



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

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十八届会议报告

2021年11月9日至12日在日内瓦万国宫举行



目录

	页次
导言.....	3
一. 商定结论.....	3
A. 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.....	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.....	4
D. 国际会计和报告准则政府间专家工作组采取的其他行动.....	5
二. 主席的总结.....	5
A. 开幕全体会议.....	5
B. 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.....	8
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.....	11
D. 其他事项.....	12
三. 组织事项.....	13
A. 选举主席团成员.....	13
B. 通过议程和安排工作.....	13
C. 第三十九届会议临时议程.....	14
D. 通过报告.....	14
附件	
一. 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十九届会议临时议程.....	15
二. 出席情况.....	16

导言

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十八届会议于 2021 年 11 月 9 日至 12 日在日内瓦万国宫举行，部分与会者远程参加。

一. 商定结论

A. 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

(议程项目 3)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

着重指出企业在实现可持续发展目标方面发挥的积极作用，

承认关于公司财务报告和可持续性报告的可靠会计和报告可帮助将投资引向有助于实现可持续发展目标的经济活动，

关切地注意到冠状病毒病(COVID-19)大流行对实现《2030 年可持续发展议程》的进展产生的负面影响，

欢迎在国际财务报告准则基金会下设立了国际可持续发展准则理事会，

注意到一些法域最近作出政策决定，制定和推动更加一致的监管框架和准则，以支持可靠和可比的企业可持续性报告，特别是支持其可持续发展政策，

强调有必要在法域一级，特别是在发展中国家，就监管、体制和人员能力需求采取进一步措施，以支持实施在全球一级制定的可持续性报告准则，

回顾《布里奇顿协定》中规定的贸发会议推进国际会计和报告准则工作的任务，

1. 表示满意贸发会议秘书处在闭会期间就可可持续发展目标相关报告开展的工作，包括 TD/B/C.II/ISAR/97 号文件所述的工作；称赞对迄今为止就《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》试点测试进行的个案研究的主要结果所作分析；并欢迎协商小组提议的对一些指标的改进；

2. 承认《核心指标指南》在根据《2030 年议程》克服碎片化和促进可持续性报告框架和准则的统一方面的积极影响；

3. 赞赏地注意到开发了能力建设活动，以促进更广泛地使用《核心指标指南》，包括为此提供支持，以促进更广泛地了解、传播和实施该指南；请贸发会议秘书处根据《布里奇顿协定》，进一步查明、促进和支持这方面的国家政策；

4. 请贸发会议秘书处密切关注国际可持续发展准则理事会的工作，并充当向理事会转达政府间专家工作组关于可持续性报告问题的观点和立场的渠道；为此呼吁贸发会议秘书处设立一个协商小组来支持这一进程；

5. 鼓励贸发会议秘书处继续与联合国相关机构以及主要的区域和国际机构合作，加强可持续性报告政策，特别是衡量和收集关于私营部门对实现可持续发展目标的贡献的及时可靠的数据；

6. 呼吁贸发会议秘书处继续支持各项区域努力和伙伴关系，特别是发展中国家之间的伙伴关系，以促进对可持续性报告采取共同办法，并根据会计发展工具处理与决策、监管以及机构和人员能力建设有关的实际实施问题。

2021年11月12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，

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企业的财务和非财务业绩会计方面的最佳做法，

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，

注意到气候相关财务问题的企业报告方面的最新趋势，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，

重申金融稳定委员会所设气候相关财务披露工作队的建议的重要性，

1. 表示满意为本届会议编写的背景文件(TD/B/C.II/ISAR/98)的质量；肯定在审议本项目期间进行的颇有见地的小组讨论；并称赞贸发会议秘书处对这一专题作出的宝贵贡献；

2. 请贸发会议秘书处继续监测气候相关财务披露工作队的建议的落实进展情况，以期查明实际落实建议的良好做法，供政府间专家工作组今后进一步审议，以便支持发展中国家落实在全球一级提出的建议。

2021年11月12日

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，

回顾贸发会议的任务，即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，

又回顾 2019 年通过的《可持续发展高级别政治论坛政治宣言》，其中确认需要弥补落实可持续发展目标工作的资金缺口，争取确保在政策和行动上帮助落在最后面的人，着眼于实现金融普惠以及支持中小微企业、包括妇女和青年拥有的企业提高竞争力，

