



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
第三十八届会议
2021 年 11 月 9 日至 12 日，日内瓦
临时议程项目 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

贸发会议秘书处的说明

概要

在关于负责任消费和生产的可持续目标 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。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，关于公司在实现这些“目标”的业绩方面的主要信息来源可能是公司报告。国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十五届会议推出了《关于实体报告为实现可持续发展目标所作贡献的核心指标指南》。为了促进技术技能的发展和促进指南的实施，贸发会议编写了培训手册和相关教程。已在来自不同国家、不同行业、不同规模的公司中进行了 20 多个关于指南实际应用的案例研究。该指南已被证明是促进可持续性报告框架统合的一个有用工具，它根据《2030 年可持续发展议程》及早为各实体就可持续性问题的基线报告提供了一套初步和简单的共同通用指标。案例研究强调了贸发会议提供的能力建设努力的重要性，以促进更广泛地使用指南，并在这方面提高认识和传播，包括在中小企业中。



本说明旨在促进政府间专家工作组第三十八届会议关于进一步执行指南的讨论，以促进各实体与“目标”有关的报告的一致性和可比性，协助各国政府努力衡量私营部门的贡献，并帮助收集指标 12.6.1 下的数据。本说明概述了可持续性和“目标”相关报告领域的近期重要动态，介绍了在应用指南的案例研究方面取得的经验教训和遇到的主要挑战。在第三十七届会议上，政府间专家工作组请秘书处确定是否有必要调整指南。因此，贸发会议建议根据这一领域的国际事态发展、案例研究结果和咨商小组会议期间获得的反馈对核心指标进行更新。

一. 导言

1. 高质量的公司报告是企业发展有利环境的一个重要组成部分，因为它促进了利益攸关方之间的透明度、可靠性和信任，并有助于各国变得更具有投资吸引力。《2030 年可持续发展议程》的通过大幅增加并强化了企业报告作为了解私营部门为实现可持续发展目标所作贡献的一个主要信息来源。用户对可持续性和“目标”相关报告的需求也在不断增长，并越来越重视将可持续性信息纳入公司的报告周期之中。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报告周期。指标 12.6.1 涉及发布可持续性报告的公司数量。此外，其他几个指标涉及公司已经报告的数据，如人力资源管理、性别平等和社区发展、能源和用水、二氧化碳排放、废物产生和回收。此外，近年来，将与环境、社会和治理相关的问题纳入资本市场活动和金融工具已成为主流。

2. 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行突出表明，需要进一步努力实现可持续性报告的一致性和可比性，以确保其在决策中的作用，包括在为大流行后私营部门复苏提供财政援助方面。在这方面，进一步促进了不同国际可持续性报告框架统合的努力，如下框架：碳披露项目；气候披露准则理事会；全球报告倡议；国际综合报告委员会；可持续性会计准则理事会。此外，还促进了向新治理体系的过渡，以制定一套与财务报告关键原则相一致的关于可持续性报告的稳健国际标准。

3. 为应对相关挑战，贸发会议通过国际会计和报告准则政府间专家工作组，支持会员国努力执行国际标准、守则和最佳做法，促进协调和改进企业报告质量，以促进金融稳定、国际和国内投资以及社会和经济进步。自通过《2030 年议程》以来，政府间专家工作组将重点放在协调公司报告对实现“目标”的贡献方面。

4. 政府间专家工作组支持会员国执行关于促进可持续发展投资的第 75/207 号决议，大会在该决议中认识到公司可持续性的重要性，包括酌情报告环境、社会和治理影响，以帮助确保透明度和问责制，避免妨碍为实现可持续发展目标所作努力的做法。大会还鼓励国际社会支持会员国自愿开发实用工具，以衡量和收集私营部门对执行可持续发展目标所作贡献的及时和可靠数据。为此，政府间专家工作组修订了会计发展工具，使其适应《2030 年议程》的要求。为支持落实更新后的工具，在 2019 年，贸发会议发布了《关于实体报告为实现可持续发展目标所作贡献的核心指标指南》。¹ 该指南旨在根据目标监测框架，帮助促进私营部门对实现“目标”的贡献数据的一致性和可比性，并支持在可持续发展问题高级别政治论坛下编写自愿国家审查。为促进技术技能的发展和促进指南的实施，贸发会议编写了培训手册和相关教程用于培训，无论是到场培训或是通过远程参与。²

¹ 贸发会议，2019 年，《关于实体报告对实现可持续发展目标所作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)。

² 贸发会议，2020 年，《实体报告的核心可持续发展目标指标：培训手册》(联合国出版物，出售品编号：E.20.II.D.17，日内瓦)以及 <https://isar.unctad.org/tutorials-gci>。

