI (GRI G4 / SRS) или Европейской федерации обществ финансовых аналитиков (EFFAS). Составьте для заявления о соответствии текст отчетности по каждому критерию (ориентировочный объем — от 500 до 3000 знаков по критерию). Эти тексты должны содержать сведения по отдельным критериям, существенные для понимания (см. также контрольный список вопросов в разделе 4.2). Подсказка: для подготовки заявления о соответствии вы можете воспользоваться шаблоном, размещенным в разделе «Документы для скачивания» (Downloadbereich) на сайте www.deutscher-nachhaltigkeitskodex.de. Затем представьте эти тексты и данные на утверждение руководству предприятия.
- 4 Для создания заявления о соответствии в базе данных кодекса DNK вам для начала нужно зарегистрироваться в качестве администратора, назначив имя пользователя и пароль. Вы получите по электронной почте сообщение для верификации вашей учетной записи. После завершения регистрации вы можете переходить к созданию профиля вашего предприятия в базе данных кодекса DNK. Вы можете в любой момент изменять информацию в профиле, добавлять учетные записи для других лиц, участвующих в обработке заявления и создавать заявления за другие отчетные годы. Перенесите всю подготовленную информацию по критериям (данные, тексты и показатели) в базу данных кодекса DNK. Для этого по каждому критерию предусмотрена отдельная форма с функцией редактирования введенных текстов и данных. Заявление о соответствии может быть направлено команде кодекса DNK для проверки лишь тогда, когда будут заполнены все формы ввода данных. Формальная проверка соответствия требованиям кодекса DNK проводится на основании контрольного списка вопросов (GRI G4 / SRS или EFFAS) на предмет полноты заявления (вкл. указание источников сведений и ссылок) и соблюдения подхода «соблюдай или объясняй» кодекса DNK. Выдача сертификатов по результатам не предусмотрена. Формальная проверка не является проверкой на предмет выполнения законодательных требований согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации. В случае положительного результата формальной проверки, проведенной командой кодекса DNK, по согласованию с вами ваше заявление о соответствии публикуется в базе данных кодекса DNK, и ваше предприятие получает право пользоваться знаком соответствия кодексу DNK за соответствующий отчетный год. Независимо от этого предприятиям необходимо соблюдать обязанности по публикации отчетности в соответствии с требованиями законодательства (см. об этом раздел 3.4).

5 Используйте заявление о соответствии кодексу DNK в процессах коммуникации вашего предприятия. Получив после формальной проверки командой кодекса DNK право пользоваться знаком соответствия кодексу DNK, вы можете, например, размещать его на вашем сайте, в брошюрах или в шаблонах сообщений электронной почты. Вы можете выпустить по этому поводу пресс-релиз или лично проинформировать ваших клиентов либо заказчиков и поставщиков о публикации заявления о соответствии. Кроме того, предусмотрена функция экспорта заявления о соответствии кодексу DNK в другие форматы данных, что позволяет использовать его как основу для подготовки других отчетов в области устойчивого развития, нефинансовых заявлений (см. подраздел 4.3.1) или других средств коммуникации.

4.2 КОНТРОЛЬНЫЙ СПИСОК ВОПРОСОВ ПО КОДЕКСУ DNK

Контрольный список вопросов для проверки поданных заявлений на соответствие кодексу DNK

Представленный далее контрольный список вопросов (чек-лист) может служить вам ориентиром при подготовке заявления о соответствии кодексу DNK. С помощью данного чек-листа Бюро Германского кодекса устойчивого развития проверяет поданные заявления на полноту соответствия требованиям кодекса DNK. Просьба придерживаться при этом следующего порядка действий:

- Заявление о соответствии состоит из краткого текстового отчета и числовых данных по показателям деятельности. Отчет должен быть настолько объемным, насколько необходимо, и настолько кратким, насколько возможно, чтобы позволить читателям сосредоточиться на существенных моментах (ориентировочный объем отчетности по отдельным критериям — от 500 до 3000 знаков). При этом достаточность сведений оценивается по тому, раскрыта ли в отчете существенная информация по каждому из критериев. Существенной является информация, необходимая для понимания хода экономической деятельности и ее результатов, состояния дел предприятия, а также воздействия его деятельности на указанные аспекты. Определения терминов «существенность», «риски», «показатели деятельности» и проч. в том значении, которое актуально для подготовки отчетности, вы найдете в глоссарии к кодексу DNK.
- Выберите для изложения результатов вашей деятельности один из следующих наборов показателей деятельности (стандартов): EFFAS, или GRI G4 (применение допустимо до 30 июня 2018 г.), или GRI SRS. При необходимости вы можете включать дополнительные показатели деятельности, специфичные для отрасли или конкретного предприятия.
- Проверьте полноту подготовленного заявления о соответствии, что подразумевает внесение сведений по всем критериям и показателям деятельности. Вкладка «Статус вашего профиля» (Status Ihres Profils) позволяет вам контролировать наличие пропусков.
- Чтобы направить подготовленный документ команде кодекса DNK для формальной проверки на соответствие требованиям кодекса, нажмите на кнопку «Подать заявление» (Einreichen), которая становится активной, когда ваш профиль заполнен не менее чем на 95 %.
- Как правило, в течение последующих двух недель вы получите обратную связь от команды кодекса DNK. До публикации вашего заявления о соответствии на сайте кодекса DNK доступ к документу будет иметь только вы.
- Замечание относительно данного чек-листа: основанием для формальной проверки заявлений выступают критерии кодекса DNK. В графе «О чем вы отчитываетесь» указаны отдельные аспекты, по которым вам в идеальном случае желательно отчитаться.

Общие сведения

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
Общие сведения	Название предприятия, логотип, отчетный год, набор показателей деятельности, проверка со стороны третьих лиц, обязанность представлять отчетность (да / нет), контактные данные			
	Опишите свою бизнес-модель (в т. ч. предмет предпринимательской деятельности, товары / услуги).			

КРИТЕРИИ 1–10: КОНЦЕПЦИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Критерии 1–4: СТРАТЕГИЯ

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
1. Стратегический анализ и мероприятия	Имеется ли общая стратегия устойчивого развития.			
	Каковы важнейшие составляющие стратегии и какие возможности из нее вытекают.			
	Какие конкретные меры принимаются для реализации стратегии.			
2. Существенность	В каком социальном окружении работает предприятие и каково воздействие его экономической деятельности на аспекты устойчивого развития.			
	Какие аспекты устойчивого развития в особой мере значимы для способности предприятия вести экономическую деятельность.			
	Какие социальные и экологические возможности и риски вытекают для предприятия из этих действий и какие выводы из этого делаются.			

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
3. Цели Предприятие раскрывает, какие качественные и (или) количественные цели в области устойчивого развития, определенные по срокам, ставятся и операционализируются и как контролируется степень их достижения.	Преследует ли предприятие своими мерами в области устойчивого развития долгосрочные цели и если да, то какие.			
	Как осуществляется оценка, приоритизация и контроль достижения целей.			
4. Ступени цепочки создания стоимости Предприятие указывает, какое значение аспекты устойчивого развития имеют для создания стоимости и до какой ступени цепочка создания стоимости контролируется на предмет соответствия критериям устойчивого развития.	Как выглядит цепочка создания стоимости предприятия, т. е. какой путь проходит продукт / услуга (напр., от производителя до конечного потребителя).			
	Какое значение имеет устойчивое развитие для создания стоимости и до какой ступени цепочка создания стоимости контролируются на предмет соответствия критериям устойчивого развития.			
	Известны ли соответствующие социальные и экологические проблемы, возникающие на отдельных ступенях, и каков подход к этим проблемам.			
	Взаимодействует ли предприятие с поставщиками и деловыми партнерами по этому поводу и если да, то как.			

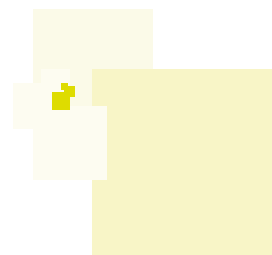
Критерии 5–10: МЕНЕДЖМЕНТ ПРОЦЕССОВ

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
5. Ответственность Раскрывается распределение ответственности за обеспечение устойчивого развития в рамках управления предприятием.	Кто на предприятии несет основную ответственность за тематику устойчивого развития (стратегия, контроль, анализ).			

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)	01
<p>6. Правила и процессы</p> <p>Предприятие раскрывает, как стратегия устойчивого развития имплементируется в правила и процессы операционной деятельности.</p>	<p>Как происходит управление реализацией общей стратегии устойчивого развития на предприятии (правила, процессы и структуры).</p>				02
<p>7. Контроль</p> <p>Предприятие раскрывает, какие показатели деятельности по устойчивому развитию используются в регулярном внутреннем планировании и контроле и как это происходит. Предприятие излагает, как за счет адекватных процессов обеспечивается достоверность, сопоставимость и непротиворечивость данных для внутреннего управления и внешней коммуникации.</p>	<p>Насколько уже определены показатели деятельности для проведения контроля и как обеспечивается достоверность, сопоставимость и непротиворечивость данных.</p>				03
<p>Показатели деятельности по критериям 5–7 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, <u>или</u> GRI SRS, <u>или</u> EFFAS)</p>	<p>Показатель деятельности G4-56: Ценности, принципы, стандарты и нормы поведения организации, такие как кодексы поведения и этические кодексы.</p>				04
	<p>Показатель деятельности SRS-102-16 (см. G4-56): Ценности, принципы, стандарты и нормы поведения.</p>				05
	<p>Показатель деятельности EFFAS S06-01: Доля поставщиков и партнеров в цепочке поставок (от общего количества), прошедших оценку ESG (прим.: на предмет соблюдения экологических, социальных и управленческих критериев).</p>				06
	<p>Показатель деятельности EFFAS S06-02: Доля поставщиков и партнеров в цепочке поставок (от общего количества), прошедших аудит ESG (прим.: на предмет соблюдения экологических, социальных и управленческих критериев)</p>				07
<p>8. Системы стимулирования</p> <p>Предприятие раскрывает, как соглашения о целях и оплата труда руководящих работников и персонала отражают ориентацию на достижение целей предприятия в области устойчивого развития и на долгосрочное создание стоимости. Предприятие раскрывает, насколько достижение этих целей является частью оценки деятельности высшего уровня руководства (правления / руководства предприятия) со стороны контролирующего органа (наблюдательного совета / консультативного совета).</p>	<p>Создана ли система оплаты труда, которая ориентирована или может быть ориентирована на достижение целей предприятия в области устойчивого развития, и если нет, то планируется ли введение таковой.</p>				08
	<p>Контролируется ли достижение целей вашими органами и если да, то как.</p>				09
					10
					11
					12
					13
					14
					15
					16
					17
					18
					19
					20

