



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

第三十三届会议

2016年10月4日至6日，日内瓦

临时议程项目4

加强报告在实现可持续发展目标方面的作用：将环境、社会和治理信息纳入公司报告之中

贸发会议秘书处的说明

内容提要

2015年，联合国会员国通过了《2030年可持续发展议程》，《议程》包含17个可持续发展目标和169个具体目标。目标12.6明确鼓励公司，尤其是大型和跨国公司，采取可持续做法并将可持续性资料纳入报告周期。指标12.6.1要求公布可持续性报告的公司数据。

贸发会议在可持续性报告领域已经工作了20多年。本说明旨在便利代表们在国际会计和报告准则政府间专家工作组在第三十三届会议上进一步审议可持续性报告。本说明审查的问题涉及：通过将环境、社会和治理信息纳入公司报告来加强报告在实现这些目标方面的作用。具体而言，本说明讨论与可持续性报告的协调相关的问题，以此作为一种手段，便于于报告的可比性、有用性和与目标监测框架的匹配性。在这方面，本说明阐述在选择公司报告的目标核心指标方面的标准和原则，并且在这些目标的全球监测指标、现有可持续性报告举措和普遍做法的基础上，就涵盖经济、环境、社会和机构信息的具体指标提出建议。本说明还建议供第三十三届会议进一步审议的问题。



目录

	页次
一. 导言：原理和目标.....	3
二. 《2030年可持续发展议程》公司报告方面的主要挑战.....	5
三. 选择可持续发展目标核心指标的主要标准.....	6
A. 可持续发展目标相关报告的基本原则.....	7
四. 公司报告中的可持续发展目标核心指标.....	9
A. 经济.....	11
B. 环境.....	12
C. 社会.....	14
D. 机构.....	16
五. 结论：下一步工作.....	17
附件一. 全球最大公司可持续性报告做法调查.....	19
附件二. 公司报告和可持续发展目标咨询小组成员.....	21
附件三. 公司报告中的可持续发展目标拟议核心指标.....	23

一. 导言：原理和目标

1. 2015 年，联合国会员国通过了《2030 年可持续发展议程》，议程包含 17 个可持续发展目标和 169 个具体目标。¹ 在第 70/1 号决议中，大会指出，将使用一套侧重于可衡量结果的全球指标，跟踪和审议目标和具体目标。因此，可持续发展目标各项指标机构间专家组的设立是为了制定一个全球指标框架，以监测《2030 年议程》的执行情况。会员国将按照《2030 年议程》的原则制订国家指标，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，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。² 指标框架的充分开发是一个需要时间的进程，随着可资利用的知识和数据的增加而有可能予以完善。

2. 机构间专家组的报告要求，全球监测在最大程度上基于可比较的标准化国家数据，这些数据通过完备的国际统计系统国家报告机制获得。应作出努力，以填补数据空白并通过在国家层面进一步采用国际议定标准，加强国家统计能力和改进报告机制等做法，改善国际可比性。

3. 这种动态对公司报告议程有直接影响。具体目标 12.6 明确鼓励公司，尤其是大型和跨国公司，采用可持续做法并将可持续性资料纳入报告周期。指标 12.6.1 要求公布可持续性报告的公司数目数据。其他几项指标涉及许多企业在报告中已经提供的数据(例如能源和水的使用、二氧化碳排放量、废物产生和回收等数据)，以及人力资源管理、性别平等和社区发展等等。³

4. 这种信息通常由公司提供，作为可持续性报告的一部分，这正在成为全球一种主流商业做法。⁴ 可持续性报告方面的许多倡议和框架发生了演变，极大地帮助提高了人们对可持续发展挑战以及在处理这些挑战方面的良好公司做法的认识。⁵ 《胡萝卜和大棒》报告指出，可持续性报告工具和使用这些工具的国家数目越来越多。十年前，这些工具是例外而非常规，但在过去三年中，其数量翻了一番多。⁶

¹ A/RES/70/1。

² E/CN.3/2016/2。

³ 见附件一，以了解最经常报告的指标详情：根据贸发会议的大公司可持续性报告做法研究。

⁴ 没有普遍接受的“可持续性报告”的定义。该词通常用于指公司年度报告中传统财务报表之外的信息。其他常用术语包括，可持续发展报告、非财务报告、特别财务报告、公司社会责任报告、社会报告、环境、社会和治理报告。“综合报告”认为，可持续性报告应以财务和非财务信息的综合为基础。在本说明中，可持续性报告一词用于报告一个报告实体的经济、环境、社会和公司治理绩效及其对可持续发展的影响。

⁵ 参见 TD/B/C.II/ISAR/74，以了解关于可持续性报告方面的趋势和倡议的更多信息。

⁶ 毕马威全球报告倡议、联合国环境规划署和非洲公司治理中心，2016 年，《胡萝卜和大棒：可持续性报告条例和政策方面的全球趋势》，可在以下网址参阅：<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2016/05/carrots-and-sticks-may-2016.pdf>。注：脚注提到的所有网站都是在 2016 年 6 月访问的。

5. 因此，对于新建立的可持续发展目标监测框架而言，公司报告可以是一个重要的数据来源。作为公司绩效的一个主要信息来源，公司报告可丰富和加强目标监测机制，向政府和资本提供方等利害关系方提供各种手段，以评估公司对可持续发展的经济、环境和社会影响。然而，为实现这一目标，需作出更多努力，以促进可持续性报告领域的协调和可比性。根据贸发会议最近对全球大公司可持续性报告的研究，71%的报告涉及《全球报告倡议的可持续性报告准则》(包括 G3 和 G4 准则)，⁷ 56%的报告涉及国际标准化组织发放的证书，51%的报告涉及《联合国全球契约原则》。根据《胡萝卜和大棒》一书，在全世界有 383 份可持续性报告工具。可持续性报告要求的日益多样性、所报告信息量和缺乏可比性与可靠性对此类报告的用户和编写者造成很大困难。这些因素也会破坏决策的可信度，包括评估公司对实现目标所作的贡献。

6. 解决这一挑战，国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十二届会议重申，企业需要对其绩效的财务和非财务方面进行可靠和可比较的报告并将可持续性信息纳入报告周期。会议强调，最近通过了《可持续发展目标》，增加了解决这一问题的紧迫性。会议请贸发会议与公司报告和目标问题咨询小组开展进一步工作，⁸ 以确定与目标相关的良好公司报告做法，并促进可持续性报告的协调。⁹

7. 本说明旨在促进在第三十三届会议上对该议题的讨论。它概述了与提高公司报告在目标监测框架中的作用相关的主要问题，并讨论这两个系统是否以及如何匹配，包括在全球目标监测指标的基础上并协调可持续性报告的现有要求和做法。本说明概述《2030 年议程》公司报告的选择标准和主要原则并阐述在公司可持续性报告方面与目标相关的可能指标，以说明下一步工作。¹⁰ 本说明吸收了咨询小组成员在会议上和在贸发会议与联合国环境规划署和“第 47 段之友小组”在 2016 年联合国组织的一次后续网络研讨会上提出的意见和建言。¹¹ 本说明应与为第三十二届会议编写的题为“审查在实现可持续发展目标方面加强公司报

⁷ 参见 <https://www.globalreporting.org/standards/g4/Pages/default.aspx>。

⁸ 见附件二咨询小组成员名单。

⁹ TD/B/C.II/ISAR/75。

¹⁰ 重要的是，应注意到，目标核心指标侧重于普遍核心问题，同时为额外报告要求留出余地。在磋商中，有人指出，协调对于可持续性报告的可比性和有用性至关重要，然而，需要有灵活性，以反映在可持续发展方面公司活动的特殊性和多样性，包括在行业层面，并且为创新提供空间，因为可持续性报告仍在演变之中。

