



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
第三十四届会议
2017年11月1日至3日，日内瓦
临时议程项目3

提高可持续性报告的可比性：选定关于公司促进实现可持续发展目标报告的核心指标

贸发会议秘书处的说明

内容提要

本说明由贸发会议秘书处编写，旨在便利国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十四届会议就选定公司关于促进实现可持续发展目标报告的核心指标开展讨论。

说明基于政府间专家工作组先前就报告在监测《2030年可持续发展议程》的执行情况方面的作用以及如何通过提高可持续报告的质量、连贯性、可比性以及有用性进一步增强其作用的讨论。说明审查了选择指标的原则和标准，并提出了一套选定的核心指标供进一步讨论。这些指标涵盖经济、环境、社会和治理领域，为在公司层面整合财务和可持续性信息以及使公司报告与可持续发展目标监测机制及其关于可持续报告的元数据指南相匹配提供了一个基准框架。说明还提出了供国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十四届会议讨论的一些问题，以期就建议的核心指标清单达成共识，从而促进提高可持续性报告的可比性以及财务报告框架的统一性。



一. 导言

1. 在国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十三届会议上，专家们强调了私营部门对于促进实现可持续发展目标的重要性，以及高质量的财务和非财务报告在监测各项目标的执行情况、增强金融稳定、加强有利的投资环境、促进透明度和善治方面发挥的关键作用。他们指出，可持续性报告在会计和报告议程中发挥的作用，正在形成日益增强的趋势，并指出，有必要根据《2030 年可持续发展议程》所产生的新需求调整公司的报告环境。

2. 政府间专家工作组一致认为，《2030 年可持续发展议程》及其监测框架可以发挥促进作用，促进对公司报告采用综合办法，改善和协调可持续性报告并增强其对于决策和评估私营部门对实现目标的贡献的作用。届会的议定结论呼吁贸发会议与关于公司报告和可持续发展目标的协商小组合作，推进其关于选定数目有限的相关核心报告指标的工作，促进可持续性报告的统一，使其符合可持续发展目标监测框架及其指标。

3. 本说明由贸发会议秘书处编写，旨在便利政府间专家工作组第三十四届会议就选定可持续发展目标方面的核心指标开展讨论。说明是与协商小组协作编写的，协商小组于 2017 年 4 月 3 日和 4 日在日内瓦举行了会议，说明还采纳了专家提供的意见。¹

4. 本说明基于政府间专家工作组先前关于加强报告在实现可持续发展目标方面作用的讨论。政府间专家工作组在第三十二和第三十三届会议上讨论了确定一套核心公司指标的基本原理、原则和总体框架。² 本说明应该与以往为这些届会编写的文件一并考虑。

5. 本说明考虑了自 2016 年政府间专家工作组第三十三届会议以来可持续性报告和可持续发展目标报告领域的近期进展。其中包括 20 国集团金融稳定委员会气候相关资金披露工作队最后报告中的建议(2017 年 6 月)³ 以及欧盟委员会 2017 年 7 月发布的非财务报告指南(非财务信息报告方法)(2017/C215/01)，这是 2014 年在大型企业和集团披露非财务信息和多元化信息方面修订 2013/34/EU 号指令的 2014/95/EU 号指令的一份后续文件⁴。工作队和指令都有可能成为推动国家和公司层面报告做法发生改变的重要因素。

6. 工作队报告就气候问题相关财务披露提供了一些建议。报告称，对有利于决定的气候相关信息的需求日益增长，而披露做法中的不一致、缺少信息背景、使

¹ 下列实体的专家提供了评论和意见：特许注册会计师协会、蓝色果园金融公司、全球环境信息披露系统、气候披露准则理事会、全球公司报告在线数据库、联合国经济和社会事务部统计司、德国联邦统计局、全球报告倡议组织、苏格兰特许会计师学会、国际会计准则理事会、国际劳工组织、毕马威会计师事务所瑞士、巴西环境部、荷兰特许会计师学会、荷兰统计署、贸发会议独立顾问、联合国环境规划署、世界银行和促进可持续发展世界商业理事会。注：专家提供的意见未必意味着对拟议指标的认可。

