

联合国  
经济及社会理事会



Distr.  
GENERAL



E/C.10/AC.3/1994/4  
12 January 1994  
CHINESE  
ORIGINAL: ENGLISH

跨国公司委员会  
国际会计和报告标准政府间专家工作组  
第十二届会议  
1994年3月7日至15日，日内瓦  
临时议程\*项目5

公布环境资料：  
关于公司报告实践的国际调查

贸发会议秘书处的报告

摘 要

多年来，联合国一直通过其国际会计和报告标准政府间专家工作组关注着跨国公司有关环境事项的会计和报告。这种关注的结果导致工作组于1991年提出了环

---

\*E/C.10/AC.3/1994/1.

境会计和报告标准的建议以及 1992 年对 222 个跨国公司年度报告和决算所载的与环境有关资料的公布情况进行调查。这一调查结果公布以来，环境问题已取得更重要的地位，这一点可以由 1992 年 6 月在巴西里约热内卢召开的环境与发展会议得到证实。本次调查的目的在于更新前次调查的内容。调查尤其旨在评估主要的跨国公司公布或不公布它们对环境造成的影响有关资料的程度。遗憾的是，本报告的结论认为，在很大的程度上没有足够的证据表明比前次调查的结果有了改善；这即就是说，向财务报表和有关年度报告的用户提供的资料的质量没有改善。

## 目 录

	段 次	页 次
导言 .....	1- 6	4
一、调查结果提要 .....	7- 9	6
二、与环境有关的政策和财务资料的公布 .....	10-33	7
A. 环境目标、标准和绩效 .....	14-19	9
B. 法律诉讼和会计说明中的资料 .....	20-27	13
C. 财务支出 .....	28-33	17
三、对环境产生影响的活动的说明 .....	34-49	20
A. 产品和服务 .....	36-39	22
B. 研究和发展活动 .....	40-42	23
C. 资本投资活动 .....	43-45	24
D. 经营和生产活动 .....	46-47	25
E. 补救活动 .....	48-49	26
四、其他环境资料的公布 .....	50-57	27
A. 可持续的发展 .....	52-53	27
B. 技术转让 .....	54	29
C. 环境审计 .....	55-56	29
D. 雇员培训 .....	57	30
五、结论和建议 .....	58-62	31
附件一、本调查包括的公司 .....		33
附件二、各所在国调查所涉公司概况 .....		38

## 导 言

1. 本报告是以前调查报告<sup>1</sup>的最新版本，涉及到已公布的公司财务报表和年度报告中与环境有关资料的公布情况。本次调查抽样检查了不同行业中 203 个公司的公布情况，调查结果载于本报告第二、三和四章。

2. 抽样从全球 7 个主要行业中选取：化工；林业和林业产品；工业和农业设备；金属和金属产品；汽车和汽车零配件；石油提炼；制药、肥皂和化妆品。之所以选择这些行业是因为认为它们对环境有重大影响因而更有可能有与环境有关的资料需要公布。这 7 个行业中有 6 个也为前次报告所包括（工业和农业设备不包括在内），因而可以对两次调查情况进行比较。

3. 调查对象包括 1993 年 7 月出版的《财富杂志》“全球 500 家”排名所载的、这些行业中的所有公司。结果是被抽样调查的有 277 家公司，它们被要求提供现有最近的英文年度报告和决算。其中有 203 家公司做了答复，详细情况载于附件一。虽然总的答复率为 73%，但 7 个行业中每个行业的答复率却有很大的不同，从低的石油提炼公司只有 37% 的答复率到高的制药、肥皂和化妆品公司 97% 的答复率不等。在所有这些公司中，92%（187 家公司）提供了 1992 年某个时间截止的财务年度的年度报告和决算，8%（16 家公司）提供了 1993 年头三个月某个时间截止的财务年度的报告。这些公司分布在许多国家，详细情况见附件二。

4. 调查的方法旨在获取通常向股东和关注公司一般经营的任何其他集团所做的环境资料的公布情况。因此，要求各公司提供其通常向股东提供的其最新年度报告和决算的英文本。许多联合王国公司提供了两份文件：年度报表和单独的活动报告。在这种情况下，一般向股东提供合并的整套文件，这种合并的整套文件等同于更常见的年度报告和决算，因此，对两份文件都进行了审查。而许多美国公司既提供了其年度报告，也提供了证券和交易委员会要求其提供的 10-K 格式的年度报

告。只有当这两份文件是一整套文件时，才对两份文件同时加以审议。而当两份文件是分别提出时，则只审查年度报告和决算。同样，当其他公司提交诸如雇员报告的补充报告时，就不在本报告内加以审议。

5. 占总额 10% (20 家) 的公司——主要是化工 (5 家)、林业、石油和制药 (每一行业 4 家) 公司——称，有一份单独的环境报告可供索取。对这些报告也进行了收集，但发现它们之间有很大的不同，从单独一页的叙述公司环境政策的说明到有关各工厂的空中、水中和陆地排放量以及整个公司根据化学品种类的总排放量或者各工厂遵守空气中排放物的规定的程度方面的详细资料不等。然而，由于这些说明不是自动地连同年度报告和决算送到所有股东手中，因而来对其做进一步的分析，并且不包括在这次调查之中。

6. 拟订了一份调查单，以查明在财务报表和年度报告任何方面所公布的环境资料的类型和多少：无论其为分散的、数量性的还是财务性的；也不论是做法的实例还是详尽无遗的说明。调查单基本上是根据前次调查所使用的调查单拟订的，<sup>2</sup> 而前次调查单又是根据工作组关于环境会计和报告的建议所拟订的。<sup>3</sup> 不过，根据前次调查取得的结果，对调查单又做了某些修改。因此，最后的调查单包括了与以下领域有关的资料公布情况：

- (a) 有关环境需求的政策和观点；
- (b) 主要环境问题、方案和有关环境需求的政策和观点；
- (c) 环境目标、标准和产出措施；
- (d) 法律诉讼和会计说明中的资料；
- (e) 财务支出；
- (f) 产品和服务；
- (g) 研究和发展活动；
- (h) 资本投资活动；

- (i) 经营和生产活动；
- (j) 补救活动；
- (k) 财务报表（决算）说明中的资料；
- (l) 其他有关的环境资料。

### 一、调查结果提要

7. 表 1 报告了所审查的每一行业以及整批抽样每一主要类型的环境资料的总的公布程度。从表 1 可以看得很清楚，实际上所有的公司看来都意识到了报告有关它们对环境造成影响的资料的必要性。的确，在过去的两年里，至少提供一些与环境有关的资料的公司数目看来有了很大的增长。虽然调查的抽样与前次调查使用的不完全相同，但提供一些与环境有关的资料的答复者数目却增长了 11%，从 86% 增长到 97%。化工、石油和制药部门的整个抽样公司至少提供了一些资料。汽车部门仍是最少有可能提供资料的行业，虽然即使在这一部门 92% 的抽样公司也谈到了某些东西，而前次研究中的这种比例只有 76%。

表 1. 环境资料的公布情况：公布情况概述

公布项目	所有公司 (203)		化 工 (38)		林 业 (17)		工业设备 (25)		金 属 (40)		汽 车 (36)		石 油 (19)		制 药 (28)	
	数目	%	数目	%	数目	%	数目	%	数目	%	数目	%	数目	%	数目	%
有关环境需求的政策和观点	121	60	35	92	11	65	10	40	20	50	16	44	14	74	15	54
主要的环境问题和方案	54	27	12	32	6	35	5	20	10	25	5	14	7	37	9	32
目标标准和产出措施	92	45	21	55	10	59	7	28	20	50	10	28	12	63	12	43
法律诉讼	50	25	14	37	3	18	5	20	3	8	6	17	8	42	11	39
财务支出	57	28	19	50	5	29	3	12	14	35	2	6	7	37	7	25
产品和服务	119	59	25	66	11	65	17	68	24	60	25	56	11	58	11	39
研究和发展活动	98	48	24	63	4	24	12	48	20	50	17	47	12	63	9	32
资本投资活动	63	31	14	37	8	47	3	12	15	38	3	8	14	74	6	21
经营和生产活动	57	28	12	32	9	53	4	16	10	25	8	22	8	42	6	21
补救活动	29	14	4	11	3	18	4	16	6	15	4	11	7	37	1	4
说明中的资料	54	27	13	34	2	12	5	20	7	18	7	19	11	58	9	32
其他资料	57	28	18	47	10	59	3	12	7	18	7	19	6	32	6	21
公布一些环境资料的公司数目	196	97	38	100	16	94	24	96	38	95	33	92	19	100	28	100