¹¹ 后者是在联合国可持续发展会议之后，在 2012 年组建的一个政府领导的倡议。目前成员是：阿根廷、奥地利、巴西、智利、哥伦比亚、丹麦、法国、挪威、南非和瑞士。

告作用的良好做法”的说明一并考虑。¹² 这项工作以政府间专家工作组以前在公司报告和披露环境、社会和公司治理信息等领域的指南为基础。¹³

8. 本说明未涉及可持续性报告应是强制性的还是自愿性的问题。¹⁴ 虽然在如何以可比较和连贯的方式鼓励和提供公司可持续性和目标相关报告方面有必要找到各种途径，但各国需决定最好的实现途径。本说明也未处理所建议指标的衡量问题，以及是否应将可持续性数据列入年度报告或一份单独可持续性报告之中。报告指标与指标的统计汇总方法之间的匹配不在本说明范围之内。预计这些重要问题将在以后阶段处理。

二. 公司报告对《2030 年可持续发展议程》的主要挑战

9. 《2030 年议程》公司报告是一个复杂问题，这一问题需要处理若干挑战，这些挑战可归入两个层次，即与可持续性报告的总体协调相关的挑战和最近在可持续性报告与目标监测框架及其指标相匹配方面发生了演变的挑战。在第三十二届会议上处理的可持续性报告协调方面的挑战包括如下：

- (a) 在可持续性报告方面缺乏协调、可比性和统一；
- (b) 需要以一致方式将可持续性信息纳入报告周期，可持续性和目标相关报告需要与现有财务报告框架保持一致；
- (c) 需要通过审议广泛的可持续性报告用户的共同需要，处理实质性原则的一个新层面；
- (d) 强制性与自愿性要求；
- (e) 对非上市和中小型企业部门的要求的适用和相关范围，包括在公司价值链内部；
- (f) 独立核查和保证；
- (g) 可持续性报告的遵守、监测和执行；
- (h) 缺乏资源，尤其是在发展中国家和转型期经济体。

¹² TD/B/C.II/ISAR/74。

¹³ 贸发会议，1998 年，《关于环境成本和公司责任的会计和财务报告》(日内瓦，联合国出版物)；贸发会议，2004 年，《生态效率指标编制者和用户手册》(纽约和日内瓦，联合国出版物)；贸发会议，2006 年，《公司治理披露方面的良好做法指南》(纽约和日内瓦，联合国出版物)；贸发会议，2008 年，《年度报告中的公司责任指标指南》(纽约和日内瓦，联合国出版物)；贸发会议，2014 年，《在可持续性报告举措方面向决策者和证券交易所提供最佳做法指导》(纽约和日内瓦，联合国出版物)。

¹⁴ 强制性工具占主导地位，但自愿工具的增长也很强。《胡萝卜与大棒》报告指出，虽然实行了 100 多个新的强制性工具，但“2016 年，强制性与自愿性工具的比例下降到 65%，而 2013 年的比例是 72%”(KPMG et al., 2016)。

10. 在通过了《2030 年议程》后，为加强公司报告在实施该议程方面的作用所开展的讨论进一步强调了统一可持续性报告的重要性，并提出了与这种报告符合目标监测要求相关的其他问题，特别是，目标监测框架及其指标是否会提供一个机会，以便利在公司报告方面的有限目标核心指标基础上在统一可持续性报告方面所作的努力。

11. 所讨论的一个问题是，与目标相关的公司报告应在公司汇总层面完成，以反映对《2030 年议程》的集团影响，还是应在国家层面完成，以反映一个企业对东道国国家经济的影响，或在两个层面上完成。有人指出，虽然对一个社会的影响应在国家层面反映，但集团层面综合可持续性报告是按照《2030 年议程》改变公司行为和商业模式的一种关键途径。综合报告也是评估公司对可持续发展的贡献和提高人们对良好公司做法的认识的一个重要工具。它对于处理公司报告与企业向统计机构提供与目标相关的绩效数据之间的匹配问题也很重要。在这方面，有人指出，过去在国际公共部门会计准则和政府财政统计的融合方面所作的努力可为汇总方法提供一个框架。¹⁵ 国际货币基金组织制定了政府财政统计数据，作为经济学家在分析财政政策时在宏观经济层面使用的一个国际公认统计报告框架。¹⁶ 国际公共部门会计准则考虑到决策者和政策分析人员的宏观需要，目标核心指标的制定同样需要与目标的统计报告框架相一致。¹⁷ 与会者强调了此项任务的挑战性，并指出，公司已向数据统计机构提供了所需环境和社会数据，在报告中披露此类信息可能是不必要的。然而，与会者还提出了此类信息的透明度和向公众提供此类信息的问题以及此类信息与会计数据的一致性和确实性。

三. 选择可持续发展目标核心指标的主要标准

12. 在磋商中，与会者指出，基于目标核心指标的可持续性报告协调需基于明确的选择标准，并立足于确定目标相关报告主要用户(包括政府、投资者和民间社会)的共同需要，并提供可促成该领域共识的一个框架。有人建议，应明确界定此类报告的目标，即承认和通报公司在实现这些目标方面的绩效。指标应符合目标监测框架，涵盖经济、社会和体制(治理)信息。具体而言，十分重要的是，目标核心指标应考虑到目标监测框架的原则，这些原则意在具有：

- (a) 普遍、综合和相互关联性，并涵盖可持续发展的三个层面；
- (b) 自愿性和国家领导；
- (c) 长期导向；

¹⁵ 国际公共部门会计准则理事会，2014 年，“用于在制定国际公共部门会计准则过程中审议政府财政统计报告准则的进程”，政策文件。

¹⁶ 参见 <https://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/aboutgfs.htm>。

¹⁷ 这一问题超出本说明的范围。

(d) 对所有人具有开放性、包容性、参与性和透明性；

(e) 以人为本，对性别问题敏感，尊重人权，并特别侧重于最贫穷、最弱勢和最落后的。

13. 在磋商中处理的一个问题是，有否可能选择对所有公司和单个公司具有普遍性和相关性的核心指标，而不论业务种类、行业或地域。在这方面，与会者强调了目标的多样性和广泛范围，以及与目标相关的企业活动的多样性。实现这种标准有助于可持续性报告的可比较性。然而，确定此类指标是一项挑战。与会者指出，全球目标监测框架及其指标反映了成员国在构成可持续发展普遍要求的内容方面已经达成了共识，而这可成为确定公司报告中的普遍可持续性指标的一个很好起点。指标的选择应基于现有可持续性报告倡议、要求和公司做法。这样做的目的并非创造新的要求，而是鼓励使用现有做法和方法。

A. 可持续发展目标相关报告的基本原则

14. 按照国际财务报告系统的现有体制基础，为满足用户需要，目标报告框架需考虑到系统的基本报告原则和质量特点。十分重要的一点是，应确保此种框架加强财务和非财务报告模型的一致性并允许将可持续性信息以一致性的方式纳入公司报告周期。与会者在磋商中强调了下列问题：国际财务报告准则概念框架对可持续性目标相关报告的相关性；普遍性和实质性之间的关系；衡量方法的一致性和数据可比性；报告范围的明确性；渐进方法。