注：脚注中提及的所有网站均于 2021 年 8 月访问。

5. 政府间专家工作组第三十七届会议审议了大流行病对私营部门活动的影响，以及在提高公司可持续性和目标相关报告的质量和效用方面取得的进展和面临的主要挑战，以及与气候有关的财务披露方面的趋势和良好做法。会议介绍并讨论了贸发会议就《核心指标指南》在不同国家和行业的不同类型实体中的实际应用进行的若干案例研究。案例研究进一步证实了该方法在指导促进公司以一致和可比方式进行基线可持续性和“目标”相关报告方面的实用性，并强调了指南作为将可持续性信息纳入公司会计和报告周期的能力建设工具的作用。最后，与会专家审查了各公司在收集“目标”相关数据方面的进展和挑战，说明它们对执行《2030 年议程》的贡献；并讨论了贸发会议和联合国环境规划署作为关于发布可持续性报告的公司数目的指标 12.6.1 的共同管理机构的作用。

6. 政府间专家工作组强调，需要在所有举措中促进努力与合作，以制定一套单一、连贯和稳健的可持续性报告标准；专家工作组认识到指南作为促进可持续性报告框架统合的有用工具发挥了重要作用，它根据《2030 年可持续发展议程》及早为各实体就可持续性问题作出基线报告提供了一套初步和简单的共同通用指标；专家工作组注意到贸发会议提供的能力建设努力和培训工具在促进更广泛地使用指南、提高认识和传播指南方面的作用(包括对于中小企业而言)并鼓励在这一领域开展更多活动；专家工作组鼓励贸发会议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一致性和可比性的工作，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执行可持续发展目标的及时和可靠的数据。³

7. 在这方面，贸发会议以联合国所有正式语文提供了指南，作为会员国衡量和收集有关私营部门贡献的及时和可靠数据的自愿、实用和有用的工具。贸发会议还继续在题为“促进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”的发展账户项目下开展活动。主要目标是加强各国政府衡量和监测私营部门对执行《2030 年议程》的贡献的能力，并根据指标 12.6.1 提供数据。上述工具都正在项目活动中使用。关于指南执行情况的案例研究是作为评估国家可持续性报告基础设施的一部分编写的。

8. 此外，贸发会议与联合国环境规划署合作，制定了一种衡量发布可持续性报告的公司数量的方法，使得这一数量在 2019 年被重新归类为二级指标。在 2020 年，贸发会议与危地马拉、卡塔尔、南非和乌克兰等国合作，开始了数据收集试点进程。如 2021 年 2 月向可持续发展目标各项指标机构间专家组报告的那样，在其他区域复制了数据收集机制，以汇总全球统计数据。2020 年，3,375 家公司发布了最低级别的可持续性报告，1,593 家公司发布了高级别报告。

9. 为了鼓励在所有举措中进一步努力和合作，以期制定一套单一、连贯和稳健的可持续性报告标准，政府间专家工作组继续与可持续性报告领域的主要参与者建立伙伴关系，其中包括，除该领域的其他国际和区域利益攸关方外，还有以下组织：全球报告倡议；国际财务报告准则基金会；国际综合报告委员会；国际会计师联合会专业会计组织发展委员会；可持续性会计准则理事会；促进可持续发展世界商业理事会。此外，贸发会议还加强了与在这一领域开展工作的其他联合国

³ TD/B/C.II/ISAR/95.

实体的合作。⁴ 经济和社会事务部正在使用核心指标作为国民账户的商业统计输入，这突出了可持续性报告在衡量私营部门对实现“目标”的贡献方面的相关性；《联合国全球契约》在新的进度报告通报调查表中提到了核心指标；联合国社会发展研究所正在核心指标的基础上，为社会和团结实体制定指标。这种合作对于贸发会议在多种公司报告群体的利益攸关方之间建立共识的努力至关重要，以促进公司报告的一致性和可比性以及提高对高质量报告在监测《2030 年议程》执行情况方面的作用。在这方面，2020 年，全球投资者促进可持续发展联盟首席执行官商定了五项关键交付成果，包括关于可持续性报告的交付成果，根据这些成果，他们的目标是，与政府间专家工作组以及国际工商理事会和世界经济论坛就各自与行业无关的核心可持续性指标清单进行接触，并进行合作，以实现进一步的统合和互补。

10. 最后，政府间专家工作组呼吁贸发会议继续进行进一步的案例研究；请贸发会议在闭会期间召开协商会议，以分析个案研究的主要结论；欢迎在实施指南时分享的反馈意见；请贸发会议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的执行进展情况，以期促进在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。

11. 为筹备政府间专家工作组第三十八届会议，贸发会议于 2021 年 3 月召集了一次咨商小组会议，目的是收集不同观点并审议核心指标的可能更新。与会者包括可持续性和与目标有关的报告领域各主要利益攸关方的专家、⁵ 发展账户项目受益国的代表以及参与编写案例研究的专家。

12. 本说明旨在便利政府间专家工作组第三十八届会议就进一步实施指南进行讨论，以促进各实体的“目标”相关报告的一致性和可比性。本说明概述了可持续性和“目标”相关报告领域的近期重要动态，介绍了在实际应用指南的案例研究方面取得的经验教训和遇到的主要挑战。此外，本说明还以咨商小组会议期间就核心指标的建议更新提出的反馈意见为基础。

二. 各实体在可持续性和“目标”相关报告方面的最新发展

13. 2020 年采取了若干举措，2021 年正在继续推进，以制定可持续性报告的全球标准。这些举措的共同目标是提高公司提供的可持续性披露的一致性和可比性。本章重点指出这方面的一些重要动态。