注：分栏标题下面括号内的数字表示答复调查的公司的总数。

8. 在对不同类型资料中的 12 个主要类别进行审查时，出现了很大的差异。因此，虽然总的资料提供水平可能很高，但各个抽样公司所提供资料的数量和类型方面却存在极大的差异。大多数公司只提供了两个领域的一些资料，即有关环境需求的政策和观点（60%）和有关其生产的产品或提供的服务对环境造成影响的资料（59%）。正如以下将要叙述的一样，这种资料一般是分散的并且十分有限，只不过比公司良好表现的一般说明或一般的与广告有关的产品说明稍强一点。比较起来，少得多的公司提供了数量或财务资料。例如，只有 28% 的公司提供了其财务支出的某些细节，只有 27% 的公司在会计说明中提供了一些资料。提供资料相对较少的其他领域涉及到补救活动（14%），法律诉讼（25%），以及经营和生产活动（28%）。

9. 各行业之间也出现了一些很大的差异。最大的差异在就资本投资活动提供的资料方面，从高的石油行业的 74% 到低的汽车行业只有 8% 不等，环境政策说明从极高的化工行业的 92% 到低的工业和农业设备的 40% 不等。比较而言，更大的一致性体现在有关主要环境问题资料（从 14% 到 37% 不等）和产品资料（从 39% 到 68% 不等）的公布方面。有三个行业中大多数公司只报告一种资料，这三个行业是：56% 的汽车公司报告了与产品有关的资料，68% 的工业和农业设备制造商报告的也是与产品有关的资料，54% 的制药公司报告了环境政策。比较而言，大多数的化工和林业公司公布了 12 种资料中的 5 种资料，而大多数石油公司报告了 12 种资料中的 6 种资料。

### 三、与环境有关的政策和财务资料的公布

10. 抽样公司一般采用两种可能的方法中的一种公布环境资料。一种方法是以明确界定的一节提供所有或至少基本上所有的与环境有关的资料的公布。它所采用的形式要么是单列环境一节，要么是业务总结明确界定的一部分。另一种方法就

是试图在整个报告中公布这种资料，例如，在讨论研究和发展项目时，与其他研究和发展资料一起公布任何相关的、涉及环境的研究和发展的资料。

11. 虽然这样区分必然会有某种任意性，但单列一节报告环境资料的公司又被进一步分成两组：公布当时正在每一相关专题下加以分析的合理数量的资料的公司；以及只报告对影响它们的主要问题或所进行的主要方案的一般说明的公司。如表 2 所示，27%的抽样属于后一类。这些公司中的大多数公布了与所进行的主要方案有关的资料，而且重点明确地放在三个领域：回收利用，排放物，尤其是排放到空中的排放物或一般未特别指明的排放物，以及一般的“环保”措施。可以预料，这些公布都是相当简短（平均约为三分之一页），是叙述整个公司所采取的行动的一些例子的分散说明。

表 2. 有关环境的主要方案、政策和观点

公 布 项 目	所有公司 (203)	化 工 (38)	林 业 (17)	工业设备 (25)	金 属 (40)	汽 车 (36)	石 油 (19)	制 药 (28)
	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %
主要环境问题和方案	54 27	12 32	6 35	5 20	10 25	5 14	7 37	9 32
其中：								
影响公司的主要问题	13 6	3 8	2 12	1 4	1 3	3 8	1 5	2 7
所进行的主要方案	43 21	9 24	5 29	4 16	9 23	2 6	7 37	7 25
有关环境保护需求的政策和观点	121 60	35 92	11 65	10 40	20 50	16 44	14 74	15 54
其中：								
政策说明	105 52	32 84	10 59	9 36	15 38	11 31	13 68	15 54
关于社会需求的观点	15 7	2 5	4 24	1 4	3 8	3 8	2 11	— —
关于立法的观点	23 11	7 18	5 29	1 4	4 10	4 11	1 5	1 4
其他政策性说明	8 4	1 3	1 6		3 8	1 3	2 11	

注：分栏标题下面括号内的数字为答复调查的公司的总数。



12. 微弱多数的公司提供了其总体环境政策的说明（52%，即 105 个公司）。各行业的比例有很大的差异。由于所反映的是采用的生产工艺和技术——尽管也许不是最终产品本身——产生不利的环境影响的可能性，公布政策说明的公司比例最高的行业为化工业，比例为 84%，而最低比例的行业为汽车工业，只有 31%。尽管在比例方面存在差异，实际所做的公布各行业只略有不同，大多数的公布都是涉及一般环保措施的简短、分散、公司范围的说明或者是旨在向读者保证该公司“在环境上友好”的说明。当提到特定领域时，这些特定领域最通常指的是产品（尤其在化工业）、回收利用（汽车集团的报告中最常见）以及卫生和安全（也是化工部门最常见）。

13. 也许更令人感兴趣的是公司对环境保护的要求和立法的说明。虽然这些说明不是由大量的公司提供的，但表示了任何观点的大多数公司显然都担心环境保护的需求。对越来越多立法可能的不利影响也表示了特别的关注，这一点可以由 BASF（德国，化学公司）这个相当典型的例子所证实，它坚持认为：“革新不应被条规所扼杀……条规必须合理，这样竞争才不会受到威胁”，或者由 Mead（美国林业公司）这一相当典型的例子所证实，它坚持认为，符合环境保护的法规“就象进行一场没有终点线的赛跑”。

#### A. 环境目标、标准和绩效

14. 一个公司可以提供的最重要的环境资料就是它对环境的实际影响的资料。虽然该公司的政策和它所从事的活动显然是重要的，但最为重要的必须是该公司减少其活动的任何环境方面的不利影响的成败与否。表 3 报告了在目标、标准和产出措施方面的公布情况。从表中可以看出，45%的抽样公司至少提供了一些这方面的资料，各行业的比例有所不同，从高的石油公司的 63%到低的汽车以及林业和农业设备只有 28%不等。

表 3. 目标、标准和产出措施

公 司 项 目	所有公司 (203)	化 工 (38)	林 业 (17)	工业设备 (25)	金 属 (40)	汽 车 (36)	石 油 (19)	制 药 (28)
	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %
目标、标准和产出措施	92 45	21 55	10 59	7 28	20 50	10 28	12 63	12 43
目标:								
总数	56 28	13 34	4 24	7 28	8 20	6 17	11 58	7 25
其中:								
内部目标说明	13 6	5 13		1 4	3 8		3 16	1 4
外部目标说明	15 7	4 11	2 12	3 12	2 5	— —	3 16	1 4
成功地实现内部目标	14 7	5 13	— —	— —	3 8	1 3	3 16	2 7
成功地实现外部目标	27 13	5 13	2 12	5 20	2 5	6 17	4 21	3 11
其中:								
分散的	41 59	5 26	3 75	6 67	8 80	5 71	8 62	6 86
数量性的	28 41	14 74	1 25	3 33	2 20	2 29	5 38	1 14
过去年份	6 9	5 26	— —	— —	— —	— —	1 8	— —
仅本年度	47 68	7 37	4 100	7 78	6 60	5 71	11 85	7 100
未来年份	16 23	7 37	— —	2 22	4 40	2 29	1 8	— —
公司全部	37 54	11 58	3 75	1 11	5 50	3 43	9 69	5 71
仅公司一部分	32 46	8 42	1 25	8 89	5 50	4 57	4 31	2 29
例证	43 62	10 53	2 50	8 89	4 40	4 57	10 77	5 71
一切项目包括在内	26 38	9 47	2 50	1 11	6 60	3 43	3 23	2 29

(待续)

表 3 目标、标准和产出措施(续)

公 布 项 目	所有公司 数目 %	化 工 数目 %	林 业 数目 %	工业设备 数目 %	金 属 数目 %	汽 车 数目 %	石 油 数目 %	制 药 数目 %
叙述影响:								
总数	63 31	17 45	9 53	2 8	15 38	7 19	7 37	6 21
其中:								
所进行的回收利用	34 17	2 5	9 53	2 8	10 25	5 14	3 16	3 11
排放量	28 14	16 42	2 12	1 4	3 8		4 21	2 7
所使用的能源	12 6	2 5	1 6	— —	4 10	1 3	3 16	1 4
废料或副产品	11 5	7 18	— —	— —	3 8	1 3	— —	— —
其他资料的公布	4 2	1 3	— —	— —	2 5	1 3	— —	— —
其中:								
分散的	27 30	7 25	3 25	1 33	9 41	3 38	3 30	1 17
数量性的	62 70	21 75	9 75	2 67	13 59	5 63	7 70	5 83
过去年份	21 24	12 43	3 25	— —	3 14	— —	3 30	— —
仅目前年份	62 70	14 50	7 58	3 100	19 86	7 88	6 60	6 100
今后年份	6 7	2 7	2 17	— —	— —	1 13	1 10	— —
公司全部	37 42	10 36	5 42	— —	12 55	6 75	3 30	1 17
仅公司一部分	52 58	18 64	7 58	3 100	10 45	2 25	7 70	5 83
例证	68 76	17 61	8 67	3 100	19 86	7 88	9 90	5 83
一切项目包括在内的	21 24	11 39	4 33	— —	3 14	1 13	1 10	1 17