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)	01
Показатели деятельности по критерию 8 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, или GRI SRS, или EFFAS)	Показатель деятельности G4-51a: Правила вознаграждения членов высшего органа корпоративного управления и исполнительных руководителей высшего ранга.				02
	Показатель деятельности G4-54: Отношение общего годового вознаграждения наиболее высокооплачиваемого должностного лица организации в каждой стране, где осуществляется существенная хозяйственная деятельность, к среднему (медианному) годовому вознаграждению всех сотрудников (без наиболее высокооплачиваемого должностного лица) в той же стране.				03
	Показатель деятельности SRS-102-35a (см. G4-51a): Правила вознаграждения.				04
	Показатель деятельности SRS-102-38 (см. G4-54): Отношение общего годового вознаграждения.				05
9. Взаимодействие с заинтересованными сторонами	Были ли выявлены важнейшие заинтересованные стороны предприятия и если да, то как.				06
Предприятие раскрывает, как выявляются и вовлекаются в процесс устойчивого развития социально и экономически значимые заинтересованные стороны. Предприятие раскрывает, ведется ли постоянный диалог с ними и как он организован, включаются ли результаты диалога в процесс устойчивого развития и как это происходит.	Кто эти заинтересованные стороны.				07
	Взаимодействуете ли вы с этими группами и если да, то как.				08
Показатели деятельности по критерию 9 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, или GRI SRS, или EFFAS)	Показатель деятельности G4-27: Ключевые темы и опасения, которые были подняты заинтересованными сторонами в рамках взаимодействия с организацией, а также то, как организация отреагировала на эти ключевые темы и опасения, в том числе с помощью подготовки своей отчетности. Сообщите, какие группы заинтересованных сторон подняли соответствующие темы или высказали соответствующие опасения.				09
	Показатель деятельности SRS-102-44 (см. G4-27): Ключевые темы и опасения, которые были подняты.				10

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
<p>10. Менеджмент инноваций и продуктов</p> <p>Предприятие раскрывает, как оно за счет адекватных процессов способствует тому, чтобы инновации в продуктах и услугах содействовали устойчивому развитию как в ходе использования ресурсов самим предприятием, так и при потреблении его продукции. В отношении существенных продуктов и услуг также излагается, оценивается ли их текущее и будущее воздействие на протяжении цепочки создания стоимости и жизненного цикла продукции и как осуществляется такая оценка.</p>	<p>Известно ли социальное и экологическое воздействие существенных продуктов и услуг и как оно определяется.</p> <p>Ведется ли работа над улучшением продукции в плане устойчивого развития и если да, то как (напр., путем внедрения инноваций и совершенствования процессов).</p>			
<p>Показатели деятельности по критерию 10 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, <u>или</u> GRI SRS, <u>или</u> EFFAS)</p>	<p>Показатель деятельности G4-FS11 (также включается в набор GRI SRS): процент финансовых активов (напр., вложений в корпоративную пенсионную программу), проходящих отбор или отсеиваемых по экологическим и социальным критериям.</p> <hr/> <p>Показатель деятельности EFFAS E13-01: Повышение энергоэффективности собственной продукции по сравнению с предыдущим годом</p> <p>Показатель деятельности EFFAS V04-12: Совокупные инвестиции (CapEx) в научные исследования по экологически, социально и управленчески значимым направлениям бизнес-модели, напр. в экологический дизайн, экологически эффективные производственные процессы, уменьшение влияния на биоразнообразие, улучшение условий для здоровья и безопасности сотрудников и партнеров по цепочке поставок, повышение экологического, социального и управленческого потенциала продукции, в т. ч. в денежном выражении, напр. в процентах от выручки.</p>			



КРИТЕРИИ 11–20: АСПЕКТЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Критерии 11–13: АСПЕКТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
<p>11. Задействование природных ресурсов</p> <p>Предприятие раскрывает, в каком объеме природные ресурсы задействуются для его экономической деятельности. Учитываются материалы и сырье, а также вход и выход воды, почвы, отходов, энергии, площадей (земельных ресурсов), биоразнообразия и выбросов на протяжении жизненного цикла продуктов и услуг.</p>	<p><i>Если вы намерены использовать заявление о соответствии кодексу DNK для выполнения обязанности представления отчетности согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации:</i></p> <p>Опишите, учитывая принцип существенности, концепцию, которой вы следуете в отношении критериев 11–13 (окружающая среда), результаты следования концепции, существенные риски (см. определения в глоссарии) и обращение с ними, а также существенные показатели деятельности, ссылаясь при необходимости на показатели вашего финансового отчета. В этой связи вам следует остановиться в т. ч. на следующих моментах.</p>			
	<p><i>Обратите внимание: желательно, чтобы нижеследующую информацию раскрыли все заявители.</i></p> <p>Известно ли вам, какое экологическое воздействие имеет деятельность вашего предприятия.</p>			
	<p>На каких этапах цепочки создания стоимости вы видите возможности оказывать влияние и используете их.</p>			
	<p>В каком объеме используются природные ресурсы, существенные для экономической деятельности предприятия. Здесь учитываются материалы и сырье, потребление воды (вход и выход), загрязнение воздуха, почва, отходы, энергия (из возобновляемых и невозобновляемых источников), площади (земельные ресурсы), биоразнообразие, а также выбросы на протяжении жизненного цикла продуктов и услуг</p>			

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
<p>12. Менеджмент ресурсов</p> <p>Предприятие раскрывает, какие качественные и количественные цели по ресурсоэффективности (в частности по использованию возобновляемых видов энергии, понижению материалоемкости и уменьшению задействования экосистемных услуг) оно поставило перед собой, каким стратегиям оно в этом плане следует и какие меры принимает; насколько указанные цели были достигнуты либо должны быть достигнуты в будущем и где усматриваются риски.</p>	<p>Какие цели поставило перед собой предприятие в отношении экологических аспектов своей деятельности и какие соответствующие меры принимаются либо были приняты.</p> <p>Достигаются ли эти цели и если да, то как.</p>			
<p>Показатели деятельности по критериям 11–12 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, <u>или</u> GRI SRS, <u>или</u> EFFAS)</p>	<p>Показатель деятельности G4-EN1: Израсходованные материалы по массе или объему.</p> <p>Показатель деятельности G4-EN3: Потребление энергии внутри организации.</p> <p>Показатель деятельности G4-EN6: Сокращение энергопотребления.</p> <p>Показатель деятельности G4-EN8: Общее количество забираемой воды с разбивкой по источникам.</p> <p>Показатель деятельности G4-EN23: Общая масса отходов с разбивкой по видам и методам обращения.</p> <p>Показатель деятельности SRS-301-1 (см. G4-EN1): Израсходованные материалы по массе или объему.</p> <p>Показатель деятельности SRS-302-1 (см. G4-EN3): Потребление энергии внутри организации.</p> <p>Показатель деятельности SRS-302-4 (см. G4-EN6): Сокращение энергопотребления.</p> <p>Показатель деятельности SRS-303-1 (см. G4-EN8): Общее количество забираемой воды с разбивкой по источникам.</p> <p>Показатель деятельности SRS-306-2 (см. G4-EN23): Общая масса отходов с разбивкой по видам и методам обращения.</p>			

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)	01
	Показатель деятельности EFFAS E04-01: Общая масса отходов.				02
	Показатель деятельности EFFAS05-01: Доля общего количества отходов, подвергаемая переработке.				03
	Показатель деятельности EFFAS E01-01: Совокупное энергопотребление.				04
<p>13. Выбросы, влияющие на климат</p> <p>Предприятие раскрывает информацию о выбросах парниковых газов (ПГ) согласно Протоколу по ПГ (Greenhouse (GHG) Gas Protocol) или основанным на нем стандартам, указывает поставленные цели по сокращению выбросов и достигнутые к моменту отчетности результаты.</p>	Что вы знаете о выбросах вашего предприятия, влияющих на климат (напр., крупнейшие вызовы, источники наибольших выбросов).				05
	Поставлены ли цели по сокращению выбросов и если да, то какие; что вы предпринимаете для их достижения и каковы достигнутые результаты.				06
	Используются ли возобновляемые источники энергии и если да, то в каком объеме; если нет, то планируется ли их использование.				07
	Какие базовые параметры используются для расчетов.				08
Показатели деятельности по критерию 13 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, <u>или</u> GRI SRS, <u>или</u> EFFAS)	Показатель деятельности G4-EN15: Прямые выбросы ПГ (Область охвата 1).				09
	Показатель деятельности G4-EN16: Косвенные энергетические выбросы ПГ (Область охвата 2).				10
	Показатель деятельности G4-EN17: Прочие косвенные выбросы ПГ (Область охвата 3).				11
	Показатель деятельности G4-EN19: Сокращение выбросов ПГ.				12
	Показатель деятельности SRS-305-1 (см. GH-EN15): Прямые выбросы ПГ (Область охвата 1).				13
	Показатель деятельности SRS-305-2 (см. G4-EN16): Косвенные энергетические выбросы ПГ (Область охвата 2).				14
	Показатель деятельности SRS-305-2 (см. G4-EN16): Косвенные энергетические выбросы ПГ (Область охвата 2).				15
	Показатель деятельности SRS-305-2 (см. G4-EN16): Косвенные энергетические выбросы ПГ (Область охвата 2).				16
	Показатель деятельности SRS-305-2 (см. G4-EN16): Косвенные энергетические выбросы ПГ (Область охвата 2).				17
					18
					19
					20

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
	Показатель деятельности SRS-305-3 (см. G4-EN17): Прочие косвенные выбросы ПГ (Область охвата 3).			
	Показатель деятельности SRS-305-5 (см. G4-EN19): Сокращение выбросов ПГ.			
	Показатель деятельности EFFAS E02-01: Совокупные выбросы ПГ (области охвата 1, 2, 3).			