特别指出有意义的财务报表对于便利中小微企业获得融资极为重要，

承认贸发会议秘书处在闭会期间为进一步传播会计培训手册所做的工作，包括培训培训人员，将手册和相关培训材料从英文翻译成联合国其他正式语文，并创建一个在线工具，以方便中小微企业编制财务报表，

1. 请贸发会议秘书处继续努力进一步传播会计培训手册和相关工具，以协助成员国为中小微企业获得融资提供便利；
2. 呼吁贸发会议秘书处继续监测成员国关于会计培训手册和相关工具对决策和监管的用处的反馈意见；期待秘书处在适当环节和必要时作进一步更新和修订。

2021 年 11 月 12 日

D. 国际会计和报告准则政府间专家工作组采取的其他行动

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

(议程项目 3)

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)

其他事项

(议程项目 5)

1. 在 2021 年 11 月 12 日的全体会议上，国际会计和报告准则政府间专家工作组审议了关于这三个议程项目的商定结论草案，商定结论草案载于会前分发的非正式文件。贸发会议投资和企业司企业处代理主管表示，在关于议程项目 4 的商定结论草案中，要点是请贸发会议秘书处继续监测气候相关财务披露工作队的建议的落实进展情况。他指出，秘书处将继续开展这项活动，并将在政府间专家工作组下届会议上报告其调查结果。在关于议程项目 5 的商定结论草案中，主要侧重点反映了在整个第三十八届会议期间和非正式磋商期间收到的关于进一步努力传播会计培训手册和其他相关工具的请求。代理主管指出，秘书处将继续汇编成员国对政府间专家工作组开发的各种工具的反馈意见，并在必要时加以更新。
2. 在 2021 年 11 月 12 日的闭幕全体会议上，国际会计和报告准则政府间专家工作组通过了关于这三个议程项目的商定结论。

二. 主席的总结

A. 开幕全体会议

3. 贸发会议秘书长在开幕词中指出，贸发会议的核心任务是帮助调动全球资金并将其用于可持续发展投资。如《2021 年世界投资报告：为可持续复苏投资》所述，金融市场中面向可持续性的产品快速增长意味着，为使金融家能够做出合理的投资决策，必须提出可持续性报告，以提供关于企业的可持续发展影响的可靠信息。秘书长强调了以下两个需要解决的主要问题：一是需要在发展中国家开展能力建设，以避免因全球准则实施不均衡而导致的碎片化，国际会计和报告准则政府间专家工作组通过会计发展工具为此提供了支持；二是需要加强中小微企业的会计技能，以此作为疫后恢复工作的一项关键任务。根据《布里奇顿协定》，贸发会议将继续推进其关于国际会计和报告准则的工作。《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》对政府间专家工作组在这一领

域的工作具有关键意义，事实证明，这是促进技术援助和统一可持续性报告的一项有用工具。政府间专家工作组第三十八届会议讨论的一个重要目标是确定进一步传播指南的方式方法，以帮助加强发展中国家的可持续性报告工作。

4. 投资和企业司司长在介绍性发言中指出，《2021 年世界投资报告》称，可持续金融市场在继续扩大。贸发会议估计，2020 年全球资本市场以可持续性为主题的产品价值已增至 3.2 万亿美元，较 2019 年增长了 80% 以上。尽管增长如此迅速，但以下三个领域依然存在挑战：一是规模，可持续基金的总资产仅占全部基金的 3%；二是分布，95% 以可持续性为主题的投资产品在发达经济体注册并投资于发达经济体；三是质量，这些基金大多自我标榜为可持续基金，这引发了人们对“可持续性洗白”和标准不一致的担忧。此外，2021 年第七届世界投资论坛的一项关键结论是，可持续性报告是可持续投资的基础。贸发会议启动了全球可持续金融观察站，以提高可持续投资市场的可信度、透明度和一致性。它的愿景是创建一个全球金融生态系统，将可持续发展纳入商业模式和投资文化。最后，投资和企业司司长指出，鉴于在可持续性准则方面取得的迅速进展，政府间专家工作组今后工作的战略重点可能会逐渐从制定指标转向传播指标，尤其是支持会计和报告基础设施薄弱的发展中经济体和国家应对全球动态。

