



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

第三十七届会议

2020年11月4日至6日，日内瓦

临时议程 项目3

实际实施(包括衡量)用于实体报告为实现可持续发展目标所作贡献的核心指标：审查案例研究

贸发会议秘书处的说明

概要

私营部门在执行《2030年可持续发展议程》方面发挥关键作用。为提升私营部门对实现可持续发展目标的贡献，必须建立以连贯一致的方式评估其投入的方法。就实现大流行病后具有复原力、绿色和包容的复苏而言，关于可持续发展目标问题的健全的公司报告变得更为重要。健全的企业会计和报告工作是向包括各国政府、投资者和整个社会在内的所有相关利益攸关方提供此类信息的关键。然而，为了让报告工作发挥这一作用，需要进一步努力加强企业可持续发展目标报告的协调工作，包括提高报告的质量、一致性、可比性和可靠性，并与《2030年议程》及其监测框架更好地对接。

为了应对这一挑战，在联合国贸易和发展会议第十四届大会上，国际会计和报告准则政府间专家工作组发起了一项倡议，即根据用于监测可持续发展目标进展情况的宏观指标，为实体报告工作选定一些通用核心指标。这项工作促成制订了在政府间专家工作组第三十五届会议上推出的《关于实体报告对实现可持续发展目标的贡献的核心指标指南》。对上述指南的应用情况进行了若干案例研究，并在政府间专家工作组第三十六届会议上介绍了成果。该届会议的商定结论指出，指南是各组织就其为实现可持续发展目标所作贡献提供可比基线数据的有用工具



箱，也有助于使根据《2030年议程》进行的企业可持续性报告更具可比性。贸发会议秘书处除其他外，被要求就指南实施情况进行更多的案例研究，以促进更广泛使用指南、提高对指南的认识并加强关于指南的宣传，同时推动培训和能力建设、包括与相关培训机构合作开展此类活动。

本说明讨论了进一步应用上述指南的成果，并重点指出指南实施过程中遇到的主要挑战。本说明还对可由政府间专家工作组处理的问题提出了建议，以期进一步促进各实体可持续发展目标报告的一致性和可比性，推动这一领域现有的多种报告框架的整合，并协助各国提供关于可持续发展目标下具体目标 12.6.1 的数据，以及以一致的方式评估私营部门对实现可持续发展目标的贡献。

一. 引言

1. 自通过《2030 年可持续发展议程》以来，联合国会员国侧重于为落实《议程》确定优先事项和制定发展计划，并监测实现 17 项可持续发展目标和 169 项具体目标的进展情况。一个或多个管理机构负责为 231 个指标中的每个指标制定衡量方法和数据收集的元数据指南。在关于负责任消费和生产的目标 12 下，具体目标 12.6 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。贸发会议和联合国环境规划署是关于发布可持续性报告的公司数目的指标 12.6.1 的共同管理机构。冠状病毒病(COVID-19)大流行引发了要求重建得更好的呼声，希望以此为具有复原力、绿色和包容的大流行病后复苏奠定基础。立即采取社会经济措施应对冠状病毒病的联合国框架指出，保护全球环境公域需要尊重地球极限，养护和可持续管理全球共有的资源和生态系统及其共同的脆弱性和风险，以促进人类福祉。¹ 这进一步要求在实现可持续社会和经济复苏的全球协同努力中，就经济、环境、社会和治理问题建立坚实的实体报告制度。

2. 包括指标 12.6.1 在内的许多指标述及各公司已经在报告的数据。因此，当利益攸关方开始积极报告私营部门对实现可持续发展目标的影响时，公司报告可成为关于公司实现可持续发展目标情况的主要信息来源。² 各公司为实现可持续发展目标所作贡献的相关数据有助于评估这一领域的进展情况，加强以目标为导向的企业治理机制，并促进企业一级的行为改变。这反过来要求提高公司一级可持续性报告的一致性和可比性，使报告工作能够帮助实现可持续发展目标下的具体目标和指标。

3. 为了应对这一挑战，在联合国贸易和发展会议第十四届大会上，国际会计和报告准则政府间专家工作组发起了一项倡议，即根据监测可持续发展目标进展情况的宏观指标，为实体报告选定一些通用核心指标。这项工作促成制定了在政府间专家工作组第三十五届会议上推出的《关于实体报告对实现可持续发展目标的贡献的核心指标指南》。³ 该指南力求帮助各实体以可比的方式提供关于为可持续发展所作贡献的基线数据；提供实用信息，说明如何根据各国监测可持续发展目标实现情况的需要，以一致的方式衡量选定的核心指标；详述如何利用这些指标编写可持续发展高级别政治论坛自愿国别报告。

4. 为了验证核心指标和所建议的衡量方法的适用性以及所需基础会计数据的可用性，贸发会议在 2019 年对来自不同区域和行业的不同规模的公司进行了若干案例研究。此外，对埃及和美利坚合众国的一些公司实施指南的情况进行了概

¹ 见 <https://unsdg.un.org/resources/un-framework-immediate-socio-economic-response-covid-19>。
注：脚注中提及的所有网站都是在 2020 年 8 月访问的。

² 见 https://ec.europa.eu/knowledge4policy/publication/indicators-monitoring-framework-sustainable-development-goals-launching-data-revolution_en。