² 见 TD/B/C.II/ISAR/75 和 TD/B/C.II/ISAR/78。

³ 可查阅 <https://www.fsb-tcfd.org> (2017 年 8 月 22 日访问)。

⁴ 可查阅 <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014L0095> (2017 年 8 月 28 日访问)。

用样板和报告不可比性是金融市场参与者在决策中面临的主要障碍。关于风险的信息不足可能导致资产定价有误以及资本分配不当，从而引发对金融稳定性的关切。报告提出了若干建议，说明如何促进对气候有关问题的披露，包括在相关和适用时考虑制定与水、能源、土地利用和水管理相关的气候风险衡量标准。

7. 欧盟委员会的指南提供了报告非财务信息的一种方法。指南文件概述了报告非财务信息的主要原则——重要性、可比性和一致性等。文件还讨论了主要业绩指标，作为加强非财务报告有用性的工具。指南文件指出，“信息的使用者往往非常重视量化信息，因为这些信息有助于他们衡量进展、随时间推移检查一致性和进行比较”。文件提供了若干说明性的主要业绩指标，并鼓励公司披露总体和部门的具有重要性的主要业绩指标，以及公司特有的主要业绩指标。对每项指标进行适当的解释说明是对非财务信息报表的切实补充。

8. 闭会期间发生的另一项重要进展是题为《关于可持续发展目标的商业报告：对目标和具体目标的分析》的出版物定稿于 2017 年 7 月发布。⁵ 该报告由全球报告倡议组织和联合国全球契约在普华永道的支持下共同编写。它有助于进一步整合公司可持续发展目标相关报告领域中的不同举措，因为它全面汇编了符合可持续发展目标各项具体目标和指标的商业披露做法，并对潜在的披露空白进行了分析。

9. 报告是广泛磋商成果，包括通过全球报告倡议组织和联合国全球契约设立的多利益攸关方咨询委员会进行的磋商。贸发会议秘书处为这些工作做出了贡献，以期确保两项举措之间的一致性和协同配合。全球报告倡议组织和拟订可持续发展目标指标的协商小组的项目旨在协助公司就在其业绩相关领域对实现可持续发展目标的贡献进行报告，而贸发会议的工作重点是选定数目有限的具有普遍性和可比性的核心量化指标。这些核心指标构成了公司报告的基本衡量标准，并借鉴了现有的各项准则，以促进加强不同企业、行业和地域之间可持续性报告的可比性。

10. 本说明的主要目的是使核心指标项目与贸发会议和联合国环境规划署编制有关可持续发展目标落实情况的可持续性报告元数据指导意见的联合工作协调统一。指南的目的是向联合国会员国提供衡量发布可持续性报告的公司数量的方法，这是可持续发展目标监测框架的一项要求。指导意见为选定核心指标提供了新的背景，因为这些指标能够发挥重要作用，协助关键利益攸关方就报告实体在将所提供数据定性为可持续性报告时所应达到的最低要求建立共识。元数据指导意见草案的要点见下文概述，作为专家组就进一步完善指导意见进行讨论的基础。

11. 本说明分为下列几个部分：讨论关于可持续性报告的可持续发展目标元数据指导意见草案，审议为公司选定可持续发展目标核心指标时的关键考量因素，关于核心指标的建议及其衡量方法，这些领域的主要挑战，供政府间专家工作组第三十四届会议进一步审议。

⁵ 可查阅 https://www.unglobalcompact.org/docs/publications/Final_Draft_An_Analysis_of_the_Goals_and_Targets_July_2017.pdf (2017 年 8 月 22 日访问)。

二. 关于发布可持续性报告的公司数目的可持续发展目标指标的元数据指导意见

12. 2015 年，联合国会员国通过了《2030 年可持续发展议程》，其中包含 17 个目标和 169 个具体目标。大会在第 70/1 号决议中要求采用一套注重可衡量成果的全球指标来落实和评估这些目标和具体目标。为此，设立了可持续发展目标各项指标机构间专家组来制定一个全球指标框架，监测《2030 年议程》的执行情况。各会员国将依照《2030 年议程》的各项原则拟订自己的国家指标，根据这些原则，具体目标被定义为人们渴望达到的全球性目标，而由各国政府根据全球的远大志向，在顾及本国国情的情况下制定本国的具体目标。⁶ 拟订可持续发展目标各项指标，包括编写关于衡量这些指标的元数据指导意见是一项正在进行的工作。