与统一财务报告和可持续性报告框架和准则有关的最新发展问题高级别小组讨论会

5. 高级别小组讨论会的主旨发言者来自国际证券委员会组织和美利坚合众国证券交易委员会，会上发言的还有下列实体的专家：危地马拉常驻世界贸易组织代表团；南非贸易和工业部；沙特阿拉伯注册会计师组织；大不列颠及北爱尔兰联合王国背书委员会；国际公共部门会计准则委员会。小组讨论会上的一名专家是政府间专家工作组的前任主席。

6. 国际证券委员会组织副秘书长在主旨发言中重点指出了该组织向新的国际可持续发展准则理事会提供的支持，他指出，理事会将制定与气候相关的企业披露准则的全面全球基线，这将使投资者能够使投资战略与全球向碳中和过渡相一致，并减轻“漂绿”的风险。此外，他还指出，国际证券委员会组织可以在两个支柱下促进在所有市场监管机构成员中实施全球可持续性报告准则：即通过监测委员会监督治理和程序的质量，并对新的理事会的产出进行详细的技术评估。

7. 美国证券交易委员会代理总会计师在主旨发言中强调了高质量财务报告的以下三个关键要素：高质量的会计和报告准则；高质量的准则应用；正确的审计。他强调，制定可持续性准则时应根据与高质量财务报告相同的原则，财务信息和可持续性信息之间务必做到相联相通。

8. 关于发展中国家报告系统是否已做好准备实施新的理事会将发布的准则的问题，第一位主旨发言者说，转向全球准则将对新兴市场和发展中国家有所帮助，因为将确立全球基线，而不再需要从头开始创建准则。此外，新兴市场还有能力建设的余地，以促进全球准则的一致实施。

9. 关于各国如何确保背书机制产生高质量的财务报告的问题，第二位主旨发言者说，高质量的财务报告始于高质量的会计和报告准则，需要正确加以应用和进行有效管理，也需要高质量的鉴证和审计。

10. 第一位小组讨论会嘉宾谈到了在制定国际准则时应考虑的以下三个主要问题：包容性办法；实际实施；技术援助。这位嘉宾介绍了贸发会议在危地马拉执行发展账户项目的情况，在该项目下编写了《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》的实际实施情况个案研究，来自各部门的企业报告了相关指标。

11. 第二位小组讨论会嘉宾介绍了贸发会议在南非提供技术援助的心得。她指出，会计发展工具有助于政府了解企业的活动，评估其对经济、社会和环境问题的影响；评估法律和监管框架的现状；并确定需要能力建设的领域。此外，这名嘉宾强调了政府间专家工作组“荣誉榜”举措在推动企业可持续性报告做法方面的作用。

12. 第三位小组讨论会嘉宾介绍了 2018 年在沙特阿拉伯进行的一项关于制定国家可持续性报告准则的研究，包括在地方一级促进可持续发展目标方面出现的挑战，如在协调多个利益攸关方、利用现有体制框架以及确保数据的提供和统计能力方面的挑战。

13. 第四位小组讨论会嘉宾介绍了联合国背书委员会 2018 年发布的《绿化金融：可持续投资路线图》，其中详细阐述了政府为“绿化”金融体系并使其与碳中和承诺保持一致的长期目标而采取的以下三个主要步骤：确保金融市场的决策者拥有可持续性信息；将此类信息纳入商业和财务决策；改变整个经济中的资金流动，使其与碳中和和自然向好型经济保持一致。政府打算按照气候相关财务披露工作队的建议，实施全经济范围的强制性披露要求，并创建一个机制，通过并核准新的国际可持续发展准则理事会发布的准则，供在联合王国使用。

14. 第五位小组讨论会嘉宾详细介绍了国际公共部门会计准则理事会在可持续性报告方面开展的活动，包括发布这一领域的指南。2022 年 3 月之前将实施一个自然资源项目，涉及与财务和非财务报告有关的问题。该理事会将与新的国际可持续发展准则理事会密切合作，评价后者发布的准则对公共部门是否适用。