Критерии 14–20: ОБЩЕСТВО

Критерии 14–16: ИНТЕРЕСЫ РАБОТНИКОВ

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
<p>14. Права работников</p> <p>Предприятие отчитывается о том, как оно соблюдает признанные национальные и международные стандарты, касающиеся прав работников, и содействует вовлечению сотрудников в менеджмент устойчивого развития предприятия, какие цели в этом плане ставятся, какие результаты были достигнуты к моменту отчетности и где усматриваются риски.</p>	<p><i>Если вы намерены использовать заявление о соответствии кодексу DNK для выполнения обязанности представления отчетности согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации:</i></p> <p>Опишите, учитывая принцип существенности, концепцию, которой вы следуете в отношении критериев 14–16 (интересы работников), результаты следования концепции, существенные риски (см. определения в глоссарии) и обращение с ними, а также существенные показатели деятельности, ссылаясь при необходимости на показатели вашего финансового отчета. В этой связи вам следует остановиться в т. ч. на следующих моментах.</p>			

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
	<p><i>Обратите внимание: желательно, чтобы нижеследующую информацию раскрыли все заявители.</i></p> <p>Как соблюдаются права работников (в т. ч. национальные и международные стандарты, условия труда, права профсоюзов, права работников на получение информации, консультации и социальный диалог, охрана здоровья, безопасность труда) и поставлены ли определенные цели по данному аспекту.</p> <p>Что предусмотрено на предприятии сверх требований законодательства, чтобы обеспечивать сотрудникам вовлечение в дела предприятия.</p> <p>Содействует ли предприятие вовлечению сотрудников в менеджмент устойчивого развития и если да, то как.</p> <p>Имеет ли предприятие подразделения за рубежом. Если да, то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • применяются ли стандарты Германии в зарубежных подразделениях и если да, то как; • какие международные нормы соблюдаются. 			
<p>15. Равенство возможностей</p> <p>Предприятие раскрывает, как оно имплементирует национальные и международные процессы и какие цели оно преследует, чтобы содействовать равенству возможностей и разнообразию (diversity), безопасности труда и охране здоровья, участию работников в управлении предприятием, интеграции иммигрантов и людей с инвалидностью, достойной оплате труда, а также совмещению семейной жизни и профессиональной деятельности, и как эти цели достигаются.</p>	<p>Есть ли у вашего предприятия цели и стратегия по обеспечению достойной оплаты труда для всех сотрудников. Если да, опишите их.</p> <p>Что вы делаете, чтобы избежать любых проявлений дискриминации на предприятии (в т. ч. мероприятия по обеспечению равноправия полов и разнообразия на предприятии).</p> <p>Есть ли на вашем предприятии программы для сотрудников по содействию сохранению здоровья, повышению квалификации, а также совмещению частной и трудовой жизни; какие цели ставит предприятие и какие результаты уже были достигнуты.</p>			

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
<p>16. Повышение квалификации</p> <p>Предприятие раскрывает, какие цели оно поставило и какие меры приняло, чтобы повысить способность к занятости (т. е. способность к равноправному участию в трудовой и профессиональной деятельности) всех сотрудников, в том числе с учетом демографического развития, и где усматриваются риски.</p>	<p>Что делает предприятие, чтобы персонал на стабильной основе мог оптимальным образом участвовать в работе предприятия (напр., программы по менеджменту здоровья, адаптация рабочих мест к возрастным возможностям, повышение квалификации с учетом в т. ч. демографических изменений). Ставит ли предприятие при этом конкретные цели и принимает ли соответствующие меры; какие результаты при этом уже были достигнуты.</p>			
<p>Показатели деятельности по критериям 14–16 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, <u>или</u> GRI SRS, <u>или</u> EFFAS)</p>	<p>Показатель деятельности G4-LA6: Виды и уровень производственного травматизма, уровень профессиональных заболеваний, коэффициент потерянных дней и коэффициент отсутствия на рабочем месте, а также общее количество смертельных исходов, связанных с работой, в разбивке по регионам и полу.</p>			
	<p>Показатель деятельности G4-LA8: Отражение вопросов здоровья и безопасности в официальных соглашениях с профсоюзами.</p>			
	<p>Показатель деятельности G4-LA9: Среднегодовое количество часов обучения на одного сотрудника с разбивкой по полу и категориям сотрудников.</p>			
	<p>Показатель деятельности G4-LA12: Состав руководящих органов и основных категорий персонала организации с разбивкой по полу, возрастным группам, принадлежности к группам меньшинств и другим признакам разнообразия.</p>			
	<p>Показатель деятельности G4-HR3: Общее количество случаев дискриминации и предпринятые корректирующие действия.</p>			

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
	Показатель деятельности SRS-403-2 (см. G4-LA6): Виды и уровень производственного травматизма, уровень профессиональных заболеваний, коэффициент потерянных дней и коэффициент отсутствия на рабочем месте, а также общее количество смертельных исходов, связанных с работой.			
	Показатель деятельности SRS-403-4 (см. G4-LA8): Отражение вопросов здоровья и безопасности в официальных соглашениях с профсоюзами.			
	Показатель деятельности SRS-404-1 (см. G4-LA9): Среднегодовое количество часов обучения на одного сотрудника.			
	Показатель деятельности SRS-405-1 (см. G4-LA12): Состав руководящих органов и персонала организации с разбивкой по признакам разнообразия.			
	Показатель деятельности SRS-406-1 (см. G4-HR3): Общее количество случаев дискриминации и предпринятые корректирующие действия.			
	Показатель деятельности EFFAS S03-01: Возрастная структура (количество эквивалентов полной занятости (ЭПЗ) по возрастным группам).			
	Показатель деятельности EFFAS S10-01: Доля ЭПЗ, приходящихся на женщин, от общего числа сотрудников.			
	Показатель деятельности EFFAS S10-02: Доля ЭПЗ, приходящихся на женщин на руководящих должностях, от общего числа ЭПЗ руководящих работников.			
	Показатель деятельности EFFAS S02-02: Средние расходы на повышение квалификации в расчете на ЭПЗ в год.			

01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

Критерий 17: ПРАВА ЧЕЛОВЕКА

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
<p>17. Права человека</p> <p>Предприятие раскрывает, какие цели оно ставит, каким стратегиям следует и какие меры принимает на предприятии и по цепочке поставок, чтобы добиваться соблюдения прав человека во всем мире, препятствовать использованию принудительного и детского труда, а также любым формам эксплуатации. При этом необходимо также предоставить результаты принятых мер и сообщить о возможных рисках.</p>	<p><i>Если вы намерены использовать заявление о соответствии кодексу DNK для выполнения обязанности представления отчетности согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации:</i></p> <p>Опишите, учитывая принцип существенности, концепцию, которой вы следуете в отношении критерия 17 (права человека), результаты следования концепции, существенные риски (см. определения в глоссарии) и обращение с ними, а также существенные показатели деятельности, ссылаясь при необходимости на показатели вашего финансового отчета. В этой связи вам следует остановиться в т. ч. на следующих моментах.</p>			
<p>Показатели деятельности по критерию 17 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, <u>или</u> GRI SRS, <u>или</u> EFFAS)</p>	<p><i>Обратите внимание: желательно, чтобы нижеследующую информацию раскрыли все заявители.</i></p> <p>Обеспечивается ли вашим предприятием (и дочерними компаниями при их наличии) и вашими поставщиками соблюдение базовых прав человека и если да, то как.</p>			
	<p>Показатель деятельности G4-HR1: Общее число и процент существенных инвестиционных соглашений и контрактов, включающих положения об обеспечении прав человека или прошедших оценку с точки зрения прав человека.</p>			
	<p>Показатель деятельности G4-HR9: Общее количество и процент подразделений, в отношении которых проводилась оценка на предмет соблюдения прав человека или оценка воздействия в связи с правами человека.</p>			
	<p>Показатель деятельности G4-HR10: Процент новых поставщиков, прошедших оценку по критериям соблюдения прав человека.</p>			

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
	Показатель деятельности G4-HR11: Существенное фактическое и потенциальное отрицательное воздействие на соблюдение прав человека в цепочке поставок и принятые меры.			
	Показатель деятельности SRS-412-3 (см. G4-HR1): Существенные инвестиционные соглашения и контракты, включающие положения об обеспечении прав человека или прошедшие оценку с точки зрения прав человека.			
	Показатель деятельности SRS-412-1 (см. G4-HR9): Подразделения, в отношении которых проводилась оценка на предмет соблюдения прав человека или оценка воздействия в связи с правами человека			
	Показатель деятельности SRS-414-1 (см. G4-HR10): Новые поставщики, прошедшие оценку по критериям соблюдения прав человека			
	Показатель деятельности SRS-414-2 (см. G4-HR11): Отрицательное воздействие на соблюдение прав человека в цепочке поставок и принятые меры.			
	Показатель деятельности EFFAS S07-02 II: Процент всех подразделений, сертифицированных по SA 8000.			