13. 《2030 年议程》的目标 12.6 明确鼓励各个公司，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报告周期；可持续发展目标指标 12.6.1 要求报告发布可持续性报告的公司数量。

14. 贸发会议和联合国环境规划署一直在努力编写关于可持续发展目标指标 12.6.1 的元数据指导意见。这项工作的目的是使各国能够就这项指标进行汇报，并以可比和一致的方式收集关于公司可持续性业绩和影响的数据。指导意见预计将提供下列信息：

- (a) 可持续性报告的定义；
- (b) 计算方法(报告必须满足哪些关键标准才能被计为一个实体的可持续性报告)；
- (c) 基本原理和解释；
- (d) 来源和数据收集；
- (e) 分列要求；
- (f) 全球监测数据；
- (g) 其他。

A. 可持续性报告及其关键标准的定义

15. 关于可持续发展目标指标 12.6.1 的元数据指导意见的现行草案对可持续性报告及其关键标准进行了界定。

16. 公司可持续性报告通报的信息有助于通过考虑一家公司的经济、环境、社会和治理业绩和影响来理解其长期经济价值和其对可持续全球经济的贡献。这类信息作为公司报告进程的一部分以量化和定性数据的形式提供。主要业绩指标由量化数据组成；可以在对公司可持续性战略和报告政策的描述中找到量化数据的例子。

⁶ E/CN.3/2016/2。

17. 为了衡量指标 12.6.1, 可持续性报告必须满足一些最低报告要求。这种报告必须包含下列信息才能被计入:

(a) 对相关组织为确定报告内容所遵循方针的清晰描述;

(b) 关于公司业绩、地位及其活动对可持续发展长期影响的信息, 同时跟踪为落实公司的战略所取得的进展和执行手段, 改善业绩可能面临的挑战以及任何其他支持战略决策进程的相关信息; 这类信息还应包括经济、环境、社会和公司治理或机构问题;

(c) 鉴证声明(讨论中)。

18. 可持续性报告可以作为独立文件发布, 也可以纳入组织的年度报告。

B. 数据收集和分列

19. 指导意见草案提供了关于数据可获取性、收集和分列的建议。

20. 关于数据收集, 对数据来源和数据收集系统进行调研的初步结论显示, 必须建立一个强健的系统来整合上述可持续性报告要求。还将开展重点关注国家一级数据收集系统的更多研究, 特别关注下列要点:

(a) 国家可持续性报告库。范例有法国政府门户网站(info-financiere.fr)、巴基斯坦企业社会责任中心数据库(www.csrp.com)和以荷兰为重点的可持续性报告国际门户网站(sustainability-reports.com)。德国可持续准则数据库留存了各公司对于遵守德国可持续准则的声明, 其中一些声明直接提供了这些公司可持续性报告的链接;

(b) 针对具体部门的(国家、区域或国际)举措, 包括行业和商业协会的举措。具体行业的范例包括水泥业可持续性倡议或是国际石油业环境保护协会会员公司的可持续性报告;

(c) 就环境问题收集公司数据和收集劳动相关统计数据的国家统计局;

(d) 要求公司定期提供可能也包括可持续性信息的年度报告的金融市场主管机构或其他监督管理机构。

21. 关于数据分列问题, 国家数据收集系统应该按照经济部门和类型以及报告组织的规模分列指标。关于前者, 建议适用关于所有经济活动的国际标准工业分类对经济部门的定义。关于后者, 建议区分上市公司、公共利益公司、未上市公司和中小型企业。在国家一级, 还建议按照规模对公司进行分类。

22. 指导意见草案提到了有关数据可获取性方面的若干挑战和收集企业可持续性报告信息的现有系统的一些局限。其中包括质量控制有限、不规则的地域代表性和缺乏可比性。

23. 在这方面, 应处理下列问题, 以进一步完善关于可持续性报告的元数据指导意见:

(a) 可持续性报告的定义可否接受?

(b) 数据是否需要满足更多要求才能被计作可持续性报告?

