



联合国贸易和发展会议

Distr.: General  
13 January 2021  
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

第三十七届会议

2020年11月2日至6日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议报告

2020年11月2日至6日在日内瓦万国宫举行



## 目录

	页次
导言 .....	3
一. 议定结论 .....	3
A. 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 .....	3
B. 主流实体报告工作中的气候相关财务披露：良好做法和关键挑战.....	4
C. 其他事项 .....	5
二. 主席的总结 .....	6
A. 开幕全体会议 .....	6
B. 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 .....	9
C. 主流实体报告工作中的气候相关财务披露：良好做法和关键挑战.....	12
D. 其他事项 .....	14
三. 组织事项 .....	15
A. 选举主席团成员 .....	15
B. 通过议程和安排工作 .....	16
C. 会议成果 .....	16
附件	
一. 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十八届会议临时议程.....	17
二. 出席情况 .....	18

## 导言

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议于 2020 年 11 月 2 日至 6 日以虚拟及实际会议的形式在日内瓦万国宫举行。

### 一. 议定结论

#### A. 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

(议程项目 3)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

着重指出各实体健全的可持续性报告在推动可持续投资和融资以及实现可持续发展目标方面具有重要作用，

承认将环境、社会和治理因素纳入企业和资本市场活动以及金融工具之中在近年来已成为可持续性的主流趋势，在推动实现可持续发展目标方面具有重要作用，并承认 2019 冠状病毒病大流行极大强化了对可持续性问题关注，

强调指出纷繁复杂的可持续性报告框架和准则导致各公司的信息不一致和不完整，而且难以比较，并强调需要应对这些挑战以提高可持续性数据和报告的质量和可信度，验证其对决策和风险评估的作用，以期改善公司决策，同时加强投资者和其他利益攸关方的保护和信息；推动高效和透明的市场、经济和社会；促进降低系统性风险；改善公司内部控制体系和管理做法，

表示注意到近期趋势，即企业会计和报告工作走向统合，包括协同努力克服可持续性报告和这一领域标准化工作的碎片化问题，以及妥当设计全面全球企业报告制度的治理环节，

又表示注意到一些管辖区最近作出政策性决定，以制定和推动更加一致的监管框架和准则，从而提高当前企业会计和报告做法的质量，特别是支持其可持续发展政策，

强调需要在所有举措中促进努力与合作，力求制定一套单一、统一和强有力的可持续性报告准则，从而提供一致和可比的数据，促进综合报告的互联互通并确保财务与可持续性报告的平等地位，

回顾《内罗毕共识》所述的贸发会议推进其可持续性报告领域工作的任务，

1. 确认贸发会议关于实体按照核心指标报告对实现可持续发展目标贡献的指南是一个有用的工具，在促进可持续性报告框架统合方面具有重要作用，包括根据《2030 年可持续发展议程》及早为各实体可持续性问题的基线报告提供了一套初始和简单的共同通用指标；

2. 赞扬 TD/B/C.II/ISAR/93 号文件所述的贸发会议秘书处在闭会期间就可可持续发展目标报告开展的工作，特别是在包括小实体和家族企业在内的多个部门

对核心指标进行进一步中试；在这方面，欣见与家族企业网建立伙伴关系，以促进更广泛地实施核心指标；

3. 注意到贸发会议秘书处提供的能力建设努力和培训工具有助于促进更广泛使用关于实体按照核心指标报告对实现可持续发展目标贡献的指南，同时提高相关的认识和传播，包括惠及中小企业，并鼓励在这一领域开展更多的活动；

4. 请贸发会议秘书处在即将到来的闭会期间召开协商会议，以期分析围绕关于实体按照核心指标报告对实现可持续发展目标贡献的指南中试进行的案例研究的主要结论，并向国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十八届会议提出任何相关的改进建议；

5. 鼓励贸发会议秘书处继续与联合国相关机构以及重要的区域和国际机构接触，推动关于公共和私营部门实体可持续性会计和报告的协调性和可比性的工作，以期促进报告框架和做法的进一步统合和统一，并继续开发指标和工具，用于衡量和收集有关私营部门促进实现可持续发展目标的及时可靠的数据；

6. 促请贸发会议秘书处与其他相关利益攸关方结成伙伴关系，包括作为“荣誉榜”举措的一部分，继续就关于实体按照核心指标报告对实现可持续发展目标贡献的指南的实际应用情况进行更多案例研究，并促进发现和分享关于企业报告可持续性和可持续发展目标情况的国际最佳做法。

2020年11月6日

## B. 主流实体报告工作中的气候相关财务披露：良好做法和关键挑战 (议程项目 4)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

认识到社会、经济、公司业务和价值创造面临日益重大的气候相关影响，这一影响在 2019 冠状病毒病大流行期间尤为严重，

着重指出气候相关财务披露至关重要，有助于了解公司活动可能面临的气候变化中长期影响以及这些活动对社会的影响，并妥善管控这些影响、风险及机会，包括高效资本分配以支持向更可持续、低碳经济过渡。