14. 2020 年 9 月，以下机构向国际证券委员会组织发出了一封公开信：碳排放披露项目；气候披露准则理事会；全球报告倡议；国际综合报告委员会；可持续性会计准则理事会。这些实体强调了两个步骤，以建立“一个可持续性披露全球架构的基础，促成一致性报告对于企业价值创造有关的信息，作为全面企业报告的

⁴ 包括以下机构：联合国经济和社会事务部；联合国环境规划署；《联合国全球契约》；联合国社会发展研究所。

⁵ 包括以下：碳排放披露项目；气候披露准则理事会；经济和社会事务部可持续发展筹资办公室和统计司；联合国粮食及农业组织；全球报告倡议；国际财务报告准则基金会；国际综合报告委员会；国际证券委员会组织；可持续性会计准则理事会；联合国环境规划署；《联合国全球契约》；联合国社会发展研究所；促进可持续发展世界商业理事会。

一部分”。⁶ 这封信提到了国际财务报告准则基金会发布的一份关于可持续性报告的协商文件，建议成立一个全球可持续性标准委员会。⁷ 也是在 9 月份，世界经济论坛发布了一套通用的环境、社会和治理计量标准和披露项目，以促进公司就非财务问题提交报告。⁸

15. 2021 年 6 月，国际综合报告委员会和可持续性会计准则理事会合并为一个名为“价值报告基金会”的国际组织，该基金会将维持综合报告框架，倡导综合思维，并为企业价值创造设定可持续性披露标准。这一合并响应了全球投资者和公司简化公司报告框架的要求，并打算推进以下各方的工作(详见“共同努力实现全面公司报告的意向声明”，该声明概述了建立一个全面公司报告系统的愿景)：碳排放披露项目；气候披露准则理事会；全球报告倡议；国际综合报告委员会；可持续性会计准则理事会。⁹ 价值报告基金会将有一个单一的战略和治理委员会，并将制定以下原则项目：综合思维原则；可持续性会计准则理事会的准则；综合报告框架。该基金会将在财务报告和可持续性披露方面使用该框架，可持续性会计准则委员会将提供针对行业的可持续性报告标准。该基金会还将支持一个由国际财务报告标准基金会管理的全球可持续性标准委员会。

16. 继国际财务报告准则基金会发表咨商文件和公开信之后，2021 年 2 月，国际证券委员会组织发表声明指出，需要提高可持续性报告的一致性、可比性和可靠性，并欢迎开展下一阶段工作，以在国际财务报告准则基金会下设立一个全球可持续性标准理事会。¹⁰ 该国际组织表示，它将与该基金会合作设立该理事会。在 3 月份，基金会的受托人根据从咨商中收到的反馈宣布了战略方向和下一步步骤，这证实了迫切需要制定全球可持续性报告标准。¹¹ 基金会将在现有理事结构内设立该理事会，并欢迎来自该国际组织的支持和合作，这可能包括可能认可该理事会和标准。4 月份，受托人发布了关于可持续性报告项目的以下文件：反馈声明，概述了受访者对咨商文件提出的问题；征求意见稿，描述了对基金会章程提出的有针对性的修正案，以允许该理事会在基金会下制定可持续性标准。6 月份，受托人发布了提名理事会主席和副主席的呼吁。关于理事会的最终决定将在 2021 年 10 月 31 日至 11 月 12 日举行的《联合国气候变化框架公约》缔约方会议第二十六届会议之前做出。

17. 此外，国际会计师联合会提出了可持续性报告的一种“搭积木方法”；第一块积木使投资者和其他金融资本提供者能够报告企业价值，第二块积木使多利益攸关方能够就可持续发展进行报告。¹²

⁶ <https://www.globalreporting.org/about-gri/news-center/2020-09-30-open-letter-to-the-international-organization-of-securities-commissions-iosco/>.

⁷ <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/sustainability-reporting/consultation-paper-and-comment-letters/>.

⁸ <https://www.weforum.org/press/2020/09/measuring-stakeholder-capitalism-top-global-companies-take-action-on-universal-esg-reporting/>.

⁹ <https://integratedreporting.org/news/iirc-and-sasb-announce-intent-to-merge-in-major-step-towards-simplifying-the-corporate-reporting-system/>.

¹⁰ <https://www.iosco.org/news/pdf/IOSCONEWS594.pdf>.

¹¹ <https://www.ifrs.org/news-and-events/2021/03/trustees-announce-strategic-direction-based-on-feedback-to-sustainability-reporting-consultation/>.

¹² <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IFAC-enhancing-corporate-reporting-sustainability-building-blocks.pdf>.