- (c) 是否应该提到最低核心指标以提高公司可持续性报告的可比性和质量？⁷
- (d) 在发展国家和全球可持续性报告数据收集系统时需要处理哪些问题？
- (e) 在收集有关公司可持续性业绩和影响的数据时可以使用哪些可靠的来源？

三. 公司报告的可持续发展目标核心指标

A. 选定可持续发展目标核心指标：关键考量因素

24. 政府间专家工作组在 2015 年和 2016 年的届会上讨论了选定可持续发展目标核心指标时的关键考量因素，说明如下。

25. 对指标的选择工作基于现有的可持续性报告举措、要求和公司做法。其宗旨不是提出新的要求，而是鼓励以统一和可比的方式使用现有方针和方法。

26. 这项举措旨在确定数目有限的普遍适用的可持续发展目标核心报告指标——适用于所有企业集团和个体公司，而无论它们的业务类型、所处行业或地域为何。这项工作挑战很大，因为可持续发展议程和相关公司活动多种多样。但是，可持续发展目标监测框架及其指标反映了联合国会员国就构成可持续发展普遍要求的内容达成的共识；这可以成为确定公司报告中普遍适用的相关可持续性指标的一个很好的起点。本说明虽然侧重于作为量化基准的指标及其统一的衡量方式，但也承认需要提供背景信息或描述性信息来提高对于利益攸关方的有用性；其他具体行业和公司的披露也很重要。

27. 核心指标的选择基于投资者、政府和民间社会等可持续发展目标报告主要使用者的共同需求。此外，这种挑选提供了一个框架，从而可以在这一具体领域建立共识。这项基本理念反映了财务报告的背景，不同的用户对于财务报告有着共同的需求。

28. 在这方面，一项关键考量是重要性原则的适用。根据在政府间专家工作组第三十三届会议期间的讨论，在可持续发展目标报告的背景下，重要性具备了一个新的层面。正如近期一份报告中指出的那样，“在涉及可持续性问题时，任何事对于某个人而言都可能是重要的，这就提出了以下问题：应该从谁的角度来确定重要性？”⁸

29. 《2030 年可持续发展议程》的通过需要多利益攸关方的协商，在协商中所有各方商定，经济、环境和社会活动的特定方面对于他们而言最为重要。例如，所有公司都使用水、空气、能源、材料、土地等稀缺的自然资源，从而对子孙后

⁷ 例如，欧洲联盟关于非财务报告的指南指出，有关特定类别的具有重要性的信息(明确反映在 2014/95/EU 号指令中)应成为一项最低披露要求。这类信息包括与环境、社会、雇员、尊重人权、反腐败和贿赂有关的问题。指南文件还提供了具体的关键业绩指标作为范例。

⁸ Association of Chartered Certified Accountants and Climate Disclosure Standards Board, 2016, *Mapping the Sustainability Reporting Landscape: Lost in the Right Direction* (London).

代获得这些资源产生了影响。人力资源的使用和人力资本的发展是另一项重要关切。因此，应该向利益攸关方通报在实现合理利用这类资源方面取得的进展。

30. 在这方面，工作队在关于涉及气候的财务披露的建议中表示，“工作队认识到，财务文件中包含的大多数信息需要接受重要性的评估。但是，由于气候相关风险是一项不可分散的风险，影响着几乎所有行业，许多投资者认为对它需要特别关注”。⁹ 工作队建议气候变化相关披露的编制者在主流(公开的)年度财务申报中提供此类披露。当这些信息被认为不具有重要性，并且没有被纳入财务文件时，年收入超过 10 亿美元门槛的一些公司应该考虑在其他报告中披露此类信息。此外，各组织应该提供用以衡量和管理气候相关风险和机会的关键衡量标准，并且应该考虑在相关和适用时，纳入与水、能源、土地利用以及废物管理有关的气候相关风险的衡量标准。应该提供对历史时期进行衡量的标准，以便进行趋势分析。此外，在不明显的情况下，各组织应说明采用了哪种方法来计算或估算气候相关衡量标准。

31. 2014/95/EU 号指令第 1 条第(1)项介绍了在评估非财务信息的重要性时应该纳入考虑的一项新因素，即“据以了解企业发展、业绩、位置及其活动影响”的信息。此外，欧盟委员会指南指出，重要性评估应该考虑到内部和外部因素。