注: 分栏标题下面括号内的数字为答复调查的公司总数。

15. 28% (56 家) 的公司提供了关于目标的资料。尤为引人注目的是这种资料在石油工业中更为常见, 有 58% 的抽样公司提供了这种资料。公布的第二个最高比例仅为 34%, 为化学工业, 接下来是工业和农业设备部门, 为 28%。关于环境改善目标的资料分为两类: 有关公司内部制订的目标的资料; 或与立法或其他外部机构规定的目标有关的资料。在这一方面, 最通常的公布都是非常简短的说明, 叙述公司在遵守有关立法方面取得的成功。一般来说, 这些都是涵盖整个公司当年情况的分散的说明, 这一点有 Johnson and Johnson (美国制药公司) 作为例证, 该公司称:

“公司认为其业务活动在所有重要方面均遵守了可适用的环境法律和条例”; 或者 Statoil (挪威, 石油公司) 也可以作为例证, 该公司称:

“除了很少的例外情形外, Statoil 企业的日常经营活动均遵守了关于污染排放物的管理规定要求”。

16. 与外部目标的利用密切相关的是利用标准检查程序作为以外部衡量标准或最佳惯例为基础确定适当的公司惯例和目标的手段。虽然这一办法越来越多地被当作改善公司绩效的方法加以提倡, 但在所审查的任何报告中都没有证据表明这是实际正在加以利用的办法。至于内部目标一般有两种类型。首先, 许多公司都为整个公司或部门规定了非常笼统的目标, 尤其是涉及空中和水中排放量的目标, 或者更为常见的就是未具体指明的“排放量”目标。而在规定更为详细的目标时, 它们一般涉及到特定的例子, 而不是所有相关的活动, 通常只是公司某一部分的目标 (一般为以产品为基础的一个部门), 联合王国的英国石油公司的例子可以说明这一点:

“我们确定的目标是: 以 1990 为基础, 英国石化公司碳氢化合物向空气中的排放量到 1997 年将减少一半, 向水中的排放量将减少三分之二”。

17. 31% 的抽样公司更进一步, 提供了有关其环境影响的一些资料。各抽样

公司的公布程度也有很大的差异，从高的林业和林业产品的 53% 的公布率到工业和农业设备只有 8% 不等。所公布的资料常常密切地反映了该行业的活动情况。例如，林业公司都至少公布了有关回收利用活动的一些资料，一般是叙述整个公司或经常只是具体部门或甚至各个工厂或产品所回收利用的纸张数量的数量性资料。

18. 回收利用资料也是金属行业最经常提供的资料：经常是金属回收利用量的数量细节，尽管一般也只是具体金属（一般是钢或铝）的例子而不是叙述所有回收利用活动的包括一切事项的说明。20% 以上的抽样公司公布的唯一的其他资料是化工部门（42%）和石油部门（21%）排放量的资料。化工行业公布的资料尤其令人感兴趣，其中，许多美国公司都提到环境保护机构应报告的排放量，或是提到其 33 / 50 方案，Ethyl（美国化工公司）的例子可以说明这一点：

“自 1987 年以来，Ethyl 已在其美国的工厂将环境保护机构应予报告的排放量总数减少 45%，即 850 万磅。同一期间空中的排放量减少了 44%。在环境保护机构的工业有毒物质项目方面已经取得了很大的成效，……到年底，Ethyl 已减少 48%。”

19. 而欧洲的好几家化学公司却使用了图表作为提供大量资料的一种简单的方法。例如：Norsk Hydro（挪威，化工公司）提供了挪威的铝生产向空中排放量的 5 年曲线图；Huls（德国，化工公司）提供了 8 年的有机和无机气体排放量曲线图；Hoechst（德国，化工公司）绘制了其国内工厂 12 年的二氧化硫排放量曲线图；Ciba-Geigy（瑞士，化工公司）使用圆形图来提供有关废气排放量的资料。

### B. 法律诉讼和会计说明中的资料

20. 由于许多国家实施越来越严格的环境法，因此在公布的有关法律诉讼的资料中可以找到公司对环境影响的另一种计量。尽管其相互关系明显地并不够完

善，但似乎可以合理地假定法律诉讼与对环境的不利影响之间存在某种联系。表 4 报告了有关法律诉讼的资料以及会计说明中的资料的公布情况。

表 4. 法律诉讼

公 布 项 目	所有公司 (203)	化 工 (38)	林 业 (17)	工业设备 (25)	金 属 (40)	汽 车 (36)	石 油 (19)	制 药 (28)
	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %
法律诉讼	50 25	14 37	3 18	5 20	3 8	6 17	8 42	11 39
说明：								
超级基金地点	36 18	10 26	3 18	5 20	2 5	5 14	3 16	8 29
其他法律诉讼	28 14	9 24	2 12	1 4	1 3	3 8	6 32	6 21
说明中的资料	54 27	13 34	2 12	5 20	7 18	7 19	11 58	9 32
其中：								
会计政策	20 10	8 21	1 6	— —	2 5	1 3	6 32	2 7
以数量表示的金额	27 13	8 21	1 6	1 4	4 10	4 11	5 26	4 14
不能使负债量化的说明	8 4	5 13	— —	1 4	— —	— —	— —	2 7
无形债务的说明	36 18	6 16	1 6	4 16	4 10	7 19	7 37	7 25

注：分栏标题下面括号内的数字为答复调查的公司总数。

21. 对以上两个方面是一同加以审议的，因为有关法律诉讼的资料一般都是在会计说明中报告的。从表 4 可以明显地看出，13%（27 家）的抽样公司的会计说明中公布了与环境有关的费用、负债或备付款的数额。虽然这仍然只是抽样公司中较小的比例，但结果却表明，这样的公布已变得越来越普遍，而前次调查的公布率只有 9%。这些公布一般都不是详尽无遗的，相反，通常都只涉及法律诉讼或立法要求，尽管它们在这一方面可能是相当全面的和令人增长见识的。Monsanto（美国化工公司）的例子可以说明这一点：

“Monsanto 1992 年花费了 4600 万美元来补救超级基金和其他废物处置场

所。这其中大部分的支出都与化工集团有关，而且预计今后几年可能会有类似或更大数额的支出。Monsanto 的政策就是把这些费用计入可确定责任并可以估算成本的会计期间。1992 年 12 月 31 日，Monsanto 的合并财务状况报表列入了补救有关的废物处置场所的应计负债 2.42 亿美元。由于存在与补救活动相关的不确定因素，Monsanto 补救这些场所的未来费用可能另外花接近 3 亿美元。预计这些可能的费用会在 10 年中余下年份发生。……”

22. 数量略少一些的公司公布了补救和其他费用的总和，Air Products（美国化工公司）的例子就是这样：

“从税后收入中开支的与环境保护有关的费用金额在 1992 年、1991 年和 1990 年分别达到 2850 万美元、2550 万美元和 1930 万美元。这些金额代表了遵守环境法和补救活动的支出以及为达到公司内部标准而发生的费用。

“本公司的政策就是在很有可能已经产生负债并能合理地估计其数额时计入环境调查和非资本补救费用。本公司的资产负债表……反映出调查和补救费用应计 2640 万美元。”

23. 然而，比用数量表示补救或其他费用或负债的说明更为普遍的是说明负债存在但不可能很大。这可以由 Abbott Laboratories（美国制药公司）的例子来说明：

“虽然要确切地预见悬而未决的索赔、诉讼、调查和补救活动的结果是行不通的，但管理部门却认为，对它们的最终处理不应对本公司的财务状况产生重大的不利影响。公司总律师也持这一观点。”

24. 不过，少数公司确实告诫说，这种负债可能是重要的，这可以由 Navistar（美国汽车公司）的例子来证实：

“根据《超级基金法》调查清污活动的性质和程度的工作正在本公司从前拥有的两个场地进行。此种活动最终的范围、时间和费用以及是否掌握对任何此种

索赔和可能针对第三方和保险公司的索赔的抗辩理由目前还不清楚，也无法做出合理的估计；然而，大量索赔可能针对本公司提出。”

25. 10%（20家）的抽样公司公布了会计政策，主要是化工和石油行业的公司。这象征着比前次调查有更大的相对增长，前次调查的公布率只有4%。虽然这些公布涉及到了许多问题，但明显的大多数都没有提及对费用或支出的处理，而是提到了备付款或负债，在很多情况下都只提到了补救活动。这一点也可由以上 Air Products 和 Monsanto 的例子说明。

26. 显然，从这些例子中可以看出，会计说明中所载的许多资料都没有提及总的费用，或者甚至不是所有补救活动，而只是法律诉讼或立法要求所引起的费用。有关法律诉讼和法律的资料几乎不可避免地出现在说明中或者管理部门的讨论中，而且常常是两种场合都出现，管理部门的讨论往往提供的资料稍多一点。当审查这两处以及确实在年度报告的任何其他地方的公布情况时，可以看出，只有25%（50家）的公司公布了一些资料，公布比例又是石油（42%），制药（39%）和化工（37%）行业最高。然而，其更主要的原因大概不是由于这些公司更有可能公布任何相关的资料，而是由于这些行业是最有可能引起污染的行业这一事实。