15. 在随后的讨论中，关于贸发会议在支持发展中国家加强会计和可持续性报告基础设施方面可发挥的作用，一名小组讨论会嘉宾指出，贸发会议在以下两个主要领域向危地马拉提供了支持：在国家一级提供技术援助，以及提供《核心指标指南》实施手册与中小微企业会计手册。

16. 关于公共部门和私营部门如何开展协调以确保国际可持续发展准则理事会的新准则得到顺利实施的问题，另一名小组讨论会嘉宾指出，可持续发展目标已纳入联合王国政府的计划，制定任何新政策时都要考虑到对实现可持续发展目标的影响；目前正在制定私营部门框架，政府将于 2022 年初举行这方面的协商。

17. 在回答关于报告准则方面的最新发展可能如何影响公共部门实体的问题时，一名小组讨论会嘉宾说，各国政府需要考虑它们根据联合国气候变化框架公约缔约方大会第二十六届会议的成果以及与气候相关目标的要求应实施的方案。他强调，不仅上市公司，而且中小微企业以及公共部门和非营利部门都需要广泛实施国际可持续发展准则理事会的准则。在这方面，国际公共部门会计准则委员会将首先监测国际可持续发展准则理事会的成果，然后再就公共部门作出结论。

18. 关于在目前朝国际可持续发展准则发展之际《核心指标指南》今后将发挥的作用问题，一名小组讨论会嘉宾指出，贸发会议被看作是统一可持续性报告框架

和准则的先驱。《核心指标指南》已在全球一级实施，贸发会议替发展中国家发挥了作用；贸发会议提供的指南应被视为国际可持续性报告中的良好范例和做法。

19. 一位代表强调了全球统一报告准则对促进国际投资流动的重要性，并建议与财务报告准则一样，国际组织也必须遵守可持续性报告准则。在这方面，一名小组讨论会嘉宾强调，联合国系统是国际公共部门会计准则理事会框架的重要用户；现行准则主要在《国际财务报告准则》的基础上作了适当修改，使其符合公共部门的需要；国际公共部门会计准则理事会将与国际可持续发展准则理事会密切合作，填补公共部门和国际组织方面的空白，并在必要时制定其他指南。

B. 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

(议程项目 3)

20. 国际会计和报告准则政府间专家工作组审议了 TD/B/C.II/ISAR/97 号文件所载“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”。

21. 贸发会议投资和企业司企业处代理主管在介绍该议程项目时说，已开始在联合国贸易和发展会议第十四届会议成果(《内罗毕共识》)的基础上，就与核心目标有关的指标开展工作，这项工作也受到其他一些因素的推动，如政府间专家工作组前几届会议和闭会期间的活动、协商小组正在举行的会议以及贸发会议和联合国环境规划署作为指标 12.6.1 的共同管理机构的身份。协商小组最近一次会议于 2021 年 3 月举行，会上提出了修改《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》的建议。关于能力建设材料，他重点提到了在政府间专家工作组第三十八届会议上启动的全球核心指标在线学习平台，该平台是与联合国训练研究所合作开发的，它将成为进一步传播《核心指标指南》的另一个渠道。代理主管详细介绍了通过个案研究查明的挑战，并指出，研究表明，所有指标都是可报告的，贸发会议培训手册为初次提交报告者和能力建设工作提供了有益的支持。国际一级的发展需要开展能力建设和加强国家报告生态系统；会计发展工具解决了这些问题。有必要促进公共部门和私营部门与民间社会的合作以及跨境合作。在这方面，代理主管指出，拉丁美洲促进可持续性和可持续发展目标相关报告的新的区域伙伴关系将讨论良好做法和经验。

小组讨论会

22. 为讨论本议程项目举行了两场小组讨论会。第一场小组讨论会的主旨发言者来自法国会计准则委员会，会上发言的还有下列实体的专家：墨西哥财务报告准则委员会；博科尼大学；哥伦比亚公共会计技术理事会；国际会计教育研究协会。