18. 2021 年 3 月，欧洲财务报告咨询组向欧盟委员会提交了两份报告，提出了关于制定欧盟可持续性报告标准的建议；第一份报告回应了要求提供技术咨询的请求，该请求授权咨询组开展筹备工作，以便在修订后的非财务报告指令中拟定可能的可持续性报告标准；第二份报告回应了一项邀请，该邀请是，就咨询组成为欧洲联盟可持续性报告标准制定者后可能需要改变治理和供资提出建议。¹³ 非财务报告指令正在审查中，立法程序将于 2022 年进行。上述筹备工作是由欧洲实验室指导小组于 2020 年 9 月任命的非财务报告标准项目工作队开展的，该工作队吸收了欧洲联盟各地对非财务信息感兴趣的广泛利益攸关方，包括公共部门、私营部门、中小企业和民间社会。在咨商小组会议期间，介绍了欧洲联盟可持续性相关发展的最新情况，包括关于可持续性报告的三项关键举措。¹⁴ 3 月份发布的最终报告就制定欧盟可持续报告标准提出了 54 项建议。新标准的基础应包括原则和目标的组合；需要有一系列包容各方的利益攸关方，包括投资者和其他人；标准应当是基于原则的，必要时应包含详细的规定；其目标应该使可持续性报告与可持续发展、可持续金融和公共利益保持一致。此外，重要的是确保报告提供与投资相关决策所需的数据，并考虑部门专属和部门通用的相关性；这些标准还应考虑到无形资产在价值创造和可持续性报告中的重要性。概念框架将：列入关于如何使标准与公共利益保持一致的准则；大幅提高报告质量；促进回溯性和前瞻性视野；覆盖上下游价值链；将双重重要性的概念付诸实施；并促进财务和可持续性报告之间的互联性。拟议标准的结构包括三层报告(部门通用、部门专属、实体专属)、报告领域(战略、执行、业绩衡量)和专题(环境、社会、治理+，即包括无形资产)。这些信息将列入公司报告的可持续性声明之中。最初的应用预计在 2024 年，而报告是在 2023 年。因此，需要在 2022 年底之前准备好一套实用标准。2021 年 4 月，欧盟委员会通过了一项关于企业可持续性报告指令的提案，以修订非财务报告指令下的现行报告要求。¹⁵ 该提案旨在通过建议采用共同的欧盟可持续性报告标准来简化公司的报告流程。它将把可持续性报告义务扩大到所有大公司和所有在受监管市场上市的公司，但上市的微型企业除外；要求对报告的信息作出有限鉴证；制定更全面的报告要求，包括需要根据欧盟强制性可持续性报告标准进行报告；并要求在公司报告的信息上贴上数字标签，使其成为机器可读，并列入资本市场联盟行动计划设想的单一接入点。与目前的 1.1 万家公司相比，大约有 5 万家公司将必须报告可持续性。欧洲财务报告咨询组将负责制定由欧盟委员会通过的标准。

19. 在咨商小组会议期间，国际证券委员会组织的代表强调，鉴于投资者对可持续性信息的需求，以及有必要提高这些信息的一致性、可靠性、可比性和可审计性，迫切需要制定全球可持续性报告标准，包括通过行业专属计量标准。该国际组织发表的声明表示支持在国际财务报告准则基金会下设立全球可持续性标准委员会，并强调了与国际会计准则理事会、国际综合报告委员会和可持续性会计准则理事会合作，在迈向制定涵盖“目标”相关问题的标准过程中，为编制气候信息披露标准原型所作的工作。该国际组织支持以“搭积木”方法建立一个具有

¹³ <https://www.efrag.org/News/Project-476/Reports-published-on-development-of-EU-sustainability-reporting-standards>.

¹⁴ https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en.

¹⁵ 同上。

基线报告和灵活性的全球可持续报告系统，以协调报告要求，从而掌握更广泛的可持续性影响；它支持建立一个多利益攸关方协商委员会，以协助确定相关的可持续性议题。

20. 所有这些发展标志着：可持续性报告领域朝着标准化方向的一个重大变化；一个能够促进财务和可持续性报告互联性的治理结构的建立；以及提高可持续性和“目标”相关报告质量的提高。

三. 案例研究：吸取的教训、挑战和建议

21. 《关于实体报告为实现可持续发展目标所作贡献的核心指标指南》为有关“目标”的基线报告提供了一种实际和实用的办法。核心指标旨在成为公司可持续性报告的起点，这些指标代表着公司需要向利益攸关方提供的最低限度披露内容，以使政府能够评估私营部门对实现“目标”的贡献。指南提供了每项指标的衡量方法，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 and 机构方面，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。这些指标涵盖所有企业共有的关键领域，包括经济贡献、合理利用自然和物质资源(水、能源、土地、空气、废物)和社会问题(例如，工人健康和安全、接受培训的机会、性别平等、善政和反腐做法)。这些指标是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宏观层面指标选定的。为确保衡量方法的一致性和数据的可比性，核心指标旨在具有跨越实体、时间和地理区域的可比性；并要求有关范围、数据质量和所用方法的透明的和可追溯的文件。此外，该指南与指标 12.6.1 的元数据指南中的最低要求保持一致。为促进技术能力建设和加强核心指标的执行，贸发会议编写了一份培训手册和相关教程，其中包括定义、潜在信息来源、衡量方法、实例和自我评估问题，并为所有核心指标提供了解决办法。电子学习材料正在开发之中。