表示注意到关于气候相关财务问题的企业报告最新趋势，并注意到需要进一步努力克服挑战，在这一领域实现可靠和一致的报告，帮助各种用户进行决策，

承认需要采取协调一致的全球对策，包括让私营部门实体参与其中，以限制气候变化对实现可持续发展目标可能产生的负面影响，

重申金融稳定委员会所设与气候相关的财务披露工作队的建议以及其他公共或私营倡议提出的大幅改进这一关键领域披露工作的建议具有重要性，

1. 赞扬贸发会议秘书处开展了具有洞察力的专题小组讨论以及编写了质量上乘的背景文件 TD/B/C.II/ISAR/94 供本届会议审议；

2. 请贸发会议秘书处继续监测与气候相关的财务披露工作队各项建议以及其他倡议各项建议的执行进展情况，以期促进在国际会计和报告准则政府间专家工作组今后的会议上就这一专题交流经验和良好做法；

3. 鼓励贸发会议秘书处与推动这一领域工作的重要的国家、区域和国际机构合作，促进执行关于实体按照核心指标报告对实现可持续发展目标贡献的指南，将其作为一个有用的工具，提高各公司气候变化基线数据的统一性、一致性和可比性，以期促进不同框架和做法的对接。

## C. 其他事项

(议程项目 5)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

回顾《内罗毕共识》赋予贸发会议的任务，即请贸发会议推广企业透明度和会计方面的最佳做法，包括为此采用会计发展工具，

承认会计发展工具作为一项评估国家会计基础设施并在国家一级加强企业报告环境、包括侧重于可持续发展目标报告的重要能力建设举措，具有现实意义和成效，

特别指出机构和技术能力相对不足，无法根据《2030 年可持续发展议程》催生的新需求调整企业报告环境，并以协调一致的方式有效评估私营部门对实现可持续发展目标的贡献，

回顾其第三十六届会议的议定结论，其中确认贸发会议关于实体按照核心指标报告对实现可持续发展目标贡献的指南是一个有用的工具，可供各组织用来提供具有可比性的基线数据，反映各自为实现可持续发展目标所作的贡献，同时也能以此为手段，促进各公司更有可比性地按照《2030 年可持续发展议程》报告可持续性问题的，

1. 欢迎成员国在本届会议上分享反馈意见，介绍本国应用会计发展工具以及关于实体按照核心指标报告对实现可持续发展目标贡献的指南，在高质量公司可持续性和可持续发展目标报告方面开展能力建设的效益和经验教训；

2. 请贸发会议秘书处继续努力在感兴趣的国家实施会计发展工具以及关于实体按照核心指标报告对实现可持续发展目标贡献的指南，以期协助这些国家以综合和全面的方式加强本国的监管、机构和人员能力，并实现高质量的财务报告以及企业的环境、社会和治理问题报告；

3. 促请贸发会议秘书处继续监测标准制定领域中对会计发展工具以及关于实体按照核心指标报告对实现可持续发展目标贡献的指南具有影响的发展动态，以期在今后几年的适当时候根据需要更新这些工具；

4. 鼓励贸发会议秘书处开展实施元数据指南和数据收集机制所需的进一步工作，支持成员国报告可持续发展目标指标 12.6.1(发布可持续性报告的公司数目)的情况，并促进提高国家一级提供和收集数据的能力以及这些数据对全球可持续

发展目标指标数据库、秘书长关于实现可持续发展目标进展情况的年度报告、可持续发展目标年度进展报告以及可持续发展目标执行情况其他专题审议的作用。

2020年11月6日

## 二. 主席的总结

### A. 开幕全体会议

1. 贸发会议秘书长在开幕词中说，2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行对私人投资、企业和商业构成了巨大挑战。根据贸发会议《全球投资趋势观察》的预测，2020 年全球外国直接投资流量将比 2019 年下降 49% 以上。最新数据显示，2020 年的贸易额将减少 7% 至 9%；唯一令人振奋的贸易流将主要由中国和越南推动。在此背景下，到 2030 年实现可持续发展目标将是一项艰巨的任务。

2. 推动企业财务和非财务业绩方面的高质量报告比以往任何时候都更加重要。在谈及本届会议方案时，他说，一个高级别小组将重点指出这些挑战对会计和报告工作的影响。有明显的迹象表明，政府间专家工作组 2019 年发布的《关于实体按照核心指标报告对实现可持续发展目标贡献的指南》已经影响了关于私营部门可以如何为实现可持续发展目标作出贡献的思考。该举措加快实现了可持续性报告的一致性和可比性，并使其与目标执行情况监测框架保持一致。关于核心指标指南实际执行情况的约 12 个案例研究结论的审查将提供实地反馈意见，帮助在必要时改进指南。本次会议将进一步推动这项工作，包括论述关于财务披露的私营措施，这是一个及时的议题，因为大流行病清晰揭示了环境、社会和经济之间的相互依存关系。他建议，可以通过适当衡量气候变化对企业业务及财务报告和会计的影响来改善全球金融稳定性，并建议有必要采取协调一致的努力，执行与气候相关的财务披露工作队的各项建议。最后，他说，从财务报告角度而言，“荣誉榜”举措是表彰实现可持续发展目标的良好方式。