23. 法国会计准则委员会主席在主旨发言中重点指出，可持续性报告已成为企业报告的一个主流部分，他强调企业的沟通正在发生真正的变化。2021 年 4 月，欧洲联盟通过了一项修订指令的提案，以解决可持续性报告的质量问题，其中提到了可持续发展目标。该指令将规定所有大型实体必须提交相关报告，鼓励中小企业按简化模式自愿提交相关报告，并将根据欧洲财务报告咨询组编写并经欧洲联

盟委员会通过的准则，涵盖环境、社会和治理事项，所有信息都经过审计并采用数字形式。主席指出，迫切需要加强合作，因为许多挑战无法在法域层面解决。因此，欧洲联盟与全球报告倡议和国际财务报告准则基金会等实体订立了合作协定并开展了双边讨论。他强调，使用《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》在为当前全球可持续性报告发展铺平道路方面发挥了积极作用，他鼓励所有法域对此给予认真注意。

24. 这位主旨发言者在回答一位代表关于全球报告倡议对欧洲联盟准则的作用的提问时说，该倡议将有助于制定准则，欧洲联盟将帮助加强这些准则。一位专家表示赞赏的是，欧洲联盟的准则范围更广，但并不存在与新的国际可持续发展准则理事会的准则不兼容的问题，在这方面，主旨发言者强调，兼容性是制定欧洲联盟准则的关键考量之一。关于一位专家提出的是否应修订国家立法以采纳欧洲联盟指令的问题，这位主旨发言者指出，该指令是一个平台，需要纳入国家立法。

25. 第一位小组讨论会嘉宾详细介绍了在墨西哥设立的全国可持续性委员会(该委员会目前正在评估用于可持续性报告的框架)，并在这方面强调了政府领导的重要性。她介绍了对一家小型私营公司的个案研究结果，该公司报告了82%的指标，并指出，《核心指标指南》培训手册是一项关键的能力建设资源。这位嘉宾重点说明了制定国家可持续性报告战略的关键要素，即设立一个工作组，采取包容性、多部门、多机构和多学科办法，与可持续发展目标保持一致，纳入中小企业；并推荐使用会计开发工具。有必要建设能力并选择一个可持续性报告框架，在这方面，《核心指标指南》是一个非常有用的工具包。最后，这位嘉宾强调，建立拉丁美洲促进可持续性和可持续发展目标相关报告的区域伙伴关系就是为了可持续性报告方面开展合作和经验共享提供一个空间。

26. 第二位小组讨论会嘉宾介绍了对实际实施《核心指标指南》的个案研究的详细结果，指出环境领域的披露最具挑战性，在经济和社会指标方面保密可能是一个问题，中小企业没有某些商业活动，这可能在报告环境和机构指标方面造成问题。她指出，在所有领域，是否能够提供数据都是一个问题。最后，这位嘉宾说，调查结果显示，包括中小企业在内的公司希望参与提高数据收集能力的活动，她强调需要将监管与能力建设相结合。

27. 第三位小组讨论会嘉宾强调，拉丁美洲促进可持续性和可持续发展目标相关报告的区域伙伴关系将为执行政策和加强基础设施促进可持续性报告提供支持。他强调了在发展账户项目下提供技术援助的重要性，该项目涉及为企业可持续性和可持续发展目标相关报告制定有利的政策框架。在哥伦比亚，贸发会议帮助进行了诊断，找出了差距，并制定了一项行动计划。这位嘉宾指出，需要确保这一进程具有包容性。他介绍了在促进可持续性报告方面面临的一些主要问题，包括会计基础设施薄弱、加强体制框架的必要性和人员能力上的弱点；他指出，哥伦比亚缺乏可持续性报告框架和负责这一问题的机构。最后，他指出，《核心指标指南》是一项有用的工具，因为它简单易懂，而且各项指标都是相辅相成的。

28. 第四位小组讨论会嘉宾提请注意一份关于疫情对公司财务报告和可持续性报告的影响的研究文件，贸发会议秘书处与国际会计教育研究协会合作举办的研讨会上讨论了这份文件。文件显示，监管机构不断向财务报表的编制方和审计方发出警示性建议，会计师事务所和专业会计组织也提供了支持。