³ 贸发会议，2019 年，《关于实体报告对实现可持续发展目标的贡献的核心指标指南》(联合国出版物，出售品编号 E.19.II.D.11，日内瓦)。

述。在政府间专家工作组第三十六届会议上介绍并讨论了这些案例研究。所有公司都能就大多数核心指标提供数据，但研究结果突出表明各公司在这一领域面临一些挑战，特别是需要技术能力建设。为了满足这一需求并便利指南的应用，贸发会议编写了指南实施培训手册。⁴

5. 本说明旨在便利政府间专家工作组第三十七届会议就进一步实施指南进行讨论，以促进各实体可持续发展目标报告的一致性和可比性。本说明概述了可持续性和可持续发展目标报告领域的近期重要动态，介绍了各公司在这方面遇到的主要挑战，并提供了指南的实际应用结果作为佐证。本说明还参考了贸发会议从正在执行的题为“非洲和拉丁美洲企业可持续性和可持续发展目标报告的扶持性政策框架”的发展账户项目中获得的反馈，该项目的主要目标是加强各国政府衡量和监测私营部门为实现《2030年议程》所作贡献的能力，并协助这些政府报告具体目标 12.6 和指标 12.6.1 的情况。⁵ 特别是，该项目力求支持各国政府收集私营部门在国家一级促进实现可持续发展目标的可靠信息。最后，本说明参考了政府间专家工作组往届会议上就企业可持续性和可持续发展目标报告问题进行的讨论，应结合为上述届会编写的文件一并审议。⁶

二. 各实体可持续性和可持续发展目标报告的最新动态和主要挑战

6. 与可持续发展目标有关的会计和报告领域的最重要动态是对提高报告质量和功效的需求不断增长，对一致性和可比性的关注度日益提高。然而，根据普华永道进行的研究，虽然四分之三的受访公司在报告中公开提及可持续发展目标，但各公司对可持续性报告所需的具体行动依然不甚了解。⁷

7. 经济及社会理事会主席在国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十六届会议开幕全体会议上强调，必须促进可持续性和可持续发展目标报告的一致性，以确保可比性、可靠性及对决策的功效，而且必须评估私营部门对实现可持续发展目标的贡献，同时推动采取行动将可持续性信息纳入会计和报告周期并与财务报告保持一致。最近发起的全球投资者促进可持续发展联盟将建立和统一可持续性报告准则以及衡量影响作为优先事项，而关于实体报告对实现可持续发展目标的贡献的核心指标指南将是对这一联盟的极佳投入。⁸

⁴ 贸发会议，2020年，《关于实体报告的可持续发展目标核心指标：培训手册》（联合国出版物，出售品编号 E.20.II.D.17，日内瓦）。

⁵ 见 <https://unctad.org/en/Pages/DIAE/ISAR/UNDA-Project-1819H.aspx>。

⁶ 见 TD/B/C.II/ISAR/75，TD/B/C.II/ISAR/78，TD/B/C.II/ISAR/81 和 <https://isar.unctad.org/wp-content/uploads/2017/12/ISAR-34-non-paper-31102017.pdf>。

⁷ 见 <https://www.pwc.com/gx/en/services/sustainability/sustainable-development-goals/sdg-challenge-2019.html>。这项研究分析了 31 个国家的 7 个行业部门中 1 141 家公司的财务和可持续性报告，并与世界各地的商界领袖进行了访谈，了解他们对可持续发展目标的看法。

⁸ 见 TD/B/C.II/ISAR/91。

8. 大会第 74/199 号决议欢迎投资者在投资决策中越来越有兴趣考虑可持续性
问题，但承认需要进一步努力，以分析、监测和衡量投资对可持续发展目标的贡
献，并最大限度地发挥其对发展的积极影响。

9. 正在制定一些倡议，以拟订实用指南，协助各公司了解此类报告的目标、效
益和方法。下文重点指出这方面的一些重要动态。⁹

10. 欧盟委员会支持欧洲联盟制订非财务报告准则的进程，并将在 2020 年提出
一项更新的可持续财务战略，其中包括对非财务报告指令的修订。¹⁰ 欧盟委员会
发布了与气候相关的信息报告的新导则，其中考虑了与气候相关的财务披露工作
队的建议，并推出了欧盟委员会无约束力的非财务报告导则作为补充。2020 年，
可持续金融技术专家组(其任务是就一系列专题提出建议，其中包括欧洲联盟可
持续活动分类制度的技术筛选标准，即分类法，以满足与减缓和适应气候变化有
关的目标)将就分类法向欧盟委员会提出进一步建议。2021 年 3 月生效的可持续
性披露条例将要求执行相关政策，对投资活动涉及的可持续性风险和因素进行特
定披露。¹¹ 该条例的许多规定将适用于投资经理，以期在投资决策和建议中考虑
环境、社会和治理事项并提高这些事项的透明度。¹²

11. 根据有关非财务报告指令的进一步工作，气候披露准则理事会发布了一份关
于拟审议的关键变更的立场文件草案。¹³ 该理事会还启动了一个为期四年的项目，
以现有框架为基础，旨在创造扶持性条件，加快编制有利于气候变化和自然资本
相关决策的高质量信息，并将其纳入主流报告工作。¹⁴ 理事会发起了协商，根据
与气候有关的财务披露工作队的建议，推进在主流报告中披露与自然有关的财务
信息，并探讨上述框架在国际会计惯例和准则基础上发挥的作用。¹⁵