1. 国际财务报告准则概念框架的相关性

15. 根据国际财务报告准则基金会的一项研究，到 2015 年前，100 多个国家要求国有公司使用国际财务报告准则，而大多数其他司法管辖区允许至少在某些情况下使用此类准则。¹⁸ 这使得国际财务报告准则在公司财务报告中成为一种主导制度。国际财务报告准则概念框架与通用财务报告(即，以广大用户通用信息需要为导向的财务报表)相关。该框架概述此类报告的目标及其质量特点(例如相关性、实质性、忠实呈现、可比性、可验证性、及时性和可理解性)，解释成本-收益考虑，并列入现有关切作为财务报告的基本假设。在主要满足资本提供方的信息需要的同时，通用财务报表旨在满足大多数用户(包括经济决策者)在编制和使用国民收入统计、监管经济实体的活动或确定税务政策方面的共同需要。该框架承认，尤其是政府，可为自身目的规定不同的或额外要求。然而，此种要求不应影响为其他用户的利益公布的财务报表，除非他们也满足这些其他用户的需要。¹⁹

¹⁸ 国际财务报告准则基金会，2015 年，世界经济财务报告准则，可在以下网址参阅：<http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Documents/Financial-Reporting-Standards-World-Economy-June-2015.pdf>。

¹⁹ 国际财务报告准则基金会，2012 年，《国际财务报告准则指南》(伦敦)。

16. 鉴于国际财务报告准则的普遍采用，需讨论框架的财务报告原则是否与可持续性资料相关。具体而言，问题是，是否应将国际财务报告准则框架扩大到可持续性报告，或者，可持续性报告是否应由额外一套或完全不同的一套要求为指导。这对于财务报告原则(例如相关性、实质性和现有关切)对可持续性报告的适用性有重大影响，因为可持续性信息对于政府或非政府组织可能是相关的，但对于投资者而言却不一定。

2. 普遍性与实质性之间的关系

17. 实质性原则需要给予特别注意。国际财务报告准则基金会指出，“如果信息的省略或误报会影响使用者基于特定报告实体的财务信息作出的决策，则信息就具有实质性。[因此]，实质性是与特定实体相关的一个方面，它取决于在一个实体的财务报告中信息所涉项目的性质或规模，或者两者都有”。²⁰ 然而，特许公认会计师公会和气候披露准则委员会在对可持续性报告总体情况所作的分析报告中，最近得出结论认为，“实质问题的确定越来越多地通过利益攸关方的参与加以确定。实际上，在涉及可持续性问题时，任何事情对某个人而言都可能是实质性的，这就提出了以下问题：应从谁的角度确定实质性？”²¹

18. 从特定实体层面定义实质性可能造成与普遍性标准的冲突。在目标相关报告方面，实质性有一层新含义。目标的通过需要多利益攸关方磋商，所有各方都同意，某些方面的经济、环境和社会活动对他们很重要。因此，选择目标核心指标取决于以下想法：具体目标被纳入到对公司的当前实质性评估之中，因此，指导可持续性披露框架。此外，实质性评估进程需增加透明度，该进程应伴随目标核心指标数据的报告。然而，十分重要的一点是，公司仍能报告核心指标可能未涵盖的其他可持续性信息，例如其实质性可能不够广泛的某些具体问题。

3. 衡量方法的一致性和数据可比性

19. 为确保利害攸关方可使用目标相关报告以跟踪在实现目标方面的进展情况，指标需具有跨实体、时间和地域的可比性，因此，需要关于范围、数据质量、使用的方法和局限性等问题的具有透明度和可追溯性的文件。这仍然是可持续性报告的一个主要挑战。例如，在 2013 年对投资者进行的一次调查中，特许

²⁰ 国际财务报告准则基金会，2016 年，概念框架工作人员文件，参考编号 10G，可在以下网址参阅：<http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Pages/Board-discussion-and-papers-stage-5.aspx>。大多数可持续性框架采用这种做法，例如“全球报告倡议”和可持续性会计准则委员会。国际综合报告委员会的定义是，如果信息影响一个组织在短期、中期和长期创造价值的的能力，该信息就是实质性的。

²¹ Association of Chartered Certified Accountants and Climate Disclosure Standards Board, 2016, *Mapping the Sustainability Reporting Landscape: Lost in the Right Direction* (London).

会计师公会和欧洲可持续投资论坛发现，在非财务报告方面，92%的人不同意或坚决不同意，目前的报告具有充分可比较性。²²

4. 报告范围的明确性

20. 与国际财务报告准则的一致性问题的报告范围方面产生了其他问题。例如，贸发会议的研究表明，披露可持续性信息的公司通常不提供与所拥有的非营业法律实体或资产相关的信息。然而，在某些情况下，在法律上拥有这些非营业实体或租用资产的实体可能是其产出的实际使用者。在联合运营中也出现类似情况，这种活动通常仅由一方伙伴运营。如果要求与国际财务报告准则一致，重要的是，应确保遵循与此种准则相关的指导，所有数据按照所有权份额分割。因此，披露以下情况十分重要：确定报告实体的界限之基础以及可持续性报告所采用的其他假设和方法。在某些司法管辖区，在编制法律实体财务报表时可能不要求使用国际财务报告准则，但仅汇总报告需要如此。在汇编非财务数据时，这可能会构成困难，因为公司在报告法定财务数据时可能会使用不同的会计规则。汇总规则在从个别公司到总公司层面汇总数据过程中发挥重要作用，因此，对公司报告和监测目标实现情况之间的联系产生影响。

5. 渐进方法

21. 选择目标的核心指标，应考虑到现有数据收集能力或公司访问信息的渠道。使公司承担过度负担可能不利于《2030年议程》下的私营部门参与。因此，建议一种渐进做法，根据这种做法，所选指标首先处理公司可控制并已为其收集数据的问题，或公司可接触有关信息来源的情形。

四. 公司报告中的可持续发展目标核心指标

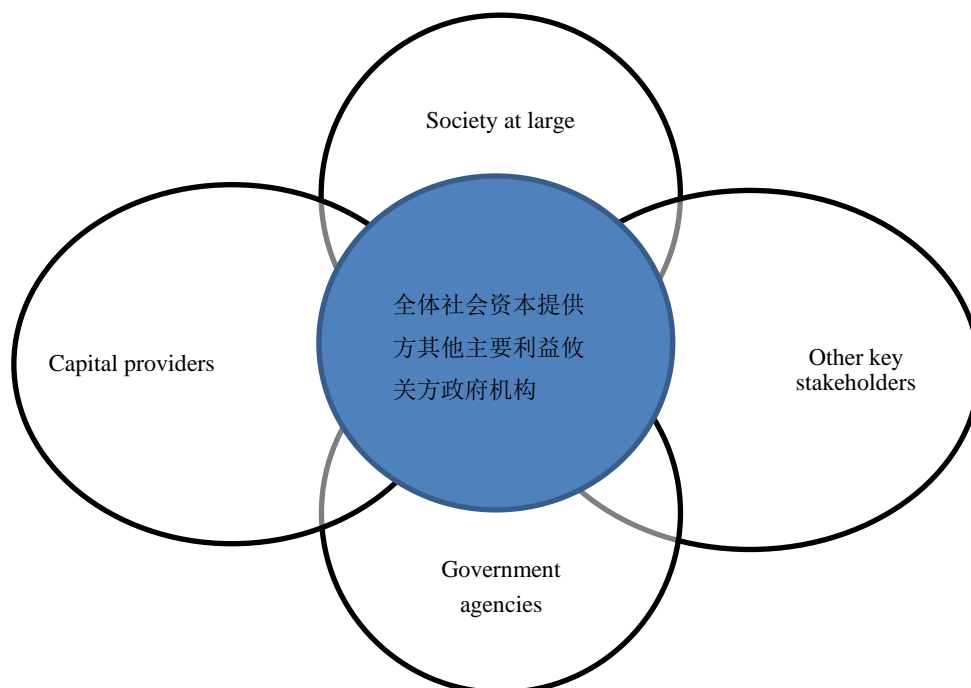
22. 鉴于第三章所述主要标准和原则，贸发会议建议了一套目标核心指标。这些建议基于目标指标框架、贸发会议目前正在进行的会计和报告协调工作、联合国环境规划署与环境报告相关的活动以及其他主要可持续性报告举措和对现有公司报告做法的一项调查(见附件一)。²³ 这些指标的提出供进一步讨论并作为下一步工作的说明。图中显示为确定目标相关信息主要用户的共同需要所使用的方法。²⁴