32. 另一项关键考量因素是财务报告和可持续性报告(不)一致的问题，包括财务报告原则对于可持续性报告的适用性、将可持续性报告纳入财务报告以及两个领域的趋同性。目前正在为这种趋同开展越来越多的努力。其中包括欧洲联盟可持续金融高级别专家组的一份临时报告。¹⁰ 该报告指出，为了在财务和非财务报告的趋同方面取得更多进展，欧盟委员会可邀请欧洲财务报告咨询小组向国际综合报告委员会提出请求，研究除了财务报告的会计标准外，如何用专门的会计标准捕捉可持续性因素。咨询小组对此表示欢迎。

33. 建议的核心指标被认为既适合于汇总账户也适合于法人实体报告。在闭会期间，继续就可持续性报告和核心指标应该在公司汇总层面还是在法人实体层面使用进行了讨论。考虑到公司产生的影响是在地方一级实现的，一些专家认为应该由东道国的法人实体提供数据。但是，同样重要的是考虑到企业层面汇总的可持续性报告作为使企业行为和商业模式与《2030 年议程》相一致的一种手段也至关重要。汇总报告也是投资者财务决定的基础。

34. 一些人认为，就核心指标进行报告所需的数据在法人实体层面无法提供，或者关于公司业绩及其对环境影响和劳工问题的信息已经由国家统计局直接收集了。另一些人认为，公司报告无法提供足够的新信息或有用信息，或是为了按国家进行企业可持续性报告的目的而分拆合并的数据是成本高、任意和不切实际的做法。但是还有人坚持认为，法人实体层面事实上能够提供必要的信息，因为对资源的使用构成一个实体成本和管理会计的一部分。此外，如果已向国家统计局提供了数据，在公司报告中公开这些数据应该不是难事。这类信息的可靠性及其与财务报告的统一性会成为一项挑战。另一个问题是可持续性报告是应该被视为一项负担还是用以提高效率和削减成本的一项工具。例如，根据最近的一份出版

⁹ 见脚注 3。

¹⁰ European Commission, 2017, Financing a sustainable European economy, available at https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/170713-sustainable-finance-report_en.pdf (accessed 7 September 2017).

物，有越来越多的证据表明各组织通过特别是能源效率以及更广泛的水和废物管理领域的效率成功削减了运营成本。¹¹

35. 建议的方法意在促进公司的可持续发展目标核心指标与国家和全球层面的可持续发展目标各项指标相统一。可持续发展目标公司报告，与会计和可持续性报告一样，是新事物并在不断演变。因此，存在一种势头，基于会计—统计关联制定协调统一的方法来促进这些指标为更广泛的利益攸关方所用。根据国民账户体系，国际财务报告准则的基本原则在大多数情况下都与其原则相符，提供了一套全面、一致和灵活的宏观经济账户。¹² 国民账户体系称，两个体系之间可能存在不同之处，但合作将是有益的，以展示两种立场之间的调和。

B. 选定的指标及其衡量方式

36. 建议的核心指标涵盖了公司业绩的经济、环境、社会和治理领域(见附件)。

37. 适用的指标挑选标准如下：¹³

- (a) 指标应该至少与一项可持续发展目标监测指标相关；
- (b) 指标应该基于现有的关键举措或报告框架，并/或应该存在于公司报告之中；
- (c) 指标应该具有普遍性(适用于所有报告企业)；
- (d) 指标应该便利各行业间的可比性；
- (e) 指标应该处理一家公司可以控制的问题或为之收集数据的问题(渐进的方法)；
- (f) 指标应该便利财务和非财务报告原则和数据的趋同；
- (g) 应该能够对指标进行连贯统一的衡量；
- (h) 指标应该适合合并报告和法人实体报告。

38. 因此，从现有的关键可持续性报告举措中选定了各项指标。¹⁴ 其中包括贸发会议以往在环境报告和生态效率指标方面的工作，这些工作也提供了在企业层面整合环境和财务业绩¹⁵、企业社会责任¹⁶ 和企业治理披露的一种方法。¹⁷

¹¹ 联合国环境规划署和哥本哈根能效中心，2016年，《提高工业能效的最佳做法和案例研究：为政策制定者编写的介绍》，2016年(环境署—丹麦技术大学伙伴关系，哥本哈根)。