12. 欧洲财务报告咨询组是在欧盟委员会的鼓励下于 2001 年成立的私营协会，
旨在为制订国际财务报告准则提供投入，并确保国际准则制订过程能够适当和明
确反映欧洲对制订财务报告准则的看法。在欧盟委员会 2018 年发布可持续增长
融资行动计划后，咨询组设立了欧洲企业报告实验室，该实验室根据欧洲联盟企
业报告利益攸关方的需求发布了关于气候相关报告工作的报告。该报告提供了关
于良好报告做法的实际见解和例子并附有评注，其中载列编写者和用户对具体例
子和报告做法的观点，并强调指出有待改进的领域和应当避免的报告做法。¹⁶

⁹ 关于与气候有关的财务披露最新动态的更深入报道，见 TD/B/C.II/ISAR/94。

¹⁰ 见 https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/non-financial-reporting_en。

¹¹ 见 <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TEXT/PDF/?uri=CELEX:32019R2088&from=EN>。

¹² 见 <https://www.srz.com/images/content/1/6/v2/168822/030220-SRZ-Alert-New-ESG-Disclosure-Obligations.pdf>。

¹³ 见 <https://www.cdsb.net/corporate-reporting/1009/cdsb-publishes-changes-needed-ensure-successful-revision-eu-non-financial>。

¹⁴ 见 <https://www.cdsb.net/natural-capital/995/cdsb-seeks-independent-impact-assessment>。

¹⁵ 见 <https://www.cdsb.net/cdsb-framework/993/framework-consultation-launches-drive-uptake-nature-related-financial-disclosure>。

¹⁶ 见 <http://www.efrag.org/Lab1>。

13. 促进可持续发展世界商业理事会发起了一个新的全球联盟，推动理事会的新倡议，即在未来五年内提供可持续解决方案，帮助清除环境中的塑料废物。其企业气候复原力报告集中介绍了重要的全球动态以及关于气候变化适应和复原力的最新观点，并重点关注私营部门的复原力。对成员公司可持续性和综合报告进行了年度审查，并要求监管机构和准则制订机构简化和协调企业报告框架。¹⁷ 促进可持续发展世界商业理事会继续推进报告工作交流，将其作为了解可持续性报告规定的最全面信息来源之一，并于 2018 年荣膺政府间专家工作组颁发的荣誉奖项，以表彰其努力帮助公司报告可持续性情况，为实现可持续发展目标作出贡献。¹⁸ 该平台包含来自 70 个国家的信息，涵盖有关环境、社会和治理的报告工作的规定和资源。¹⁹

14. 可持续性会计准则理事会继续开展准则方面的工作，包括记录有利于决策的重要财务资料，以此确定可能对 77 个行业中每个行业的公司产生重大财务影响的可持续性专题和相关业绩指标。²⁰

15. 全球汇报计划推出了国家一级税务公开报告准则，并研究了可持续发展目标是否影响到企业报告以及是否有助于采纳新伙伴关系和商业模式，目标是考虑如何增强报告的作用，以便加强可持续商业做法并促进协作。²¹ 全球可持续性准则理事会是全球汇报计划下的一个独立运作实体，它启动了一个侧重于影响最大的部门的方案，并正在制订一项新准则，帮助农业和渔业组织改进进行披露和管理自身影响的方式。该部门对环境、社会和经济产生重大影响，因而被优先考虑。²²

16. 企业报告对话是国际综合报告委员会召集的一个平台。其为期两年的“更好对接”项目专注于提高企业报告框架的一致性，帮助公司编制有效和一致的披露，以满足资本市场和社会的信息需求。²³ 题为“推动与气候有关的报告工作的一致性”的出版物使项目参与者的现有标准和框架同与气候有关的财务披露工作队的建议紧密对接。²⁴

17. 2019 年，“会计促进可持续性”组织发布了其出版物“为我们的未来融资”的更新版本，其中载列建立全球可持续金融体系的行动，包括提出建立令人信服

¹⁷ 见 <https://www.wbcsd.org/Overview/News-Insights/General/News/Best-of-the-year-2019>。

¹⁸ 见 <https://isar.unctad.org/isar-honours-objective/>。

¹⁹ 见 <https://www.wbcsd.org/Programs/Redefining-Value/External-Disclosure/The-Reporting-Exchange>。

²⁰ 见 <https://www.sasb.org/blog/the-question-on-esg-is-no-longer-why-but-how/>。

²¹ 见 <https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/Reporting-drives-corporate-change-to-achieve-SDGs.aspx>。

²² 见 <https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/Creating-a-sustainability-standard-for-agriculture-and-fishing-.aspx>。

²³ 见 <https://corporatereportingdialogue.com/how-to-simplify-corporate-reporting/>。

²⁴ 见 <https://corporatereportingdialogue.com/corporate-reporting-dialogue-shows-high-level-of-alignment-between-major-global-reporting-frameworks-on-tcdf-recommendations/>。

的证据基础和激励人们采取行动、制定协调一致的术语、为可持续成果分配资金、采用报告准则和为外在影响定价等建议。²⁵

18. 国际会计师联合会发布了一份关于加强企业报告工作的观点文件，讨论了综合报告问题以及会计职业对加强企业报告的作用。²⁶

19. 世界基准联盟公布了一份对迈向更可持续未来的能力最具影响力的公司名单，其中所列实体共占全球经济总量的一半，收入相当于 43 万亿美元。编制这份名单体现了该联盟的部分使命，即通过一个全球问责机制衡量私营部门和可持续性努力的影响。²⁷ 该联盟还推出了关于海鲜和气候的基准及其企业人权基准的第三版。