²² 特许会计师公会和欧洲可持续投资论坛，2013年，投资者从非财务报告中期待什么？可在以下网址参阅：<http://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDF-technical/sustainability-reporting/tech-tp-wdir.pdf>。

²³ 所列出的公司报告指标是地方公司在法定报告中可报告指标的替代指标。

²⁴ 其他主要利益攸关方可包括现有和潜在商业伙伴、消费者、雇员、周围社区和其他人。

图
与可持续发展目标相关信息的主要用户



23. 该建议涵盖《2030 年议程》的主要领域，按可持续性报告倡议所建议的以及公司正在作出报告的主要方面作了细分，如表所示。它们还涉及国际综合报告理事会建议的以下 6 个主要领域：金融、制造、知识、人、社会和关系、自然。

表
所建议指标涵盖的主要领域

经济	环境	社会	体制
利害攸关方价值	能源	卫生与安全	治理
经济绩效	水	人权和公平贸易	问责
财务绩效	温室气体	创造就业和劳动做法	反腐败
当地采购与供应商开发	排放量	人力资源开发	
与可持续发展目标相关的投资	废物	性别平等	
研究与开发		捐款	

24. 附件三表格显示所建议的公司指标与可持续发展目标、具体目标和全球指标之间的关系。本章 A 至 D 节根据联合国、贸发会议和联合国环境规划署在相关领域的现有指导、贸发会议关于大公司目前报告做法的研究、通用的可持续性报告框架，对这些指标进行分析(着重以“全球报告倡议的可持续性报告准则”为可持续性报告的主要参考)以及磋商小组提出的其他问题。

A. 经济

25. 与会者建议了以下指标：A.1：收入和/或附加值；A.2：税费和向政府的其他支付；A.3：全部新投资(影响力投资)；A.4：当地采购和供应商开发。

1. A.1：收入和/或附加值

26. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 8.2.1(每名受雇者的实际国内生产总值的年增长率)相关。贸发会议的研究表明，在全球大公司中，仅有 27% 的公司报告向政府、雇员、供应商、股东或其他投资者支付的现金流或通过捐赠花费的开支。根据 G4 准则，指标 EC1 侧重于创造和分配的直接经济价值；该指标指出，公司应按应计制报告产生的价值(收入)；分配的经济价值(营业成本、雇员工资和福利、对资本提供方的支付、按国别向政府的支付以及社区投资)；这两项措施之间的差别(保留的经济价值)。准则还规定，如果价值重大，应在国家或区域层面报告所创造和分配的经济价值；公司应解释确定其“重大”的标准。咨询小组的其他建议包括雇员平均薪金等指标。收入低于一定水平的雇员数目被视为重要信息；提供这一信息不仅对一个公司有用，而且对有关供应链中的所有雇员有用。与会者还讨论了将薪金相关指标移动到社会领域下以及销售额占国内生产总值的比例问题。

2. A.2：税费和对政府的其他支付

27. 这一指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 17.1.2*(由国内税收供资的国内预算比例)(有待专家组审议)相关。贸发会议的研究表明，在全球大公司中，55% 的公司报告付税情况。因此，这些公司中的一半以上的公司已经就该建议指标作出报告，该指标列入了贸发会议“年度报告中的公司责任指标指导意见”。G4 准则的 EC1 指标要求这种披露。咨询小组的讨论包括审议应报告总缴税额还是应报告具体税种下的缴税额的问题。

3. A.3：全部新投资

28. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 1.b.1*(与多边环境协定相关的国家行动计划数目，这种协定支持对消除贫困和可持续性地使用自然资源的行动加速投资)相关(有待专家组审查)。贸发会议的研究表明，在全球大公司中，33% 的公司报告可持续性能源供应投资，31% 的公司报告环境改善投资或贷款(包括绿色债券)，只有 1% 的公司报告平均税前收入社会投资。新增总投资是“年度报告中的公司责任指标指导意见”中的一项指标。指标 EC1 要求披露社会投资。新投资可产生积极的经济和社会影响，因为新投资可促成生产能力的开发和减贫。这种投资可考虑报告公司在其他实体中所作的直接投资和在自己的业务中所作的投资(例如通过购买新设施或生产技术)以及外国直接投资。咨询小组的其他建议包括绿色投资和绿色营业额数据。与会者同意，需进一步拟订此种指标的定义和衡量。

4. A.4: 本地采购和供应商开发

29. 这一指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 9.3.1(小型企业占总产业价值的百分比份额)相关。贸发会议的研究表明,在全球大公司中,19%的公司报告供应商的地域分布或当地供应商的比重。根据 G4 准则,指标 EC9 侧重于采购做法并规定披露对当地供应商的支出比例和重要的业务地点。本地采购是“年度报告中的公司责任指标指导意见”中的一项指标。咨询小组的其他建议包括,与供应商达成的长期合同安排、存在质量手册、检查程序和负责任的采购。

B. 环境

30. 在联合国环境规划署的研究和全面报告环境信息的基础上,建议了以下指标:²⁵ B.1: 平均净附加值用水量; B.2: 平均净附加值产生的废物; B.3: 平均净附加值温室气体排放量(范围 1-2); B.4: 化学品,包括杀虫剂和消耗臭氧层物质; B.5: 平均净附加值能源消耗。咨询小组的讨论强调,除了提供相关数据外,十分重要的是,鼓励公司报告它们减轻负面影响和为减少负面影响所采取的积极行动等详情。

1. B.1: 水消耗

31. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 6.4.1*(用水效率随时间发生的百分比变化)相关。贸发会议的研究表明,在全球大公司中,74%的公司报告了水消耗情况,13%的公司提供了按生产原件的细分情况。该指标在贸发会议的《生态效率指标编制者和使用者手册》中。根据 G4 准则,指标 EN9 要求披露受提水严重影响的水源。其他水消耗方面的可持续性报告准则包括,促进可持续发展全球水工具世界商业理事会、²⁶ 碳披露项目用水计划²⁷ 和联合国全球契约首席执行官的水任务。²⁸ 咨询小组的讨论侧重于列入环境指标方面的水压力、强度、供应和质量等指标。

2. B.2: 生成的废物

32. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 12.5.1(国家回收利用率(回收利用的材料吨数))相关,是《生态效率指标编制者和使用者手册》中的一个指标。贸发会议的研究表明,在全球大公司中,51%的公司报告了废物再利用情况,40%的公司按废物终点作了报告,11%的公司按废物类型作了报告。

²⁵ 联合国环境规划署,2015年,“提高门槛——推进可持续性报告中的环境披露”(巴黎)。

²⁶ 参见 <http://www.wbcsd.org/work-program/sector-projects/water/global-water-tool.aspx>。