3. 投资和企业司司长在介绍性发言中说，自通过《2030 年可持续发展议程》以来，实现可持续发展目标显然需要公共和私营部门进行大量投资。根据贸发会议的估计，2015 年至 2030 年，这些部门每年将需要在发展中国家投资约 2.5 万亿美元。正如最新一期《世界投资报告》<sup>1</sup> 所强调的那样，若干部门在可持续发展投资方面取得了进展，但增长不足和大流行病造成的不利状况增加了实现可持续发展目标、进而落实《2030 年议程》的现有制约因素。

4. 尽管如此，金融市场继续提供了 1.2 万亿美元至 1.3 万亿美元的可持续性专项投资基金，其中绿色债券占 2 600 亿美元。2019 年，绿色债券市场增长了 50% 以上。他指出，可持续性基金(全球 3 100 只)在选择投资证券时采用了环境、社会和治理准则。此外，全球抗击大流行病的努力正在推动此类基金、特别是社会债券的增长，证券交易所通过免除上市费用，正在积极支持快速增长的应对大流行

<sup>1</sup> 贸发会议，2020 年，《2020 年世界投资报告：大流行病后的国际生产》(联合国出版物，出售品编号：E.20.II.D.23，日内瓦)。

病债券市场。2020 年第一季度，与大流行病纾困相关的社会债券筹集了 550 亿美元，超过了 2019 年的此类债券总额。

5. 在实现可持续发展目标十年，资本市场有望大幅扩展其提供的以可持续性为主题的产品。挑战将是如何在增长的同时，更加注重将资金引向发展中国家(特别是最不发达国家)与可持续发展目标相关的投资项目。

6. 高质量报告对推动实现可持续发展目标的重要性在于促进对可持续经济活动的资源分配。未来几年，可持续性基金的投资轨迹可能会高于当前水平。强有力的业绩指标，如贸发会议制定的核心指标，对于促进将资源高效分配给可持续活动、特别是发展中国家至关重要。

7. 另一个目标——把全球平均温升控制在比实现工业化前高 2 摄氏度以下，并努力把温升控制在比实现工业化前高 1.5 摄氏度——亦将需要大量投资。根据国际能源署的数据，全面履行向低碳经济转型的承诺将需要能源部门在 2015 年至 2030 年期间在能效和低碳技术方面投资 13.5 万亿美元。

关于企业报告议程的最新趋势和关键挑战以及 COVID-19 大流行影响的高级别小组

8. 一个高级别小组审查了财务和可持续性报告的主要趋势及其对实现可持续发展目标和应对大流行病后复苏的日益重要的作用。国际证券委员会组织的一位主旨发言者和以下机构的专家参加了该部分：法国会计准则委员会；南非贸易、工业和竞争部；欧洲财务报告咨询组；欧盟委员会金融稳定、金融服务和资本市场联盟局；全球汇报计划；可持续性会计准则委员会和促进可持续发展世界商业理事会。

9. 国际证券委员会组织副秘书长在其主旨讲话中重点指出了该组织的三个主要目标：保护投资者；维护公平、高效和透明的市场；降低系统性风险。该组织一直促进协调应对 COVID-19 大流行。在这方面，它认识到可持续融资、包括可持续性报告的重要性和相关挑战。从企业部门获得关于可持续性因素的有助于决策的完善信息至关重要。在重点指出该组织可持续性融资网络 2020 年 4 月发表的一份报告的主要结论时，该发言者指出了三个主要关切意见：纷繁复杂的多种可持续性框架和准则；缺乏关于可持续活动的共同定义；投资者保护方面的挑战，如漂绿。与内容和治理有关的可持续性报告有改进的空间。最后，他建议将可持续性报告准则制定机构和国际财务报告准则基金会的协调举措合并，因为它们具有互补性。

10. 小组成员讨论了将可持续性信息纳入公司报告周期并使其与《2030 年可持续发展议程》保持一致。此外，他们概述了在统合主要报告框架以促进可持续性报告的可比性、可靠性和有用性方面的成就、挑战和制约因素，并讨论了前进方向。

11. 一位小组成员重点指出了欧洲一级的一些可持续性政策倡议。在这方面，欧盟委员会正计划提议更新其关于非财务报告的指令，该指令在 2014 年推出时是一项开创性举措。有充分的证据表明，各公司所报告的可持续性信息不足。无法再忽视与审计和执法有关的问题。可持续性信息的用户不仅包括金融界和投资者，

还包括更广泛的利益攸关方，如民间社会组织和工会。有必要制定关于可持续性的强制报告准则，尽管这将需要一项政治性决定。现有的报告框架、准则和导则成本高、不成体系而且混乱，因此效率低下。鉴于欧洲现有和未来的立法框架，可能需要制定欧洲可持续性准则。欧洲联盟公司高度国际化，许多非欧洲联盟公司在欧盟市场上经营。此外，区域和全球可持续性报告准则相互并不冲突。因此，需要促进全球协调，以避免区域和管辖区办法的碎片化，并使其与全球办法保持一致。作为可持续发展目标和可持续商业做法全球框架的坚定支持者，欧洲联盟可以帮助带头在国际一级实现进展、巩固和统合。

