



联合国贸易和发展会议

Distr.: General
26 August 2015
Chinese
Original: English

贸易和发展理事会

投资、企业和发展委员会

国际会计和报告准则政府间专家工作组

第三十二届会议

2015 年 11 月 4 日至 6 日，日内瓦

临时议程项目 4

审查在实现可持续发展目标方面加强公司报告作用的良好做法

贸发会议秘书处的说明

内容提要

公司报告可以在实现可持续发展目标方面发挥关键作用，因为高质量和具有国际可比性的报告能促进金融稳定，推广良好治理以及对社会和环境负责任的做法，这些对于可持续发展都很重要。作为公司业绩资料的一个主要来源，公司报告能够在可持续发展目标的监测和审查机制中发挥重要作用。因此，国际会计和报告准则政府间专家工作组(会计准则专家组)商定作为其第三十二届会议的议程项目之一，将讨论在实现可持续发展目标方面加强公司报告作用的良好做法。

本说明着重指出公司报告在发展议程中的重要作用，并概述了关于可持续性报告的主要国际举措和良好做法。本说明还探讨了需要考虑的可持续性报告面临的挑战，以改进其质量和可比性，从而加强公司报告在实现可持续发展目标方面的作用。最后，本说明讨论了可纳入考虑的一些反映公司对可持续发展目标落实情况有影响的现有指标。



目录

	页次
一. 导言	3
二. 可持续性报告的定义	4
三. 推动可持续性报告的主要举措.....	6
四. 为提高公司报告在可持续发展目标议程中的作用而有待处理的重大挑战.....	12
五. 公司报告中的可持续发展目标指标.....	17
六. 结论	20
附件	
磋商小组成员	21

一. 引言

1. 公司报告在实现可持续发展目标方面发挥着重要作用。¹ 它是一项已有的体制机制，也是企业与外界交流的工具，用以汇报企业根据用户需求定义的核心业绩指标。²
2. 公司报告一直受到在特定发展阶段占据优势的经济行为主体的需要和需求的驱动。最初，它是记录一家公司的资产、负债以及盈利的基本工具，主要用于税务、统计和财务目的。20 世纪初发生了经济和金融危机之后，社会承认了公司报告对于财政稳定方面的关键作用，为此该制度发生了重大改变。这促成了外部审计职能的确立，以确保企业向外界所提供报告的质量、可靠性和公正性。
3. 1970 年代早期，公司报告不得不根据不断演变的跨国公司的需求进行调整，以实现其不同国家管辖区的子公司的财务账目的可比性。最终金融国际化进一步推动了这种趋势。国际投资者和其他利益攸关方由于受到外国公司的公司报告与其国内会计准则缺乏可比性的影响，为满足它们的需求，成为了调整的最初推动力。
4. 1970 年代，可持续性报告的概念不断演变，开始主要是在调研和实证研究中。但是，自 1990 年代初以来，由于社会对可持续发展提出的关切不断增加，这一概念获得了极大的关注。国际会计师联合会在其 2013 年 10 月的政策立场 8 中指出，许多大型机构利益攸关方认识到财务报告无法满足它们的所有信息需求，因此它们继续寻求更多的不同信息。这包括但不限于，有关一个机构的战略、治理、风险管理、人力资源以及处理更广泛的可持续性问题的（例如环境和社会问题）的方略的信息。³
5. 处理可持续性对于企业也很重要，因为一方面它们借此可以减轻与可持续性挑战相关的财务和声誉风险，另一方面能够借以提高对它们对可持续发展贡献的认识。
6. 例如，最近由安永和 Green Biz 集团开展的一项研究⁴ 查明，对于环境和社会影响的信息披露的要求增加了处理与环境可持续性风险相关的内外因素和外部力量的力度。研究强调，公司日益认识到，企业的可持续性与自然资源的获取之间不可分割的联系已成为新常态。
7. 可持续发展目标将对公司报告提出新的要求。作为有关公司业绩的主要信息来源，公司报告通过向政府和社会提供手段来评估企业对可持续发展的经济、环境和

¹ 见 <https://sustainabledevelopment.un.org/sdgsproposal> (2015 年 8 月 25 日访问)。

² 用户包括投资者、政府、社会整体以及其他对企业业绩感兴趣或受其影响的利益攸关方。

³ 国际会计师联合会政策立场 8——加强组织报告——2013 年 10 月，可查阅 <http://www.ifac.org/system/files/publications/files/PPP-8-Enhancing-Organizational-Reporting-Main-Paper.pdf> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁴ 安永和 Green Biz Group，2013 年，可持续性报告的六大趋势。

社会影响，能够丰富和加强可持续发展目标监测机制。但是，为了确保公司报告能够高效地促进这个目标的实现，必须努力确保其与现有报告框架和做法的一致性，以及企业所提供信息和数据的可比性。

8. 过去三十年里，在依据国际财务报告准则开展企业财务报告的国际协调方面已经取得了显著进展，该准则由国际会计准则理事会牵头，得到了国际审计与鉴证准则理事会制定的国际审计准则的支持。为了回应可持续发展目标议程提出的新要求，这些努力必须得到进一步加强，并通过将持续性信息纳入既定报告框架加以支持，而后者亦需要对有关可持续性业绩的公司数据进行协调统一。

9. 考虑到这些近期动态和挑战，会计准则专家组同意，在第三十二届会议议程上纳入“审查在实现可持续发展目标方面加强公司报告作用的良好做法”的议程项目。会计准则专家组还呼吁设立一个磋商小组，在会计准则专家组第三十二届会议之前就这些问题开展辩论。据此，成立了由关于公司报告的主要知名国际专家(见附件)组成的磋商小组。本说明介绍了来自 2015 年 6 月 16 日磋商小组会议的反馈。

10. 本议题说明的目的是概述需要考虑一些关键方面，以加强公司报告在评估实现可持续发展目标方面的作用。本说明着重指出了公司报告在发展议程中的重要作用，概述了有关可持续性报告的主要国际举措和良好做法。本说明还探讨了需要得到考虑的可持续性报告工作所面临的主要挑战，以改善其质量和可比性，从而更好地促进可持续发展目标的实现。最后，本说明讨论了可纳入考虑的一些反映公司对可持续发展目标实施情况有影响的现有指标。

二. 可持续性报告的定义

11. 需要探讨的重要问题之一是可持续性报告的定义及其与现有财务报告框架的相关联系。可持续性会计和报告的概念是在过去 40 年里逐渐成型的。

12. 最初这项作为社会会计问题所主导。但是，1992 年在里约召开的联合国环境与发展会议为环境会计和报告提供了重要的推动力。此外，经济合作与发展组织(经合组织)于 1999 年发布了其《企业治理原则》，⁵ 提高了对企业治理披露要求。过去十年里，关注焦点已经转向环境、社会和治理问题的整个领域，现在这个领域通常被称为环境、社会和治理报告。