27. 甚至比这些以工业为基础的类型更为明显的，便是这些公司所在国的重要性。特别引人注目的是，在50个公布任何资料的公司中，有76%的公司（36个）设在美国，相比较而言，只有一个公司设在日本。美国相对较高的公布资料程度的主要动力，在于《全面环境反应、赔偿和责任法》，通常称其为超级基金法。鉴于明确提及超级基金法场地的抽样所占的比例，由上一次调查的仅占9%，翻了一番达到了此次调查的18%，超级基金法似乎对公司的资料公布具有日趋增大的影响。不过，尽管有相对较高比例的美国公司公布了某些资料，但如上所述，这些公布的资料一般都很简短（平均而言，不足一页的五分之一），而且均为描述性的。



### C. 财务支出

28. 公司对环境事务所承担义务的一项可能的指示数字，就是该公司花费在环境事项上的款额。不过，尽管这里所规定的似乎是一项客观的标准，但它决不是一项明确的标准。这是因为，这是一项投入标准或是所耗费的努力的指示数字，而不是真正所需要的，真正需要的是一种产出标准或是环境影响的指示数字。的确，在某些情况下，由于本身系最严重的污染者的那些公司，也是不得不花费最多的钱降低或纠正其活动造成的不利后果的公司，在支出与适宜的环境之间甚至或许会出现一种相反关系。这或许也是有关环境支出的资料的整体水平，自上次调查以来似乎没有提高的重要原因。的确，尽管对所报告的具体领域无法进行严格的比较（本次调查的财务支出及上次调查的数量资料），但证据表明，如果有什么区别的话，公布财务资料的公司所占的比例，较之前两年已有所下降。

29. 可能提供的各种类型的财务资料，包括公司不同种类的支出，不同的时期和不同的部分。从表 5 中显然可以看出，所反映的全面情况就是抽样公司之间相当大程度的多样性。仅有 28% 的公司（57 个）提供了任何资料，其数量相当少。此外，和实际上所有其他领域的情况一样，所审查的行业存在着相当大的差异。犹如其他几个领域一样，资料公布最为普遍的是化工业，所有公司中恰好有一半公司提供了某些资料，而资料公布最不普遍的是汽车业（6%）和工农业设备制造业（12%）。在审查支出类型时，则在所有行业中公布资料最为普遍的是资本支出，在大多数情况下，接下来便是有关营业费用的资料。实际上，林业仅仅公布了这两种类型的支出资料。在提供营业费用资料时，人们倾向于将其与关于资本支出的资料一起公布。这样，在 20 个公布营业费用资料的公司中，有 16 个公司也公布了资本支出的资料。在德国公司的报告中，人们发现将这两种支出资料一起公布的情况尤为普遍（16 个公司中有 8 个），而公布这两种资料的其他公司，大部分

或是来自美国或是来自瑞士。

表 5. 财务支出

公 布 项 目	所有公司 (203)	化 工 (38)	林 业 (17)	工业设备 (25)	金 属 (40)	汽 车 (36)	石 油 (19)	制 药 (28)
	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %	数目 %
财务支出	57 28	19 50	5 29	3 12	14 35	2 6	7 37	7 25
其中:								
总支出	14 7	6 16	— —	— —	4 10	— —	3 16	1 4
资本支出	40 20	13 34	5 29	2 8	11 28	1 3	3 16	5 18
营业费用	20 10	8 21	3 18	— —	5 13	— —	1 5	3 11
研究发展支出	3 1	1 3	— —	1 4	— —	1 3	— —	— —
补救措施支出	13 6	6 16	— —	1 4	1 3	1 3	3 16	1 4
过去年份	26 29	11 32	3 38	— —	7 33	— —	5 50	— —
仅本年度	54 60	17 50	3 38	4 100	14 67	3 100	4 40	9 90
未来年份	10 11	6 18	2 24	— —	— —	— —	1 10	1 10
公司全部	75 83	30 88	7 87	1 25	19 90	2 67	9 90	7 70
仅公司一部分	15 17	4 12	1 13	3 75	2 10	1 33	1 10	3 30
例证	22 24	5 15	2 25	3 75	6 29	2 67	1 10	3 30
一切项目包括在内	68 76	29 85	6 75	1 25	15 71	1 33	9 90	7 70

注：分栏标题下面括号内的数字表示答复调查的公司的总数。

30. 正如上文所讨论的那样，提供有关花费在补救活动上的金额的资料几乎完全是一种美国现象，而且显然在极大程度上是由于超级基金法的结果。因此，这些资料的公布便是相当不寻常的，它们通常见于年度决算和报告的审计部分。相比之下，有关资本支出、营业支出或研究发展支出的资料通常见于经营的一般审查，或见于单独的题为“环境报告”或类似题目的部分。在年度审查中或财务报表未审计部分中公布资料，可为一公司提供很大的好处。特别是，在这里公布资料可为公司在公布什么资料及怎样公布方面提供更大的灵活性。实际上，许多公司似乎已利用

了它们拥有的这种更大的灵活性，以决定在其经营的一般审查中公布何种资料。尤其引人注目的是，在这方面公布的资料中有 11% 的资料是有关计划支出而不是当前支出或过去支出的资料。这些资料一般涉及在未来两年内的计划支出，尽管在若干实例中所涉时期并不明确，例如 Upjohn（美国，制药公司）的例子所说明的那样：

“包括与未来生产有关的资本支出在内的遵守环境条例费用每年都在增长。本公司承诺在未来几年内拨出大约 4000 万至 5000 万美元的附加资本开支，以控制本公司卡拉马祖生产设施的废气排放量。预计在不久的将来，在该地的附加支出将与地下水补救措施和改善地面水排放的控制有关。”

31. 相比较而言，29% 的资料公布除仅与当年有关之外还与过去时期有关。在这些资料中，涉及到了若干不同的时期。虽说最普遍的所涉时期是前 5 年，但并未出现明确的模式，同时也使用了许多其他时期，诸如“自 1970 年以来”或“过去 20 年”等。此外，资料公布的方式也大不相同。大部分的资料公布是采取分散说明的形式，并载有所涉时期的支出数字，像上文 Upjohn 所说明的那样。不过，其他公司却使用了图表或其他图解形式。例如，Rohm and Haas（美国，化工公司）使用了一张图表来说明最近 5 年中有关废物场补救措施增加额的支出，有关新的环保设备的支出，以及经营和维护环境设施的费用等。Pruessag（德国，金属公司）采用一种圆形结构图来显示发生费用的部分（清洁空气维护、水资源保护、噪声防护、废弃物管理及其他等）。

32. 此外，尽管这些资料公布的绝大部分是整个公司的支出，但有 17% 的资料公布仅是该公司的一部分——实际上总是一个生产部门——所发生或计划的支出。另外，有 24% 的资料公布只是指由整个公司或由该公司的有关部分所发生或计划的支出的例子，而不是试图提供一种详尽无遗的描述，也像上文所报告的 Upjohn 的实例所说明的那样。

33. 即使公布了整个公司的支出情况，这些资料也常常很难加以解释。这是因为大部分公司对于“环境支出”提供的是单一的数字，而没有提供任何关于哪些领域得到了注意即使是大致的说明。而在提供了有关款项用在何处的说明时，这种描述通常也是极其一般化的，以 Fried Krupp（德国，金属公司）举例来讲，它的资本支出是这样描述的：“……有形资产主要用于生产、质量保证和污染控制”。当提及具体的领域或问题时，最为普遍的说法就是控制向空气或水中的排放量，对于金属业和制药业来讲，这是两个特别关注的领域。其他具体领域，诸如保健和安全、回收利用、噪音防护、固体废料和有害废料等，在抽样中均各有极少量公司提及。

### 三、对环境产生影响的活动的说明

34. 比环境影响的财务标准或数量标准更为普遍的是对环境保护领域各项活动的描述，或对环境影响的描述。各种类型的活动都可能加以描述，最为普遍的领域是资本投资、与经营或生产有关的活动、研究和发展、补救措施以及有关生产或服务的资料。或许是反映了这样一个事实，即在许多情况下股东也是所制造产品的消费者，许多公司似乎在利用这种可能性：将其年度报告作为推销或广告的工具。因此，在这五个领域中，最为常见的是有关产品和服务的资料，接下来按普遍程度递减次序排列是：研究和发展；资本投资项目；经营或生产活动，以及最后，补救活动。

35. 表 6 较为详细地检查了这些领域中的每一个领域，报道了在每一领域提供资料的公司数目。从表中可以明显看出，有 59%（119 个）抽样公司提供了其产品的资料，除了制药业的公布率仅为 39% 之外，各行业的公布率相当一致，自汽车业的 56% 至工农业设备制造业的 68%（对于该行业而言，这是其公布率属于最高的唯一一个领域）不等。在这方面应该注意的是，环境工程和服务均被忽略了，所包括的是有关并非专门为满足环境需要而设计的产品或服务的环境影响的资料。