Критерий 18: СОЦИУМ / СООБЩЕСТВО

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
<p>18. Сообщество</p> <p>Предприятие раскрывает, как оно вносит вклад в жизнь сообщества в тех регионах, где ведет существенную экономическую деятельность.</p>	<p><i>Если вы намерены использовать заявление о соответствии кодексу DNK для выполнения обязанности представления отчетности согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации:</i></p> <p>Опишите, учитывая принцип существенности, концепцию, которой вы следуете в отношении критерия 18 (социум / сообщество), результаты следования концепции, существенные риски (см. определения в глоссарии) и обращение с ними, а также существенные показатели деятельности, ссылаясь при необходимости на показатели вашего финансового отчета. В этой связи вам следует остановиться в т. ч. на следующих моментах.</p> <p><i>Обратите внимание: желательно, чтобы нижеследующую информацию раскрыли все заявители.</i></p> <p>Поддерживает ли ваше предприятие социальные, экологические, культурные проекты в муниципалитете либо муниципалитетах и (или) регионе, в которых оно ведет деятельность (напр., диалог на местном и региональном уровне, обеспечение защиты и развития местных сообществ, пожертвования, трудовой вклад сотрудников в рамках корпоративного волонтерства или постоянное сотрудничество), и если да, то как. В отчете можно просто указать поддержанные проекты и организации либо описать подробно формы и виды соответствующей активности.</p>			
<p>Показатели деятельности по критерию 18 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, <u>или</u> GRI SRS, <u>или</u> EFFAS)</p>	<p>Показатель деятельности G4-EC1: Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость.</p> <hr/> <p>Показатель деятельности SRS-201-1 (см. G4-EC1): Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость.</p>			

Критерии 19–20: КОМПЛАЕНС

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
<p>19. Оказание политического влияния</p> <p>Раскрываются все существенные вклады в рамках законодательных процедур, все случаи регистрации в лоббистских списках, все существенные выплаты членских взносов, все дотации правительствам, а также все пожертвования партиям и политикам в разбивке по странам.</p>	<p><i>Если вы намерены использовать заявление о соответствии кодексу DNK для выполнения обязанности представления отчетности согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации:</i></p> <p>Опишите, учитывая принцип существенности, концепцию, которой вы следуете в отношении критериев 19–20 (комплаенс), результаты реализации концепции, существенные риски (см. определения в глоссарии) и обращение с ними, а также существенные показатели деятельности, ссылаясь при необходимости на показатели вашего финансового отчета. В этой связи вам следует остановиться в т. ч. на следующих моментах.</p> <p><i>Обратите внимание: желательно, чтобы нижеследующую информацию раскрыли все заявители.</i></p> <p>Какие текущие законодательные процедуры значимы для предприятия.</p> <p>Как предприятие либо, соответственно, ваша отраслевая ассоциация относится к политическому влиянию и какие конкретные формы влияния практикуются. В случае пожертвований партиям: каким политическим партиям и в каком объеме вы жертвовали деньги в минувшем году.</p> <p>На основании каких критериев принимается решение, какие темы и позиции предприятие будет продвигать в рамках своей политической активности.</p> <p>В каких организациях состоит ваше предприятие.</p>			
<p>Показатели деятельности по критерию 19 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, <u>или</u> GRI SRS, <u>или</u> EFFAS)</p>	<p>Показатель деятельности G4-SO6: Общее денежное выражение пожертвований на политические цели по странам и получателям/бенефициарам.</p>			

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)	01
	Показатель деятельности SRS-415-1 (см. G4-S06): Пожертвования на политические цели.				02
<p>20. Соблюдение законов, правил и стандартов</p> <p>Предприятие раскрывает, какие меры, стандарты, системы и процессы недопущения противоправного поведения, в частности коррупции, существуют, как они проверяются, каких результатов в этом плане удастся достичь и в чем состоят риски. Предприятие излагает, как оно препятствует коррупции и другим нарушениям закона на предприятии, как осуществляется раскрытие и наказание нарушений.</p>	Показатель деятельности EFFAS G01-01: Выплаты политическим партиям в процентах от совокупной выручки.				03
	Есть ли у вас корпоративные нормы по комплаенсу и противодействию коррупции, как они выглядят в общих чертах и как вы контролируете их соблюдение (напр., посредством процессов должной заботы) и преследуете возможные нарушения. Где и какие существенные риски были установлены в этой связи.				04
	Кто на вашем предприятии отвечает за тему комплаенса.				05
	Стимулируется ли осознание руководящими работниками и персоналом важности этой темы и если да, то как.				06
Показатели деятельности по критерию 20 (выберите, пожалуйста, набор: GRI G4, <u>или</u> GRI SRS, <u>или</u> EFFAS)	Показатель деятельности G4-S03: Общее количество и процент подразделений, в отношении которых проводились оценки рисков, связанных с коррупцией, и выявленные существенные риски.				07
	Показатель деятельности G4-S05: Подтвержденные случаи коррупции и предпринятые действия.				08
	Показатель деятельности G4-S08: Денежная сумма существенных штрафов и общее число нефинансовых санкций, наложенных за несоблюдение законодательства и нормативных требований.				09
	Показатель деятельности SRS-205-1 (см. G4-S03): Подразделения, в отношении которых проводились оценки рисков, связанных с коррупцией.				10
	Показатель деятельности SRS-205-3 (см. G4-S05): Подтвержденные случаи коррупции и предпринятые действия.				11
					12
					13
					14
					15
					16
					17
					18
					19
					20

Критерий	О чем вы отчитываетесь	Отсутствует	Соблюдаете (comply)	Объясняете (explain)
	Показатель деятельности SRS-419-1 (см. G4-SO8): Несоблюдение законодательства и нормативных требований в социальной и экономической сферах.			
	Показатель деятельности EFFAS V01-01: Расходы и штрафы по искам и судебным процессам по обвинению в недобросовестной конкуренции и нарушениях антимонопольного законодательства			
	Показатель деятельности EFFAS V02-01: Процент от выручки, получаемый в регионах с Индексом восприятия коррупции Transparency International ниже 60			

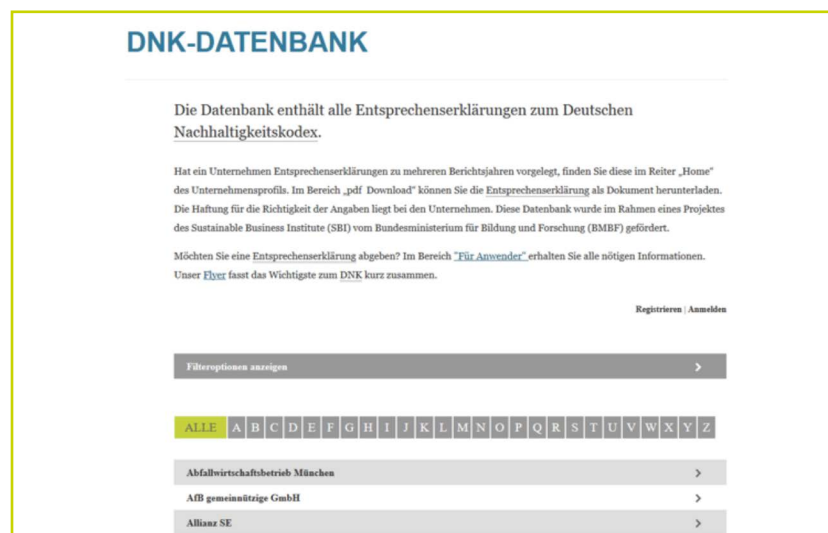
заметки

4.3 РУКОВОДСТВО ПО РАБОТЕ С ОНЛАЙН-ИНСТРУМЕНТОМ ДЛЯ СОЗДАНИЯ ЗАЯВЛЕНИЯ О СООТВЕТСТВИИ КОДЕКСУ DNK

1. Регистрация и создание профиля предприятия

1.1 СОЗДАНИЕ ПРОФИЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ / ВХОД

Чтобы иметь возможность пользоваться всеми функциями базы данных кодекса DNK, необходимо пройти онлайн-регистрацию. Для этого откройте сайт кодекса DNK и выберите вкладку «База данных кодекса DNK» (Datenbank) или воспользуйтесь следующей ссылкой: <https://www.deutscher-nachhaltigkeitskodex.de/de-DE/Home/Database>



Затем нажмите кнопку «Зарегистрироваться» (Registrieren) в верхней трети экрана, чтобы перейти к регистрации. После введения данных на указанный вами адрес электронной почты будет направлено сообщение со ссылкой для подтверждения. После прохождения верификации ваш профиль пользователя будет активирован и вы сможете пользоваться функциями базы данных кодекса DNK, чтобы создать заявление о соответствии кодексу DNK.

Если у вас уже есть профиль пользователя, нажмите кнопку «Войти» (Anmelden) на странице по адресу:

<https://www.deutscher-nachhaltigkeitskodex.de/de-DE/Home/Database>

1.2 СОЗДАНИЕ ПРОФИЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

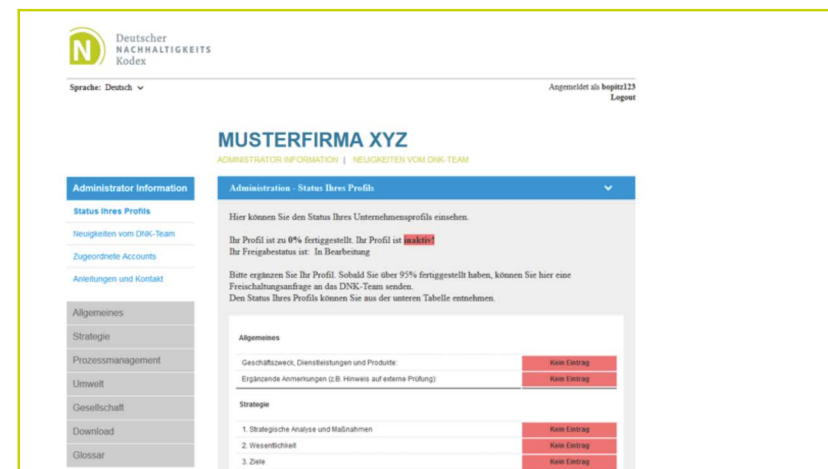
После входа вы получаете возможность создать профиль предприятия. Нажмите для этого на кнопку «Создать новое предприятие» (Neues Unternehmen erstellen), затем введите такую информацию о предприятии, как количество сотрудников, адрес места нахождения компании и отрасль. До публикации первого заявления о соответствии профиль предприятия и все внесенные данные остаются закрытыми для других пользователей.