²⁷ 参见 <https://www.cdp.net/water>。

²⁸ 参见 <http://ceowatermandate.org>。

3. B.3: 温室气体排放量

33. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 9.4.1(平均附加值的二氧化碳排放量)相关。贸发会议的研究表明,在全球大公司中,66%的公司报告了范围 1(所有温室气体排放量);62%的公司报告了范围 2(由于消耗购买的电力、热力或蒸汽所产生的间接温室气体排放量)。²⁹ 根据 G4 准则,指标 EN15 和 EN16 分别涵盖范围 1 和范围 2 排放量,并要求,除其他外,按照二氧化碳排放公吨数、基准年、排放因子来源和选定的整合方法报告温室气体排放量。同样地,碳披露项目分别在 CC8.2 和 CC8.3 准则中提供了关于披露范围 1 和范围 2 排放量的指导方针。³⁰ 咨询小组关于应衡量何种范围作为该指标的一部分的讨论同意排除范围 3,并指出,G4 准则披露范围 3 的指标(EN17)、温室气体排放强度(EN18)和温室气体排放减少量(EN19)。

4. B.4: 化学品

34. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 12.4.2*(废物处理、危险废物的产生和危险废物管理,按处理类型分列)相关。然而,没有关于化学品的具体指标。有助于提高化学品管理透明度的指标包括 G4 准则下的指标 EN24(记录的重大泄漏次数和泄漏量,包括化学品)和指标 EN25(危险废物)。指标 EN20 涵盖消耗臭氧层物质排放量并要求披露关于此类物质的定义、生产、进口和出口等信息。同样地,关于平均净附加值的消耗臭氧层物质依赖性的一项指标列于《生态效率指标编制者和使用者手册》。国际公认的可持续性报告框架和准则目前不提供关于使用化学品的具体指标,但作为替代,提供了仅有助于普通理解化学品管理的指标。咨询小组的讨论指出,由于泄漏和正常的商业活动,使用化学品可导致污染土壤、空气和水。报告由于商业活动而产生的土壤、空气和水污染的可能根源以及减缓影响的措施,是报告的一项重要内容。然而,一些专家质疑这些领域的指标是否具有普遍性,数据是否能普遍获得,这就更需要对化学品报告进行进一步研究。

5. B.5: 能源消耗

35. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 7.3.1(以一次能源和国内生产总值衡量的能源强度)相关。机构间专家组的能源相关指标还包括指标 7.2.1(最终总能耗中的可再生能源份额)、指标 7.b.1*(国内净能源使用量的附加值比率,按行业分列)。可以进一步探讨这些指标对公司报告的相关性。贸发会议的研究表明,在全球大公司中,31%的公司报告能源强度或效率情况。根据 G4 准则,指标 EN3 要求披露组织的能源消耗信息,包括可再生和非可再生燃料,并披露电力、加热、制冷和蒸汽消耗情况以及使用的方法和转换系数。其他指标

²⁹ 关于每个范围的定义,参见: <http://www.ghgprotocol.org/calculation-tools/faq>。

³⁰ 参见 <https://www.cdp.net/en-US/Pages/guidance-climate-change.aspx>。

更进一步，包括组织外的能源消耗情况(EN4)、能源强度比率(EN5)、能耗减少(EN6)和产品与服务中的能源要求减少量(EN7)。在一个会计期间的能源总需求和前一年的相关数量指标是《生态效率指标编制者和使用者手册》以及碳披露项目框架的一个指标。

C. 社会

36. 政府间专家工作组的纳入公司社会责任报告指导意见的社会报告指标(载于“年度报告中的公司责任指标指导意见”)在第二十四届会议上获得批准并包括以下内容：**C.1**：总劳动力，按就业类型、合同和性别细分；**C.2**：研究和发指出占营业额的比例；**C.3**：每年每名雇员的平均培训小时数，按就业类别细分；**C.4**：集体协定覆盖的雇员百分比；**C.5**：员工健康和安全的成本；**C.6**：由于职业事故、伤害和疾病造成的工作日损失；**C.7**：人权。

1. C.1：总劳动力

37. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 5.5.2(妇女占管理职位的比例)以及指标 8.5.1(女性和男性雇员的平均小时收入，按职业、年龄组和残疾人细分)相关。贸发会议的研究表明，在全球大公司中，93%的公司报告了雇员数目，67%的公司提供按性别的细分情况，46%的公司提供按地域的细分情况，39%的公司提供按国籍或族裔细分的情况，28%提供按年龄组的细分情况，22%的公司提供按管理层的细分情况，11%的公司提供按教育细分的情况。贸发会议关于该指标的准则强调，公司活动的一项最重要的积极影响是创造就业。根据 G4 准则，在公司的组织情况披露方面，指标 10 要求报告按就业合同和性别细分的雇员总人数情况，并对长期雇员、受监督工人、在法律上被视为自营就业的工人以及受监督的合同雇员作出进一步区分。咨询小组的讨论强调，把握公司将人员纳入劳动力的方法非常重要。

2. C.2：研究与开发支出

38. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 9.5.1(研究与开发支出作为国内生产总值的百分比)相关。技术是公司竞争优势的驱动力，也是公司所在国经济发展的一个相关要素。在专业发展支出指标下，咨询小组考虑增加雇员可持续性培训。有些专家建议将该指标移动到经济领域。

3. C.3：每年每名雇员的平均培训时数

39. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 4.3.1(过去 12 个月青年和成人在正规和非正规教育和培训中的参与率)相关。贸发会议的研究表明，在全球大公司中，38%的公司报告雇员平均培训时数。开发员工技能是公司的人力资源积极投资的一项指标。

4. C.4: 集体协议覆盖的雇员百分比

40. 该指标与具体目标 8.8 相关, 具体目标是保护劳动权利和促进所有工人(包括移徙工人, 尤其是移徙妇女和不稳定就业者)的安全和有保障的工作环境。在 G4 准则下, 指标 11 要求披露集体谈判协议覆盖的雇员百分比。贸发会议关于该指标的准则指出, 集体谈判得到国际公认, 它是增加公司活动的积极社会影响的一种途径。该指标指的是由公司本身或由公司所在组织在国家、区域或地方层面签署的协议。

5. C.5: 雇员健康和安全的成本

41. 该指标与具体目标 3.8 相关, 具体目标是实现全民医保, 包括财务风险保护、获得高质量基本保健服务和使所有人获得安全、有效、高质量和负担得起的基本药物和疫苗。贸发会议的研究表明, 在全球大公司中, 只有 2% 的公司报告有健康保险的雇员的数目, 1% 的公司报告健康保险费用。根据 G4 准则, 指标 LA2 要求公司披露一个组织全日制雇员的标准福利, 包括, 除其他外, 人寿保险、保健、残疾和伤残覆盖。咨询小组的讨论指出, 指标应考虑改善雇员健康。该指标应以货币单位衡量。

6. C.6: 工作日损失

42. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 8.8.1(致命和非致命工伤的发生频率, 按性别和移民地位细分)相关。贸发会议的研究表明, 在全球大公司中, 44% 的公司报告总损失工时事故率, 18% 的公司报告总损失工时事故数, 12% 的公司按员工、转包商和第三方对损失工时事故进行细分。根据 G4 准则, 指标 LA6 要求披露由于受伤和职业病导致的损失工作日、缺勤和工作相关死亡事故总数目。该指标要求按全员劳动力进行报告, 并按区域和性别进行细分, 并适用于一个组织对其承担工作环境安全责任的雇员和独立承包商。咨询小组指出, 可将该指标重新定义为职业事故、伤害和疾病, 因为损失的工作日不少, 然而受伤和疾病本身也很重要。