表 6. 对活动的描述

公 布 项 目	所有公司 (203)		化 工 (38)		林 业 (17)		工业设备 (25)		金 属 (40)		汽 车 (36)		石 油 (19)		制 药 (28)	
	数目	%	数目	%	数目	%	数目	%	数目	%	数目	%	数目	%	数目	%
产品和服务公司总数	119	59	25	66	11	65	17	68	24	60	20	56	11	58	11	39
数 目 说 明:																
环 境 影 响	84	41	18	47	10	59	9	36	18	45	13	36	8	42	8	29
变 化 影 响	50	25	11	29	4	24	10	40	7	18	10	28	5	26	3	11
其 中:																
公 司 全 部	35	26	3	10	7	50	3	16	11	44	9	39	1	8	1	9
仅 公 司 一 部 分	99	74	26	90	7	50	16	84	14	56	14	61	12	92	10	91
研 究 发 展 活 动:	98	48	24	63	4	24	12	48	20	50	17	47	12	63	9	32
其 中:																
公 司 全 部	45	46	14	58	2	50	4	33	9	45	7	41	4	33	5	56
仅 公 司 一 部 分	53	54	10	42	2	50	8	67	11	55	10	59	8	67	4	44
资 本 投 资 活 动:	63	31	14	37	8	47	3	12	15	38	3	8	14	74	6	21
其 中:																
公 司 全 部	22	35	6	43	3	38	1	33	4	27	2	67	3	21	3	50
仅 公 司 一 部 分	41	65	8	57	5	62	2	67	11	73	1	33	11	79	3	50
经 营 和 生 产 活 动:	57	28	12	32	9	53	4	16	10	25	8	22	8	42	6	21
其 中:																
公 司 全 部	13	23	3	25	2	22	—	—	1	10	3	38	2	25	2	33
仅 公 司 一 部 分	44	77	9	75	7	78	4	100	9	90	5	63	6	75	4	67
补 救 活 动:	29	14	4	11	3	18	4	16	6	15	4	11	7	37	1	4
其 中:																
公 司 全 部	21	72	2	50	2	67	3	75	4	67	3	75	6	86	1	100
仅 公 司 一 部 分	8	28	2	50	1	33	1	25	2	33	1	25	1	14	—	—

注: 分栏标题下面括号内的数字表示答复调查的公司的总数。

## A. 产品和服务

36. 在这一领域的大部分资料公布谈的是现有产品的影响，尽管全部资料公布的大约三分之一都是叙述新产品或产品的改进情况，以及叙述这些变化的影响。

37. 正如下文所讨论的那样，尽管所涉及的实际领域变化很大，但绝大部分的资料（88%）是在审查经营情况时公布的；而且大多数资料所谈的仅仅是公司一个部门或几个部门所生产的产品，而不是试图提供涉及整个公司的综合情况。在许多公司生产如此众多的不同类型产品的情况下，这或许是不可避免的；但值得注意的是，提供综合情况极为普遍的行业是那些所制造的产品种类较少的行业，也就是林业、金属业和汽车业。

38. 也像所预料的那样，所公布的资料几乎毫无例外都是分散的或质量上的，通常为自我欣赏式的，实际上只有汽车行业提供了数量资料，即关于其汽车或摩托车排放量的资料。而且，所公布的资料仅涉及有关部门的有限数量的产品，因此，仅可视为例子，尽管据推测一般都会选择较好的例子。

39. 尽管一些公司，最引人注目的是林业和工农业设备制造业的一些公司提供了极为详尽的资料，但平均而言，专用于以产品为中心的资料的篇幅极小，只有一页的五分之一；在许多情况下，仅有一两句话。所公布的资料涉及极广泛的产品领域，尽管有少数几个主题反复出现。唯一最大量提及的是车辆和发动机的各个方面，这包括汽车和工农业设备制造厂商的排放水平以及金属业所用金属的轻便性质。第二个最普遍的领域是回收利用问题，林业在使用再生纸方面，金属业在铝和钢方面，汽车工业在增加使用可回收利用的部件方面，均与这个问题有很大关系。其他有关的共同领域是含氯氟烃的使用问题，化工公司报告了替代品的研制情况，汽车及工农业设备制造厂商则描述了代用品的使用情况。不同行业的一些公司也提到了能源使用的情况，也提及制造厂所使用的包装的数量已经减少。

## B. 研究和发展活动

40. 所描述的第二个最普遍的活动领域是有关研究发展的活动，有 48% 的公司（98 个）提及。正如在几个其他领域所发现的那样，资料公布最为普遍的行业（占 63%）为石油和化工业，而公布资料最不普遍的是林业（占 24%）。从这些数字可以看出，自从进行上一次调查以来，有关环境的研究和发展的描述普遍增加了，上次调查中有 39% 的抽样公布了有关研究和发展的资料。不过，很少有或没有任何证据来表明资料公布的质量有了提高。虽说大约有一半的资料公布是一个或有限几个部门的资料，但另一半资料还是试图概述整个公司的活动情况。实际上在所有情况下，公布的资料仅涉及特定的实例或活动，而不是进行详尽无遗的或是无所不包的描述。此外，它们几乎总是仅涉及当年的活动，而并没有提供有关计划活动的资料。这些报告不仅是质量上的或是描述性的，而且也通常极为简短，平均而言仅为一页的五分之一，在大多数情况下还要短得多。

41. 所公布资料的类型的相当典型的例证是 Ciba-Geigy 的实例（瑞士，化工公司）：

“关于对付个别环境挑战的解决办法，我们将继续在内部研究适当的技术。我们的环境工程小组对废水处理生物反应器进行的小规模试验，在对先前的未降解化学品进行生物降解方面取得了成功。两项大规模的应用方案……将证明这种办法的功效……”

或者英国石油公司（联合王国，石油公司）：

“英国石油公司组建了一个新的单位，以便把工程和研究资源更紧密地与业务需求要合在一起。研究计划的一个主要部分就是研究发动机设计中的燃料配制与变化，以便富有成本效益地减少道路车辆的废气排放量。我们正在参与几项石油和汽车业的计划，这些计划正在调查关键性的环境问题。”

42. 所公布的绝大部分资料涉及到产品的发展。提及汽车、发动机或有关的排放量的情况特别普遍。像提及回收利用和能源使用一样，在若干案例中也发现提到了逐步停止使用含氟氟烃。资料公布中提及生产技术的要少得多，那些提及这方面情况的资料也倾向于涉及或是生产中的排放量，或仅仅是减少生产方法产生的环境影响的愿望。

### C. 资本投资活动

43. 比有关研究和发展的资料少得多的是有关资本支出或投资活动的资料。仅有 33% 的抽样公司（63 个）提供了有关资本投资活动的描述，相比而言，有 48% 的抽样公司描述了研究和发展活动。此外，证据显示，这不是公司公布资料的比例增加的领域。在公布资料的程度方面，各行业之间尚存在很大的差异。尤其是，石油业提供的资料比任何其他行业都更为普遍，石油业中有 74% 的公司公布了资本投资活动的细节。第二高的公布率是林业，仅为 47%，而最低的是汽车业，为 8%。

44. 正如在有关研究和发展的资料公布中所发现的那样，很少有公司试图提供详尽的资料。所提供的资料公布中大约有三分之二涉及的仅仅是一个或有限几个部门的活动，而没有涉及整个公司的活动；由于反映这种情况，绝大部分所公布的资料均见于对各项活动的回顾中。此外，有关计划支出的资料极为少见，在全部资料公布中有 94% 的资料仅仅涉及当年的活动。相似比例的公司仅仅提供了所开展活动的例子，而不是试图详尽地描述公司或公司有关部门的一切有关环境的资本投资活动。大部分所公布资料都十分简短，平均而言仅为一页纸的八分之一，如 Outokumpu（芬兰，林业公司）所说明的那样：

“在铁路合金的生产方面，投资集中于设备的维护及提高效率的措施方面。例如，正在进行的工艺和设备研制工作旨在减少能源消耗、提高铬产量以及改善



环境保护。”

45. 除少数例外，所涉及的支出领域也极为有限。最为普遍的描述是有关旨在减少排放量的资本投资活动，最为普遍的排放是向大气排放，接下来是与水有关的排放，固体废物及一般未详细说明的排放。有相当多的资料公布只是提及为遵守环境规章、支持污染控制或改善环境保护而进行的投资。

#### D. 经营和生产活动

46. 若干公司所描述的第四类活动是经营或生产活动。尽管研究和发展的公布资料与经营和生产活动的分界线有时是不明确的，但后者仅包括所实施的变化。在此基础上，有 28% 的公司（57 个）专门公布了有关其经营或生产技术方法的资料——或是描述环境的影响，或更为常见的是描述所使用方法上的变化，以及简述有关这些变化的影响，如 Kymmene（芬兰，林业公司）所说明的那样：