20. 在侧重讨论可持续性的世界经济论坛第五十届年会上，国际商业理事会述及在平衡短期和长期商业压力以确保股东和其他利益攸关方共赢方面出现的一些实际挑战。²⁸ 为了使非财务信息报告工作遵循与财务信息报告相同的纪律性和严谨性，并努力实现非财务报告的一致性和可比性，协同四大会计师事务所推出了题为“可持续价值创造的共同指标和一致报告”的新倡议，其中提出了一套指标和披露建议，供理事会成员用于协调主流报告工作。²⁹

21. 联合国全球契约和 B Lab 组织共同发起了可持续发展目标行动管理者倡议，即根据可持续发展目标将《全球契约》的 10 项原则与 B Lab 组织的影响评估结合起来，以便通过动态自我评估、对照评估和改进来促进有意义的商业行动。面向全球企业界的影响管理网络解决方案使世界各地不同规模的企业能够在实现可持续发展目标方面取得更大的进展。³⁰

22. 国际标准化组织正在努力实现全球指标的系统化和质量标准化。它设立了 309 技术委员会，贸发会议是其成员，该委员会致力于加强问责和决策，以及改进对此类进程的治理。³¹

23. 近年来作出了巨大的努力，但仍然需要解决可持续性和可持续发展目标报告领域存在一些差距和挑战，以提高报告的质量和一致性。上述问题包括：存在多个框架和指南；衡量方法不一致，导致失去了可比性，并降低了对决策和进展情况跟踪的功效；“漂绿”和使用样板披露；协调各项进程的机构能力不足；缺乏技术知识，包括实用工具、指标和其他汇聚和实施手段。众多不同框架的泛滥造成报告疲劳，影响公司提供的数据质量并引发对成本和效益的关切。

²⁵ 见 <https://www.accountingforsustainability.org/financing-our-future.html>。

²⁶ 见 <https://www.ifac.org/what-we-do/speak-out-global-voice/points-view/enhancing-corporate-reporting>。

²⁷ 见 <https://www.worldbenchmarkingalliance.org/the-sdg2000-the-most-influential-2000-companies-for-a-sustainable-future/>。

²⁸ 见 <https://www.weforum.org/whitepapers/toward-common-metrics-and-consistent-reporting-of-sustainable-value-creation>。

²⁹ 见 <https://www.weforum.org/whitepapers/toward-common-metrics-and-consistent-reporting-of-sustainable-value-creation>。

³⁰ 见 <https://www.unglobalcompact.org/news/4518-01-29-2020>。

³¹ 见 <https://www.iso.org/committee/6266703.html>。

24. 另一个挑战是推动实行综合报告以及协调财务与非财务报告工作。大会第 74/199 号决议鼓励企业界、有兴趣的国家政府和相关利益攸关方酌情在联合国系统的支持下，完善现有的最佳做法模式并制订新的模式，促进采取行动统筹可持续性报告工作，同时考虑现有框架的经验，并特别关注发展中国家在能力建设等方面的需要。然而，确保可持续性报告工作与财务报告和国际财务报告准则保持一致仍然是一项挑战。非财务信息通常是定性的信息或是使用各种非财务指标和管理会计技术来衡量的信息。³² 除了确定报告实体边界和整合程序外，可持续性和可持续发展目标报告还需要应用既支持财务报告又适用于非财务报告的假设和方法。³³

25. 欧洲会计师联合会发布了一份关于制订互联准则的全球解决方案说明，以满足在非财务报告中提供可靠和一致信息的需求，以便与财务报告一起统筹列报。³⁴ 欧洲会计师联合会支持的企业报告方法是依据一套核心全球指标提供可比和一致的报告。这一方法将通过企业报告基金会促进财务与非财务准则制订机构之间的连通性。相关体制安排将依托目前的国际财务报告准则基金会受托人，拟议的准则制订机构将负责发布财务和非财务报告准则，力求寻找全球解决方案。将增进公私协作来加强对制订准则的监督。³⁵

26. 各级能力建设至关重要。机构一级的关键问题包括缺乏机构和技术能力，导致无法根据《2030 年议程》的新要求改善国家企业报告环境以及无法有效评估私营部门对实现可持续发展目标的贡献；难以将各公司的可持续性报告工作与可持续发展目标监测框架及其指标对接。这些问题还涉及缺乏相关的支持机构及这些机构之间的协调与合作不足、缺乏技术知识以及适当的监测和执行机制。特别是，在比照国际基准确定差距、拟订会计改革行动计划和衡量优先领域进展情况方面的工具匮乏。公司可持续发展目标报告的能力建设问题应作为会计和报告总体基础设施的一部分加以解决。此类报告是国家报告基础设施的组成部分，如果不满足企业报告制度的其他关键要素，就无法实现高质量报告。

27. 另一个关键挑战是让处理会计规程的机构与负责监测和执行可持续发展目标的机构参与并相互协调。此外，需要与负责环境、社会和治理条例和发展的机构及统计局加强协调。