29. 在随后的讨论中，一位专家指出，财务报表附注中提到疫情时大多涉及报告期之后发生的事件。然而，报告中存在前后不一致之处。在有些情况下，同一部门的公司在不同的附注中报告了问题，但银行部门除外。审计报告中提到的关键问题是重估、减值和收入确认。

30. 第二场小组讨论会主旨发言者来自国际财务报告准则基金会受托人，会上发言的还有下列实体的专家：肯尼亚注册会计师协会；俄罗斯联邦注册会计师协会；科特迪瓦特许会计师协会；新加坡特许会计师协会。

31. 国际财务报告准则基金会受托人主席在主旨发言中强调，基金会与贸发会议通过政府间专家工作组的工作开展合作，在支持发展中国家和新兴经济体改进财务会计和报告做法方面极有意义。他详细介绍了基金会的计划，并对贸发会议努力与新兴经济体法域建立联系表示赞赏。此外，他鼓励进一步开展合作，以实现国际可持续发展准则理事会在全球所有区域留下足迹的目标。最后，主旨发言者强调，在企业报告领域出现统一和标准化趋势的背景下，《核心指标指南》具有实际意义，他表示，期待国际可持续发展准则理事会与政府间专家工作组在制定和实施国际可持续发展报告准则方面进一步合作。

32. 关于国际可持续发展准则理事会将发布的准则是否涉及衡量或披露的问题，主旨发言者澄清说，这些准则主要用于披露目的。主旨发言者在回答关于准则是否也适用于中小型企业的问题时确认，这些准则是针对各种规模的企业，因为可持续性报告方面的努力必须是全球性的，也要包括新兴经济体。关于可持续性会计准则理事会发布的可持续性准则与国际可持续发展准则理事会发布的可持续性准则之间未来的关系问题，主旨发言者强调，已经承诺在 2022 年年中之前将两个实体合并为一个组织，前者的准则也将纳入其中。最后，主旨发言者在回答一位专家关于国际可持续发展准则理事会的准则是否与气候相关准则一起也涵盖其他环境、社会和治理领域的问题时指出，与气候相关的披露只是处理与可持续性有关的一系列其他领域的问题的一个起点。

33. 第一位小组讨论会嘉宾介绍了在肯尼亚一家大型电信公司和三家中小企业实际应用《核心指标指南》的个案研究结果，以及应用会计发展工具对报告基础设施进行的国家评估结果。结果显示，《核心指标指南》对不同规模和不同行业的企业具有很强的适用性，并为改进国家企业报告提供了一些经验。2021 年 7 月开展的能力建设活动对这些个案研究作了补充。国家评估报告深入探讨了法律、监管和体制框架以及人员能力建设方面的优势和挑战。

34. 第二位小组讨论会嘉宾介绍了在白俄罗斯、哈萨克斯坦和俄罗斯联邦的七家中小企业实际实施《核心指标指南》的区域个案研究的结果。结果显示，所有中小企业都可以在经济和社会指标下作出充分披露，但认为在环境指标下作出披露更为困难。个案研究的作者建议考虑制定面向中小企业的单独的核心指标指南，以提高各项指标对不同类型实体的适用性。

35. 第三位小组讨论会嘉宾介绍了科特迪瓦在评估会计发展工具和评价进展方面的经验。他强调，实施《核心指标指南》有助于衡量公司在实现可持续发展目标方面取得的进展，他还强调，需要推出一些工具，以加强《非洲商业法统一组织条约》17 个成员国评估到 2030 年实现可持续发展目标方面的进展情况的能力。他指出，有必要对如何推进中小企业的报告办法进行成本效益分析，他还探讨了

各国政府为鼓励提交可持续性报告可以采取的措施，以及在拥有大型非正规部门的国家传播可持续性报告方案的问题。

36. 第四位小组讨论会嘉宾介绍了关于新加坡可持续性报告要求现状的报告。截至 2020 年 12 月，99.5% 的上市公司发布了可持续性报告。采用可持续性做法所面临的主要挑战有：对企业可持续性的重视程度低下，对可持续性做法所带来的好处缺乏认识，以及缺乏一个全球采用的单一的可持续性报告框架。这位嘉宾提请注意一项研究，该研究表明，有必要在以下领域采取进一步的能力建设举措：可持续性进程；情景分析；可持续性报告的编制、审查和鉴证。由于可持续性政府议程上的一个重要重点领域，因此，已经提出了改进可持续性报告的若干措施，包括推出碳税和设立一个绿色金融业工作队。这些举措是新加坡绿色计划的一部分，这项计划旨在启动当地企业的可持续性报告活动，并在国内发展可持续做法。