“在纸浆行业，除了一条生产线之外，所有三家纸浆厂都放弃使用元素氯，而改为使用二氧化氯。这大大减少了氯化有机化合物（AOX）的排放。”

47. 同样，正如在其他活动的描述中所发现的那样，所公布的资料几乎无例外地仅涉及当年的活动，而没有涉及计划的变化。这些资料通常也是极为简短的分散的说明。在大多数情况下，它们均载于各项活动的回顾中，因此，在大约四分之三的案例中，这些资料所包括的仅是一个部门或有限几个部门的活动。几乎总是仅提及变化的实例，没有提供任何全面的情况。正如在其他领域所发现的那样，最常见的具体项目的资料是：回收利用及增加使用回收的原料（在林业和金属业最为常见）；排放，特别是向大气中排放（在化工业和制药业中比较普遍）；以及关于减少能源使用的变化的描述（在金属业和化工业再次最为普遍）。

## E. 补救活动

48. 最后的经营领域是补救工作领域。在这五个领域中，这一领域的资料最不常见，仅有 14% 的抽样公司公布了资料。正如有关财务支出资料时所讨论的那样，公布的有关补救的资料倾向于与有关环境的其他类型资料不同。所公布资料的大部分都是由北美公司提供的。这些公司不是把资料安排在各项活动的回顾中，而是倾向于或是利用决算的说明或是利用管理部门讨论的形式。这样做的理由显然是北美公司把这些公布的资料与关于超级基金法的有关资料公布极明确地联系在一起。在这些情况下，它们或是仅涉及根据超级基金法开展的活动，或是涉及包括根据超级基金法开展的活动在内的所有活动，正如 Eaton 公司（美国汽车公司）所说明的那样：

“本公司目前正与几个废扬场有牵连，就此而论，它已根据联邦超级基金法被指定为潜在责任方……本公司还在若干不属于任何超级基金法程序管理的其他地点，其中包括某些其当前或从前所有的工厂，承担补救反应行动和自愿环境净化支出。”

49. 非北美公司提供的资料公布的类型差异更大。它们倾向于在回顾各项活动时报告补救活动，在大多数情况下，仅提供具体部门所采取的行动的实例。因此，所提供的细节内容及所涉及的具体领域差异很大，尽管有详细阐述特定补救实例的细节的较大趋势，正如 BHP 澳大利亚（金属公司）的例子说明的那样：

“关于本公司相应的环境计划包括……场地的修复和美化。例如，在澳大利亚的东海岸，BHP 公司在布里奇希尔山脉矿砂采矿工程中恢复的一条 120 米高的长满树林的土丘，荣获了新南威尔士州矿产部的环境优秀奖。该山脉现在是迈奥尔湖国家公园的延伸部分。”

#### 四、其他环境资料的公布

50. 一些公司公布了许多种其他类型的资料。这些公布的资料倾向于反映特定行业或国家关注的事项，总的来讲，每一领域都只有较少数公司公布资料。实例包括：描述所得到或授予的环境奖；向当地社区、学校或利益集团通告；由捐赠或通过雇员的参与而支持的环境慈善事业；以及支助各种类型的保护项目，这些项目或是与公司具体的关注事项有关，如林业的情况，或是各种海外的保护项目，如防止非洲沙漠的进一步扩展，该项目更具有慈善捐赠的性质。从提供资料的数量来看，公布资料的差异相当大，从极为简单的一两句话，到少数情况下通过数页纸描述加照片进行的详尽公布。

51. 或许最有意义的资料可归入四类：可持续的发展；技术转让；环境审计；以及雇员的培训。表 7 报告了所有这些资料的情况。

##### A. 可持续的发展

52. 首先看一看可持续的发展，表中的结果显示，仅有 7% 的公司（14 个）公布了任何资料。鉴于大多数研究环境污染问题的专家都对这一概念极为重视，这个数字或许是出人意料的低。正如可能预料的那样，最明确依赖可再生原料来源的行业，也就是林业，是资料公布最为普遍的行业。因此，这些公司中有 29%（5 个）的公司或是公布了确认其林业管理技术旨在确保可持续发展的声明，或是描述了它们的遵守这一原则而采取的行动。尽管林业是此类资料公布最为普遍的行业，但这些资料也在少数其他报告中出现，正如 DSM 公司（荷兰，化工公司）的一份较为简明但提供资料相当丰富的政策声明中所说明的那样：

“构成本集团战略的基础的原则是，各项活动均应符合确保连续性这一基本的公司目标。这意味着这些活动不仅应是可赢利的，而且应是可持续的。这反映

在 DSM 公司为研制最低限度环境影响的新产品和新工艺所做的努力之中，也反映在本公司参与回收利用领域的工作之中。”

表 7. 其他资料

公 布 项 目	所有公司 (203)		化 工 (38)		林 业 (17)		工业设备 (25)		金 属 (40)		汽 车 (36)		石 油 (19)		制 药 (28)	
	数	目 %	数	目 %	数	目 %	数	目 %	数	目 %	数	目 %	数	目 %	数	目 %
总 数	57	28	18	47	10	59	3	12	7	18	7	19	6	32	6	21
可持续发展的																
总 数	14	7	3	8	5	29	1	4	3	8	—	—	—	—	2	7
其 中:																
所描述的政策	12	6	3	8	4	24	1	4	3	8	—	—	—	—	1	4
所描述的活动	4	2	1	3	2	12	—	—	—	—	—	—	—	—	1	4
其 中:																
公 司 全 部	12	75	3	75	3	50	1	100	3	100	—	—	—	—	2	100
仅公司的一部分	4	25	1	25	3	50	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
技 术 转 让																
总 数	13	6	4	11	1	6	1	4	1	3	3	8	2	11	1	4
其 中:																
公 司 全 部	4	31	—	—	—	—	—	—	1	100	2	67	—	—	1	100
仅公司的一部分	9	69	4	100	1	100	1	100	—	—	1	33	2	100	—	—
环 境 审 计																
总 数:	24	12	9	24	5	29	2	8	2	5	2	6	3	16	1	4
其 中:																
公 司 全 部	18	75	7	78	4	80	1	50	1	50	1	50	3	100	1	100
仅公司的一部分	6	25	2	22	1	20	1	50	1	50	1	50	—	—	—	—
培 训 活 动																
总 数	21	10	6	16	3	18	—	—	3	8	2	6	3	16	4	14
其 中:																
公 司 全 部	17	81	5	83	2	67	—	—	3	100	2	100	2	67	3	75
仅公司的一部分	4	19	1	17	1	33	—	—	—	—	—	—	1	33	1	25

注：每栏标题下面括号内的数字表示答复调查的公司的总数。

53. 公布了这一领域内任何资料的大部分非林业公司，叙述了它们支持《可持续发展经营宪章》，该宪章正在由国际商会颁布。在大多数情况下，这种资料限于极为简短的有关该宪章已经签署的说明，尽管有少数公司走得稍远一些，从质的方面描述了该宪章的政策含义。

#### B. 技术转让

54. 公布有关技术转让的任何资料的公司略少一些，即仅有 6%（13 个），公布比例超过 10% 的只有化工和石油行业。尽管这种资料数量极少，但却很难简要地叙述公布资料的情况，因为所讨论的主题事项差异甚大。在任何情况下所公布的资料均没有反映传统上认为是技术转让的东西，即发达国家的公司向发展中国家的政府、研究人员或公司转让知识。相反，所公布的资料一般是涉及未具体说明的“当局、专家和协会”，或者更为普遍的是，涉及贸易协会或类似机构。例如，在所描述的项目和主动行动中有关于获取化学品的环境影响资料的欧洲化工行业计划，欧洲有关加工使用过的铝包装的研究计划，以及美国汽车研究委员会。在这些实例中，所公布的资料限于一份有关该公司属于某集团的说明，而后是对该集团目的或活动的简短叙述。不仅这些公布的资料一般较短，而且在 67% 的实例中，这些资料均载于各项活动的回顾中，并且仅涉及该公司一个部门采取的行动。因此，不可能了解该公司其他部门的任何状况，也不可能了解整个公司的总体政策（如果有的话）。

#### C. 环境审计

55. 相反，有更多的公司公布了有关环境审计的资料，公布率由低到制药业的 4% 至高到林业的 29%，致使总的公布率达到 12%。不过，尽管明显多数的资料公布与整个公司而不是仅与一个或少数几个部门有关，但相当比例的资料公布叙述

的是所进行审计的具体实例，而不是叙述这一领域的所有活动。此外，所大部分公布资料或是仅仅说明进行了环境审计或是叙述了审计的次数，而不是描述从事审计工作的人员所采用的方法等特点，尽管提供此类资料显然是可能的，正如 Solvay 公司（比利时化工公司）所说明的那样：

“1991年，在‘负责地照管’计划下，采用国际安全等级制度（ISRS）方法，开始对集团内的所有生产设施进行安全审计，此后安全审计一直在发展。1992年在8个工厂进行了审计，1993年的审计数目可能会高很多。对现场经理来说，此种审计的结果是拟订行动计划的宝贵而又精细的工具。”