28. 为了解决这些问题，贸发会议力求利用发展账户项目，帮助各国政府提高衡量和监测私营部门对执行《2030 年议程》的贡献的能力，特别是提供关于具体目标 12.6 和指标 12.6.1 的数据的能力。国家一级项目活动包括：举行多利益攸关方初次会议，促进国家一级的项目协调和执行；根据国际会计和报告准则政府间专家工作组开发的会计发展工具的应用结果，对可持续性和可持续发展目标报告基础设施进行临时国家评估；举办国家讲习班，商定一套国家优先事项，并验证关于前进方向的最后报告；制定行动计划；为根据计划开展的优先行动提供技术支

³² 欧洲会计师联合会，2019 年，《为企业报告制订相互连通的准则》(布鲁塞尔)。

³³ 见 <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/10/kpmg-survey-of-corporate-responsibility-reporting-2017.pdf>。

³⁴ 见 <https://www.iasplus.com/en/news/2019/12/acceu-cogito>。

³⁵ 欧洲会计师联合会，2019 年。

持；进行能力建设活动。例如，在受惠国之一的哥伦比亚，负责落实可持续发展目标的所有关键机构以及负责国家一级财务和非财务报告的机构积极参与这一进程并作出了贡献，这些关键机构除其他外包括：财政和公共信贷部；商业、工业和旅游部；环境和可持续发展部；国家规划部；财政局；公共会计技术委员会。

29. 根据会计发展工具对哥伦比亚会计和报告基础设施进行的国家评估结果突显了在三个主要领域存在的差距，即企业报告的人力制约、企业报告的体制弱点以及可持续性和可持续发展目标报告的会计基础设施限制。评估结果还表明，公私伙伴关系至关重要，可确保促进公司可持续发展目标报告一致性和可比性的各项措施具备相关性和得到实施，并确保所有主要利益攸关方承认可持续发展目标报告的效益和功效。哥伦比亚行动计划为改进这些领域的差距而提出的一些主要建议如下：

(a) 加强会计职业，提高获得和保持职业许可证的要求(教育、考试、实践经验和持续职业发展)，包括提高可持续性和可持续发展目标报告的要求，并加强关于此类报告的教育和培训；

(b) 加强专业会计组织，提高专业会计人员的技术能力；

(c) 建立负责实现可持续发展目标的政府实体与负责企业报告的实体之间的协调机制；

(d) 改进负责企业报告的实体之间的协调。国家一级存在多个监管机构会阻碍监管进程的及时性、深度和一致性，并妨碍在机构和条例方面建立适当的基础设施；

(e) 建立可持续性和可持续发展目标报告监管框架，作为可持续性报告工作的后续准则、程序和标准的基础。这包括指定负责国家一级可持续性报告工作的协调实体。

三. 实体报告核心指标指南在整合现有实体可持续性和可持续发展目标报告框架方面的作用

30. 核心指标指南为可持续发展目标基线报告提供了一种实际和务实的方法，是实现数据可比性的第一步，嗣后可酌情扩大，以反映具体行业和公司的信息。在这方面，指南有助于执行第 74/199 号决议，该决议鼓励国际社会支持会员国根据国情和国家优先事项，自愿开发实用工具，衡量和收集有关私营部门在国家一级促进实现可持续发展目标的及时可靠的数据。核心指标指南提供了每项选定指标的衡量方法，并为数据收集提出了核算来源建议。核心指标涵盖经济、环境、社会和机构领域，是根据主要报告原则、主要报告框架和公司报告做法，通过多利益攸关方协商进程及建立政府间共识确定的。根据可持续发展目标各项指标机构间专家组可持续发展目标全球指标框架所包含的适用于公司一级的宏观指标，选定了核心指标。³⁶ 为确保衡量方法的一致性和数据的可比性，核心指标应具有跨越实体、时间和地域的可比性，并需要对范围、数据质量和使用方法进行透明、

³⁶ 见 <https://unstats.un.org/sdgs/indicators/indicators-list/>。

可追溯的文件记录。核心指标旨在成为公司可持续性和可持续发展目标报告的起点，反映公司需要向决策者披露的最低限度信息，以便政府评估私营部门对实现可持续发展目标的贡献。然而，核心指标指南并不阻止公司在报告就《2030 年议程》开展的具体活动和影响时提供更多信息。

31. 贸发会议和联合国环境规划署正在与全球算法研究所(一个非营利研究机构)合作，努力促进执行它们共同开发的数据收集机制。根据关于指标 12.6.1 的元数据指南，就四个主题进行了初步数据收集。³⁷ 在政府间专家工作组闭会期间，贸发会议和联合国环境规划署着手完善了元数据指南，涉及监测公司可持续性报告及扩大评估范围，方法是记录和分析根据元数据指南报告可持续发展目标进展情况的的公司数量，从而覆盖更多的国家和地区。该研究所正在开发由企业一级原始数据组成的数据储存库，其中包含实际的可持续性报告、政府主导的调查结果，以及国家、区域和全球各级的汇总数据。核心指标指南中的指标旨在用作基线，推动以一致、可比的方式收集此类数据。