12. 另一位小组成员说，他的组织自 2018 年以来一直从事与非财务信息有关的工作，而且被欧盟委员会授权建立一个非财务信息实验室并确定最佳做法。欧盟实验室发布了一份关于气候信息的报告；一个工作组正在起草第二份报告，论述与业务计划有关的风险和机会。2020 年 7 月，欧盟委员会授权他的组织就可能的欧洲非财务报告准则提出建议，并根据欧洲非财务报告准则的制定，审议其组织治理改革的必要性。为此，该组织成立了一个由法国会计准则委员会主席领导的工作队。此外，欧洲财务报告咨询组正在编写两份报告，并将于 2021 年 2 月发布，这两份报告应有助于欧盟委员会和欧洲联盟其他当局就欧洲联盟是否应制定欧洲非财务报告准则作出决策。

13. 另一位小组成员分享了其组织发布的一份研究报告中的见解。根据这项研究，该组织成员的综合报告工作略有增加。虽然仍然普遍提及全球汇报计划框架，但一些编制者正在使用可持续性会计准则委员会制定的准则。可持续发展世界商业理事会成员的总体趋势(2017 至 2020 年期间平均每年 158 份报告)显示，44% 的报告标题为可持续性报告。约 41% 合并了财务和非财务信息，84% 的成员的一些报告内容得到了外部保证。研究的结论之一是，公司在业务中致力于追求可持续发展目标，但没有体现在战略层面上，这一点可以改进。在他看来，COVID-19 大流行表明企业没有做好应对商业危机的充分准备，对商业韧性和价值创造的理解有限。需要设立一个通用社会矩阵，其中包括整个价值链上的基本生活工资和人权，并确保企业为此掌握适当的工具。从大流行病中吸取的另一个教训是，非财务信息概念是一种谬论，因为大流行病对经济和社会产生了财务影响。他说，根据其组织对成员在世界各地股价的追踪数据，顾及环境、社会 and 治理因素的公司在大流行病期间的业绩一直好于市场水平。鉴于更具韧性和更可持续的企业往往管理更佳，公司必须编制可以比较和信任的更优质、可靠和及时的信息。

14. 另一位小组成员指出，一些部门和区域在可持续性报告方面取得了切实进展，全球汇报计划报告准则得到了最广泛的使用。大流行病提供了以不同的方式思考如何创造经济价值的机会，并极大改变了报告实体的可持续性环境。归根结底，大流行病展示了可持续发展目标中已经蕴含的智慧——需要集体应对挑战。因此，这可能要求将重点转向长期可持续价值。此外，将可持续性纳入商业战略可以帮助公司在此类情况下做出适当的应对。

15. 关于协调报告框架和准则的必要性，五个标准制定组织最近发表了一份意向声明，即共同愿景。他表示，其组织支持以务实的方式解决统一问题，并筹集实

现这一目标所需的资金。最后，他呼吁各国政府、金融监管机构、证券交易所、标准制定机构和公司继续推动经济、社会和治理披露的势头，将其作为在世界各地促进更可持续和更负责任的企业做法的有效机制。

16. 一位小组成员重点指出了其组织在制定准则时采用的关键概念：财务重要性、影响力、对决策的作用和对特定行业准则的关注。该准则由可持续性会计准则委员会制定，并于 2018 年 11 月在伦敦证券交易所推出，已得到广泛采用，特别是被投资界采用。他说，需要一个有效的可持续性报告内部控制体系。治理与问责研究所对 2019 年公司报告趋势进行的一项调查显示，标准普尔 500 家公司指数所列 500 家公司中的 400 家编制了某种类型的可持续性报告。在 500 家公司中，25%(125 家公司)采用了可持续性会计准则委员会的准则。约三分之一的公司所编制的可持续性报告附有某种形式的第三方保证。此外，一些公司正在应用不同的框架和准则来编制多份可持续性报告，以满足不同利益攸关方群体的需求。2020 年 4 月之后发布的大多数报告都在报告的单独一节中提及 COVID-19 大流行。

17. 最后一位小组成员报告了工作队的工作情况，该工作队应欧盟委员会关于开展拟订欧洲联盟非财务报告准则筹备工作的请求于 2020 年 8 月成立。工作队由 35 名成员和 9 名来自欧洲联盟公共当局的代表组成，于 2020 年 9 月举行了第一次会议，并将于 2021 年 1 月底向欧盟委员会提交报告。2021 年初还将开展外联活动。

18. 此外，2020 年 11 月向欧盟委员会提交了一份包含初步高级别评估要点的进度报告。作为评估的一部分，工作队确定了欧洲联盟内部涉及 5 000 多项关键业绩指标的 100 多项报告倡议。工作队内设立了若干小组，以采取以下步骤：审议可构成标准制定框架基础的概念；从财务和非财务角度处理互联互通或综合报告问题，以避免差距或重叠并创造两者之间的协同作用；处理金融机构的具体情况，并侧重于与分类、数字化和格式有关的问题。

19. 在随后的讨论中，一位专家确认，国际综合报告框架是五个标准制定组织倡议的一部分。他认为，应由管辖区决定该框架是否应具有强制性。另一位小组成员说，欧洲联盟无意停止使用国际财务报告准则——目前的辩论是针对非财务报告要求。