56. 同样，审计的结果或作为审计的结果而采取的行动，均极少公布。在此种类型的资料公布时，往往是用相当含糊的字眼来表达，从 Roche 公司（瑞士制药公司）的例子可以说明：

“年内对本集团位于瑞士、东南亚、澳大利亚和拉丁美洲的公司进行的31项安全和环境审计，也为 Roche 公司在这一领域所保持的高标准做出了贡献。总的来看，这些系统检查的结果是好的，这表明我们的子公司的管理人员把安全和环境问题摆到了重要优先的地位。”

#### D. 雇员培训

57. 只有10%的公司（21个）公布了有关环境事项培训的资料。在大多数情况下，这些资料都是极简短的说明（平均而言，不足一页纸的六分之一），涉及到整个公司，在大约三分之一的实例中，这些资料载于年度报告的雇员一节内。某些行业之间的差异是很明显的，例如，石油公司谈到培训以对付溢油，化工公司倾向于叙述在安全事项上的培训工作。不过，实际上在所有案例中，都仅仅是汇报了进行过此类培训，但却经常很少或没有提供任何细节，Beiersdorf 公司（德国制药公司）就是典型的例子，该公司称“为经理和雇员举办了环境保护的培训班”。

## 五、结论和建议

58. 当把这次调查的结论与上次调次的结论作一比较时，存在着既令人高兴又让人失望的理由。特别值得注意的是，发现有越来越多的公司似乎认识到这样一个事实，它们有责任保护环境，它们的环境影响理所当然地为股东们所关注。因此，资料公布的总水平有了很高，至少在抽样公司内，根本不报告环境资料的公司现在已数量极小。

59. 不过，尽管公布某些资料的公司的比例已经增长，但很少或没有任何证据表明所提供的资料的总体质量有了提高。所公布的绝大部分资料可被形容为分散的、经常是自我欣赏式的说明，仅涉及到公司的部分部门，而且通常是以极简短的措词叙述当年的活动。这样一来，最常提供的资料就是公司的政策以及对其产品的环境影响的叙述。利用诸如将排放量量化的手段提供关于影响的数量性资料，通常仅仅是西欧公司报告中的一种现象，即便是西欧，也并非大多数公司都提供这种资料。此外，在公布资料时，倾向于仅仅公布例子，经常是单个部门、工厂或是排放类型的例子。在这方面，或许也应值得注意的是，没有任何一个抽样公司提及标准检查程序问题，这个概念目前在这一领域正在得到越来越多的重视。不过，相比较而言，看到一些公司提供关于其环境影响的质量性资料，特别是通过说明详细阐述它们符合有关法规的程度来提供资料，或许是令人鼓舞的。

60. 受到环境保护问题专家和其他有关团体特别关注的其他领域是，旨在实现可持续发展的公司活动以及技术转让问题。这方面很少提供资料，而在所提供的资料中，也往往是分散的和不完全的。

61. 环境资料公布工作组目前的建议<sup>4</sup>，详述了应提及的特定环境论题，本报告中讨论了其中的许多论题。不过，正如本报告和上次报告共同发现的那样，环境资料公布的范围令人有些失望。工作组也许希望对方式和方法进行进一步的研究，

以鼓励公司公布更全面的资料。

62. 本报告没有涉及标准检查程序问题，因为没有有一个抽样公司提到这个问题。此外，工作组拟订的指导方针具有一般性质，没有规定具体的公布最低标准的具体指导方针或基准。可以公布的项目包括下述资料：排放到环境中的废物的实际数量和质量，关于这些废物的有关立法准则，以及公司为遵行这些准则而采取的措施。由于环境机构颁布的指导方针对于一个环境上清洁的世界至关重要，在这一领域做进一步的工作是应当的。因为没有要求公司公开报告有关其遵守这些指导方针的情况，所以这些指导方针还不那么有实效，公众也不了解重要的资料。会计资料公布应更密切地与有关环境立法相联系。

#### 注

<sup>1</sup> 《国际会计和报告问题：1991年回顾》，联合国出版物，出售品编号：92.II.A.8，第97-98页。

<sup>2</sup> 《国际会计和报告问题：1992年回顾》，联合国出版物，出售品编号：93.II.A.6，第77-107页。

<sup>3</sup> 《国际会计和报告问题：1991年回顾》，联合国出版物，出售品编号：92.II.A.8，第97-98页。

<sup>4</sup> 同上。



附 件 一

本调查包括的公司

公 司	国 家	年 底	营 业 额 (百万国内货币单位)
化 学 工 业			
Air Products & Chems.	美 国	9 / 92	3 217
Akzo	荷 兰	12 / 92	16 850
Asahi Chemical Industry	日 本	3 / 92	1 305 888
Asahi Glass	日 本	12 / 92	1 316 789
BASF	德 国	12 / 92	44 522
Bayer	德 国	12 / 92	41 195
BOC	联合王国	9 / 92	2 863
Burmah Castrol	联合王国	12 / 92	2 387
Ciba-Geigy	瑞 士	12 / 92	22 204
Courtaulds	联合王国	3 / 93	2 074
Dainippon Ink & Chemicals	日 本	3 / 93	889 057
DSM	荷 兰	12 / 92	8 907
E.I. Du Pont De Nemours	美 国	12 / 92	37 799
Enterprise Minière & Chimique	法 国	12 / 92	15 719
Ethyl	美 国	12 / 92	1 693
FMC	美 国	12 / 92	3 974
WR Grace	美 国	12 / 92	5 518
Hercules	美 国	12 / 92	2 865
Hoechst	德 国	12 / 92	45 870
Huls	德 国	12 / 92	10 270
ICI	联合王国	12 / 92	12 061
L' Air Liquide	法 国	12 / 92	31 819
Lyondell Petrochem.	美 国	12 / 92	4 805
Mitsubishi Kasei	日 本	3 / 92	1 216 131
Monsanto	美 国	12 / 92	7 763
Nobel Industries	瑞 典	12 / 92	21 481
Norsk Hydro	挪 威	12 / 92	58 062
PPG Industries	美 国	12 / 92	5 814
Rhone Poulenc	法 国	12 / 92	81 709
Rohm & Haas	美 国	12 / 92	3 063
Sasol	南 非	6 / 92	7 854
Sherwin Williams	美 国	12 / 92	2 748
Showa Denko	日 本	12 / 92	508 751
Solvay	比 利 时	12 / 92	254 470
Sumitomo Chemical	日 本	12 / 92	1 018 271
Tosoh	日 本	3 / 92	389 875
Toyobo	日 本	3 / 92	568 879
Union Carbide	美 国	12 / 92	4 872

公 司	国 家	年 底	营 业 额 (百万国内货币单位)
林业和林业产品			
Boise Cascade	美 国	12 / 92	3 716
Fletcher Challenge	新 西 兰	6 / 92	10 019
Georgia Pacific	美 国	12 / 92	11 847
James River	美 国	12 / 92	4 728
Jufo Paper	日 本	3 / 92	392 131
Kymmene	芬 兰	12 / 92	13 607
Mead	美 国	12 / 92	4 703
Mo Och Domsjö (MoDo)	瑞 典	12 / 92	15 759
Noranda	加 拿 大	12 / 92	8 538
Oji Paper	日 本	3 / 93	449 976
Repola	芬 兰	12 / 92	23 752
Saint Louis	法 国	12 / 92	35 271
SCA	瑞 典	12 / 92	32 137
Stone Container	美 国	12 / 92	5 521
Stora	瑞 典	12 / 92	46 895
Union Camp	美 国	12 / 92	3 064
Weyerhaeuser	美 国	12 / 92	9 219
工农业产品			
Atlas Copco	瑞 典	12 / 92	16 007
BICC	联 合 王 国	12 / 92	3 388
Black & Decker	美 国	12 / 92	4 790
BTR	联 合 王 国	12 / 92	8 841
Caterpillar	美 国	12 / 92	10 194
Cummins Engine	美 国	12 / 92	3 749
Daikin Industries	日 本	3 / 93	429 313
Deere	美 国	10 / 92	5 723
Deutsche Babcock	德 国	9 / 92	7 644
Dresser Industries	美 国	10 / 92	3 797
Ebara	日 本	3 / 93	413 887
Hitachi Zosen	日 本	3 / 92	398 017
Ingersoll-Rand	美 国	12 / 92	3 783
Ishikawajima-Harima Heavy Ind.	日 本	3 / 92	1 053 708
Kawasaki Heavy Industries	日 本	3 / 92	1 066 038
Komatsu	日 本	3 / 93	869 928
Fried Krupp	德 国	12 / 92	23 157
Kubota	日 本	3 / 92	909 188
Linde	德 国	12 / 92	4 031
Mannesmann	德 国	12 / 92	28 017
Mitsubishi Heavy Industries	日 本	3 / 92	2 789 870
Sulzer	瑞 士	12 / 92	6 801
Sumitomo Heavy Industries	日 本	3 / 93	483 924
Tenneco	美 国	12 / 92	13 139
Trelleborg	瑞 典	12 / 92	23 591