32. 为促进核心指标指南与监测可持续发展目标进展情况的宏观指标的一致性，贸发会议与经济和社会事务部统计司开展了密切合作。该司为实现企业会计和财务报告的数据收集方法标准化而设立了专门的福祉和可持续性任务小组，并将核心指标指南视为在这一领域进行数据收集的基础。³⁸ 贸发会议还在与全球契约合作。目前正在修订《全球契约进展情况通报》，预计修订后的《进展情况通报》报告框架将考虑到核心指标指南，把它作为遵循全球契约 10 项原则的更广泛报告范围的一部分。经济和社会事务部可持续发展筹资办公室致力于统一实体可持续性和可持续发展目标报告的不同指标，包括作为全球可持续发展投资者联盟秘书处推动这一工作。贸发会议还与该方案密切合作，协调各种方法。自 2019 年以来，贸发会议和联合国社会发展研究所共同努力应对可持续发展指标快速泛滥的问题，以期以核心指标指南为基线，制定一个综合机制，根据相关经济指标和基准，结合具体情况进行企业可持续性和可持续发展目标报告。

33. 关于核心指标指南应用的选定案例研究表明，所报告指标的一致衡量和可比性仍然是重大挑战。在实施指南的过程中确定了若干其他挑战，包括需要改进公共和私营部门关键利益攸关方在国家一级的协调与合作；进一步努力建立关于可持续发展目标报告的国家机构和监管机制，确保报告的质量、可比性、可靠性及与财务报告的一致性；在各级开展能力建设，推动进展。此外，实施指南的主要障碍是缺乏数据收集的技术知识和流程。³⁹

34. 为了开展试点测试并深入了解核心指标指南的实际执行情况，自 2018 年以来，贸发会议一直进行案例研究，覆盖不同地理区域、不同经济发展水平的国家、包括电信、石油和天然气、采矿、医疗保健、制造、零售、酒店和能源在内的广泛行业以及在中国、哥伦比亚、危地马拉、俄罗斯联邦和乌克兰的不同规模的公

³⁷ 见 <https://unstats.un.org/sdgs/metadata/files/Metadata-12-06-01.pdf>。

³⁸ E/2020/24-E/CN.3/2020/37。

³⁹ TD/B/C.II/ISAR/89。

司。在埃及和美国，对指南的实施阶段进行了概述和分析，涉及若干公司。目前正在对埃及、意大利、肯尼亚、波兰、沙特阿拉伯、南非和坦桑尼亚联合共和国指南应用情况的案例研究，涵盖石材加工、纸浆和造纸、服装、教育、农业以及制造和电信部门。这些研究的进一步结果将在政府间专家工作组第三十七届会议上讨论。案例研究包括中小型公司和家族企业。

35. 尤其是在 2020 年，在开罗的美国大学进行了核心指标指南实施情况的案例研究。根据公开披露的信息，该研究显示，经济领域得分最高，即指南中的核心指标 100%得到了报告。其次是环境领域，披露率为 89%，鉴于埃及面临一些挑战，包括缺乏要求各机构披露实现可持续发展目标努力的法律法规，这被认为是一项重大成就。机构领域的披露率为 67%，社会领域为 17%。

36. 对意大利的中型企业进行了两个案例研究。第一家公司是生产切割和加工大理石、花岗岩、人造石材和陶瓷的金刚石工具的工业集团。初步研究结果显示，该公司能够全面披露 33 项指标中的 17 项。该公司已经在披露经济领域的大多数指标以及社会和机构领域的大约一半指标的信息。正如其他案例研究中指出的那样，最具挑战性的领域是环境领域。在员工培训支出、员工健康和安​​全支出等指标方面，只提供了定性信息，在其他指标，如温室气体排放(范围 1 和范围 2)和废物再利用、再制造和再循环方面，主要问题是缺乏会计数据。第二家公司从事美容产品(包括香水、个人护理和卫生产品)的批发零售业务。研究结果显示，该公司能够全面披露 33 项指标中的 12 项。该公司已经在披露经济领域的大多数指标以及社会领域的大约一半指标的信息。最具挑战性的领域是机构和环境领域。在许多情况下，该公司已经在提供定性信息(涉及 12 个指标，包括与绿色投资、可再生能源、能源效率和员工培训支出有关的指标)，并计划在 2021 年之前依照核心指标指南披露 33 项指标中的 24 项(见表 1)。

表 1
按地区列出的中型企业核心指标指南应用情况

	公司 1				公司 2			
	经济	环境	社会	机构	经济	环境	社会	机构
已披露	7	3	3	4	7	0	4	1
预计将在稍后阶段提供	1	2	4	1	1	4	3	4
没有可用数据	0	6	0	2	0	7	0	2

资料来源：贸发会议。

37. 迄今为止进行的所有案例研究的结果显示，大多数公司能够提供多数核心指标的数据。没有任何指标是所有参与试点测试的公司都未报告的。某些公司难以报告一些指标，原因包括立法限制；缺乏收集信息的技术知识、数据或系统；或者仅是因为没有开展与特定指标相关的活动。环境领域的报告向来更具挑战性。例如，引述的一个不报告原因是不了解计算温室气体排放量或缺水量的数据来源。然而，就其他核心指标报告方面的问题而言，各公司之间不存在系统化的一致性。

已经使用可持续性报告框架的公司在报告核心指标时面临的挑战较少。案例研究表明，可以通过更多的技术指导和在几个报告期内应用指标，更好地了解如何从现有会计记录中收集数据，从而提高核心指标下的数据收集能力。