13. 可持续性会计和报告的概念沿着两条平行的路径发展。一条是与责任及其对可持续发展的影响相关的哲学辩论。这条路径重新评估了社会、环境及经济影响的相关性和相关风险及其在企业会计制度中的互动。第二条路径指的是与若干概念及实现可持续性的工具相关联的管理层面。这条路径是从传统的财务和成本管理会计演变而来。看起来，要为可持续性报告模型找到一种实用和实际的解决方案，应当将两条路径结合起来。

⁵ 见 <http://www.oecd.org/corporate/oecdprinciplesofcorporategovernance.htm>(于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

14. 迄今为止，在形容传统的公司年报财务报表中没有纳入的信息，所使用的说法各不相同。其中包括可持续性报告、关于可持续发展的报告、关于企业社会责任的非财务报告、环境、社会 and 治理报告以及综合报告。⁶

15. 普遍接受的看法是，可持续性报告应该涵盖环境、社会和治理业绩及其对社会的影响。这一点可以从联合国环境规划署(环境署)、全球报告倡议组织以及气候披露准则理事会编写的《企业可持续性报告常见问题》⁷、全球报告倡议组织的《可持续发展报告指南》(第四代(G4))⁸ 以及国际最高审计机构组织(最高审计组织)⁹ 等来源中看出。

16. 尽管关于可持续性报告具体细节的讨论仍在进行中，目前存在一种共识，即这种类型的报告指的是在年报或单独的文件中量化和披露可持续性信息的程序。环境署¹⁰ 指出，可持续性信息可以被理解为任何与公司如何使用和影响财务、自然及人力资源以及如何开展企业治理相关的信息。可持续性报告必须为投资者、客户、员工以及受某一公司行动影响的其他关键利益攸关方提供有决策价值的信息。这种信息应该增强公司的透明度和问责。最后，这种信息使得公司能够在汇报业绩的同时展示其长期经济价值，并为其活动的影响承担企业责任，并展示其对于可持续发展的贡献。

17. 基于现有定义和良好做法，下表概括了可持续性报告的关键因素：

可持续性报告的关键因素

环境	社会	经济	机构
能源	社区投资	对股东的价值	问责/透明度
水	健康与安全	经济业绩	企业治理
温室气体	人权与公平贸易	财务业绩	
排放	公共政策	当地采购和供应商发展	
有害和无害废物	创造就业和劳资做法		
包装回收	人力资源发展		

⁶ 毕马威的一项调查显示，公司使用最多的说法是可持续性报告(43%)，其次是企业社会责任报告(25%)，第三位是企业责任报告(14%)。

⁷ 环境署、全球报告倡议组织、气候披露准则理事会和“第 47 段之友”组织，2013 年，《企业可持续性报告常见问题》，可查阅 <https://www.globalreporting.org/resource/library/GoF47Para47-FAQs.pdf> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁸ 全球报告倡议组织，2013 年，《G4 可持续发展报告指南：报告原则和准则披露》，可查阅 <https://www.globalreporting.org/resource/library/GRIG4-Part1-Reporting-Principles-and-Standard-Discl osures.pdf> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁹ 最高审计组织，2013 年，《可持续性报告：概念、框架和最高审计机构的作用》，6 月。

¹⁰ See <http://www.unep.org/resourceefficiency/Business/SustainableandResponsibleBusiness/CorporateSustainabilityReporting/tabid/78907/Default.aspx> (accessed 25 August 2015)。

18. 所面临的主要挑战包括应该报告那些类型的信息,因为存在不同的要求和指南。这给此类信息的使用者造成了困难,因为信息可能各不相同、缺乏可比性且数量庞大。众多不同框架的存在对于报告的编制也是一个挑战。许多利益攸关方认为,这些问题的解决将大力促进关于可持续性问题的公司报告的质量、可比性和有用性。

19. 可持续发展目标的制定为关于企业业绩的信息提供了新的焦点。具体而言,当前提出的可持续发展目标在目标 12 中涉及了报告的作用(目标 12.6),鼓励各公司,特别是大公司和跨国公司,采用可持续的做法,并将可持续性信息纳入各自的报告周期。¹¹

20. 这提供了一个整体框架,在这个框架中,公司报告能够为审查其他可持续发展目标的执行增添价值。例如,反映各个公司对能源、水和其他自然资源的合理使用;促进环境和社会责任、性别平等并提高其雇员的工作质量;与小型当地供应商及社区合作;以及可持续发展目标所涉及的其他相关领域。因此,选择一套数量有限的核心可比性指标说明各个公司对于实现可持续发展目标贡献,就变得比以往更加重要。

三. 推动可持续性报告的主要举措

国际举措

21. 毕马威最近的一项调查¹² 表明,可持续性报告已在世界范围内成为主流商业做法,2013 年接受调查的 4,100 家公司中有近四分之三采取了这种做法。有几项国际举措从不同角度制定了可持续性报告的框架和指南。

22. 国际会计准则理事会是该领域的重要长期参与者之一。其《国际财务报告准则》在若干公告中涉及了一系列社会和环境核算问题。其中包括一些准则承认为应对环境损害,及收集、处理、恢复和处置废旧设备的惩罚金或清理费用的义务等设置的准备金。处理这些情况的有《国际会计准则第 37 号》“负债准备、或有负债及或有资产”结合《国际财务报告解释委员会公告 5》“退役、复原和环境恢复基金产生的权益”,和《国际财务报告解释委员会公告 6》“参与特定市场产生的负债——废弃电器和电子设备”。此外,国际会计准则理事会正在开展一个关于排放量交易计划的研究项目。《国际会计准则第 19 号》“雇员福利”规定,除股票支付外,对所有雇员福利进行核算和披露。

23. 若干联合国组织对可持续性报告做出了重大贡献。贸发会议及其会计准则专家组小组率先在全球一级政府间讨论中提出了环境核算和报告问题。会计准则专家组于 1993 年对该问题进行了讨论,并于 1999-2000 年编写了两份重要文件,将环境

¹¹ 联合国通过 2015 年后发展议程首脑会议成果文件预稿,可查阅 <https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/7261Post-2015%20Summit%20-%202022%20June%202015.pdf> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

¹² 毕马威,2013 年,毕马威公司责任报告调查。

核算提上了公司报告的国际议程：《关于环境成本和负债的会计和财务报告》¹³ 及《企业一级统一环境和财政业绩》。会计准则专家组还编写《生态效益指标编制者和用户手册》(2004 年)。¹⁴ 这项工作影响到欧洲联盟的决策，其中欧盟委员会受会计准则专家组工作的启发，颁布了这方面的建议。在美利坚合众国，政府会计准则理事会在制订自己的准则——《关于污染补救义务的会计和财务报告》时，考虑了会计准则专家组的研究和指导意义。