7. C.7: 人权

43. 该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 8.7.1(5 至 17 岁儿童参与童工劳动的百分比和数目, 按性别和年龄组细分)相关。该指标不仅涵盖公司本身的人权遵守情况, 而且涵盖一个价值链中的所有有关公司。重要的次级元素是童工劳动、强迫劳动、骚扰和结社自由。根据贸发会议关于大公司可持续性报告做法的研究, 该领域的报告最少。关于社会指标的讨论重申, 需考虑到公司运营的文化背景, 例如不允许妇女参与劳动力队伍的国家。咨询小组指出, 本节非常重要, 值得高层注意和进一步阐述。

D. 机构

44. 与会者建议了若干指标，这些指标反映了公司治理机制，分为以下组别：D.1：公司治理；D.2：捐赠(未具体说明)和向社区项目的捐赠；D.3：反腐败。这些指标基于贸发会议制定的公司治理报告框架、20 国集团的公司治理原则和经济合作与发展组织和欧盟委员会 2014 年 4 月 9 日关于公司治理报告质量的建议³¹，³² 以及全球报告倡议和可持续性会计准则委员会发布的准则。³³ 这些指标也与具体目标 16.6 相关，其目标是，在各级打造有效、负责和透明的机构。咨询小组讨论了是否应将捐款转移到社会领域。然而，有人表示，政治性捐赠可能更适合列于治理之下。

1. D.1：治理

45. 治理数据通常列于公司治理年度报表之中。大多数股票交易所和当局要求上市公司提交这种资料，但这种资料可以多种形式和在多个地点提供，详细程度也可能有不同。因此，需要协调以促成数据的可比性。在公司治理方面建议了以下指标：

(a) D.1.1：董事会会议次数和出席率。咨询小组讨论了是否应将该指标替换为董事会的结构、作用和职能。一些专家指出，会议次数不一定是一个很好的指标，该指标仅应跟踪出席率；

(b) D.1.2：女性董事会成员。该指标与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 5.5.2(担任管理职务的妇女比例)相关。贸发会议的研究表明，在全球大公司中，99%的公司报告女性董事会成员人数；

(c) D.1.3：董事会成员，按年龄组划分。该指标与具体目标 16.7 相关，以确保所有级别决策的反应灵敏性、包容性、参与性和代表性。该指标要求关于公共机构职位比例的数据(可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 16.7.1)，但对公司也可能具有相关性。贸发会议的研究表明，在全球大公司中，77%的公司报告年龄多样性并指明董事会成员的数目；

(d) D.1.4：存在审计委员会，会议次数和出席率。贸发会议的研究表明，在全球大公司中，97%的公司报告它们的审计委员会，74%的公司报告审计委员会的会议数目。与会者提出了一项建议，从该指标中取消会议数目；

(e) D.1.5：补偿总额和每名董事会成员和执行官的补偿。

³¹ 参见 http://www.oecd-ilibrary.org/governance/g20-oecd-principles-of-corporate-governance-2015_9789264236882-en。

³² 参见 <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=CELEX%3A32014H0208>。

³³ 参见 <http://www.sasb.org/standards-navigator>。

46. 20 国集团和经济合作与发展组织的《公司治理原则》包括关于董事会成员和执行官薪酬的信息，作为股东的一个关切问题。特别令人感兴趣的是，薪酬与长期公司绩效之间的联系。通常期望公司披露关于董事会成员和主要执行官的薪酬信息，以便投资者能够评估薪酬计划的成本和利益以及奖励办法(例如股票期权计划)对公司的贡献。

2. D.2: 捐赠

47. 根据目标群体的不同用途和需求，该指标与许多可持续发展目标相关。要想使捐款在不同公司之间可以比较，需要根据这些捐款是否与目标相关进行分组。贸发会议的研究表明，在全球大公司中，89%的公司报告此项指标，未指定项目的捐款是一种常见的公司披露。根据 G4 准则，关于当地社区的指标 SO1 鼓励报告实施了当地社区参与、影响评估和开发方案的业务的百分比。

3. D.3: 反腐败

48. 该指标(由于违反腐败问题相关法律或条规而被定罪的数目以及所付罚款金额或应付金额)提出的依据是“年度报告中的公司责任指标指导意见”，并与可持续发展目标各项指标机构间专家组的指标 16.5.1*(在前 12 个月中，至少与一名官员有过一次接触、向一名官员支付了一笔贿赂或被一名官员索取贿赂，按年龄组、性别、地区和人口群体细分)(有待专家组审议)相关。贸发会议的研究表明，在全球大公司中，23%的公司报告接受了反腐败或洗钱问题培训的雇员数目，17%的公司报告通过一个举报系统处理的案件数目，16%的公司报告反腐败审计数目，11%的公司报告反腐败案件数目，9%的公司报告欺诈案件数目。G4 准则要求在指标 SO3、SO4 和 SO5 下作出反腐败披露。尤其是，后者要求披露已证实的腐败事件总数量和性质、雇员因腐败被解雇或受纪律处罚的事件、由于与腐败相关的违规而与业务伙伴的合同被终止或不再续期，以及因腐败问题对公司或其雇员和提出的公共法律案件数目及其结果。咨询小组的讨论指出，虽然公司经常衡量接受反腐败政策培训的雇员数目或培训时数，但对预防腐败的影响仍不明确。提出的与治理指标的普遍性相关，特别是与对非上市公司和中小型企业的适用性相关。

五. 结论：下一步工作

49. 公司报告可为监测《2030 年可持续发展议程》的执行情况作出至关重要的贡献。可持续性报告有望加强投资决策，为国家和国际层面的决策提供资讯，使公司和民间社会在实现可持续发展方面的期待相一致。可持续发展目标带来新挑战，因此，有必要进行协调、保证可比性和将可持续性报告指标纳入公司报告之中。

50. 本说明审查了与加强公司报告在实现目标方面的作用相关的问题，侧重于报告的协调，以便利其可比性并与目标监测和报告框架相一致。讨论基于现有倡

议和公司报告主流做法。本说明阐述选择目标核心指标的标准和原则并建议具体指标，涵盖经济、环境、社会和体制等领域。

51. 与大多数可持续性报告倡议一样，这些指标主要侧重于上市公司或大型私人公司。在公共部门公司和中小型企业编制目标相关报告的具体挑战方面，以及在发展中国家或转型期经济体的目标相关报告能力建设需要方面，可能需要作出额外工作。有必要作出进一步指导和建立共识，以选择和实施能够满足主要利害攸关方共同需要的核心指标。

52. 在这方面，代表们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不妨审议以下供审议的问题：

(a) 将可持续性报告与目标监测要求进行协调，能否加强报告在《2030 年议程》下的作用？

(b) 经济、环境、社会和体制领域的选定指标是否在正确地解决可持续报告的协调问题？

(c) 对于将环境、社会和治理层面纳入公司报告而言，在财务和非财务报告之间是否需要保持一致性？有哪些主要挑战？

(d) 与目标相符的公司指标应在法律实体层面还是在汇总层面进行报告？应如何应对这一挑战？

(e) 在将目标监测框架和公司报告的数据相匹配方面有哪些主要挑战？有可共享的良好做法吗？

(f) 国际会计和报告准则政府间专家工作组等全球论坛可如何进一步促进关于可持续性和目标报告议题的共识？

Annex I

[English only]