22. 自 2019 年以来，为了进行试点测试并深入了解指南和培训手册的实际执行情况，贸发会议进行了 20 多个案例研究，涉及不同地理区域的公司、不同经济发展水平的国家、广泛的行业、和不同规模的公司，包括中小型企业和家族企业。¹⁶ 在埃及和美利坚合众国，对指南的实施阶段进行了概述和分析，涉及若干公司。更多的案例研究正在进行中。

23. 案例研究中出现的关键挑战可以区分为公司层面的挑战和国家层面的挑战。

24. 在公司层面，主要挑战之一是缺乏数据收集流程和/或数据可用性。几家公司指出，它们缺乏可靠的程序收集数据和详细说明指标下的定量信息，特别是在环境领域。然而，在所有参与案例研究的公司中，没有未报告的指标。公司在收集与环境领域相关的数据方面面临挑战，因为除其他外，它们没有衡量废物管理、水回收、臭氧层消耗物质和化学品的排放或可再生能源的使用。此外，对某些指标下的用于计算的信息来源缺乏了解，例如温室气体排放或水压力水平。在

¹⁶ 包括以下国家：中国、哥伦比亚、丹麦、埃及、危地马拉、印度、意大利、肯尼亚、荷兰、波兰、俄罗斯联邦、沙特阿拉伯、南非、土耳其、乌克兰、坦桑尼亚联合共和国。
行业包括如下：学术界、农业、服装零售商、化工制造业、商品纸制品、化妆品、刀具、能源、工程、服装、卫生保健、招待、油气、油漆和涂料溶液、电信、纺织品。

有些情况下，没有这方面的信息或者在以前的报告期内没有记录。不过，其中一些指标的计算是在使用《核心指标指南》和培训手册提供支持的情况下完成的。几家公司(如危地马拉、意大利和肯尼亚的案例研究)强调了培训手册在支持首次报告员的努力和帮助建设数据收集能力方面的重要性。

25. 有些指标等于零或未予报告，因为公司没有与这些指标相关的活动、结构或做法。例如，如危地马拉的案例研究所示，以下指标为零或未予报告(见表 3 和表 4)：C.4.1(参加案例研究的公司没有与雇员达成集体协议)；D.1.4(本报告所述期间没有设立审计委员会)；和 D.2.2(公司没有任何与反腐败问题有关的培训)。收到的反馈还表明，家族企业中不一定有审计委员会或董事会等实体。意大利的中小型企业两个案例研究显示了类似的问题，例如，在下列指标方面(见表 2)：B.1.1(在本报告所述期间，这两家公司没有一家公司回收或再利用水)；B.4.1(这两家公司没有一家公司跟踪这一领域)。在这两家公司中的一家公司，机构领域几乎完全没有覆盖；创始人兼董事会主席持有 100% 股份，公司治理结构简单。

26. 此外，在各种案例研究中，强调了“重要性”概念；在咨商小组会议上讨论了这一概念，因为缺乏“重要性”是一些公司未报告某些指标的原因，特别是在环境和机构领域。“目标”的通过需要多利益攸关方协商并同意，经济、环境、社会 and 机构活动的某些方面对联合国会员国来说是重要的。例如，在社会指标方面，国际劳工组织提倡集体协议，反腐是《联合国全球契约》原则中的一个关键议题。例如，对环境指标的重视与与气候相关的财务披露工作队 2017 年的报告是一致的，该报告表明，与气候相关的风险是不可分散的风险，几乎影响到所有行业。¹⁷ 在“目标”和“目标”相关报告的背景下，重要性有了新的含义和层面，因为它不是实体或行业专属的，而是普遍的。涵盖这四个领域的核心指标最初是通过多利益攸关方协商进程和建立政府间共识确定的，对整个社会 and 地球都是重要的。要了解私营部门对实现“目标”的贡献，所有对环境和社会有影响的活动，即使是很小的活动，从定义上讲都是重要的，公司需要接受一个新的“重要性”概念，即普遍重要性。这一概念也与欧盟委员会的双重重要性观点是一致的，它包括财务重要性，它考虑公司的发展、业绩和地位，并以投资者为主要受众；还包括环境和社会实质性，它考虑公司活动的影响，并将消费者、公民社会、员工和越来越多的投资者作为主要受众。

27. 即使有数据，可以报告某个指标，但保密性对公司来说仍可成为一个挑战。例如，哥伦比亚的案例研究表明，由于公司涉及的业务类型，指标 B.4.1(见表 2)的信息仅提供给了监管机构。肯尼亚的案例研究表明，在及时获取信息和数据来源方面，数据机密性是一个问题，特别是在某些环境指标下，由于在将信息提供给公司以外的第三方之前需要经过公司的审批流程，所以在信息获取方面出现延误。沙特阿拉伯的案例研究强调了内部作了衡量但不能对外分享的某些指标的保密问题(A.4.1；C.1.1；C.2.2；C.2.3；C.3.1；D.1.3；见表 1、表 3 和表 4)。

28. 最后，几个案例研究强调，与实施指南相关的一个主要挑战是能力建设和改变管理人员和员工思考可持续性的方式。对工人的环境和社会教育至关重要。危地马拉的案例研究表明，需要对指南的使用以及所有核心指标的衡量、计算和报告进行额外培训。能力挑战既与数据收集和报告有关，也与实体建立跟踪和收

¹⁷ <https://www.fsb-tcfd.org/publications/>.