37. 在随后的讨论中，一名代表询问可以如何影响管理人员和企业家的心理，以便更容易采用与可持续发展目标相关的报告做法，一名小组讨论会嘉宾在回答这一问题时指出，这种压力来自政府和社会，消费者将开始要求在整个供应链中采用可持续性做法，随着人们对可持续性报告重要性的认识提高，中小型企业将感受到有必要采用可持续性报告。另一位代表询问企业是否对可持续性报告持积极态度、愿意定期提交报告并支付任何必要的相关费用，对此，另一位小组讨论会嘉宾说，所需的信息往往在企业内部已经存在，只要提供明确的指南，就可以在不增加费用的情况下进行报告。一位代表要求详细说明关于为经济正规化提供奖励的个案研究的应用情况，对此，另一名小组讨论会嘉宾指出，可持续性报告的成本和限制可能会对采用这种做法造成障碍，应向所有企业家明确传达激励措施，以免给私营部门带来负担。另一名小组讨论会嘉宾强调，中小企业需要了解实施可持续性报告的好处，例如可以以较低成本吸引更多资金。一名代表询问国际可持续发展准则理事会的框架是否可以取代气候报告，是否将为可持续报告发布内部鉴证报告，对此，一位小组讨论会嘉宾指出，新加坡交易所打算采用理事会的框架，因为该框架根据的已经是气候相关财务披露工作队的建议，而且许多企业具备内部审计职能，尽管目前对可持续性报告的鉴证度较低。

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)

38. 国际会计和报告准则政府间专家工作组审议了 TD/B/C.II/ISAR/98 号文件所载“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”。

39. 贸发会议投资和企业司企业处代理主管在介绍该议程项目时强调，在联合国气候变化框架公约缔约方会议第二十六届会议召开之际，这一主题十分重要，他指出，在气候相关财务披露领域不断有新的发展。

40. 小组讨论会嘉宾由下列实体的代表组成：荷兰格罗宁根大学；巴西综合报告网络；法国科学经济与管理学院商学院；卡塔尔金融中心监管局。小组讨论会嘉宾中有两名专家曾担任政府间专家工作组主席。

41. 第一位小组讨论会嘉宾指出，研究表明，虽然企业报告了气候相关财务风险，但所提供的信息往往是一般性的或仅限于业务活动，缺乏战略信息，例如气

候变化可能如何长期影响供应链，而且迫切需要在各级建设能力，以促进高质量的气候相关财务披露。她强调，气候相关财务报告方面的一个良好做法可以是描述商业模式的预期转变，然后将其转化为财务应用，此外，从编制方到监管方和审计方，需要一个完整的企业报告供应链，在可持续性报告的每一步都需要开展能力建设。这位嘉宾强调，政府间专家工作组长期以来一直活跃在可持续性报告领域，汇集了来自世界各地的专家来讨论技术问题和实施相关问题，她鼓励贸发会议继续在这一领域作出努力。最后，她强调，会计发展工具为改善国家报告基础设施和促进高质量的气候相关财务披露提供了一个很好的工具。

42. 第二位小组讨论会嘉宾说，高质量的可持续性报告对决策和后续行动十分重要。她指出，私营部门更有潜力为实现可持续发展目标作出贡献，也有更大的空间报告其贡献，她补充说，气候是一个优先事项。在这方面，这位嘉宾欢迎设立国际可持续发展准则理事会，并表示全球准则将有助于实现可持续发展目标。

43. 第三位小组讨论会嘉宾指出，气候相关财务披露工作队的建议不同于可持续性报告方面的其他发展，因为这些建议来自中央银行，而中央银行关注的是系统性风险和投资者保护。他强调，可持续性披露与财务报表之间需要保持一致，他指出，为了提高气候相关财务披露的质量，必须从描述转向会计衡量方法。然而，将气候相关风险转化为会计衡量方法相当复杂，因为它依据的是对未来行为的估计，因此需要将这种衡量方法标准化，并对编制方开展能力建设。最后，他强调了监管机构和准则制定者帮助企业计算这方面的会计估计数的重要作用。