20. 另一位小组成员阐述了一种 XBRL 分类法，编制者可使用该法为编制可持续性报告提供便利。他表示，报告应针对具体行业，他不赞成不受行业限制或通用的报告框架或准则。针对一些专家的要求，一名小组成员说，可持续性融资网络的主要成果包括改进可持续性报告的内容，以及处理可持续性相关披露中的治理和正当程序问题。

## **B. 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**

(议程项目 3)

21. 主席提请注意题为“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”的 TD/B/C.II/ISAR/93 号文件。

22. 贸发会议投资和企业司企业处处长在介绍该议程项目时说，为考察贸发会议核心指标指南的实施情况，在闭会期间对包括中小企业在内的各个行业和国家开展了更多案例研究。结果显示，包括中小企业在内的大多数公司提供了大多数核心指标方面的数据，关键挑战集中在环境指标上。她说，贸发会议编写的培训手册围绕核心指标提供了进一步指导意见，还表示目前正在筹划制作关于这一主题的电子学习幻灯片。此外，贸发会议打算与联合国其他实体合作，促进可持续性报告的标准化，并利用核心指标指南作为基线报告工具，实现不同框架的统合。

#### 专题小组讨论

23. 举行了两次专题小组会议讨论该议程项目。第一个专题小组的成员由下列机构的代表组成：经济和社会事务部(发展筹资办公室；统计司)、联合国全球契约和联合国社会发展研究所。

24. 第一位发言的小组成员在介绍经济和社会事务部发展筹资办公室和全球投资者促进可持续发展联盟的工作时说，从投资者的角度来看，可持续性报告所面临的挑战根源在于缺乏可比性以及报告工作属于自愿性质。他建议整合现有框架，建立一个公众可访问的数据存储库。此外，他表示，监管机构很可能会使用核心指标指南。

25. 第二位小组成员说，联合国全球契约参与了推动可持续性指标的工作，包括编制了一份题为“进展情况通告”的公开报告，概述在执行《全球契约》所载原则方面取得的进展。可持续性报告的主要概念是可比性，通过核心指标指南已实现了第一批对接。其次是重要性概念和透明度概念。在利用核心指标指南、实现数据收集统合方面，联合国发挥了关键作用。

26. 第三位小组成员说，有必要发挥使用核心指标指南所带来的优势。有一套为数不多的通用指标，可将衔接微观层面企业会计数据的框架和宏观层面核算框架统合起来。她提到核心指标指南培训手册，赞成强制报告并为公司制定激励措施，以便收集和监测可持续性信息。此外，她表示支持开展技术合作努力以及协调建立一套通用指标。

27. 第四位小组成员说，他的组织制定了可持续发展目标绩效指标，供营利性企业以及社会与团结经济使用。他强调，必须在通用指标的基础上将可持续性指标与具体情况结合起来，并指出他的组织已根据核心指标指南制定了一个包含三个层级的指标体系。他强调有必要开展能力建设，并协调现有指标、原则和规则，为此应在透明讨论的基础上分享经验和知识，同时借鉴其他协调进程，包括与会计和财务报告准则有关的进程。

#### 案例研究情况介绍

28. 几位专家介绍了为审查贸发会议核心指标指南实际实施情况而进行的案例研究的结论。各专家在介绍案例研究时一致认为，核心指标指南是促进企业报告为实现可持续发展目标所作贡献的一项有用而重要的工具，并认为培训手册对于

推动实施这些核心指标至关重要。他们一致认为，这份指南是实体报告可持续发展目标执行工作的关键一步，也适用于家族企业。

29. 其中一项研究的结论显示，一家领先的跨国企业集团的披露率为 70%。另一项研究涉及埃及一所大学，这家大学披露了 68% 的指南所述核心指标，然而研究发现 33 项核心指标中有 25 项与该大学有关联。关于东非一家移动网络运营公司的案例研究发现，在 33 项核心指标中，该公司全面披露了其中 21 项，部分披露了 8 项。

30. 关于南非一家纸浆和纸张公司的案例研究结果显示，33 项核心指标中有 29 项得到全面报告。关于波兰一家服装零售商的案例研究结论显示，这家公司报告了 33 项核心指标中的 23 项，而关于沙特一家领先化工企业的案例研究显示，33 项核心指标中有 14 项得到披露。根据后一项研究，不披露的情况主要发生在环境和社会领域，主要原因是保密需要以及衡量方法和指标存在差异。

31. 关于一家家族企业网络的案例研究揭示了公司尚未关注的可持续性领域。

32. 两项案例研究聚焦意大利中小企业。第一项研究显示，33 项核心指标中有 17 项得到披露；在第二项研究中，有 12 项得到披露。其中一项研究显示，这些企业打算今后披露 24 项核心指标。而另一项研究显示企业打算今后披露 25 项。第二项研究报告了关于坦桑尼亚联合共和国两家中小企业的类似结论。这些企业面临的主要挑战来自环境领域。此外，由于这些企业治理结构简单，许多机构指标并不适用。

33. 一位专家说，她所在组织的粮食和农业框架草案的 55 项指标中，有 33 项是贸发会议核心指标。她指出，在制定具体部门指标时，有必要以核心指标指南的通用指标为基础。