24. 此外，贸发会议将这项工作扩展至公司治理、企业社会责任和可持续性报告领域。2006 年，贸发会议发布了《有关公司治理披露良好做法的指导意见》。¹⁵ 该指导意见已被若干机构和国家(例如中国、埃及、巴基斯坦和俄罗斯联邦)，及世界银行等国际合作伙伴作为基准。贸发会议一直利用这一指导意见开展公司治理披露做法的年度调查。在企业社会责任领域，贸发会议/会计准则专家组于 2008 年制订了《有关年度报告中公司责任指标的指导意见》，¹⁶ 并在 2014 年发布了其《决策者和证券交易所可持续性报告举措最佳做法指导》。¹⁷

25. 环境署¹⁸ 开展工商业活动，以改善公司沿价值链改善资源使用效率和环境创新的能力，及通过公司可持续性报告，衡量和披露业绩的能力。“环境署金融倡议”¹⁹ 是环境署和金融部门之间的一个全球性伙伴关系。它的建立是由于人们日益认识到金融与“环境、社会和治理”挑战之间的联系，以及金融机构在促进实现一个更具有可持续性的世界中可以发挥的作用。200 多家机构，包括银行、保险公司和基金管理公司与《环境署金融倡议》合作，以了解环境和社会考量对财务业绩的影响。

26. “第 47 段之友小组”²⁰ 是由巴西、丹麦、法国和南非于 2012 年成立的一个由政府牵头的倡议，这几个国家是可持续性报告做法和政策方面的先驱。该倡议的目标是帮助推动执行“里约+20”成果文件的第 47 段，该段强调了在加强私营部门对可持续发展的贡献方面，企业可持续性报告可发挥的作用。该小组的活动包括对可持续性报告做法进行研究、在其成员内部促进不断改进有关可持续性报告的政策和条例、交流最佳做法模式、在各种活动中与不同利益攸关方团体合作等。

¹³ 见 <http://unctad.org/en/pages/PublicationArchive.aspx?publicationid=249>(于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

¹⁴ 见 <http://unctad.org/en/pages/PublicationArchive.aspx?publicationid=248> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

¹⁵ 见 <http://unctad.org/en/pages/PublicationArchive.aspx?publicationid=261> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

¹⁶ 见 http://unctad.org/en/Docs/iteteb20076_en.pdf (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

¹⁷ 见 http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/diaeed2013d6_en.pdf (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

¹⁸ 见 <http://www.unep.org/resourceefficiency/Business/CSRandReporting/tabid/55544/Default.aspx> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

¹⁹ 见 <http://www.unepfi.org/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

²⁰ 见 <http://www.unep.org/resourceefficiency/Business/SustainableandResponsibleBusiness/CorporateSustainabilityReporting/GroupofFriendsofParagraph47/tabid/105011/Default.aspx> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。该小组于 2012 年 6 月“里约+20”会议成果文件第 47 段承认企业可持续性报告的重要性后成立。

27. 联合国全球契约(全球契约)²¹ 是一个面向企业的政策倡议,要求企业承诺在人权、劳工标准、环境和反腐败领域支持和通过十项普遍接受的原则。到 2014 年,来自 160 个国家的约 8000 家企业和 4000 家非企业已成为签约方。公司每年必须发布一份《进展情况通报》。²²

28. “负责任投资原则”²³ 是一个国际投资者网络,促进六项原则²⁴ 的遵守和执行,这六项原则提出了一套可能的行动,将“环境、社会 and 治理”问题纳入覆盖各类资产的投资做法。负责任投资原则有 1325 个签署方,掌握 4.5 万亿美元的资产。“负责任投资原则报告框架”²⁵ 为所有投资者提供了一套标准化指标。

29. “可持续证券交易倡议”²⁶ 是由贸发会议、全球契约、负责任投资原则和环境署金融倡议联合组织的。该倡议邀请各个证券交易所加入,通过自愿公开承诺在各自的市场中加强可持续性。目前已有 23 个证券交易所,超过 21000 家上市公司加入。“可持续证券交易倡议”旨在加强上市公司的企业透明度、促进它们对“环境、社会 and 治理”问题的披露,并鼓励可持续投资。

30. 在推动私营部门的可持续性议程方面,其他许多国际组织都是重要的行为体。2008 年颁布的《经合组织跨国企业准则》²⁷ 是各国政府向跨国企业提出的建议。它们在税收、竞争、反腐败、劳工和人权,及环境等相关问题方面提供了有关负责任商业行为的不具约束力的原则和准则。此外,《经合组织公司治理原则》协助各国评估和改进公司治理(包括透明度方面)的法律、体制和监管框架。

²¹ 2014 年,《企业可持续性指南》,可查阅

https://www.unglobalcompact.org/AboutTheGC/guide_to_corporate_sustainability.html
(于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

²² 见 https://www.unglobalcompact.org/docs/communication_on_progress/COP_Policy.pdf
(于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

²³ 见 <http://www.unpri.org/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

²⁴ 原则 1:“我们将把‘环境、社会 and 治理’问题纳入投资分析和决策进程。”

原则 2:“我们将成为有所作为的所有者并将‘环境、社会 and 治理’问题纳入我们的所有权政策和做法。”

原则 3:“我们将寻求我们投资的实体进行适当的‘环境、社会 and 治理’问题披露。”

原则 4:“我们将促进投资行业接受和实施各项原则。”

原则 5:“我们将共同努力,加强我们执行原则的效力。”

原则 6:“我们都将各自报告我们执行原则的活动和进展情况。”

²⁵ 见 <http://www.unpri.org/areas-of-work/reporting-and-assessment/reporting-framework/>
(于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

²⁶ 见 <http://www.sseinitiative.org/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

²⁷ 见 <http://www.oecd.org/corporate/mne/oecdguidelinesformultinationalenterprises.htm>
(于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

31. 《国际劳工组织关于跨国企业和社会政策的三方原则宣言》²⁸ 为跨国企业、各国政府，及雇主和工人组织，提供了就业、培训、工作和生活条件以及行业关系方面的指导。

32. 全球报告倡议组织²⁹ 提供的有关可持续性报告方面的指导，在世界各地得到不少公司的使用。全球报告倡议组织可持续性报告框架概述了符合国际规范框架的披露项目和指标。全球报告倡议组织的第四代《可持续发展报告指南》³⁰ 包括核心和全面备选方案，供公司用于编写其可持续性报告，以及对经济、环境和社会类别和方面进行考虑。