¹² 欧洲共同体、国际货币基金组织、经济合作与发展组织、联合国和世界银行，2009年，《2008年国民账户体系》，(联合国，纽约)。

¹³ 更多详细内容，见 TD/B/C.II/ISAR/78。

¹⁴ 见第8段，本说明脚注5。

¹⁵ 贸发会议，2000年，《在企业层面整合环境和财务业绩：生态效率指标标准化方法》(联合国出版物，出售品编号：E.00.II.D.28，纽约和日内瓦)；贸发会议，2004年，《生态效率指标编制者和使用者手册》(联合国出版物，出售品编号：E.04.II.D.13，纽约和日内瓦)。

¹⁶ 贸发会议，2008年，《年度报告中的公司责任指标指南》(联合国出版物，出售品编号：08.II.D.8，纽约和日内瓦)。

¹⁷ 贸发会议，2006年，《公司治理披露方面的良好做法指南》(联合国出版物，出售品编号：E.06.II.D.12，纽约和日内瓦)。

39. 在政府间专家工作组第三十四届会议期间分发的会议室文件中将提供更详细的信息，包括核心指标与可持续发展目标各项具体目标和指标的相关性、衡量方法和相关来源参考。

40. 若干需要政府间专家工作组进一步讨论的问题如下：

(a) 选定的经济、环境、社会 and 机构领域的指标是否构成了一套普遍的核心指标，适合加强报告在实现可持续发展目标方面的作用？

(b) 建议的指标清单是否符合数据一致性和可比性的目标？

(c) 建议的指标是否适合合并报告和法人实体报告？

(d) 如何确保对指标的连贯衡量，特别是国际财务报告准则中考虑的指标？

(e) 如何酌情促进与统计方法的统一？

四. 建议和前进方向

41. 本说明介绍了数目有限的关于公司对落实可持续发展目标贡献的报告的核心指标。预期将根据可持续发展目标监测框架以及可持续性报告利益攸关方举措的演变对这些指标进行进一步完善。因此，它们形成了一份动态文件，也是可持续性报告和衡量关于发布可持续性报告公司数量的可持续性发展目标指标 12.6.1 的基线。

42. 除了上文概述的议题，政府间专家工作组不妨考虑对下列问题进行进一步讨论：

(a) 在现阶段，哪些领域给关于可持续发展目标的报告构成了最大的挑战？可以考虑采取哪些最佳做法来处理这些挑战？

(b) 可持续发展目标 12.6 指出应鼓励各个公司将可持续性信息纳入各自报告周期。应如何促进这项工作，是否应该制定额外的指标来衡量这一领域的进展？

(c) 在编写能够对决策者，特别是发展中国家和经济转型国家的决策者有益的关于执行核心指标的指南方面，下一步工作是什么？

(d) 国际会计和报告准则政府间专家工作组等全球论坛如何能够进一步促进就这些核心指标建立共识，更普遍而言，如何促进加强企业报告在可持续发展目标监测机制中的作用？

附件

选定的可持续发展目标核心指标

领域	指标	衡量方法 ^a	相关的可持续发展目标指标	
A	经济领域			
A.1	收入和/或(净)增加值	A.1.1: 收入	国际财务报告准则 18	8.2.1
		A.1.2: 增加值	收入减去购买货物和服务的成本	8.2.1, 9.b, 9.4.1
		A.1.3: 净增加值	收入减去购买的货物和服务再减去折旧	8.2.1, 9.b
A.2	向政府的付款	A.2.1: 税收和其他向政府的付款	报告周期缴纳或应缴的总税款, 包括税务罚款; 专利费、执照费和其他向政府的付款, 不包括对政府资产支付的费用和与纳税不相关的违反行为的罚款	17.1.2
A.3	新投资/开支	A.3.1: 绿色投资/产品	待确定	7.b.1
		A.3.2: 社区投资	见 D.2.	17.17.1
		A.3.3: 研发总开支	国际会计准则 38	9.5.1
A.4	当地供应商/采购方案总数	A.4.1: 当地采购百分比	当地采购总额的绝对数字以及占采购总额的百分比。百分比必须基于报告期间的发票或所作承诺, 并使用权责发生制会计方法。	9.3.1
B	环境领域			
B.1	水的可持续使用	B.1.1: 水的回收利用	水的回收利用总量, 以及占取水总量的百分比	6.3.1
		B.1.2: 水的利用效率	报告期间的每单位净增加值用水量变化	6.4.1
		B.1.3: 水紧缺	按来源分列的取水量占可用淡水来源的比例	6.4.2
		B.1.4: 水资源综合管理	水资源综合管理的执行程度	6.5.1
B.2	废物管理	B.2.1: 减少废物的产生	每单位净增加值产生的废物量变化	12.5
		B.2.2: 废物的回收利用	利用回收的投入品制造的组织主要产品和服务的百分比	12.5.1