34. 第二个小组包括来自以下机构的代表：可持续性会计项目；中国社会价值投资联盟；经济合作与发展组织科学、技术和创新司；瑞典国际发展合作署。小组的其中一名专家是政府间专家工作组的前主席。

35. 一位专家表示，她的组织评估了在全球主要证券交易所上市的 300 家中国公司的可持续性披露情况。

36. 另一位专家说，他的组织参与相关标准制定机构的协调工作，以便制定跨国可比衡量方法，衡量企业在实现可持续发展目标方面的参与情况。

37. 一位专家说，她的组织认为，在低、中收入国家投资时，可持续发展目标报告和透明度可以成为强制要求。此外，为了支持核心指标指南，她的组织正在考虑在发展中国家投资时使用这些指标。

38. 另一位专家介绍了她的组织在财务和会计界促进使用可持续发展目标报告方面所做的工作。内部和外部利益攸关方根据财务和可持续性报告的信息质量，利用可持续性信息作出知情决策。就财务报告和可持续发展目标报告而言，二者的报告做法有相似之处，公司可以凭借现有指南和工具来推动实施可持续性报告。

39. 政府间专家工作组第三十六届会议主席对上述案例研究提供的见解表示欢迎，他说，无论公司规模、地点或行业类型如何，核心指标指南适用于所有类型的公司，可用于提高可持续性报告的透明度。

40. 在随后的讨论中，一位专家宣布将在卡塔尔开展跨部门案例研究，研究结论将提交政府间专家工作组第三十八届会议。这项研究旨在根据卡塔尔 2030 年国家愿景，利用核心指标指南整合可持续发展目标报告工作。

41. 当前关于危地马拉一家主要能源公司的案例研究初步结果显示，所报告的核心指标数量很多，而且全球契约框架与贸发会议核心指标互为补充。

### C. 主流实体报告工作中的气候相关财务披露：良好做法和关键挑战

(议程项目 4)

专题小组讨论

42. 专题小组由以下实体的代表组成：CDP、<sup>2</sup> 气候披露准则理事会、德勤、FBK 致同、国际财务报告准则基金会受托人、联合国环境规划署金融倡议、都灵大学和价值平衡联盟。

43. 首先发言的小组成员强调有必要提高可持续性报告的一致性、可比性和可靠性，并通过提升透明度建立公信力。大型机构投资者要求气候风险得到更好的披露。在监管、消费者行为、需求增加、认识到对长期价值创造的影响和机遇等因素的推动下，越来越多公司致力于编制可持续性报告。在如何编制可持续性报告方面缺乏通用会计准则、可比性和清晰度，构成了挑战。他提到其组织发布的一份关于可持续性报告的咨询文件，并建议，一个可能的前进方向是建立一个新的可持续性会计准则理事会，这个理事会在初期可以侧重于与气候有关的报告准则。

44. 在与气候相关的财务披露工作队第三次状况报告以及关于非金融公司情景分析的指导意见方面，另一位小组成员说，各公司应确定可以在企业一级采取的措施。此外，各公司应该思考与气候相关的各种情景，探索公司的未来。例如，各公司可以根据监管环境的变化、不断演变的客户品味或洪水等自然事件对某个地点造成的影响来构思未来的产品和服务。

45. 另一位小组成员指出，良好的报告做法得到了领导层的支持，被纳入决策和日常企业运营，并面向未来。披露应该连贯一致。例如，在新西兰，气候风险披露已成为强制规定。应该执行强制规定，并需要规范全球会计准则和能力建设。她建议政府间专家工作组在能力建设方面发挥作用。为此，与气候相关的财务披露工作队知识中心提供了极佳的资源。

46. 一位小组成员强调，与气候相关的财务披露工作队所提建议的披露率很高；然而，有必要进行监管。已有一些政策要求在 2022 年之前披露此类建议，例如大不列颠及北爱尔兰联合王国和巴西中央银行的绿色金融战略。另一个例子是欧洲联盟在非财务报告指令的订正中纳入了工作队建议和气候问题。他强调了双重

<sup>2</sup> 前身为碳排放披露项目。

重要性这一概念(另一位小组成员也赞同这个概念)的重要意义, 并强调有必要建立执行制度。

47. 另一位小组成员说, 他的组织正与 39 家全球性银行合作, 以改善气候风险披露。这项合作的成果显示, 有必要提高气候披露的标准化和可比性, 确定指标和目标, 强制执行工作队建议, 并界定披露目的和理想的指标。对相同情景下的不同机构进行量化和产出评估可能会有帮助。

48. 一位小组成员指出, 一家矿业公司正在使用全球汇报计划的全面选项, 一家电力公司则在全球汇报计划和 CDP 框架内进行报告, 两家公司都遵循了与气候相关的财务披露工作队的建议。核心指标指南体系使用一套极简的基本指标, 有助于推动制定各种报告做法, 以遵循工作队有关计算和披露指标的建议。

49. 另一位小组成员说, 对社会和对企业的价值是一个事物的两面, 与双重重要性挂钩。大多数指导意见聚焦计算, 但在计算前后均存在挑战。她所在组织的成员公司收集数据、提出方法并提供反馈意见。该组织还在研究一种将碳排放影响货币化的方法。