33. 国际综合报告委员会由威尔士王子殿下下的可持续性会计倡议³¹、全球报告倡议组织和国际会计师联合会共同创立。其“综合报告框架”旨在协助各公司对其战略和计划，及其各业务和职能部门之间的关系和本公司利用或影响的资本(其中包括金融、制造、知识、人力、社会 and 关系，及自然资本)等方面，进行整体考虑。“综合报告框架”遵循基于原则的方针，³² 并提出了少数要求予以适用的规定，因而没有规定具体的关键业绩指标、衡量方法，或单独事项的披露。

34. 可持续发展世界商业理事会³³ 制定了《2020 年行动纲要》³⁴ ——这个平台为各公司提供了一个路线图，以积极影响环境和社会趋势，同时加强其自身对于气候变化、人口动态和技能短缺等问题的适应力。该理事会开发了一些工具、方法和原则，旨在支持其成员公司实现可持续性目标。该理事会的工具箱对这些工具作了简要介绍。³⁵

35. 国际标准化组织(标准化组织)的一些标准适用于可持续性报告：ISO26000³⁶ 涉及社会责任、原则和良好做法，包括报告的问题；ISO14064³⁷ 载有对机构量化和报告温室气体排放量和清除量的各项原则和要求。

²⁸ 见 http://www.ilo.org/empent/Publications/WCMS_094386/lang--en/index.htm (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

²⁹ 见 <https://www.globalreporting.org/information/about-gri/gri-history/Pages/GRI's%20history.aspx> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

³⁰ 全球报告倡议组织，2013 年，《G4 可持续发展报告指南》。报告原则和标准披露，可查阅 <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/GRIG4-Part1-Reporting-Principles-and-Standard-Disclosures.pdf> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

³¹ 见 <https://www.accountingforsustainability.org/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

³² 在这种方法中，负责编写和提交综合报告的人员需要根据本组织的具体情况作出判断，以确定哪些事项是相对重要的，而且如何对它们进行披露，包括酌情采用普遍接受的计量和披露方法。

³³ 见 <http://www.wbcsd.org/about/organization.aspx> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

³⁴ 《2020 年行动纲要》是可持续性行动的平台。

³⁵ 见 <http://www.wbcsd.org/Pages/EDocument/EDocumentDetails.aspx?ID=15700&NoSearchContextKey=true> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

³⁶ 见 <http://www.iso.org/iso/home/standards/iso26000.htm> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

³⁷ 见 http://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=38381 (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

36. AccountAbility 组织在其以原则为基础的 AA1000 系列标准³⁸ 中处理了影响治理、业务模式和组织战略的专题，并就鉴证和利益攸关方的参与提供了指导意见。

37. 气候披露准则理事会³⁹ 提出了“环境信息和自然资本报告框架”，⁴⁰ 该框架的制定是为了帮助各个公司披露有关其环境风险和机会、成果、战略和业绩的信息，以及这些信息在主流公司报告中对股东价值的影响。

38. “碳排放披露项目”⁴¹ 对公司的碳排放数据展开国际调查，就此专题编纂数据库。其数据是股东、客户和政府的资源，而其数据收集工作已促使世界各大经济体的公司和城市对其环境信息进行衡量和披露。

39. “温室气体核算标准”⁴² 作为世界资源研究所和可持续发展世界商业理事会之间十年之久的伙伴关系，提供了温室气体排放核算和报告标准、按部门分列的指导、计算工具、及对企业和政府的培训。它建立了一个全面、全球化、标准化的框架，用以衡量和管理来自私营和公共部门运营、价值链、产品、城市和各项政策产生排放量。“温室气体核算标准”已成为温室气体衡量和汇报的实际标准。

若干区域和国家做法

40. 近年来出现了一些在区域和国家各级的倡议。2014 年 4 月 15 日，欧洲议会和欧洲联盟理事会通过了一项关于披露非财务和多样性信息的《指令》，⁴³ 只适用于一些雇员超过 500 人的大公司。这包括上市公司，也包括一些非上市公司，如因其活动、规模或雇员数目而被成员国指定为适用公司的银行和保险公司等。各公司必须就环境问题、社会和雇员相关方面、尊重人权、反腐败和贿赂问题，及其董事会多样性披露其政策、风险和结果方面的信息。

41. 该《指令》⁴⁴ 将影响到欧洲联盟约 6000 个大公司和团体。它保留了很大的灵活性，允许公司按照它们认为最有力的方式披露相关信息，或在一份单独报告中披露；如果一家公司没有就所要求的具体领域进行报告，则必须要说明理由。各公司可利用它们认为合适的国际、欧洲或国家指南。大型上市公司还必须提供资料，说明其多样性政策，如雇员的年龄、性别、教育和专业背景。

³⁸ 见 <http://www.accountability.org/standards/index.html> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

³⁹ 见 <http://www.cdsb.net/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁴⁰ 见 <http://www.cdsb.net/what-we-do/reporting-frameworks/environmental-information-natural-capital> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁴¹ 见 <https://www.cdp.net/en-US/Pages/About-Us.aspx> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁴² 见 <http://www.ghgprotocol.org/about-ghgp> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁴³ 见 http://ec.europa.eu/finance/accounting/non-financial_reporting/index_en.htm (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁴⁴ 见 http://europa.eu/rapid/press-release_STATEMENT-14-291_en.htm (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

42. 欧盟委员会将就如何执行该《指令》制定指南。这些指南将于 2016 年发布，而《指令》将自 2017 年起在欧洲联盟成员国将其纳入国内法后生效。

43. 2015 年 5 月 21 日，⁴⁵ 丹麦议会通过了一项对《丹麦财务报表法》的修正案，包括了一些新的要求，旨在落实关于披露非财务信息的《欧洲联盟第 2014/95/EU 号指令》。该修正案意味着将依照《指令》的各项要求对该法的目前版本进行调整。

44. 在法国，立法(《贸易法》第 L.225-102-1 条)自 2001 年以来要求上市公司在其管理报告中披露“环境、社会和治理”信息。2012 年强化了立法，将雇员超过 500 人及年度营业额或总资产负债超过 1 亿欧元的非上市公司也纳入其中，并增加了需报告的项目，对上市公司提出了更多要求。《贸易法》现在要求各公司依据“不报告就说明”的原则，对其环境和社会影响进行报告。它提供了分成三个类别的一系列议题：社会信息、环境信息和可持续发展的社会承诺相关信息。信息由集团一级合并后提供。此外，各公司的信息必须由独立第三方进行核实。

45. 2012 年，法国《货币和金融法》(第 L.214-12 条)也得到了修订，要求资产管理公司就将“环境、社会和治理”标准纳入投资决策进程及相应投票权的情况作出报告。资产管理公司还必须披露其管理的资金中哪些没有同时考虑到“环境，社会和治理”标准的三大支柱。⁴⁶