1.3 СОЗДАНИЕ / ОБРАБОТКА ЗАЯВЛЕНИЯ О СООТВЕТСТВИИ КОДЕКСУ DNK В БАЗЕ ДАННЫХ КОДЕКСА DNK

Теперь вы можете создавать заявления о соответствии в базе данных кодекса DNK или, соотв., обрабатывать свои заявления. По умолчанию в качестве отчетного периода установлен минувший финансовый

год. Нажав на кнопку «Создать отчет» (Bericht erstellen) вы можете изменить эту настройку и создавать отчеты за другие годы. Выбрав язык «Немецкий» (Deutsch) либо «Английский» (Englisch), вы переходите в область обработки заявления за соответствующий отчетный год. Если вы собираетесь подавать заявление о соответствии только на немецком или только на английском языке, заполняется только одна форма.

Перейдя в область обработки, вы теперь можете вносить сведения по отдельным критериям (более подробно см. подраздел 2). С точки зрения пользователя при этом следует придерживаться правила «вся прелесть — в краткости». Это особенно верно, если вы рассчитываете, что вашу информацию будут изучать третьи лица (рейтинговые агентства, аналитики, жюри премий). Ориентировочный объем текста — от 500 до макс. 3000 знаков по каждому критерию, при этом



достаточность оценивается по тому, указана ли в заявлении вся существенная информация (см. статью «Существенность» в глоссарии). Технического ограничения на объем текста, вводимого в графы отчета, не предусмотрено, но при превышении рекомендуемого количества знаков появится соответствующее предупреждение. Особое внимание следует уделить количественным показателям деятельности.

1.4 ФОРМАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА И ПУБЛИКАЦИЯ В СЕТИ ИНТЕРНЕТ

После того как создание заявления о соответствии в базе данных кодекса DNK завершено, оно может быть направлено команде кодекса DNK для формальной проверки (т. е. проверки на формальное соответствие требованиям кодекса). Чтобы направить документ команде кодекса DNK для формальной проверки, нажмите во вкладке «Статус вашего профиля» (Status Ihres Profils) на кнопку «Подать заявление» (Einreichen), которая становится активной, когда ваш профиль заполнен не менее чем на 95 %. По результатам формальной проверки вам в случае необходимости может быть также предложено содержательно доработать ваше заявление. Такая проверка касается исключительно того, выполнены ли требования кодекса DNK, и, в частности, не предусматривает формальной или содержательной проверки заявления на предмет его соответствия требованиям законодательства, предъявляемым к отчетности предприятий и концернов, обязанных представлять отчетность согласно закону об

имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации. Проверку на предмет того, отвечает ли подготовленное заявление о соответствии кодексу DNK требованиям к нефинансовым заявлениям по всем аспектам и в полной мере, должно проводить само отчитывающееся предприятие или уполномоченные им третьи лица (см. определение понятия «проверка» в глоссарии). В случае предприятий, не обязанных раскрывать нефинансовую информацию, формальная проверка тоже не предусматривает проверку указанных сведений на их содержательную правильность или достоверность.

Публикацию заявлений в базе данных кодекса DNK осуществляет Бюро Германского кодекса устойчивого развития по согласованию с отчитывающимся предприятием. Опубликование является добровольным и служит повышению сопоставимости заявлений о соответствии кодексу DNK и росту известности предприятий, применяющих кодекс DNK. Предприятия, обязанные представлять отчетность согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации, должны дополнительно публиковать свои отчеты в соответствии с требованиями законодательства (см. подробнее раздел 3.4). Конкретно это означает, что заявление о соответствии кодексу DNK, выступающее в качестве нефинансового заявления, должно быть включено в отчет о состоянии дел или — как отдельный нефинансовый отчет — опубликовано вместе с отчетом об

состоянии дел либо размещено на странице предприятия в сети Интернет на протяжении не менее десяти лет при условии, что в отчете о состоянии дел будет дана соответствующая ссылка с указанием адреса страницы в сети Интернет.

2. ВВОД СОДЕРЖАТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ АДМИНИСТРАТОРА

В этом разделе вы как администратор видите общую информацию о соответствующем профиле предприятия. Этот раздел и содержащиеся в нем данные недоступны для других пользователей. Во вкладке «Статус вашего профиля» (Status Ihres Profils) показано, где в заявлении имеются пропуски. Дополнительно вы можете знакомиться с новостными уведомлениями от команды кодекса DNK. Кнопка «Подчиненные аккаунты» (Zugeordnete Accounts) позволяет создавать учетные записи (аккаунты) для других лиц, напр., задействованных в составлении заявления. В разделе «Инструкции и контактные данные» (Anleitungen и Kontakt) размещены ссылки на полезные материалы и форма прямой связи с командой кодекса DNK.

2.2 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Здесь может быть приведена информация о применяемом стандарте отчетности или о внешней проверке, если такая

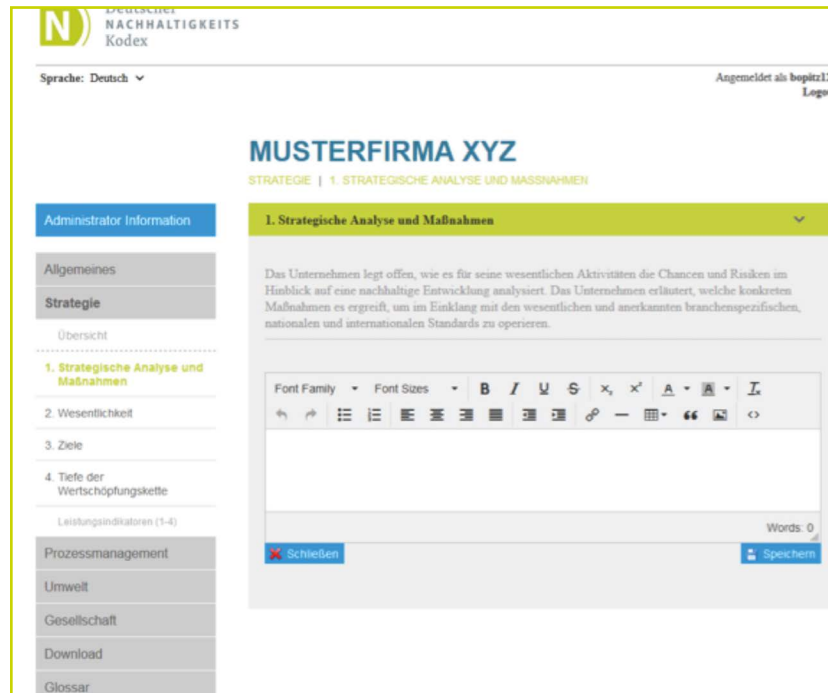
проводилась. Также именно здесь необходимо указать общие сведения о предприятии и выбрать набор показателей деятельности (GRI G4, GRI SRS или EFFAS). Вам следует (для предприятий, обязанных представлять отчетность, — в обязательном порядке) кратко описать вашу бизнес-модель (предмет предпринимательской деятельности, товары / услуги) и указать, несете ли вы обязанность представлять отчетность согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации. Затем загрузите изображение логотипа предприятия (в формате PNG, JPG или GIF). Размер файла не должен превышать 1 мегабайт.

2.3 СТРАТЕГИЯ, МЕНЕДЖМЕНТ ПРОЦЕССОВ, ОКРУЖАЮЩАЯ СРЕДА И ОБЩЕСТВО

В этих формах вводятся краткие текстовые отчеты по 20 критериям кодекса DNK и сведения по относящимся к ним показателям деятельности. При отборе вводимой информации следует руководствоваться мерой ее существенности (см. статью «Существенность» в глоссарии). Вы также имеете возможность при желании указать здесь дополнительные показатели деятельности, специфичные для отрасли или значимые для данного предприятия. Чтобы облегчить пользователям работу с заявлениями и повысить сопоставимость информации, Совет по устойчивому развитию рекомендует всем предприятиям вносить числовые данные по показателям

деятельности непосредственно в базу данных кодекса DNK, а не отсылать пользователей к соответствующей отчетности. Предусмотрена возможность

форматирования вводимого текста, включения таблиц и (в ограниченном объеме) графиков.



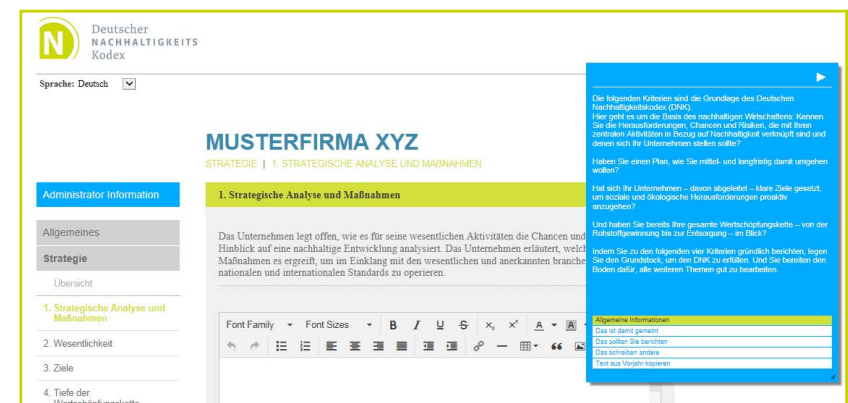
Завершив введение данных в текстовое поле формы, нажмите кнопку «Сохранить» (Speichern), чтобы не потерять введенную информацию.