集报告实体相关数据所需系统的能力有限有关。波兰的案例研究强调了教育利益攸关方理解“目标”和“目标”相关报告的重要性。在坦桑尼亚联合共和国，访谈表明，在进行案例研究之前，大多数雇员和所有人对核心指标一无所知。关于中小型企业，还注意到如下一些额外的考虑因素：在沙特阿拉伯，可持续性的成熟度要低得多，特别是在中小型企业中；在坦桑尼亚联合共和国，已经在国家一级作出了努力，但案例研究中的公司，包括中小型企业，在案例研究之前对“目标”和核心指标的接触较少。

29. 为了解决在获取和详细说明可持续性报告信息方面遇到的挑战，几个案例研究表明，培训手册可以减轻许多困难，因为它包含关于每项指标下的衡量的明确建议。事实证明，使用培训手册进行能力建设有助于提高报告小组的技能。

30. 在国家一级，若干案例研究突出了一些问题，例如缺乏规定提交可持续性报告和“目标”相关报告的条例，不同主管部门之间缺乏协调，包括会计准则与环境、社会、治理相关和“目标”相关报告领域的要求之间的协调。一些公司指出，国家一级不同的法律制度和披露要求可能会影响它们根据指南进行报告的能力。例如，在埃及，信息披露方面的一些差距是由于要求机构披露其“目标”相关影响的国家一级授权或法规尚未到位，“目标”相关报告被视为是一个新颖构想；在危地马拉，非上市公司不需要报告股东姓名和支付情况；在肯尼亚，缺乏关于可持续性报告的统一标准，各种框架之间相互竞争的现象是一个重大挑战；在波兰，一些旨在实现“目标”的举措已经到位，但对核心指标缺乏认识；沙特阿拉伯的案例研究强调了与肯尼亚类似的挑战。

31. 基于这些挑战，通过对案例研究的分析，提出了一些建议。在某些情况下，需要作出协调一致的努力，支持各国加强公司报告基础设施，以实现可持续性和“目标”相关报告，并提供这一领域的能力建设。还迫切需要支持努力与合作，以制定一套全球性、连贯和稳妥的可持续性报告标准，以提供一致和可比的报告，并确保财务报告和可持续性报告之间的一致性。公共部门、私营部门和民间社会之间的合作至关重要。例如，在危地马拉，企业社会责任行动中心与政府协调，在可持续性报告领域支持私营部门。¹⁸ 与这些组织结成战略联盟有助于贸发会议提高对“目标”和核心指标的认识。《核心指标指南》与“目标”直接相关，这使得政府能够更大程度地参与制定一个跨部门报告方法，促成国家和部门之间的公司可比性。政府作为监管机构，在支持企业理解《2030 年议程》以及提供为克服实体可能面临的挑战所需要的工具和资源方面，可以发挥重要作用。政府的支持和社会的期望可以促进企业更多地认识到“目标”，并采纳指南。在公司中推广指南和相关培训工具还可以在公司报告中更广泛地使用核心指标。通过向公司提供培训和实施工具，例如培训手册，可以改进根据指南进行的报告。若干案例研究表明，迫切需要教育和培训，包括为了证明“目标”相关的必要披露的必要性和重要性，以及它们如何使公司受益。这些举措可以考虑到不同类型公司(如微型企业、中小型企业 and 家族企业)的具体情况。

¹⁸ 该中心成立于 2003 年，拥有来自 20 多个部门和分部门的 100 多家联营公司，雇用 150,000 个家庭；它是该国最具影响力的促进企业社会责任的公司联盟，也是区域层面上最重要的联盟之一(见 <https://centrors-ca.org/opprofile.php?mid=60>)。

32. 最后，若干案例研究建议，通过指南提供的信息应由第三方验证。希望发布信息的组织可以利用第三方提供的专业服务来保证披露的指标，并对报告数据的合理性、完整性和客观性提出意见。可以使用程度有限或合理的保证来做到这一点，这将提高信息和数据的可靠性，改善量化数据和报告信息的可信度、一致性和透明度，以及对基础流程的监测。

四. 对核心指标的拟议更新

33. 根据案例研究期间收集的信息，提出了一套核心指标的可能更新建议，供咨商小组会议期间审议和讨论。需要考虑的关键问题包括删除或增加指标、改变衡量方法、归一化以及可能的澄清和修正，以解决不一致问题。还讨论了与《全球报告倡议》和世界经济论坛下的指标保持一致的问题。讨论的一个总体结果是，指标即使难以报告，也不应取消。相反，努力的重点应放在能力建设上，以帮助公司克服报告困难。如上所述，案例研究的反馈显示，没有发现任何一项指标是不可报告的。下文所列拟议变动概要基于咨商小组会议的讨论结果、对报告的最新趋势的研究、对案例研究的分析以及“目标”下指标的变动。