46. 在南非，⁴⁷ 《金氏公司治理和报告守则第三版》(2009 年)建议所有实体，无论公共、私营还是非营利，都进行综合报告。约翰内斯堡股票交易所的上市要求得到了修订，以纳入《金氏守则第三版》基于“不报告就说明”的原则。

47. 在新兴市场中，约翰内斯堡股票交易所于 2004 年首先启动了“对社会负责投资”指数。⁴⁸ 由董事协会颁布的《金氏守则第三版》做法说明，向所有实体提供指导，以充分适用《金氏守则第三版》。此外，2010 年在南非设立了综合报告委员会⁴⁹ 以编写关于良好做法的指南。

48. 在大韩民国，⁵⁰ 金融服务委员会已要求约 500 家公司公布温室气体排放量及能源使用量，并获取绿色技术和绿色企业认证(《绿色公布系统》，2012 年)。如果公司上市，还要求其在年报中包含上述信息。此外，金融监督局已要求保险公司公布其社会贡献业绩。披露项目包括社会贡献愿景(方向、目标等)、主要活动、慈善活动金额和时间。

⁴⁵ 见 <http://csrgov.dk/legislation> and <http://csrgov.dk/csrgov-eu-requirements> (both 于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁴⁶ 环境署和“第 47 段之友小组”，2015 年，《对有关企业可持续性报告国家政策的评价》。

⁴⁷ 见 <https://www.saica.co.za/Technical/IntegratedReporting/IntegratedReporting/tabid/1653/language/en-ZA/Default.aspx> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁴⁸ 见 <https://www.jse.co.za/services/market-data/indices/socially-responsible-investment-index> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁴⁹ 见 <http://www.integratedreportingsa.org/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁵⁰ 全球报告倡议组织、环境署、毕马威、非洲企业治理中心，《胡萝卜与大棒。世界各地的可持续性报告政策——今天的最佳做法，明天的趋势》，2013 年版。

49. 此外，还有可自愿适用的《环境报告指南》(2007 年)和《BEST 可持续管理准则》(2006 年)。大韩民国从 2015 年开始执行温室气体排放量交易计划，是这样做的第一个亚洲国家。⁵¹

50. 在美国，可持续性会计准则理事会⁵² 负责制定上市公司的可持续性会计准则。制定可持续性会计准则理事会准则的目的是在证券交易委员会法定报表(如表 10-K 和 20-F)中披露实质性可持续性信息。

51. 根据可持续性会计准则理事会 2014 年度报告，⁵³ 截至 2014 年底，已经发布了 6 个部门 45 个行业的准则，预计到 2016 年将完成 10 个部门 80 多个行业的准则。可持续性会计准则理事会还发布了一个概念框架，⁵⁴ 确定其准则背后的主要概念，并为投资者采纳和使用实质性可持续性信息提供指导。

52. 此外，2010 年，证券交易委员会⁵⁵ 就气候变化相关披露发布了一项解释性指导意见。⁵⁶ 该文件对某些现有披露规则(可能要求公司披露与气候变化有关的商业或法律发展对其业务的影响)，提供了指导。相关规则涵盖了公司风险因素、商业说明、法律诉讼，以及管理层的讨论和分析。

四. 为提高公司报告在可持续发展目标议程中的作用而有待处理的重大挑战

A. 基本原则

53. 财务和非财务报告作为可持续性报告的组成部分密切相关；可比性、可靠性、易懂性、与报告信息的相关性及信息收集和披露的成本效益标准等类似的关键基本原则确保了其质量和效用。

54. 基于各项报告原则，财务和非财务信息的编制者根据自己的判断选择向外界通报的关键信息。其目标是拟定有助于决策者和其他利害关系方了解一家公司的业绩及其活动的经济、社会和环境影响的报告。

⁵¹ 见 <http://www.pwc.com/gx/en/sustainability/publications/south-korea-leads-asia-on-greenhouse-gas-legislation.jhtml> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁵² 见 <http://www.sasb.org/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁵³ 可持续性会计准则理事会，2014 年度报告，可查阅 http://www.sasb.org/wp-content/uploads/2015/05/SASB-Annual-Report_Spreads_5.13.15_update.pdf (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁵⁴ 可持续性会计准则理事会，2013 年，概念框架，10 月。

⁵⁵ 见 <https://www.sec.gov/news/press/2010/2010-15.htm> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁵⁶ 见 <https://www.sec.gov/rules/interp/2010/33-9106.pdf> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

B. 缺乏协调性、可比性和统一性

55. 可持续性报告工作缺乏单一的国际总部机构来协调其活动。气候披露准则理事会⁵⁷认为，一个总部机构可以促进公司报告工作的巩固、加强和进一步发展。国际会计师联合会指出，监管机构、准则制定机构及其他参与制定报告框架的各方不仅必须承认有必要加强组织报告并加以促进，还须承认有必要在全球范围内实行一致和趋同的做法及安排并加以促进。过去十年里与财务报告安排趋同相关的挑战，要求所有当事方达成共识，或至少尽早确定不同框架之间的关系和相互一致性。⁵⁸

56. 多个组织公布的各种指标、框架和准则，造成了大量的重复工作，对哪些问题是实质性问题缺乏明确说明，随后采用的方法各种各样，且信息质量不同，因此往往很难对这类信息进行比较和理解，而报告的全面性和质量则各不相同。然而，也有人认为，重复工作的程度远比看起来的要低，而且每个组织推动的都是某一特定专长领域。

57. 可持续发展目标议程及其执行工作对有关指标的统一和可比性及其衡量方法构成了额外的挑战。

C. 报告要求的范围

58. 可持续性报告的要求和举措大多数重点在上市公司和大型私营公司，因为它们对可持续性产生最重要的影响。然而，最高审计组织在其“国际最高审计机构组织”一文中强调指出，公共部门实体，包括政府机构和国有企业也具有重大影响，因为它们负责管理和利用自然资源，并且掌管土地使用规划和在教育 and 卫生等关键领域提供公共服务。此外，它们的采购工作其也对可持续性产生影响。

59. 一些国家对国有企业和公共机构提出了可持续性报告要求。例如，2007 年瑞典政府⁵⁹要求国有企业除了年度审查外，根据全球报告倡议组织的指南提交一份可持续性报告，并按照《瑞典公司治理守则》提交公司治理报告和内部管控说明。2008 年，中国国有资产监督管理委员会发布了关于企业社会责任的指导意见，要求所有国有企业在 2012 年前发布可持续性报告。⁶⁰