Survey of sustainability reporting practices of the largest companies globally*

<i>Category</i>	<i>Four most-reported indicators per category</i>	<i>Frequency</i>
Economic	Revenue	81 (4)
	Net profit	81 (2)
	Earnings per share	69 (4)
	Operating income	59 (5)
Environmental	Carbon dioxide emissions	82 (4)**
	Water consumption	74 (2)
	Waste production	63 (2)
	Energy	57 (4)
Social and labour	Number of employees	93 (5)
	Donations	89 (3)***
	Number of employees divided by gender	66 (4)
	Management divided by gender	62 (3)
Corporate governance	Number of board members divided by gender	99 (5)
	Existence of audit committee	97 (5)
	Compensation	95 (4)
	Attendance rate at board meetings	87 (4)
Human rights	Number of employees trained in human rights	6 (0)****
	Number of human rights cases (including discrimination)	4 (2)
	Number of child labour cases	4 (0)
	Number of forced labour cases	2 (0)
Anti-corruption	Number of employees trained in anti-corruption or money laundering	23 (0)****
	Number of cases in whistle-blower system	17 (2)
	Number of transactions screened or number of anti-corruption audits	16 (0)
	Number of anti-corruption cases	11 (0)

* UNCTAD analysed the sustainability reporting practices of large companies globally to track the disclosures common or uncommon for this category of companies, using the 2015 list by Forbes of the 100 largest listed companies in the world, known as the Forbes Global 2000. The selection of companies was based on a combined ranking of revenue, net profit, total assets and market value. To adjust the list for geographical diversity, UNCTAD added five companies from the African region. The frequency column shows the prevalence of relevant disclosures among the Forbes Global 2000 companies and the figure in parentheses shows the prevalence among the five additional African companies. For all 105 companies, UNCTAD analysed sustainability reporting information available in electronic format in English, whether through formal reports or other reporting online, regulatory filings or corporate governance reporting. The information was extracted, mapped against indicators and constituted the dataset on which the figures in this note are based.

** Of the 82 (4) companies reporting on carbon dioxide emissions, 65 (4) report on greenhouse gas scope 1 and 17 (0) on greenhouse gas (without specifying the scope). Of the former, 61 (4) also report on scope 2.

*** Of the 89 (3) companies reporting on donations, 65 (3) also report specifically on community projects and 1 (0) reports only on community projects.

**** In addition to the training of employees in human rights and anti-corruption specifically, 20 (3) companies also provide training in ethics and/or codes of conduct, which may also include elements of human rights and/or anti-corruption.

Annex II

[English only]

Members of the consultative group on corporate reporting and the Sustainable Development Goals

<i>Name</i>	<i>Surname</i>	<i>Title</i>	<i>Organization</i>
Mario	Abela	Head, Corporate Reporting, and Director, Research	Gather
Pragashnie	Adurthy	First Secretary, Political and Economic Affairs	Permanent Mission of South Africa to the Office of the United Nations and other international organizations at Geneva
Scott	Barlow	Business Analysis and Planning Specialist	British Telecommunications
Wim	Bartels	Partner, and Global Head of Sustainability Reporting and Assurance	KPMG
Pietro	Bertazzi	Senior Manager, Public Policy and International Affairs	Global Reporting Initiative
Anais	Blasco	Associate, Redefining Value	World Business Council for Sustainable Development
Luke	Blower	Technical Officer	Climate Disclosure Standards Board
Raquel	Breda	Head, Sustainable Consumption and Production Department	Ministry of Environment, Brazil
Ole	Buhl	Head, Environment, Social and Governance	Arbejdsmarkedets Tillægspension, Denmark
Andrei	Busuioc	Senior Financial Management Specialist	World Bank
Peter	Clark	Technical Director	International Accounting Standards Board
Sonia	Consiglio Favaretto	Press and Sustainability Director	Brazilian Mercantile and Futures and Sao Paulo Stock Exchange
Mark	Didden	Manager, Global Impact and Sustainable Development Goals Measurement	World Business Council for Sustainable Development
Eric	Dugelay	Partner, Global Leader, Sustainability Services	Deloitte LLP
Robin	Edme	President	Group of Friends of Paragraph 47
Robert	Hodgkinson	Executive Director	Institute of Chartered Accountants in England and Wales, United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland
Paul	Hurks	Manager, International Relations	Professional Organization of Accountants, Netherlands

<i>Name</i>	<i>Surname</i>	<i>Title</i>	<i>Organization</i>
Kathryn	Jackson	Project Lead	The Prince's Accounting for Sustainability Project
Nancy	Kamp-Roelands	Deputy Director	International Auditing and Assurance Standards Board
Vincent	Kaufmann	Deputy Chief Executive Officer	Ethos Foundation
Corli	le Roux	Head of Socially Responsible Investment Index and Sustainability	Johannesburg Stock Exchange, South Africa
Daniel	Malan	Senior Lecturer, Ethics and Governance, and Director	Centre for Corporate Governance in Africa, University of Stellenbosch Business School
Richard	Martin	Head, Financial Reporting	Association of Chartered Certified Accountants
Alan	McGill	Partner, Climate Change and Sustainability Services	PricewaterhouseCoopers
Lizwi	Nkombela	Counsellor	Permanent Mission of South Africa to the Office of the United Nations and other international organizations at Geneva
Dante	Pesce	Executive Director	Valparaiso Catholic University
Philippe	Peuch-Lestrade	Deputy to Chief Executive Officer	International Integrated Reporting Council
Kurt	Ramin	Director	KPR Associates
Tracey	Rembert	Director, Investor Engagement	Ceres
Michel	Scholte	Director, External Affairs	True Price
Emmeline	Skelton	Sustainable Development Goals Lead	PricewaterhouseCoopers
Wolfram	Tertschnig	Director, Sustainable Development and Environmental State Aid Policy Division	Ministry of Agriculture, Forestry, Environment and Water Management, Austria
Jane	Thostrup Jagd	Independent Expert	
Ralph	Thurm	Senior Adviser	Reporting 3.0
Elisa	Tonda	Acting Head, Responsible Industry and Value Chain Unit	United Nations Environment Programme
Sébastien	Truffer	Deputy Head of Section, Europe, Trade and Cooperation on Development	International Affairs Division, Federal Office for the Environment, Switzerland
Victor	Valido	Sustainability Reporting Consultant	United Nations Environment Programme
Cornelis	van der Lugt	Senior Research Fellow	Centre for Corporate Governance in Africa, University of Stellenbosch Business School

Annex III

[English only]

Proposed core indicators for the Sustainable Development Goals in company reporting*

Table 1
Economic

<i>Suggested indicator</i>	<i>Sustainable Development Goal</i>	<i>Target</i>	<i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i>
A.1: revenue and/or value added	8: promote sustained, inclusive and sustainable economic growth, full and productive employment and decent work for all	8.2: achieve higher levels of economic productivity through diversification, technological upgrading and innovation, including through a focus on high-value added and labour-intensive sectors	8.2.1: annual growth rate of real gross domestic product per employed person
A.2: taxes and other payments to the Government	17: strengthen the means of implementation and revitalize the Global Partnership for Sustainable Development	17.1: strengthen domestic resource mobilization, including through international support to developing countries, to improve domestic capacity for tax and other revenue collection	17.1.2*: proportion of domestic budget funded by domestic taxes
A.3: total new investment (impact investment)	1: end poverty in all its forms everywhere	1.b: create sound policy frameworks at the national, regional and international levels, based on pro-poor and gender-sensitive development strategies, to support accelerated investment in poverty eradication actions	1.b.1*: number of national action plans related to multilateral environmental agreements that support accelerated investment in actions that eradicate poverty and sustainably use natural resources
A.4: local purchasing and supplier development	9: build resilient infrastructure, promote inclusive and sustainable industrialization and foster innovation	9.3: Increase the access of small-scale industrial and other enterprises, in particular in developing countries, to financial services, including affordable credit, and their integration into value chains and markets	9.3.1: percentage share of small-scale industries in total industry value added