3. Рекомендации

ОРИЕНТАЦИЯ В СОДЕРЖАНИИ / СРАВНЕНИЕ С ДРУГИМИ ЗАЯВЛЕНИЯМИ О СООТВЕТСТВИИ

По каждому пункту отчета у правого края экрана появляется окно голубого цвета со следующими подсказками относительно содержания:

1. «Что имеется в виду» (Das ist damit gemeint): описание общих требований к отчетности по этому пункту;
2. «О чем вы отчитываетесь» (Das sollen Sie berichten): перечисление типичной информации, раскрываемой здесь предприятиями;
3. «Прочитано у других» (Das schreiben andere): сведения, которые другие предприятия ранее приводили в своих отчетах по этому пункту;
4. «Копировать текст за предыдущие годы» (Texte aus Vorjahren kopieren): эта функция облегчает регулярное составление заявлений о соответствии, опираясь на имеющийся массив текстов.



5 Глоссарий

4. Обратная связь от Бюро кодекса DNK

После того как вы направили заявление о соответствии на проверку, в течение 2-3 недель вы получите обратную связь от Бюро кодекса DNK. Мы проинформируем вас о завершении проверки сообщением по электронной почте. С результатами проверки в разбивке по категориям «Отсутствует» (Fehlt), «Соблюдаете» (Comply) и «Объясняете» (Explain) вы можете ознакомиться в статусе профиля вашего предприятия. Нажав на кнопку «Подробнее» (Details), вы можете просмотреть результаты по отдельным аспектам отчетности, нажатие на поле критерия возвращает вас в соответствующее текстовое поле. В окне синего цвета может содержаться дополнительная информация, в частности замечания, сделанные Бюро кодекса DNK. Заявление о соответствии готово к публикации, если вся информация, требуемая для отчетности, приведена в полном объеме, т. е. если все поля с галочками зеленого цвета.

ALLGEMEINE INFORMATIONEN					
ALLGEMEINES					
		Fehlt	Comply	Explain	
Beschreiben Sie Ihr Geschäftsmodell (u. a. Unternehmensgegenstand, Produkte/Dienstleistungen)	Eintrag vorhanden	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Ergänzende Anmerkungen (z. B. Hinweis auf externe Prüfung):	Eintrag vorhanden	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
KRITERIEN 1–10: NACHHALTIGKEITSKONZEPT					
KRITERIEN 1–4 ZU STRATEGIE					
		Fehlt	Comply	Explain	
1. Strategische Analyse und Maßnahmen	details	Eintrag vorhanden	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Wesentlichkeit	details	Eintrag vorhanden	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3. Ziele	details	Eintrag vorhanden	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Tiefe der Wertschöpfungskette	details	Eintrag vorhanden	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Wie die Wertschöpfungskette des Unternehmens aussieht, also welchen Weg das Produkt / die Dienstleistung durchläuft (z. B. vom Hersteller bis zum Endkunden).		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Welche Bedeutung Nachhaltigkeit für die Wertschöpfung hat und bis zu welcher Tiefe der Wertschöpfungskette Nachhaltigkeitskriterien überprüft werden.		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Ob die jeweiligen sozialen und ökologischen Probleme bekannt sind, die auf den einzelnen Stufen auftreten, und wie diese Probleme angegangen werden.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Ob und wie das Unternehmen mit Lieferanten und Geschäftspartnern darüber kommuniziert.		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Leistungsindikatoren zu den Kriterien 1 bis 4	details	Eintrag vorhanden	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Глоссарий данной брошюры разъясняет понятия, важные для правильного применения Германского кодекса устойчивого развития и толкования правовых норм, и приводит определения терминов в том значении, которое актуально для подготовки отчетности по кодексу DNK.

Заинтересованные стороны (англ. stakeholder). Заинтересованные стороны (стейкхолдеры) определяются в руководстве GRI G4 как «организации или лица, на которых, согласно разумным ожиданиям, деятельность, продукция и (или) услуги организации могут оказывать существенное влияние, и те, чьи действия, согласно разумным ожиданиям, могут повлиять на способность организации успешно реализовывать свои стратегии и достигать поставленных целей» (источник: Глобальная инициатива по отчетности (GRI), Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. Амстердам, 2013, с. 101).

Охват отчета. Для обеспечения сопоставимости с финансовой отчетностью заявление о соответствии тех предприятий, которые не обязаны представлять отчетность согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации, как правило, имеет тот же охват консолидации (т. е. включает те же предприятия), что и отчетность концерна. Однако в определенных случаях целесообразно и необходимо изменять охват. Как правило, более широкий по сравнению с финансовой отчетностью охват

требуется, например, при отчете по отдельным критериям в отношении цепочки поставок. В таких случаях предприятия делают соответствующие оговорки и обосновывают свое решение. Предприятиям, обязанным представлять отчетность согласно закону об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации, следует определять охват отчета для своих заявлений о соответствии в зависимости от того, составляется ли нефинансовое заявление (нефинансовый отчет) для данного отдельного предприятия, руководствуясь тем же подходом, что в годовом отчете и отчете о состоянии дел (с учетом вышеприведенной оговорки), или же речь идет о нефинансовом заявлении (отчете) для концерна в целом, которое (который) будет иметь охват консолидации, аналогичный охвату отчетности и отчета о состоянии дел концерна.

Стратегия устойчивого развития Германии. В связи с принятием в Рио-де-Жанейро «Повестки дня на XXI век» в 2002 г. в Германии впервые была утверждена национальная стратегия устойчивого развития. В 2016 г. она подверглась кардинальной переработке в связи с принятием в 2015 г. Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 г., включающей Цели в области устойчивого развития. Впоследствии каждые два года будут попеременно публиковаться новые редакции Стратегии с оценкой результатов деятельности, разработанные Федеральным правительством, и отчеты о достижении показателей, подготовленные Федеральным

статистическим ведомством. Стратегия устойчивого развития Германии сконцентрирована на национальном уровне действий, имеющем решающее значение для достижения Целей в области устойчивого развития.

EFFAS. Европейская федерация обществ финансовых аналитиков (European Federation of Financial Analysts Societies, EFFAS) — это партнерская сеть финансовых аналитиков европейских стран, в 2010 г. издавшая совместно с Немецкой ассоциацией финансовых аналитиков и специалистов по управлению активами (DVFA) руководство по интеграции экологических и социальных аспектов в финансовую отчетность «Ключевые показатели эффективности по экологическим, социальным и управленческим аспектам» (Key Performance Indicators for Environmental Social & Governance Issues, KPIs for ESG). Кодекс DNK позволяет ориентироваться как на 28 показателей деятельности GRI, так и на 16 показателей EFFAS.

Директива ЕС по раскрытию нефинансовой информации. В декабре 2014 г. Европейская комиссия приняла Директиву о расширении финансовой отчетности за счет раскрытия нефинансовых аспектов деятельности и информации, касающейся разнообразия (diversity) (2014/95/EC). В марте 2017 г. эта директива была имплементирована в законодательство Германии; в частности, были внесены изменения и дополнения в Торговое уложение Германии (ТУ ФРГ, нем.

HGB). Обязанность раскрытия соответствующей информации непосредственно затрагивает предприятия, привлекающие капиталы на фондовых рынках, финансово-кредитные институты и страховые компании с численностью работников более 500 чел., либо балансовым итогом свыше 20 млн евро, либо чистой выручкой свыше 40 млн евро. Кроме того, законом вводятся особые обязанности в отношении отчетности концерна для предприятий, привлекающих капиталы на фондовых рынках, финансово-кредитных институтов и страховых компаний. Все упомянутые субъекты хозяйствования должны за каждый финансовый год, начинающийся после 31 декабря 2016 г., отчитываться по отдельным нефинансовым аспектам своей деятельности, в частности по аспектам окружающей среды, социальным аспектам, по интересам работников, соблюдению прав человека и борьбе с коррупцией и взяточничеством. Это можно делать в рамках отчета о состоянии дел предприятия (концерна) или в отдельном т. н. нефинансовом отчете предприятия (концерна). При составлении отчетности законодатель предписывает руководствоваться принципом существенности. Составитель отчета может согласно § 289d ТУ ФРГ опираться на существующие стандарты, причем в обосновании к закону, представленном Федеральным правительством, в качестве такого стандарта упоминается в т. ч. Германский кодекс устойчивого развития.

Сообщество. Под сообществом в рамках кодекса DNK понимается группа лиц или административно-территориальных образований, связанных друг с другом географически или на основании определенных свойств, напр., узами родства или правовыми отношениями. Сообщество образует пространство политической жизни своих членов. В демократических обществах преобладающей организационной формой политических сообществ является государство, прежде всего за счет включения муниципалитетов как одной из своих элементарных подсистем. Предприятия могут оказывать положительное или отрицательное влияние на экономические, социальные и экологические условия существования сообществ. Вкладом компаний в жизнь сообщества являются уплата налогов, создание занятости и закупки, а также развитие инфраструктуры на территориях размещения подразделений предприятия. Наглядно представить этот вклад позволяют такие методики, как расчет добавленной стоимости или баланс вклада в общественное благо.