60. 关于中小型企业，需要进行成本效益评估，以便为各项要求的强度确定一个适当的水平。值得注意的是，根据“胡萝卜与大棒”报告，⁶¹中小型企业对可持续性问题的自愿报告增加了，因为这被视为有助于它们进入跨国供应链一个重要因素。

⁵⁷ 见 http://www.cdsb.net/sites/cdsbnet/files/cdsb_contribution_to_unep_inquiry_on_aligning_the_financial_system_with_sustainable_development_may_2015.pdf (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁵⁸ 国际会计师联合会，2013 年，“加强组织报告”，10 月。

⁵⁹ 瑞典企业、能源和通讯部，2007 年，“国有公司对外报告指南”。

⁶⁰ “第 47 段之友小组”，2014 年，“言行一致”。11 月。

⁶¹ 全球报告倡议组织、环境署、毕马威、非洲企业治理中心，《胡萝卜与大棒。世界各地的可持续性报告政策——今天的最佳做法，明天的趋势》，2013 年版。

D. 实质性

61. 实质性原则⁶² 对于确定哪些信息应列入可持续性报告至关重要。然而，在进行实质性评估时，存在一种风险，即公司仅披露显示积极影响的指标。

62. 大多数现有框架和准则采纳的做法是，如果某项信息的省略会影响决策进程，那么这项信息就具有实质性(全球报告倡议组织，可持续性会计准则理事会)，或者，在综合报告框架的情况下，如果某项信息将影响一个组织在短期、中期和长期创造价值的潜力，那么这项信息就具有实质性。

63. 贸发会议《关于年度报告中公司责任指标的指导意见》解释说，公司管理层负责与适用实质性原则有关的决策过程。该过程应具体而有条理，并被连贯使用，以确定哪些信息应被视为具有实质重要，从而需要列入报告。该过程还应对第三方具有透明度和易懂性。

64. 毕马威的调查⁶³ 发现，在实质性评估进程及公司如何利用实质性评估为其对可持续性风险和机会的报告管理工作提供指导方面，需要更多的透明度。

65. 同样公司也须在价值链的范围内考虑实质性，因为公司的决定也会对上游(如，在采购原材料时)和下游(如，在使用和处置其产品和服务方面)产生积极或消极影响。

66. 在可持续发展目标背景下，实质性具有了一个新的层面，并需要采取新的办法，扩大利益攸关方的范围以考虑包括政府和社会在内的所有利益攸关方。各公司必须承认，其活动的某些影响将始终具有实质性，因此始终需要进行衡量和披露。

E. 强制与自愿

67. 2015年7月举行的第三次发展融资问题国际会议的成果文件⁶⁴ 促进可持续的企业做法，包括将环境、社会 and 治理因素酌情纳入公司报告，由各国决定如何适当地平衡自愿规则和强制规则。

68. 要决定可持续性报告的要求是强制性的还是自愿性的，需要考虑若干因素，包括相关立法和规章的发展水平、报告的准则及其监测与执行的体制环境、会计行业、报告编制者和其他报告链参与者的能力、商业环境的不同文化、政治、法律和其他方面。

⁶² 根据贸发会议《关于年度报告中公司责任指标的指导意见》，如果某项信息的省略或误报会影响用户的决定，则该项信息就具有重大的实质性。

⁶³ 毕马威，2013年，毕马威企业责任报告调查。

⁶⁴ 见 http://www.un.org/ga/search/view_doc.asp?symbol=A/CONF.227/L.1 (于2015年8月25日查阅)。

69. 强制性要求可采取两种办法：可以基于一种规范性框架⁶⁵ 或可依据“不报告就说明”⁶⁶ 的办法进行适用。毕马威的调查发现，监管是报告的一个重要驱动因素。而 2013 年《胡萝卜与大棒》报告发现，已查明的 180 多项有关可持续性报告的国家政策和倡议中有三分之二是强制性的。

70. 然而，监管机构和证券交易所的自愿框架和指导方针已产生了重大影响。此外，监管的增加对报告的质量产生了积极影响。许多股票交易所要求或鼓励上市公司作出可持续性披露，而且在某些情况下，它们已设立了对社会负责的投资指数。

71. 另一方面，根据哈佛大学的一项研究，⁶⁷ 自愿可持续性报告提出了一些挑战，因为公司可以选择不同时期来进行报告，同一行业中的公司可以选择报告不同的主要指标，报告数据采用不同的衡量单位，或选择不同的基准来衡量业绩。该研究报告认为，同时推行以标准化格式强制性报告可持续性指标和按行业报告主要业绩指标是最佳做法。但是，这只能实现在各行业部门内的标准化。另一种做法是设定一套核心要求和指标，所有公司不论其所在行业都遵循“不报告就说明”⁶⁸ 的原则，这并不排除对特定具有重大影响的领域提出附加要求的可能性。

72. 无论国家决定建立自愿还是强制性框架，使报告有效的一些基本要素如下：

- (a) 报告目的及其作为决策工具对用户价值必须明确；
- (b) 应由适当主管当局提出提交信息的要求；
- (c) 要求应当内容明确；
- (d) 要求的信息应根据对该公司整个价值链的影响来确定；
- (e) 遵守的准则和制度必须到位；
- (f) 应建立信息提交和分析系统，应向编写者提供参考资料，为执行工作提供指导；
- (g) 为使信息可靠，必须规定独立第三方的鉴证。

F. 可靠性和鉴证

73. 鉴证可持续性报告的可靠性可以增进公信力，并提高报告质量。

⁶⁵ 确切说明需要报告哪些内容。

⁶⁶ 例如，毕马威的报告指出，越来越多的政策是基于“不报告就说明”的方法（又称“不遵守就解释”）。在报告涵盖的 44 个国家中，有 12 个国家使用这一方法，或明确提及。

⁶⁷ S Lydenberg, J Rogers and D Wood, 2010, From transparency to performance: Industry-based sustainability reporting on key issues, The Hauser Center for Non-profit Organizations at Harvard University and the Initiative for Responsible Investment.