A. 经济方面

34. 案例研究中的公司广泛报告了经济指标(表 1)。

表 1

经济指标、相关“目标”指标和作出报告的公司比例

A	经济领域	指标	“目标”下的 相关指标	作出报告的 公司比例 (百分比)
A.1	收入和/或(净)增加值	A.1.1 收入	8.2.1	100
		A.1.2 增加值	8.2.1; 9.b; 9.4.1	68
		A.1.3 净增加值	8.2.1; 9.4.1	73
A.2	向政府支付的款项	A.2.1 税费和向政府 支付的其他款项	17.1.2	95
A.3	新投资和/或支出	A.3.1 绿色投资	7.b.1	59
		A.3.2 社区投资	17.17.1	95
		A.3.3 研发总支出	9.5.1	91
A.4	当地供应商和/或采购方案	A.4.1 当地采购百分比	9.3.1	77

资料来源：贸发会议。

35. 绿色投资通常是在低碳发电和车辆、智能电网、能源效率、污染控制、回收、废物管理和减少能源浪费以及其他有助于解决特定环境问题的技术方面进行的。然而，“目标”下的指标 7.b.1 最近进行了修订，仅指发展中国家可再生能源发电装机容量。因此，正如在咨商小组会议期间讨论的那样，该提案将指标 A.3.1 改为侧重于可再生能源投资，目的是确保进一步与“目标”下的宏观指标保持一致，并促进数据收集的可比性和可行性。

B. 环境方面

36. 案例研究中的公司对环境指标的报告较少(表 2)。

表 2

环境指标、相关“目标”指标和作出报告的公司比例

B	环境方面	指标	“目标”下的 的相关指标	作出报告的 公司比例 (百分比)
B.1	水的可持续利用	B.1.1 水的回收再利用	6.3.1	45
		B.1.2 用水效率	6.4.1	77
		B.1.3 缺水	6.4.2	77
B.2	废物管理	B.2.1 减少废物产生	12.5	59
		B.2.2 废物的再利用、再制造 和循环利用	12.5.1	59
		B.2.3 危险废物	12.4.2	68
B.3	温室气体排放	B.3.1 温室气体排放(范围 1)	9.4.1	82
		B.3.2 温室气体排放(范围 2)	9.4.1	77
B.4	臭氧消耗物质和化学品	B.4.1 臭氧消耗物质和化学品	12.4.2	23
B.5	能源消费	B.5.1 可再生能源	7.2.1	59
		B.5.2 能效	7.3.1	86

资料来源：贸发会议。

37. 指标 B.1.2 与“目标”下的指标 6.4.1 挂钩，根据元数据指南，该指标是根据增加值与用水量之比随时间的变化来衡量的。元数据指南将水利用效率定义为特定主要部门的增加值除以用水量。《核心指标指南》指出，指标 B.1.2 应计算为报告期内每净增加值用水量，以及两个报告期之间每净增加值用水量的变化。拟议的修改是使指南与“目标”下的指标保持一致，并以净增加值除以用水量计算该比率。

38. 提出了一项关于环境领域土地和生物多样性的额外指标，并在咨商小组会议的讨论中得到了支持。此外，全球投资者促进可持续发展组织要求贸发会议和世界经济论坛努力使其衡量标准趋同；世界经济论坛的衡量标准包括一项关于土地和生物多样性的指标，这一领域目前在核心指标中没有涉及。关于衡量问题，该新指标将与“目标”下的指标 15.3.1 挂钩。考虑了不同因素，包括下列项下的指标：联合国粮食及农业组织；全球报告倡议(披露 304-1: 在保护区或毗邻保护区以及在保护区外具有高生物多样性价值的区域内所拥有、租赁、管理的作业地点；披露 304-2: 活动、产品和服务对生物多样性的重大影响)；世界经济论坛

(要求报告在保护区或毗邻保护区和/或生物多样性关键区域拥有、租赁或管理的地点的数量和以公顷为单位的面积)。¹⁹ 提议的新指标与世界经济论坛的以下建议一致：“生物多样性关键地区提供了一种以科学为基础和国际公认的手段来确定对全球生物多样性的持久性做出重大贡献的地点，而保护区则指国家(通常是国际上)公认的具有生态或文化重要性的区域，通常有具体的法律保护。在这些区域内或附近开展业务表明，对生物多样性产生不利影响的风险增加，面临相关法律或声誉风险的风险也增加了”。²⁰ 提议的新指标的定义是，在保护区或毗邻保护区和/或生物多样性关键区域拥有、租赁或管理的地点的数量和以公顷为单位的面积。

C. 社会方面

39. 案例研究中的公司广泛报告了社会指标(表 3)。

表 3

社会指标、相关的“目标”指标和作出报告的公司比例

C	社会领域	指标	“目标”下的相关指标	作出报告的公司比例(百分比)
C.1	性别平等	C.1.1 管理岗位上的妇女比例	5.5.2	91
C.2	人力资本	C.2.1 每年每名雇员平均培训时数	4.3.1	68
		C.2.2 每年每名雇员的员工培训支出	4.3.1	59
		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；	8.5.1; 10.4.1	77
C.3	雇员健康和安	C.3.1 雇员健康和安支出，占收入的比例	3.8; 8.8	55
	全	C.3.2 工伤频率/发生率	8.8.1	95
C.4	集体协议的覆盖范围	C.4.1 集体协议所覆盖的雇员百分比	8.8.2	64

资料来源：贸发会议。

40. 为了进一步使妇女在管理岗位上的比例指标与“目标”下的宏观指标保持一致，建议修改衡量方法，将“雇员总数中担任管理岗位的妇女人数”改为“管理岗位人员总数中担任管理岗位的妇女人数”。

¹⁹ <http://www.keybiodiversityareas.org/sites/search>.