GRI. Глобальная инициатива по отчетности (Global Reporting Initiative) — это постоянно действующая платформа международного диалога по вопросам корпоративной отчетности, в котором принимают участие предприятия и их заинтересованные стороны. В целях повышения качества отчетов, их стандартизации и, тем самым, облегчения сопоставимости GRI

выпускает соответствующие руководства. В 2016 г. руководство GRI G4 было переработано в так называемые Стандарты отчетности по устойчивому развитию (Sustainability Reporting Standards, SRS). Применение показателей G4 еще допустимо до 30 июня 2018 г. Переход на новые стандарты стал откликом на пожелание большей модульности и гибкости в плане вариантов и форматов отчетности (www.global-reporting.org). Отчетность по набору показателей деятельности GRI (либо, как альтернатива, показателей EFFAS) является составной частью заявления о соответствии кодексу DNK.

МОТ. Международная организация труда (International Labour Organization, ILO) – это специализированное учреждение Организации Объединенных Наций, задачами которого являются разработка и продвижение международных трудовых и социальных стандартов. Деятельность МОТ направлена на утверждение четырех заявленных базовых принципов: свобода объединения и признание права на ведение коллективных переговоров, упразднение всех форм принудительного труда, запрещение детского труда, недопущение дискриминации в области труда и занятости. На этой основе было принято восемь так называемых фундаментальных конвенций: о свободе ассоциации и защите права на организацию, о праве на организацию и на ведение коллективных переговоров, о принудительном труде, об упразднении принудительного труда, о равном вознаграждении, о

дискриминации в области труда и занятий, о минимальном возрасте, о запрете и неотложных мерах по устранению наихудших форм детского труда. В критериях 14–16 кодекса DNK учитываются в том числе отдельные аспекты базовых принципов МОТ.

Задействование. Задействование экосистемных услуг охватывает пользование природными ресурсами и их потребление и описывается данными, в частности, о входе (input), организации процессов, выходе (output) и результате (outcome), а также о воздействии (impact) товаров и услуг на протяжении их жизненного цикла.

Концепции. Под концепциями (устойчивого развития) понимается описание того, каким стратегиям следует предприятие в плане обеспечения устойчивого развития в целом и (или) отдельных аспектов устойчивого развития, какие мероприятия и в какие сроки предполагается осуществить в этой связи, как руководство предприятия включено в эти мероприятия и какие процессы руководство намерено наладить, например, для взаимодействия при этом с работниками и другими стейкхолдерами. Частью концепций являются также соответствующие процессы внутреннего контроля (процессы должной тщательности (due diligence)). Предприятия, обязанные раскрывать информацию (в смысле закона об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации), должны согласно пп. 1 и 2 абз. 3 § 289с ТУ ФРГ представлять в нефинансовом

заявлении свои концепции по отдельным нефинансовым аспектам и результаты их реализации. При этом предприятия отчитываются, только если концепции имеются, в противном случае требуется разъяснить, почему концепция по определенному аспекту отсутствует. Для заявления о соответствии кодексу DNK концепции играют существенную роль в двух отношениях. В силу целостного понимания устойчивого развития, заложенного в кодексе DNK, критерии 1–10 требуют отчитываться об общей концепции устойчивого развития предприятия. Так, здесь следует представить общую стратегию, поставленные цели и ход их достижения. Кроме того, в соответствии с пониманием термина «концепция» в законе об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации критерии 11–20 требуют отчитываться о концепциях по отдельным критериям и результатам их реализации, напр., об экологической концепции в случае критериев 11–13. Поскольку заявление о соответствии кодексу DNK представляет собой единый целостный документ (отчет), то во избежание повторов допускаются отсылки к другим местам текста.

Коррупция. Под коррупцией понимается злоупотребление доверенной властью ради частной выгоды или получения преимущества. В Германии многие проявления коррупции являются уголовно наказуемыми деяниями, к таковым относятся дача и получение взятки, получение и предоставление выгоды

и т. д. Изданные Transparency International «Принципы ведения бизнеса для противодействия коррупции» (Business Principles for Countering Bribery) предназначены помочь предприятиям противодействовать коррупции и не допускать ее. Ориентиры в этой сфере задают также ОЭСР и конвенции МОТ. В Германии требования к комплаенс-менеджменту конкретизированы в стандарте IDW PS 980. Конкретные рекомендации по вопросам коррупции разрабатывает также Инициатива прозрачности добывающей промышленности (Extractive Industries Transparency Initiative, EITI) – глобальное объединение национальных правительств, предприятий и структур гражданского общества в целях повышения прозрачности при эксплуатации природных ресурсов. В более широком контексте указания по теме коррупции и комплаенса можно найти, кроме того, в «Руководящих принципах ответственного регулирования вопросов владения и пользования земельными, рыбными и лесными ресурсами в контексте продовольственной безопасности» Продовольственной и сельскохозяйственной организации ООН (ФАО).

Показатели эффективности (англ. performance indicator). Показатели эффективности выражают в цифрах текущие результаты деятельности и соответствующие цели в области устойчивого развития. Они предназначены для того, чтобы пользователям заявлений о соответствии было проще сопоставлять как отчеты,

так и собственно результативность отчитывающихся предприятий. К примеру, пользователи, представляющие рынок капиталов, используют их для интеграции в свои аналитические модели или для вычисления экономических показателей (напр., выбросы на единицу продукта). Отчетность по показателям эффективности, отобранным из стандартов GRI и EFFAS (см. контрольный список вопросов), является составной частью заявления о соответствии кодексу DNK; они наряду с критериями кодекса входят в отчетность. Кроме того, могут учитываться показатели эффективности, специфичные для некоторой отрасли или конкретного предприятия.

Подход жизненного цикла. «Основными целями подхода жизненного цикла являются сокращение воздействия на окружающую среду продуктов и услуг и улучшение их социально-экономической результативности в период жизненного цикла: добыча сырья и производство энергии, производство и использование, утилизация или переработка к концу жизненного цикла продукта. Организации следует сосредоточиться на инновациях, а не только на соблюдении законодательства и нормативных требований, а также следует поставить себе целью непрерывное повышение своей экологической результативности» (источник: ISO 26000).

Цепочка поставок (англ. supply chain). Цепочкой поставок согласно стандарту ISO 26000 называется последовательность действий или сторон, предоставляющая в распоряжение организации продукты и (или) услуги. В зависимости от сферы деятельности предприятия цепочки поставок могут иметь различную длину либо разветвленность. Под ступенями цепочки поставок понимаются добыча сырья, заготовка, переработка сырья, производство, сбыт, логистика. Ответственность за продукты при известных условиях распространяется также и на использование продуктов клиентами, а также их переработку по окончании срока службы и утилизация возникающих отходов (см. Цепочка создания стоимости).

Лоббистские списки. К лоббистским спискам относятся, к примеру, публичный список объединений и их представителей, зарегистрированных при Германском Бундестаге, а также открытый для общественности Реестр прозрачности для Европейского парламента и Европейской комиссии. Кроме того, в Германии существует непубличный список управления делами бундестага, в который вносятся отдельные предприятия и лоббистские списки в других государствах.

Системы менеджмента по аспектам устойчивого развития. Требования к результативности хозяйствования на принципах устойчивого развития закреплены в специальных системах менеджмента.

Единой консолидированной системы менеджмента устойчивого развития на данный момент не существует. Отдельные аспекты менеджмента устойчивого развития охвачены следующими системами: EMAS (Схема экологического менеджмента и аудита EMAS – Регламент ЕС), IDW PS 980 (национальный стандарт по комплаенсу Института аудиторов Германии), ISO 14001 (международный стандарт систем экологического менеджмента), ISO 9001 (международный стандарт систем менеджмента качества) и SA 8000 (международный стандарт минимальных требований к условиям труда работников международной неправительственной организации Social Accountability International).

Стратегия устойчивого развития. Стратегии устойчивого развития — это инструментальное ядро менеджмента устойчивого развития. Они затрагивают ключевые процессы на предприятиях и в политической сфере и должны систематически интегрироваться в процессы и мероприятия во всех сферах. Стратегии устойчивого развития являются адекватным инструментом управления, если включают в себя цели, сроки их достижения и количественные показатели, подвергаются регулярному пересмотру и предусматривают механизмы отчетности о прогрессе в достижении целей и (при наличии) о конфликтах целей. Собственные стратегии устойчивого развития могут иметь организации, предприятия, национальные государства, регионы и муниципалитеты.

Национальный план действий «Предпринимательская деятельность и права человека».

Национальный план действий «Предпринимательская деятельность и права человека» (NAP) был принят кабинетом министров ФРГ 21 декабря 2016 г. Целью плана является реализация Руководящих принципов предпринимательской деятельности в аспекте прав человека ООН и конкретно улучшение положения с соблюдением прав человека на всем протяжении цепочек поставок и создания стоимости в Германии и во всем мире. Федеральное правительство ставит в плане цель к 2020 г. добиться того, чтобы не менее 50 % всех предприятий с численностью работников более 500 чел. интегрировали должную заботу о соблюдении прав человека в свои процессы. Однако соответствующий нормативный правовой акт, имеющий обязательную силу, пока не принят. Разработке национального плана действий предшествовал двухгодичный процесс консультаций с представителями гражданского общества, экономики и политики. Ведомством, ответственным за подготовку плана, являлось Федеральное министерство иностранных дел, в подготовке участвовали также Федеральное министерство труда и социальных вопросов, Федеральное министерство экономического сотрудничества и развития, Федеральное министерство юстиции и защиты прав потребителей, Федеральное министерство окружающей среды, охраны природы, строительства и безопасности ядерных реакторов и

Федеральное министерство экономики и энергетики. С 2018 г. федеральным правительством будет проводиться ежегодный мониторинг реализации плана.