⁶⁸ 这种办法要求各公司要么就其可持续性影响和信息作出报告，要么说明不报告的理由。

74. 可利用不同的准则对非财务信息进行鉴证。2013 年，审计与鉴证准则理事会⁶⁹发布了除审计或审查历史信息以外的有关鉴证工作的修订准则。^{70 71}这一准则适用于可持续性报告和综合报告的鉴证。例如，荷兰制定了有关鉴定可持续性报告的国家标准。⁷²

75. AccountAbility 组织于 2008 年发布的 AA1000 鉴证准则⁷³ 提供了一个全面的方式，通过评价组织对“AA1000 AccountAbility 原则”的遵守情况及所披露的可持续性业绩信息的质量，对组织的管理、业绩和有关可持续性问题的报告进行问责。

76. 也存在特定专题的鉴证准则，如审计与鉴证准则理事会的《国际鉴证约定准则 3410》⁷⁴（《有关温室气体报表的鉴证工作》）；和标准化组织的 ISO14064-3: 2006,⁷⁵ 为查验和核实温室气体认定工作的开展或管理提供指导。

77. 鉴证通常由可持续性领域的主要会计师事务所和专家顾问进行。最高审计组织强调，可持续性报告的鉴证仍在发展过程中，而且主要是自愿的。鉴证报表的内容和鉴证类型都有所不同。绝大多数局限于鉴证具体信息或数据集，很少有涵盖整个企业可持续性报告的鉴证。然而，毕马威的调查发现，进行可持续性数据报告的全球 250 强公司中，有 60% 都利用外部鉴证。

G. 遵守

78. 一项包括执行机制在内的有效遵守制度，确保各项要求得到充分执行。有证据表明执行对公司透明度以及在财务报告领域的报告质量产生了积极影响。在这方面，贸发会议发布了一份有关监测和执行良好做法及遵循机制的问题说明。⁷⁶ 此外，贸发会议——会计准则专家组会计发展工具⁷⁷ 提供了一个有用的参考，以支持各国加强其会计和报告基础设施的工作。

⁶⁹ 见 <http://www.iaasb.org/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁷⁰ 鉴证约定是从业者用以提出结论的一种约定，旨在加强责任方以外的预期使用者对主题事项参照标准的评估或衡量成果的信任程度；见 http://www.ifac.org/system/files/publications/files/2012%20IAASB%20Handbook%20Part%20I_Web.pdf (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁷¹ 见 <http://www.ifac.org/publications-resources/international-standard-assurance-engagements-isae-3000-revised-assurance-enga> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁷² 见 <http://www.pwc.com/co/es/responsabilidad-corporativa/assets/right-combination.pdf> (于 2015 年 8 月 26 日查阅)。

⁷³ AccountAbility 组织 AA1000 鉴证准则，2008 年，可查阅 <http://www.accountability.org/standards/aa1000as/index.html> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁷⁴ 见 <http://www.ifac.org/publications-resources/glance-international-standard-assurance-engagements-isae-3410-assurance-engag> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁷⁵ 见 http://www.iso.org/iso/catalogue_detail%3Fcsnumber%3D38700 (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁷⁶ 见 http://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ciiisard70_en.pdf (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁷⁷ 见 <http://adt.unctad.org/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

H. 资源

79. 各公司需要配套的技术、财政和人力资源，用于收集数据和报告信息。需要指定并培训数量充足的工作人员。报告者需要基础设施为可持续性报告提供支助。

80. 在职业会计师方面，例如，特许注册会计师协会⁷⁸ 的资格要求中一贯包括可持续性和环境问题。全球报告倡议组织提供的认证培训课程，⁷⁹ 对其指南的基本知识作了介绍。某些证券交易所也向公司和投资者提供培训和指导，如巴西圣保罗证券商品期货交易所⁸⁰ 与全球报告倡议组织共同举办了培训讲习班，指导各公司如同采用“不报告就说明”的可持续性披露要求。新加坡交易所⁸¹ 每年也向上市公司提供四期可持续性培训班。

81. 贸发会议关于企业社会责任的一项研究⁸² 发现，发展中国家的中小型企业处境艰难，因为它们往往缺乏遵循大买主企业社会责任要求的能力、资源和知识。研究表明，针对中小企业的“企业社会责任”企业发展方案数量和范围都有限，而且大多由发展机构、政府间组织或民间社会资助和落实，地方政府的参与非常有限。

五. 公司报告中的可持续发展目标指标

82. 适当落实可持续发展目标，有必要对进展进行持续监测。为此，联合国统计委员会发布了一份技术报告草案，⁸³ 载有 300 多项可持续发展目标及其具体目标的全球指标。此外，设立了一个可持续发展目标指标机构间和专家小组，⁸⁴ 以制定一项指标框架，在全球一级监测 2015 年后发展议程的目标和具体目标，并为其落实提供支助。

83. 在这方面，可利用各种机会，开发一些工具，通过将企业会计和报告与可持续发展目的和目标挂钩，帮助监测可持续性政策的全球整体效力。

⁷⁸ 见 <http://www.accaglobal.com/an/en/technical-activities/sustainability/acca-qualification.html> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁷⁹ 见 <https://www.globalreporting.org/services/preparation/certified-training-partners/Pages/default.aspx> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁸⁰ 见 <http://www.sseinitiative.org/fact-sheet/bovespa/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁸¹ 见 <http://www.sseinitiative.org/fact-sheet/sgx/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁸² 贸发会议，2012 年，《全球价值链中的企业社会责任》，可查阅 http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/diae2012d3_en.pdf (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁸³ 见 <http://sd.iisd.org/news/un-statistical-commission-assesses-sdg-indicators/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁸⁴ 见 <http://unstats.un.org/sdgs/first-iaeg-sdgs-meeting/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

84. 对所有成本和负债进行核算是有效管理公司的一项基本原则。因此，现有会计机制和报告框架可进一步发扬光大，提供可持续发展目标所需的具体资料和指标，并作为对可持续发展目标实现情况的审查。这可通过在基本会计制度中纳入各项指标来实现，这么做会加强指标的相互一致性、可靠性和可比性并减少用不同指标衡量同一因素带来的不便风险。

85. 然而，在现有的众多报告框架中选出数目有限的核心指标并不容易，这些指标不仅要在各国之间，还要为背景类似的各个公司提供具有可比性的衡量方法。

86. 许多公司就其对可持续发展的贡献进行报告。一些编制独立的可持续性报告，而另一些则将此类信息纳入其年报。这些良好做法可作为选定公司报告中可持续发展目标核心指标的有益基础。

87. 例如，2010 年联合利华公司⁸⁵ 启动了包含三个主要目标的“可持续生活计划”：改善健康和福祉、减少环境影响及改善生计。计划包含下列领域的九项承诺，要在 2020 年实现：

- 卫生和个人卫生
- 营养
- 温室气体排放
- 水
- 废物
- 可持续采购
- 工作场所中的公平
- 妇女的机会
- 包容性企业

88. 该公司的主要非财务指标包括：

- 每吨产出所耗能源、水和废弃物总量的二氧化碳排放量；
- 每 100 万工时的可记录事故总频率；
- 管理人员的性别比例。

89. 飞利浦公司⁸⁶ 将其可持续性声明作为年度报告的一部分进行发布。其中载有关于财务、环境和社会业绩的信息。财务业绩包括的项目有销售、收入、养恤金、金融收入和费用等。关于社会业绩的信息考虑的方面有健康和安全(通过损失工作日工伤案件数衡量)；供应商的可持续性(关于飞利浦公司供应商可持续性参与方案的报告)；雇员参与情况(通过调查来衡量)；及多样性和包容性(披露不同级别工作人员的性别比例)。最后，环境业绩包括有关绿色创新的信息和数据(对应用于开发