Table 2
Environmental

<i>Suggested indicator</i>	<i>Sustainable Development Goal</i>	<i>Target</i>	<i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i>
----------------------------	-------------------------------------	---------------	---

<i>Suggested indicator</i>	<i>Sustainable Development Goal</i>	<i>Target</i>	<i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i>
B.1: water consumption per net value added	6: ensure availability and sustainable management of water and sanitation for all	6.4: by 2030, substantially increase water-use efficiency across all sectors and ensure sustainable withdrawals and supply of freshwater to address water scarcity and substantially reduce the number of people suffering from water scarcity	6.4.1*: percentage change in water use efficiency over time
B.2: waste generated per net value added	12: ensure sustainable consumption and production patterns	12.5: by 2030, substantially reduce waste generation through prevention, reduction, recycling and reuse	12.5.1: national recycling rate (tons of material recycled)
B.3: greenhouse gas emissions (scopes 1–2) per net value added	9: build resilient infrastructure, promote inclusive and sustainable industrialization and foster innovation	9.4: by 2030, upgrade infrastructure and retrofit industries to make them sustainable, with increased resource-use efficiency and greater adoption of clean and environmentally sound technologies and industrial processes, with all countries taking action in accordance with their respective capabilities	9.4.1: carbon dioxide emissions per net value added
B.4: chemicals, including pesticides and ozone-depleting substances (pending further research)	12: ensure sustainable consumption and production patterns	12.4: by 2020, achieve the environmentally sound management of chemicals and all wastes throughout their life cycle, in accordance with agreed international frameworks, and significantly reduce their release to air, water and soil in order to minimize their adverse impacts on human health and the environment	12.4.2*: treatment of waste, generation of hazardous waste and hazardous waste management, by type of treatment
B.5: energy consumption per net value added	7: ensure access to affordable, reliable, sustainable and modern energy for all	7.3: by 2030, double the global rate of improvement in energy efficiency	7.3.1: energy intensity measured in terms of primary energy and gross domestic product

Table 3
Social

<i>Suggested indicator</i>	<i>Sustainable Development Goal</i>	<i>Target</i>	<i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i>
C.1: total workforce, with breakdown by employment type, contract and gender	5: achieve gender equality and empower all women and girls	5.5: ensure women's full and effective participation and equal opportunities for leadership at all levels of decision-making in political, economic and public life	5.5.2: proportion of women in managerial positions
	8: promote sustained, inclusive and sustainable economic growth, full and productive employment and decent work for all	8.5: by 2030, achieve full and productive employment and decent work for all women and men, including for young people and persons with disabilities, and equal pay for work of equal value	8.5.1: average hourly earnings of women and men employees, by occupation, age group and persons with disabilities
C.2: expenditure on research and development as a proportion of turnover	9: build resilient infrastructure, promote inclusive and sustainable industrialization and foster innovation	9.5: enhance scientific research, upgrade the technological capabilities of industrial sectors in all countries, in particular developing countries, including, by 2030, encouraging innovation and substantially increasing the number of research and development workers per one million people and public and private research and development spending	9.5.1: research and development expenditure as a percentage of gross domestic product
C.3: average hours of training per year per employee, with breakdown by employment category	4: ensure inclusive and equitable quality education and promote lifelong learning opportunities for all	4.3: by 2030, ensure equal access for all women and men to affordable quality technical, vocational and tertiary education, including university	4.3.1: participation rate of youth and adults in formal and non-formal education and training in the last 12 months
C.4: percentage of employees covered by collective agreements	8: promote sustained, inclusive and sustainable economic growth, full and productive employment and decent work for all	8.8: protect labour rights and promote safe and secure working environments for all workers, including migrant workers, in particular women migrants, and those in precarious employment	<i>not available</i>
C.5: cost of employee health and safety	3: ensure healthy lives and promote well-being for all at all ages	3.8: achieve universal health coverage, including financial risk protection, access to quality essential health-care services and access to safe, effective, quality and affordable essential medicines and vaccines for all	<i>not available</i>

<i>Suggested indicator</i>	<i>Sustainable Development Goal</i>	<i>Target</i>	<i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i>
C.6: work days lost due to occupational accidents, injuries and illness	8: promote sustained, inclusive and sustainable economic growth, full and productive employment and decent work for all	8.8: protect labour rights and promote safe and secure working environments for all workers, including migrant workers, in particular women migrants, and those in precarious employment	8.8.1: frequency rates of fatal and non-fatal occupational injuries, by gender and migrant status
C.7: human rights	8: promote sustained, inclusive and sustainable economic growth, full and productive employment and decent work for all	8.7: take immediate and effective measures to eradicate forced labour, end modern slavery and human trafficking and secure the prohibition and elimination of the worst forms of child labour, including recruitment and use of child soldiers, and by 2025 end child labour in all its forms	8.7.1: percentage of number of children aged 5 to 17 engaged in child labour, by gender and age group

Table 4
Institutional

<i>Suggested indicator</i>	<i>Sustainable Development Goal</i>	<i>Target</i>	<i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i>
D.1.1: number of board meetings and attendance rate	16: promote peaceful and inclusive societies for sustainable development, provide access to justice for all and build effective, accountable and inclusive institutions at all levels	16.7: ensure responsive, inclusive, participatory and representative decision-making at all levels	<i>not available</i>
D.1.2: women board members	5: achieve gender equality and empower all women and girls	5.5: ensure women's full and effective participation and equal opportunities for leadership at all levels of decision-making in political, economic and public life	5.5.2: proportion of women in managerial positions
D.1.3: board members divided by age range	16: promote peaceful and inclusive societies for sustainable development, provide access to justice for all and build effective, accountable and inclusive institutions at all levels	16.7: ensure responsive, inclusive, participatory and representative decision-making at all levels	16.7.1: proportions of positions (by age group, gender, persons with disabilities and population groups) in public institutions (national and local legislatures, public service and judiciary) compared to national distributions
D.1.4: existence of audit committee, number of meetings and attendance rate	16: promote peaceful and inclusive societies for sustainable development, provide access to justice for all and build effective,	16.6: develop effective, accountable and transparent institutions at all levels	<i>not available</i>

<i>Suggested indicator</i>	<i>Sustainable Development Goal</i>	<i>Target</i>	<i>Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators indicator</i>
	accountable and inclusive institutions at all levels		
D.1.5: compensation total and compensation per board member and executive	16: promote peaceful and inclusive societies for sustainable development, provide access to justice for all and build effective, accountable and inclusive institutions at all levels	16.6: develop effective, accountable and transparent institutions at all levels	<i>not available</i>
D.2: donations (unspecified) and donations to community projects	Applicable to most of the Sustainable Development Goals, depending on purpose and target audience needs	<i>not applicable</i>	<i>not applicable</i>
D.3: anti-corruption (number of convictions for violations of corruption-related legislation or regulation and amount of fines paid or payable)	16: promote peaceful and inclusive societies for sustainable development, provide access to justice for all and build effective, accountable and inclusive institutions at all levels	16.5: substantially reduce corruption and bribery in all their forms	16.5.1*: percentage of persons who had at least one contact with a public official, who paid a bribe to a public official or were asked for a bribe by these public officials, in the previous 12 months, disaggregated by age group, gender, region and population group