50. 一位小组成员表示, 加大气候相关披露可减轻碳风险, 降低资金成本。由于大多数公司是中小企业, 建议在简化报告指南的基础上要求披露。核心指标指南是一份很好的参考文件。她赞同双重重要性这一概念, 并赞同在价值创造方面拓宽视角, 考虑多个利益攸关方。此外, 政府间专家工作组可以在支持各国制定报告做法方面发挥重要作用。

51. 在随后的讨论中, 一位专家解释说, 新的可持续性会计准则理事会必须纳入有别于国际会计准则理事会且覆盖面更广的专业人员。关于理事会审查的非财务事项是否会受到可持续性报告动态的影响, 该专家称理事会的工作仍在按计划进行, 目的是在中长期内建立可持续性准则。

52. 关于工作队的建议在拉丁美洲的执行情况, 一位专家指出, 联合国环境规划署金融倡议于 2019 年在巴西举行了一次区域圆桌会议。另一位专家表示, 巴西、智利和墨西哥的中央银行在执行建议方面正在取得进展。可在网上查阅关于气候变化和气候风险做法的调查情况。

53. 有人询问, 工作队的建议是否仅考虑了气候对相关公司的影响、还是也考虑了该公司对气候的影响, 另一位嘉宾在回答这个问题时说, 欧洲联盟同时从上述两个角度审视重要性, 而且根据工作队的建议, 披露二氧化碳排放量是强制规定。

54. 一位与会者表示, 有必要考虑转向低碳经济的影响和环境成本。对此, 一位专家表示, 在使用电动汽车和过渡到低碳经济时, 应该考虑权衡, 并进行环境影响评估。另一位专家说, 《联合国气候变化框架公约》下的《巴黎协定》和可持续发展目标是实现可持续未来的蓝图, 建议在评估向低碳经济转型的影响时也审议相互关联的议题。

## D. 其他事项

(议程项目 5)

55. 主持会议的副主席兼报告员在介绍该议程项目时，提出了两个主要问题供审议：

(a) 审查从公司收集数据方面的挑战和进展，特别是在可持续发展目标指标 12.6.1 方面；

(b) 成员国分享的关于实施会计发展工具和核心指标指南的经验，包括在执行题为“在非洲和拉丁美洲建立有利的政策框架，促进企业可持续性和可持续发展目标报告”的联合国发展账户第十一批付款项目时实施该工具和指南的经验。

56. 第一个小组包括来自以下实体的代表：Arabesque S-Ray、全球人工智能公司 (Global AI Corporation)、危地马拉促进可持续发展商业理事会(也称为 CentraRSE)、世界基准联盟。第二个小组包括来自以下实体的代表：南非贸易与工业部、哈萨克斯坦财政部；危地马拉驻世界贸易组织、贸发会议和其他联合国机构使团、哥伦比亚公共会计技术委员会。

57. 关于第一个问题，一位专家简要介绍了他的组织与贸发会议在建立全球数据收集机制以及企业环境、社会和治理报告数据存储库方面的合作，这些数据为可持续发展目标指标 12.6.1 提供了信息。这项举措以连贯一致和可比较的方式提供可持续性数据和分析，为在全球一级监测、分析、协调和提高可持续性报告质量提供了机遇。

58. 另一位专家介绍了他的组织在贸发会议核心指标以及推动在全球普及可持续性的其他框架方面所做的工作。他介绍了一个定量数据工具原型，这项工具分析 7 000 多家全球最大上市公司的可持续性业绩，并评估这些公司的可持续性影响。

59. 另一位专家鼓励就可持续发展目标指标 12.6.1 采取智能报告，以支持私营部门实现可持续发展目标。她的组织有一项倡议，将大约 20 个不同的准则框架汇集到一个平台。她对这项倡议的概念作了介绍，并强调与报告相关的以下三个方面具有重要意义：基于支持数据的实证收集信息；利用创新的财务技术促进编制透明和可靠的数据；确保报告在企业决策中的适用性。

60. 在一位专家看来，必须力求在衡量和比较公司业绩时做到全球统一。为了应对这一挑战，他建议重点提高企业报告的一致性，利用可持续发展目标框架，记录公司报告的积极影响和负面影响。还必须纳入以基准为参照的企业业绩和影响数据，突显采取某些政策干预措施的必要性。此外，他提请注意有必要通过国际原则、准则、衡量和报告框架促进非财务报告的全球协调，以鼓励发展可持续金融。

61. 关于第二个问题，一些专家分享了他们在实施会计发展工具、核心指标指南和上述发展账户项目方面的经验。一位专家介绍了围绕贸发会议核心指标的适用性、以他的国家的当地公司为对象的案例研究结果。他还介绍了上述第十一批付款项目的最新进展情况，该项目以公私伙伴关系的形式提供了良好的能力建设机

会。他认为，行动计划的首要重点应该是加强公共机构收集财务和非财务报告数据的能力，以及继续使用贸发会议核心指标来鼓励在该国采取报告做法。

62. 另一位专家代表其政府对贸发会议表示感谢，她说，该项目是私营部门和有关政府就可持续性报告开展合作的好机会。她介绍了她的国家在该发展账户项目下举办的全国讲习班的成果，并宣布将采取步骤落实该项目行动计划中所载的主要建议。