公 司	国 家	年 底	营 业 额 (百万国内货币单位)
金属和金属产品			
Alcan Aluminium	加 拿 大	12 / 92	596 (美元)
Aluminium Co of America	美 国	12 / 92	9 492
Alusuisse Lonza	瑞 士	12 / 92	6 547
AMAX	美 国	12 / 92	3 698
Arbed	卢 森 堡	12 / 92	188 511
Bethlehem Steel	美 国	12 / 92	4 008
BHP	澳大利亚	5 / 92	14 447
British Steel	联合王国	4 / 93	5 803
Camaudmetalbox	法 国	12 / 92	24 830
Cockerill Sambre	比 利 时	12 / 92	167 687
Crown Cork & Seal	美 国	12 / 92	3 781
Daido Steel	日 本	3 / 92	299 061
Degussa	德 国	9 / 92	12 815
Gillette	美 国	12 / 92	5 163
Hoogovens	荷 兰	12 / 92	7 722
Iscor	南 非	6 / 92	8 616
Johnson Matthey	联合王国	3 / 92	1 733
Kawasaki Steel	日 本	3 / 93	1 092 099
Kobe Steel	日 本	3 / 92	1 455 407
Masco	美 国	12 / 92	1 657
McDermott Internat.	美 国	3 / 93	3 173
Metallgesellschaft	德 国	9 / 92	25 558
Mitsubishi Materials	日 本	3 / 92	1 165 863
Nippon Light Metal	日 本	3 / 92	673 380
Nippon Steel	日 本	3 / 92	3 229 647
Nisshin Steel	日 本	3 / 92	478 748
NKK	日 本	3 / 92	1 931 481
Outokumpu	芬 兰	12 / 92	15 125
Pechiney	法 国	12 / 92	65 374
Preussag	德 国	9 / 92	24 474
Sandvik	瑞 典	12 / 92	17 217
SKF	瑞 典	12 / 92	26 649
Steel Authority of India	印 度	3 / 92	935 989
Sumitomo Electric Industries	日 本	3 / 92	1 157 239
Sumitomo Metal Industries	日 本	3 / 92	1 818 089
Thyssen	德 国	9 / 92	36 562
Tostem	日 本	3 / 92	482 834
Tyco Laboratories	美 国	6 / 92	3 067
Union Miniere	比 利 时	12 / 92	119 101
VIAG	德 国	12 / 92	24 311

公 司	国 家	年 底	营 业 额 (百万国内货币单位)
汽车和部件			
BMW	德 国	12 / 92	31 241
Chrysler	美 国	12 / 92	36 897
Daihatsu Motor	日 本	03 / 92	874 853
Daimler Benz	德 国	12 / 92	98 549
Dana	美 国	12 / 92	4 872
Eaton	美 国	12 / 92	3 869
Fiat	意 大 利	12 / 92	59 106 000
Ford	美 国	12 / 92	100 132
Fuji Heavy Industries	日 本	3 / 92	1 040 402
General Motors	美 国	12 / 92	132 429
GKN	联合王国	12 / 92	2 526
Hino Motors	日 本	3 / 92	637 479
Honda	日 本	3 / 93	4 132 435
Isuzu Motors	日 本	12 / 92	15 250
Lucas Industries	联合王国	7 / 92	2 253
MAN	德 国	6 / 92	19 170 951
Mazda	日 本	3 / 92	2 722 469
Navistar International	美 国	10 / 92	3 875
Nippondenso	日 本	12 / 92	1 523 779
Nissan Diesel Motor	日 本	3 / 92	377 219
Nissan Motors	日 本	3 / 93	6 197 599
Nissan Shatai	日 本	3 / 92	552 862
Paccor	美 国	12 / 92	2 577
Peugeot	法 国	12 / 92	155 431
Renault	法 国	12 / 92	179 449
Robert Bosch	德 国	12 / 92	34 432
Suzuki Motor	日 本	3 / 92	1 259 104
Toyoda Automatic Loom Works	日 本	3 / 92	583 437
Toyota	日 本	6 / 92	10 163 376
TRW	美 国	12 / 92	8 311
Valeo	法 国	12 / 92	20 645
Varity	美 国	1 / 93	3 375
Volkswagen	德 国	12 / 92	85 403
Volvo	瑞 典	12 / 92	83 002
Yamaha Motor	日 本	3 / 93	676 773
ZF Friedrichshafen	德 国	12 / 92	5 636

公 司	国 家	年 底	营 业 额 (百万国内货币单位)
<b>石油提炼</b>			
British Petroleum	联合王国	12 / 92	33 250
Elf Aquitaine	法 国	12 / 92	200 563
Exxon	美 国	12 / 92	115 672
Indian Oil	印 度	3 / 92	2 074 506
Kerr McGee	美 国	12 / 92	3 382
Mitsubishi Oil	日 本	3 / 92	1 112 289
Mobil	美 国	12 / 92	63 564
Nippon Oil	日 本	3 / 92	2 825 567
Petrobras	巴 西	12 / 92	231 394 592
Petro Canada	加 拿 大	12 / 92	4 551
Petrofina	比 利 时	12 / 92	537 294
Petroleos de Venezuela (PDVSA)	委 内 瑞 拉	12 / 92	US \$21 426
Pioneer International	澳 大 利 亚	6 / 92	5 134
Repsol	西 班 牙	12 / 92	1 852 788
Royal Dutch Shell	荷 兰 / 联合王国	12 / 92	UK £55 026
Statoil	挪 威	12 / 92	79 430
Texaco	美 国	12 / 92	36 812
Total	法 国	12 / 92	136 608
Veba Oel	德 国	12 / 92	65 419
<b>制药、肥皂和化妆品</b>			
Abbott Laboratories	美 国	12 / 92	7 852
American Cyanamid	美 国	12 / 92	5 268
American Home Products	美 国	12 / 92	7 874
Astra	瑞 典	12 / 92	16 272
Avon Products	美 国	12 / 92	3 810
Beiersdorf	德 国	12 / 92	4 552
Boehringer Ingelheim	德 国	12 / 92	5 330
Colgate Palmolive	美 国	12 / 92	7 007
Eli Lilly	美 国	12 / 92	6 167
E.Merck	德 国	12 / 92	4 963
Glaxo	联合王国	6 / 92	4 096
Henkel	德 国	12 / 92	14 101
Johnson & Johnson	美 国	12 / 92	13 753
Kao	日 本	3 / 92	729 885
L' Oreal	法 国	12 / 92	37 568
Procordia	瑞 典	12 / 92	39 867
Reckitt & Colman	联合王国	12 / 92	1 904
Roche	瑞 士	12 / 92	12 953
Schering	德 国	12 / 92	6 267
Schering Plough	联合王国	12 / 92	4 056
Shionogi	日 本	3 / 92	225 578
Shiseido	日 本	3 / 93	561 548
SmithKline Beecham	联合王国	12 / 92	5 219
Takeda Chemical	日 本	3 / 92	709 686
Upjohn	美 国	12 / 92	3 639
Wamert Lambert	美 国	12 / 92	5 598
Wellcome	联合王国	8 / 92	1 762
Yamanouchi Pharm.	日 本	3 / 92	357 472

## 附件二

## 各所在国调查所涉公司概况

	所有公司 (203)	化 工 (38)	林 业 (17)	工业设备 (25)	金 属 (40)	汽 车 (36)	石 油 (19)	制 药 (28)
	数 目   %	数 目   %	数 目   %	数 目   %	数 目   %	数 目   %	数 目   %	数 目   %
美 国	57   28	12   32	7   41	7   28	8   20	9   25	4   21	10   36
日 本	51   25	8   21	2   12	9   36	11   28	14   39	2   11	5   18
德 国	25   12	4   11	—   —	4   16	5   13	6   17	1   5	5   18
联合王国	15   7	4   11	—   —	2   8	2   5	2   6	1   5	4   14
法 国	12   6	3   8	1   6	—   —	2   5	3   8	2   11	1   4
瑞 典	11   5	1   3	3   18	2   8	2   5	1   3	—	2   7
比 利 时	4   2	1   3	—   —	—   —	2   5	—   —	1   5	—   —
荷 兰	4   2	2   5	—   —	—   —	1   3	—   —	1   5	—   —
瑞 士	4   2	1   3	—   —	1   4	1   3	—   —	—   —	1   4
加 拿 大	3   1	—   —	1   6	—   —	1   3	—   —	1   5	—   —
芬 兰	3   1	—   —	2   12	—   —	1   3	—   —	—   —	—   —
世界其他地区	14   7	2   5	1   6	—   —	4   10	1   3	6   32	—   —

注：分栏标题下面括号内的数字表示答复调查的公司的总数。