38. 案例研究的反馈表明，拟议核心指标被证明是产生可比数据的良好开端。然而，收集会计数据及报告诸多指标还需要开展能力建设。在这方面，贸发会议编写了培训手册，促进核心指标指南的实际应用。⁴⁰ 该手册旨在成为各类用户的技术工具，其中包括为中小企业编写报告的人员。该手册显示了微观层面(公司一级的核心指标)和宏观层面(国家和全球两级与可持续发展目标相关的指标)之间的联系，有助于了解公司对实现可持续发展目标的影响。手册对每个指标进行了解释，包括定义、衡量方法和可能的信息来源。手册还就如何计算每项指标提供了有用的数字例子，并举例说明世界各地的公司披露这些指标信息的方法。手册的编写是一项持续工作，将根据编制者和用户的反馈进行更新。

39. 核心指标指南的目的并不是创建新的报告规范。相反，其目标是根据全球契约、全球汇报计划、可持续性会计准则理事会、国际会计准则理事会、国际综合报告理事会和其他机构等实体和主要报告框架的目前报告做法，选定共同的可持续性和可持续发展目标指标。指南还为各实体提供了一份企划案，作为在自然资源使用中监测和降低成本以及提高效率的手段。定性、叙述性披露以及结合具体情况理解此类指标的重要性得到了认可，然而指南并没有讨论叙述性披露的问题，而是将重点放在与可持续发展目标下宏观指标一致的量化可比指标上。但如前所述，该指南并不试图阻止公司以定性或量化形式提供更多信息。处于不同经营环境中的单个企业可能会决定披露更多信息，以反映其与可持续发展目标相关的具体做法，并满足用户、特别是代表投资者和其他资本提供者的用户的需求。一个例子是家族企业网将核心指标指南纳入了其家族企业报告框架。该网络在其可持续性承诺中对指南予以认可，认为指南是一套用于跟踪进展和评估影响的共同业绩指标。该网络还建议进一步展开讨论，考虑将更多指标纳入核心指标指南，其中一些指标适用于所有类型的企业，另一些指标则特定适用于家族企业(见方框)。

家族企业网提议的补充核心指标指南的指标和问题

所有企业共有的问题：

1. 社会包容

(a) 符合道德规范的供应链(可持续发展目标的具体目标 8.7)：公司是否有正式的书面的供应商行为守则，要求供应商对社会和环境绩效负责(这可能包括关于公平贸易和反对奴隶制、强迫劳动和童工的政策)？

(b) 对社区的投资和承诺(可持续发展目标的具体目标 17.17)：公司是否有正式的书面的政策，规定尽可能在当地采购劳动力和(或)材料？

⁴⁰ 贸发会议，2020 年。

2. 机构领域(善治)

审查社会和环境绩效(可持续发展目标的具体目标 8.7): 董事会是否至少每年审查一次公司的社会和环境绩效, 以确定公司是否正在实现社会和环境目标? 是否以报告形式将审查结果提供给相关利益攸关方, 如员工、供应商、客户和所有者?

与所有家族企业相关的问题, 回答是或否:

机构领域(善治; 可持续发展目标的具体目标 16.6)

(a) 独立董事: 董事会是否包括独立董事?

(b) 治理: 是否有章程(操作规则)确保企业和家族的长期善治?

(c) 负责任的所有权: 作为家族企业, 是否投入了资源并提供了指导, 帮助下一代成为负责任的所有者?

(d) 家族价值观: 公司的文化、战略和做法是否与家族价值观一致?

资料来源: “家族企业促进可持续发展”, 2020 年, “家族企业可持续性指标”, 可查阅 <https://fbsd.unctad.org/indicators/>。

40. 为了通过使用核心指标指南进一步促进不同框架的融合, 贸发会议正在更新关于其核心指标与主要报告框架的可比性和互补性的分析。这类研究最早是在 2016 年甄选核心指标的初始阶段进行的。贸发会议最近根据指南应用试点测试的反馈等信息更新了这些对比分析。其中一项对比是探索与全球可持续能力标准理事会所发布标准的一致性。政府间专家工作组第三十七届会议将介绍与其他可持续性和可持续发展目标报告框架的比较分析。全世界共有 5 000 多个组织在其可持续性报告中使用了“全球汇报计划”标准, 世界 250 家最大的公司中约有 80% 按照这些标准进行汇报。⁴¹ 为便于分析, 比照核心指标指南对这些指标进行了如下分类(见表 2 和图):

(a) 高度可比性: 一项核心指标的量化信息也是全球汇报计划报告框架中至少一项指标所需要的, 或者可以根据全球汇报计划报告框架中的至少一项指标计算出该核心指标;

(b) 中等可比性: 在全球汇报计划报告框架中至少一项指标下, 只有关于一项核心指标相关专题的定性信息, 或者全球汇报计划报告框架中至少有一项指标要求提供相关专题的某种信息, 但没有具体说明所需信息的格式, 也不清楚是否有可用的量化信息;

(c) 低可比性: 在全球汇报计划标准下的一项指标下, 只有宽泛相关的信息可用, 且需要对可用信息加以诠释才能与核心指标对应;

(d) 无可比性: 全球汇报计划报告框架中没有可比较的指标。

⁴¹ 见 <https://fbrh.co.uk/en/80-percent-of-the-world%E2%80%99s-250-largest-companies-report-according-to-gri>。