ОЭСР. Организация экономического сотрудничества и развития (Organization for Economic Co-operation and Development, OECD) сформулировала в 2011 г. руководящие принципы ответственного поведения предприятий (прежде всего многонациональных). Этот документ стал результатом широкого процесса международных консультаций между предприятиями, профсоюзами, неправительственными организациями и правительствами и был принят решением правительств стран ОЭСР и некоторых других государств. Тем не менее, соблюдение этих принципов не является для предприятий обязательным. (<http://mneguidelines.oecd.org/>)

Проверка. Проводимый физическим лицом (проверяющим) целенаправленный процесс, при котором факты, положение вещей, характеристики или свидетельства о таковых (наличные объекты) сравниваются с надлежащими целевыми показателями (объектами сопоставления) и дается оценка установленных отклонений. Чтобы обеспечить необходимую независимость процесса, проверяющий не должен сам быть непосредственно или опосредованно причастным к возникновению (формированию) наличных объектов. В этом состоит отличие проверки от контроля.

Риски. Изложение рисков для отдельных аспектов устойчивого развития (критерии 11–20), вытекающих из экономической деятельности или происходящих от продуктов и услуг для соответствующих аспектов, в особой мере служит лучшему пониманию экономической деятельности предприятия и демонстрирует, сознает ли предприятие, с какими вызовами в отношении отдельных аспектов устойчивого развития оно сталкивается. Предприятия, обязанные раскрывать информацию, должны согласно пп. 3 и 4 абз. 3 § 289с ТУ ФРГ (включены законом об имплементации Директивы ЕС по раскрытию нефинансовой информации) излагать существенные риски, которые с очень большой вероятностью оказывают либо окажут в будущем серьезное воздействие на отдельные нефинансовые аспекты. Данные сведения необходимо привести, отчитываясь по критериям 11–20. Сила воздействия при этом оценивается по масштабу и интенсивности. Необходимо, далее, остановиться на обращении с изложенными рисками. При этом необходимо отчитываться не только о рисках, связанных с непосредственной экономической деятельностью предприятия, но также и о рисках, происходящих от продуктов либо услуг или вытекающих из деловых отношений предприятия, к примеру, в рамках цепочки поставок, насколько такие сведения значимы и соответствующее изложение уместно. Эта отчетность о рисках, таким образом, должна также быть представлена при подаче

заявления о соответствии кодексу DNK в качестве нефинансового заявления (отчета). Предприятиям, не обязанным раскрывать нефинансовую информацию, также следует отчитываться о рисках в своем заявлении о соответствии кодексу DNK. Они могут ориентироваться при этом на нормы закона, а также — для лучшего понимания — дополнительно излагать риски по другим отдельным аспектам устойчивого развития.

Стандарт. Под стандартом здесь понимается сравнительно единообразный, широко признанный и учитываемый в большинстве случаев образ действий. Часто стандарт является результатом процедуры нормирования. Является ли стандарт результатом публично-правовой или иной формализованной процедуры или он основан на всеобщем признании, не имеет решающего значения.

Цели в области устойчивого развития (ЦУР). Перечень из 17 Целей в области устойчивого развития (англ. Sustainable Development Goals, SDG; также известен как «Повестка-2030») был принят Организацией Объединенных Наций (ООН) в 2015 г. в качестве глобальной политической цели и вступил в силу 1 января 2016 г. ЦУР пришли на смену Целям развития тысячелетия (ЦРТ, англ. Millennium Development Goals, MDG), действовавшим до 2015 г. и очертили амбициозную и всеобъемлющую программу деятельности в области устойчивого развития для всех государств — членов ООН на период до 2030 г. 17 целей с подчиненными

им 169 задачами базируются на принципах универсальности, неделимости, партиципации и подотчетности. Эти добровольные цели в отличие от ЦРТ равным образом касаются как развивающихся, так и развитых стран.

Руководящие принципы предпринимательской деятельности в аспекте прав человека ООН.

Руководящие принципы предпринимательской деятельности в аспекте прав человека ООН (англ. UN Guiding Principles on Business and Human Rights), также известные как «Принципы Рагги» (по имени инициатора их разработки Джона Рагги), были одобрены Советом по правам человека ООН в 2011 г. В них заявляется об обязанности государств и предприятий защищать и соблюдать права человека и задаются ориентиры по внедрению процессов должной тщательности (due diligence). Руководящие принципы предусматривают (1) программное обязательство выполнять обязанности по соблюдению прав человека, (2) процедуры по выявлению фактического и потенциального отрицательного воздействия на права человека, (3) меры по предотвращению потенциального отрицательного воздействия и оценку эффективности этих мер, (4) отчетность, а также (5) доступный для всех потенциальных пострадавших механизм рассмотрения жалоб. (www.unglobalcompact.org/docs/issues_doc/human_rights/Resources/IntroToGPs.pdf www.ohchr.org/Documents/Publications/GuidingPrinciplesBusinessHR_ru.pdf)

Глобальный договор ООН. Глобальный договор Организации Объединенных Наций (UN Global Compact) — это инициатива ООН для предприятий, которые обязуются ориентироваться в своей экономической деятельности на десять принципов устойчивого развития, касающихся прав человека, трудовых отношений, охраны окружающей среды и противодействия коррупции (www.unglobalcompact.org). Содержание отчета о достигнутом прогрессе (Communication on Progress, CoP), подготовленного предприятием, может быть в значительной мере перенесено в заявление о соответствии кодексу DNK. И наоборот, заявление о соответствии DNK, дополненное обязательством руководства предприятия последовательно продвигать и поддерживать Глобальный договор ООН, представляет собой полноценный отчет о достигнутом прогрессе.

Цепочка создания стоимости (англ. value chain). Цепочка создания стоимости — это вся последовательность действий или сторон, которые предоставляют или получают стоимость в форме продуктов или услуг. Стороны, которые предоставляют стоимость, включают поставщиков, трудящихся, действующих в рамках аутсорсинга, подрядчиков и других. Стороны, которые получают стоимость, включают клиентов, потребителей, заказчиков, членов и других пользователей (см. ISO 26000). Таким образом, цепочка создания стоимости является более широким понятием по сравнению с цепочкой поставок.

Члены Совета по устойчивому развитию

Марлен Тиме

председатель Совета, член Совета Евангелической церкви Германии, председатель Совета телеканала ZDF

Олаф Чимпке

заместитель председателя Совета, президент Союза охраны природы Германии (NABU)

проф. д-р Александер Бассен

профессор экономики и организации производства, Гамбургский университет

Улла Бурхардт

бывший депутат Германского Бундестага, независимый стратегический консультант

Катрин Менгес

директор по кадровым вопросам и председатель Совета по устойчивому развитию компании Henkel

Александр Мюллер

бывший заместитель генерального директора Продовольственной и сельскохозяйственной организации ООН (ФАО), бывший заместитель министра в Федеральном министерстве защиты прав потребителей, продовольствия и сельского хозяйства Германии

Катерина Райхе

главный исполнительный директор Союза коммунальных предприятий (VKU), бывший парламентский заместитель министра

проф. д-р Лусиа А. Райш

профессор в Копенгагенской школе бизнеса, председатель Совета экспертов по вопросам прав потребителей

д-р Вернер Шнаппауф

старший консультант банка Bank of America Merrill Lynch в Германии / EMEA; бывший министр земли Бавария по вопросам окружающей среды, здравоохранения и защиты прав потребителей; бывший главный исполнительный директор Федерального союза германской промышленности

д-р Имме Шольц

заместитель директора Немецкого института политики развития (DIE)

проф. д-р Ульрих Шрамль

Лесной экспериментальный научно-исследовательский институт земли Баден-Вюртемберг, Фрайбург

проф. д-р Вольфганг Шустер

бывший обер-бургомистр Штутгарта, председатель Фонда Deutsche Telekom

проф. д-р Хуберт Вайгер

председатель Союза охраны окружающей среды и защиты природы Германии (BUND)

Хайдемари Вичорек-Цойль

бывший федеральный министр экономического сотрудничества и развития; вице-президент организации «Друзья Глобального фонда в Европе»

Совет по устойчивому развитию

Совет по устойчивому развитию, впервые созданный Федеральным канцлером Герхардом Шрёдером в апреле 2001 г., был сформирован в новом составе Федеральным канцлером Ангелой Меркель в 2016 г. В Совет входят 15 известных публичных персон. Задачи Совета состоят в разработке вкладов в реализацию Стратегии устойчивого развития Германии, в определении конкретных направлений деятельности и проектов, а также в содействии в продвижении устойчивого развития как важной общественно-политической задачи.

Более подробную информацию вы можете найти на сайте Совета

www.nachhaltigkeitsrat.de



С вопросами и замечаниями обращайтесь:

Бюро Германского кодекса устойчивого развития

Tel. 030 700186-974

E-Mail: team@nachhaltigkeitskodex.org

Выходные данные

© 2017 Rat für Nachhaltige Entwicklung
c/o Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH

Редакторы: Günther Bachmann, Tabea Siebertz, Yvonne Zwick.

Корректура: Scholz & Friends Neumarkt GmbH

Юридическое сопровождение: адвокат Andreas Hecker, LL. M. oec., Hoffmann Liebs Fritsch & Partner Rechtsanwaelte mbB

Фотографии: © adam121 – Fotolia.com

© фото Федерального канцлера: Федеральное правительство / Steffen Kugler

Оформление: Marc Pettenkofer, Carina Schmitt, DRILLING GmbH, www.agentur-drilling.de

Типография: Krüger Druck + Verlag GmbH & Co.KG

Бумага: Envirotop



Deutscher
NACHHALTIGKEITS
Kodex



Перевод кодекса DNK на русский язык осуществлялся при содействии Программы поддержки Беларуси (ППБ). ППБ реализуется Международным образовательным центром (IBB), г. Дортмунд, по поручению Федерального министерства экономического сотрудничества и развития (BMZ) и Германского общества по международному сотрудничеству (GIZ).

<http://ibb-d.by/programma-podderzhki-belarusi/>



Förderprogramm Belarus