63. 一位专家在谈到她的国家在这个项目中的经验时说，她的国家还对本国报告基础设施进行了全面评估。尽管报告量总体增加，特别是在环境退化、社会不公正和经济不平衡领域，但尚无一个可以推动进一步发展的正式监管框架。虽然对上市公司有标准化的规定，但在这个问题上，中小微企业也需要得到指导。她鼓励开发与相关政策挂钩的实用能力建设工具，以便于进行报告，并使可持续性报告变得有效。她希望了解如何推动强制报告，同时不给企业造成不必要的压力或形成过度监管的环境。

64. 另一位专家感谢贸发会议在他的国家执行发展账户项目过程中提供了支持。这个项目与 37 个会计、报告和政府实体合作，促进了可持续性和能力建设。他简要介绍了该项目的进展情况及其行动计划，并就加强机构和会计基础设施方面的薄弱环节提出了一些建议。这些建议包括：推广关于可持续性的课程，提供认证，确保会计专业人员获得更好的资源，采用能够协调多利益攸关方合作的机制以及设立一个负责可持续性报告的机构。

65. 另一位专家介绍了一个项目，该项目与他的国家的财政部、贸发会议以及 40 名内部和外部会计和审计专家合作，评估企业报告基础设施。2015 年至 2016 年进行的该项目的成果是提出了若干条关键建议：建立一个独立的监督机构；根据国际教育准则的要求，统一会计师和审计师认证制度；提供国际会计和审计准则、道德守则和教育准则的翻译。该国因此颁布了两部法律，巩固了该独立机构在会计和审计方面的支助职能。

### 三. 组织事项

#### A. 选举主席团成员

(议程项目 1)

66. 鉴于目前与 COVID-19 大流行有关的特殊情况，政府间专家工作组决定根据大会 2020 年 3 月 27 日第 74/544 号决定的规定，以默许程序选举主席团成员。由于到 2020 年 11 月 2 日没有收到反对意见，政府间专家工作组选举 Patrick de Cambourg 先生(法国)为主席，Débora Ponce de Günther 女士(危地马拉)和伊琳娜·梅德韦杰娃女士(俄罗斯联邦)为副主席兼报告员。

## B. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

67. 同样，政府间专家工作组决定根据大会 2020 年 3 月 27 日第 74/544 号决定的规定，以默许程序通过第三十七届会议临时议程(TD/B/C.II/ISAR/92)。议程如下：

1. 选举主席团成员。
2. 通过议程和安排工作。
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。
4. 主流实体报告工作中的气候相关财务披露：良好做法和关键挑战。
5. 其他事项。
6. 第三十八届会议临时议程。
7. 通过报告。

## C. 会议成果

68. 政府间专家工作组在 2020 年 11 月 6 日星期五举行的闭幕全体会议上通过了本届会议的议定结论，商定由副主席兼报告员在主席的授权下、在会议结束后完成报告定稿，并批准了第三十八届会议的临时议程(附件一)。

## 附件一

### 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十八届会议临时 议程

(议程项目 6)

1. 选举主席团成员。
2. 通过议程和安排工作。
3. 审查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的实际实施(包括衡量)工作。
4. 主流实体报告工作中的气候相关财务披露：良好做法和关键挑战。
5. 其他事项。
6. 第三十九届会议临时议程。
7. 通过报告。

## 附件二

## 出席情况\*

## 1. 贸发会议下列成员国的代表出席了本届会议：

阿尔巴尼亚	科威特
阿尔及利亚	拉脱维亚
奥地利	黎巴嫩
孟加拉国	立陶宛
白俄罗斯	马耳他
不丹	摩洛哥
布基纳法索	缅甸
中国	尼加拉瓜
哥伦比亚	尼日利亚
科特迪瓦	阿曼
刚果民主共和国	巴拿马
多米尼加共和国	秘鲁
厄瓜多尔	菲律宾
埃及	摩尔多瓦共和国
法国	俄罗斯联邦
加蓬	沙特阿拉伯
冈比亚	南非
格鲁吉亚	西班牙
德国	斯里兰卡
加纳	苏丹
危地马拉	瑞典
匈牙利	土耳其
印度尼西亚	大不列颠及北爱尔兰联合王国
伊朗伊斯兰共和国	乌兹别克斯坦
意大利	委内瑞拉玻利瓦尔共和国
哈萨克斯坦	赞比亚
肯尼亚	津巴布韦

\* 本名单仅包含已登记的与会者。与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/INF.13。

2. 以下政府间组织派代表出席了会议：
    - 商品共同基金
    - 欧洲联盟
    - 经济合作与发展组织
    - 伊斯兰合作组织
    - 南方中心
  3. 下列联合国机关、机构和计(规)划署派代表出席了会议：
    - 经济和社会事务部
    - 管理战略、政策和合规部
    - 联合国开发计划署
    - 联合国环境规划署
  4. 下列专门机构和相关组织派代表出席了会议：
    - 联合国粮食及农业组织
    - 国际电信联盟
    - 世界银行集团
  5. 下列非政府组织派代表出席了会议：
    - 普通类
      - 高等教育学位标准化国际网络
-