²⁰ <https://www.weforum.org/reports/measuring-stakeholder-capitalism-towards-common-metrics-and-consistent-reporting-of-sustainable-value-creation>.

41. 关于职业伤害频率/事故率指标，指南要求在报告期内进行以下两项衡量：发生频率，即新受伤事件的数量除以工人工作的总小时数；事故率：即以小时表示的损失的天数除以工人工作的总小时数。虽然《全球报告倡议》和世界经济论坛在这些指标下的计算中也考虑工作时数，但为了更好地使该指南与关于“目标”的元数据指南保持一致(侧重于用参照组中每特定人数的工人表示的职业伤害人数)，建议使用单一的衡量方法(即受伤人数除以工人总数)。

D. 体制方面

42. 一些体制指标是案例研究中公司报告的最少的指标之一，特别是小型和家族企业，它们大多不需要披露这些指标(表 4)。在咨商小组前几次会议上，专家们就维持与治理有关的指标发表了强烈意见。在最近一次会议上，专家们同意这些指标的重要性，并同意善治是良好可持续性报告的一个先决条件。

表 4

体制指标、相关的“目标”指标和作出报告的公司比例

D	体制方面	指标	“目标”下的相关指标	作出报告的公司比例(百分比)
D.1	公司治理披露	D.1.1 董事会会议次数和出席率	16.6	77
		D.1.2 女性董事人数和百分比	5.5.2	95
		D.1.3 按年龄段划分的董事	16.7.1	86
		D.1.4 审计委员会会议次数和出席率	16.6	95
		D.1.5 薪酬：每位董事(执行董事和非执行董事)的总薪酬	16.6	55
D.2	反腐败做法	D.2.1 由于和解而产生的已付或应付罚款金额	16.5.2	73
		D.2.2 每年每名雇员反腐败问题培训平均时数	16.5.2	55

资料来源：贸发会议。

E. 归一化

43. 在 33 个指标中，对以下指标使用收入、总资产、增加值或净增加值进行归一化：A.3.1；A.3.2；A.3.3；B.2.1；C.2.3；C.3.1。按总增加值或净增加值进行归一化将与元数据的收集更加一致。同时，并非所有公司都报告了总增加值或净增加值(表 1)。

五. 结论和有待进一步讨论的问题

44. 本说明概述了在可持续性和“目标”相关报告领域的近期重要动态，介绍了在实际应用《核心指标指南》的案例研究方面的经验教训、主要挑战和建议。2020 年和 2021 年，在这一领域在国际上出现了一系列重大事态，包括：成立了价值报告基金会；欧盟委员会通过了一项关于企业可持续性报告指令的提案；以及建立一个全球可持续标准委员会的提案。最近的这些事态标志着朝着协调可持续性报告和建立一个治理结构的方向迈进，以促进财务和可持续性报告的整合，同时提高可持续性和“目标”相关报告的质量和可比性，并使此类报告对某些公司而言成为强制性的。

45. 《核心指标指南》符合当前趋势，是贸发会议朝着这一方向迈出的早期步骤。贸发会议在支持能力建设努力以促进更广泛地使用指南以及提高对指南的认识和传播指南方面的作用至关重要，以期促进报告框架和做法的进一步趋同和一致。关于指南执行情况的案例研究证实，需要将工作重点放在能力建设上，以便公司能够收集数据并报告指标。本说明提出了一系列可能的核心指标更新以供审议，包括对衡量方法的微小改动、归一化以及可能的澄清和修正等问题，以纠正不一致之处。还提出了一项与土地和生物多样性有关的额外指标。

46. 此外，贸发会议作为指标 12.6.1 的共同管理机构，将继续致力于能力建设和数据收集，向可持续发展目标各项指标机构间专家组报告，并就该指标下的进展情况提出建议。在这方面，这一指标的元数据指南中包含的最低报告水平与《核心指标指南》相一致；因此，该指南支持各国努力衡量私营部门对实现“目标”的贡献。

47. 除本说明中提出的外，出席国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十八届会议的代表不妨审议以下问题：

(a) 如何促进公共部门、私营部门和民间社会之间的协作，以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？

(b) 在应对公司“目标”相关报告的主要挑战方面，有哪些良好做法？

(c) 公司，特别是中小型企业和家族企业最迫切的能力建设需求是什么？满足这种能力建设需求的最有效方式是什么？

(d) 在衡量私营部门对实现“目标”的贡献方面，加强各国努力的最佳方式是什么？

(e) 贸发会议如何更好地支持各国加快指标 12.6.1 下的数据收集？