领域	指标	衡量方法 ^a	相关的可持续发展目标指标	
B.3	B.2.3: 危险废物	危险废物的总重量和处理的危险废物比例	12.4.2	
	B.3.1: 温室气体排放(范围 1)	每单位(净)增加值贡献的范围 1 ^b	9.4.1	
	B.3.2: 温室气体排放(范围 1 和 2)	每单位(净)增加值贡献的范围 2	9.4.1	
B.4	化学品, 包括杀虫剂和消耗臭氧层物质	见 B.2.3.	12.4.2	
B.5	B.5.1: 可再生能源	可再生能源消耗占最终能源消耗量的百分比	7.2.1	
	B.5.2: 能效	每单位净增加值的能耗	7.3.1	
C	社会领域			
C.1	性别平等	C.1.1: 管理职位中女性所占比例	管理职位中女性人数与雇员总数之比	5.5.2
C.2	研发	C.2.1: 研发开支	国际会计准则 38	9.5.1
C.3	人力资本	C.3.1: 每名雇员每年的培训小时数, 按雇员类别分列	每一类型雇员每年的培训总时数除以每一类型雇员总数所得出的每一类型每名雇员每年平均培训小时数	4.3.1
		C.3.2: 每名雇员每年的员工培训开支, 按雇员类别分列	培训的直接和间接成本, 包括培训师费用、培训设施、设备和相关旅行成本	4.3.1
		C.3.3: 雇员薪资和福利, 按雇员类别和性别分列	作为员工劳动力总成本计算的薪资; 福利(国际会计准则 19)	8.5.1, 10.4.1
C.4	员工健康和安	C.4.1: 员工健康和安方面的开支	职业安全和健康相关方案总成本, 加上公司保健活动的直接成本, 加上相关工作环境问题的成本	3.8
		C.4.2: 工伤发生频率/事故率	发生频率: 新工伤事件数量除以工人的工作总时数; 事故率: 新事件数量除以工人平均人数	8.8.1
C.5	集体协定	C.5.1: 集体协定覆盖的雇员百分比	集体协定覆盖的雇员人数与雇员总数之比	8.8.2
D	机构领域			
D.1	企业治理披露 ^c	D.1.1: 董事会会议次数和出席率	报告期间的董事会会议次数	16.6
		D.1.2: 女性董事会成员人数/百分比	女性董事会成员人数占董事会总人数比例	5.5.2

领域	指标	衡量方法 ^a	相关的可持续发展目标指标
	D.1.3: 按年龄分列的董事会成员	董事会成员平均年龄	16.7.1
	D.1.4: 审计委员会会议次数和出席率	报告期间的委员会会议次数	16.6
	D.1.5: 薪资 — 薪资总额和每个董事会成员和高管的薪资	国际会计准则 24	16.6
D.2	捐赠(未具体说明)和向社区项目的捐赠	D.2.1: 慈善捐款支出 慈善捐款实际支出, 和对受益者为公司外部人员的更广泛社区的投资, 按权责发生制逐项列报	17.17.1
D.3	反腐败做法	D.3.1: 支付的罚款金额或因定罪而应支付的罚款金额 定罪总数; 由于违反腐败问题相关法律或条规已付和应付的罚款金额	16.5.2.

^a 由于篇幅限制, 这里仅提供了指标衡量的一般方法; 将在政府间专家工作组第三十四届会议期间分发的会议室文件中提供更详细的方法。

^b 可持续发展目标元数据指导意见 9.4.1 建议每单位增加值的二氧化碳排放量。见 <https://unstats.un.org/sdgs/metadata/files/Metadata-09-04-01.pdf>(2017 年 8 月 28 日访问)。

^c 这些指标并非普遍适用, 但它们适用于上市公司, 上市公司应该对使用大部分自然和人力资源负责。考虑到这类公司的影响, 将这些指标纳入作为核心指标。