⁸⁵ 联合利华公司年报，2014 年，可查阅 http://unilever.com/central/img/AR14/Unilever_AR14.pdf (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁸⁶ 见 <http://www.2014.annualreport.philips.com/#!/sustainability-statements/> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

绿色产品和绿色技术的研发)；按部门列示的绿色产品销售；以及绿色运营方案(关注气候变化的关键促成因素、废物回收利用、减少水消耗及减少受限及有害物质的排放)。

90. Ambuja 水泥有限公司的“真实价值方法”⁸⁷ 涵盖了金融、社会和环境价值。确定过程包括计算公司创造的积极和消极社会及环境价值，对可能影响公司未来财务业绩的价值要素进行分析，并制定一系列战略对策，以减少负面价值，提高正面价值：

- 财务价值+社会价值+环境价值=真实价值；
- 财务价值=留存的收益和折旧；
- 社会价值=经济增值+通过“企业社会责任”举措为社会创造的价值——人类健康；
- 环境价值=雨水收集+替代性原材料和燃料+采石场恢复+可再生能源+客户端节约用水——气体排放——采水——破坏的土地。

91. 最近，全球契约、全球报告倡议组织与促进可持续发展世界商业理事会联手开发了一个工具包，⁸⁸ 提供各种办法，使企业战略与可持续发展目标相统一、评估影响、制定前瞻性目标并以可靠方式交流成果。工具包将包括一份有关影响评估的执行指南、关键业绩指标选择和目标设定。该指南预期将于 2015 年启动可持续发展目标之后发布。

92. 贸发会议还参与制定该领域的方法/指标，重点在此类数据的统一和可比性。在其《关于年度报告中公司责任指标的指导意见》中，贸发会议从下列现有报告举措中选定了数量有限的指标及其衡量方法：

- 贸易、投资和联系(总收入；进口价值与出口价值之比；新投资总额；当地采购)；
- 创造就业和劳资做法(劳动力总量，按就业类别、就业合同和性别分列；雇员工资和福利，按就业类别和性别分列；雇员流动的总数和比率，按性别分列；集体谈判协议所涵盖雇员的百分比)；
- 技术和人力资源开发(研发开支；每个雇员年均培训时数，按雇员类别分列；每个雇员年均培训支出，按雇员类别分列)；
- 健康和安全(雇员健康和安全的费用；因职业事故、伤害和疾病所致工作日损失)；
- 对政府和社区的贡献(向政府支付的金额；向民间社会的自愿捐款)；
- 腐败(因违反腐败相关法律或条例的定罪数目，及支付/应付罚款金额)。

⁸⁷ Ambuja 水泥公司，2013 年可持续性发展报告，可查阅 http://www.ambujacement.com/wp-content/uploads/2013/10/Ambuja_Cement___Sustainable_Development_Report_2013.pdf (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

⁸⁸ 见 <https://www.unglobalcompact.org/news/1361-10-07-2014> (于 2015 年 8 月 25 日查阅)。

93. 贸发会议“生态效益指标手册”载有用下列五项指标确认、衡量和披露净增值概念的指针：

- 每一净增值单位用水量；
- 每一净增值单位对全球变暖的影响；
- 每一净增值单位的能源需求量；
- 每一净增值单位对消耗臭氧物质的依赖；
- 每一净增值单位产生的废物量。

94. 这些举措连同其他举措可以提供一个有用的基础，据以就纳入公司年报的关键指标建立共识，并帮助提高公司报告在可持续发展目标的执行和监测框架中的作用。

六. 结论

95. 必须确认公司报告在实现可持续发展目标中的关键作用。公司报告是公司业绩的主要信息来源，向政府、企业、社会和其他利益攸关方提供用以评估企业对可持续发展的经济、环境和社会影响的信息，丰富和加强可持续发展目标监测机制。然而，为了实现这一目标，需进一步努力确保公司报告与现有报告框架和做法的连贯一致；并确保公司所提供数据和信息的可比性。

96. 为此，应确定公司在可持续发展领域业绩的关键指标，这些指标有助于协助监测可持续发展目标的执行进展情况、促进良好做法的传播、改善可持续发展目标监测和审查机制所需信息的一致性和可比性。对此类信息进行鉴证对于确保其信息的可信度至关重要。

97. 请会计准则理事会第三十二届会议的代表审议本说明中所概述的各个议题，以及下列问题：

(a) 可持续性“环境、社会和治理”报告工作中有哪些主要成绩、良好做法和经验教训？

(b) 如何实现可持续性报告的可比性和统一性，需要为此做哪些工作？

(c) 如何利用现行会计和报告框架处理可持续发展目标议程上的问题？

(d) 如何加强各利益攸关方在各层次的合作与协调？

(e) 贸发会议及其他国际机构在这方面可发挥什么作用？

附件.

磋商小组成员

姓名	组织
Mario Abela 先生	国际会计师联合会
Wim Bartels 先生	毕马威会计师事务所
Anne-Leonore Boffi 女士	促进可持续发展世界商业理事会
Andrei Busuioc 先生	世界银行
Peter Clark 先生	国际会计准则理事会
Robin Edme 先生	法国生态、可持续发展和能源部
Teresa Fogelberg 女士	全球报告倡议组织
Lois Guthrie 女士	气候披露准则理事会
Paul Hurks 先生	荷兰皇家会计师职业组织
Nancy Kamp-Roelands 女士	国际审计和鉴证准则理事会
Vincent Kaufman 先生	Ethos 基金会
Richard Martin 先生	特许注册会计师协会
Alan McGill 先生	普华永道会计师事务所
Marcelle Oliveira 女士	巴西塞阿腊州联邦大学
Dante Pesce 先生	智利瓦尔帕莱索天主教大学
Kurt Ramin 先生	KPR Associates
Matthias Schmidt 先生	国际综合报告理事会
Michel Scholte 先生	True Price
Neil Stenvenson 先生	国际综合报告理事会
Elisa Tonda 女士	环境署
Alexander Trepelkov 先生	联合国经济和社会事务部
Ambreen Waheed 女士	巴基斯坦“负责任商业倡议”
Yuki Yasui 女士	环境署金融倡议
Jessica Fries 女士	威尔士王子殿下可持续性会计项目
Robert Hodgkinson 先生	英格兰及威尔士特许会计师协会
Tomo Suzuki 先生	牛津大学
Corli le Roux 女士	约翰内斯堡证交所
Eric Dugelay 先生	德勤会计师事务所