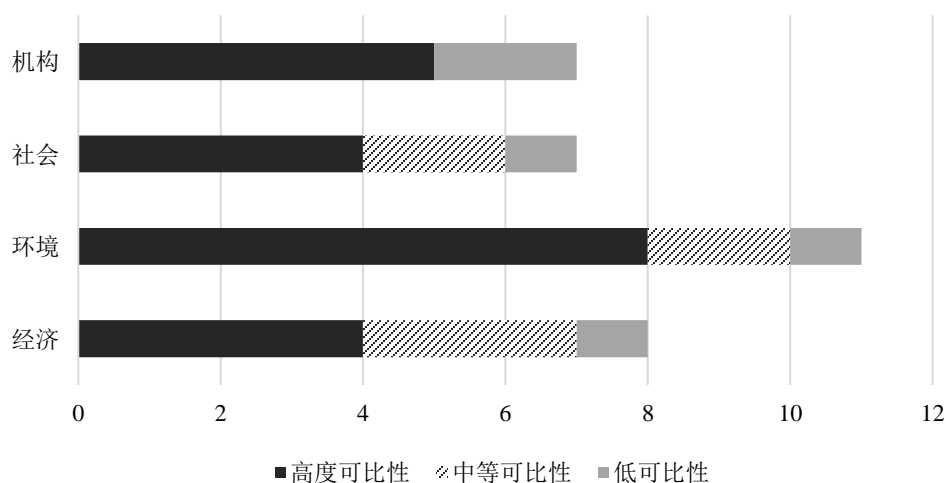
表 2
核心指标指南与全球汇报计划标准的可比性

与全球汇报计划标准对应的贸发会议核心指标数量

高度可比性	21	A.1.1 收入； A.2.1 向政府缴纳的税款和其他款项； A.3.2 社区投资； A.4.1 当地采购的百分比； B.1.2 用水效率； B.1.3 缺水问题； B.2.3 危险废物； B.3.1 温室气体排放(范围 1)； B.3.2 温室气体排放(范围 2)； B.4.1 臭氧消耗物质和化学品； B.5.1 可再生能源； B.5.2 能源效率； C.2.1 每位员工每年平均培训时数； C.2.3 员工工资和福利占收入的比例，并按就业类型和性别细分； C.3.2 职业伤害频率/事故率； C.4.1 集体协议覆盖的雇员百分比； D.1.2 董事会女性成员的数量和比例； D.1.3 按年龄范围分列的董事会成员； D.1.5 薪酬：每位董事会成员(执行董事和非执行董事)的总薪酬； D.2.1 因和解而支付或应付的罚款金额； D.2.2 每位员工每年接受反腐败问题培训的平均时数
中等可比性	7	A.1.2 增值； A.1.3 净增值； A.3.1 绿色投资； B.2.1 减少废物产生； B.2.2 废物再利用、再制造和回收； C.1.1 管理岗位上的妇女比例； C.3.1 员工健康和安​​全支出占收入的比例
低可比性	5	A.3.3 研发总支出； B.1.1 水回收和再利用； C.2.2 每位员工每年的员工培训支出； D.1.1 董事会会议次数和出席率； D.1.4 审计委员会会议次数和出席率
无可比性	0	

资料来源：贸发会议。

与贸发会议核心指标指南中的指标对应的全球汇报计划标准下的指标数量



资料来源：贸发会议。

41. 分析表明，所有贸发会议核心指标都在全球汇报计划标准中有对应参照指标，而每个贸发会议核心指标与具体的全球汇报计划标准的可比性有所不同。这两个框架都涵盖经济、环境、社会和机构领域，而核心指标指南包含一定数量的跨行业通用指标，并与适用于公司一级可持续发展目标监测框架下的宏观指标一致。核心指标指南的衡量方法也与可持续发展目标下相关宏观指标一致。全球汇报计划标准要求的定性和量化信息更广泛。另一个主要区别是，核心指标指南包含 33 个核心指标，作为所有公司的最低限度的可比数据集，全球汇报计划标准则允许报告公司选定数据和披露。这也表明核心指标指南和全球汇报计划标准具有互补性，因为基线核心指标可以且应该有全球汇报计划及其他相关报告框架要求的进一步具体公司情况披露作为补充。

四. 结论和有待进一步讨论的问题

42. 本说明概述了提高公司可持续性和可持续发展目标报告的协调和可比性的最新趋势和挑战。关键挑战包括：关键利益攸关方之间需要协调、不同框架之间需要进一步对接以及需要在各级开展能力建设。贸发会议关于实体报告对实现可持续发展目标的贡献的核心指标指南能够解决这些问题，方式是采用所有企业通用并与可持续发展目标监测框架一致的一定数量的基线指标，整合主要报告框架和主要做法。

43. 除本说明中提出的问题外，出席国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议的代表不妨审议以下问题：

(a) 贸发会议核心指标指南如何进一步促进整合现有可持续性报告框架和标准，以确保公司可持续性和可持续发展目标报告有助于决策和评估私营部门对落实《2030 年可持续发展议程》的贡献？

(b) 公司可持续发展目标报告的主要挑战是什么？解决这些挑战的良好做法是什么？

(c) 为帮助各国收集关于公司在国家一级促进实现可持续发展目标的有用可比数据，最紧迫的能力建设需要是什么？

(d) 满足这种能力建设需求的最高效方式是什么？

(e) 政府间专家工作组等全球论坛如何进一步促进加强实体报告在评估私营部门对实现可持续发展目标的贡献方面的作用？