44. 第四位小组讨论会嘉宾强调了气候相关财务披露领域的若干挑战。要求披露的数量可能被认为过高，各实体可能会利用这一点在过长的报告中隐藏一些披露，但技术的使用可能有助于对此类信息进行组织。此外，可持续性和气候相关财务披露与高质量的财务报表之间存在互补，为如何衡量此类披露提供指南是关键所在。这位嘉宾指出，披露应该是达到目的的一种手段，而不是目的本身，因此，披露应与目标挂钩。为了覆盖每一个企业，国际可持续发展准则理事会需要考虑全球报告倡议在提供部门指南方面所做的工作。这位嘉宾强调了监管机构和准则制定者在为衡量气候相关披露提供指南方面的作用，以及政府间专家工作组在这一领域提供能力建设方面的重要作用。

45. 在随后的讨论中，一位代表强调指出，财务报表中已经有许多披露，很难纳入更多披露，如新的可持续性披露和气候相关披露，而不会导致读者应接不暇。在这方面，一位小组讨论会嘉宾说，需要侧重于关键的披露，他指出，披露不可避免地会增加报告的篇幅，但电子平台可有助于克服这一挑战。此外，关于金融部门对环境风险的披露，他表示，绿色债券的增长将促进这一领域作更多披露。

D. 其他事项

(议程项目 5)

46. 贸发会议投资和企业司企业处代理主管在介绍本议程项目时提出了以下问题供审议：中小微企业。他指出，贸发会议在这一部门的工作重点是以下两个领域：基础财务会计能力建设和该部门的可持续性报告。贸发会议编写了一份培训手册，以普及金融知识，并为此类企业创建了一个在线会计平台。通过在 40 多个国家开展能力建设活动，这项工具得到了进一步传播，贸发会议与联合国训练研究所合作，根据培训手册开发了一个电子学习课程。

47. 一位代表说，中小微企业会计和报告能力的发展取决于与政府的互动，贸发会议可以帮助决策者提高认识、接受培训，以促进实施高质量的财务报告。在这方面，贸发会议秘书处强调，会计发展工具对于创造必要条件支持高质量的财务报告和可持续性报告编写工作非常重要。

48. 另一位代表指出，中小微企业的报告是关键，他请贸发会议进一步将新的可持续性和气候相关规定纳入对这类企业的现有培训和会计发展工具之类的工具。

49. 一些代表请贸发会议支持发展科特迪瓦微型企业和中小企业部门的会计和报告能力，特别是实施培训手册和采用会计发展工具对国家会计框架进行评估的能力，以评估过去十年间取得的进步。

50. 最后，一位专家确认，个案研究表明，《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》得到成功实施，中小微企业可以根据该指南发布报告。

三. 组织事项

A. 选举主席团成员

(议程项目 1)

51. 国际会计和报告准则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 2021 年 11 月 9 日没有收到反对意见，政府间专家工作组选举 Elsa Beatriz Bojorges 女士(墨西哥)为主席，Ahmed bin Abdullah Al-Meghames 先生(沙特阿拉伯)为副主席兼报告员。

B. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

52. 在 2021 年 11 月 9 日的开幕全体会议上，政府间专家工作组通过了 TD/B/C.II/ISAR/96 号文件所载会议临时议程。因此，议程如下：

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。

C. 第三十九届会议临时议程

(议程项目 6)

53. 在 2021 年 11 月 12 日的全体会议上，国际会计和报告准则政府间专家工作组审议了第三十九届会议临时议程草案，临时议程草案载于会前分发的一份非正式文件。

54. 贸发会议投资和企业司企业处代理主管指出，整个第三十八届会议期间进行的讨论清楚地表明，需要在今后的工作中把战略重点放在能力建设以及支持促进伙伴关系(例如将在本届会议之后启动的区域伙伴关系)上，目的是促进关于可持续性报告方面的技能和能力建设的经验分享和联合支持。此外，有人表示支持确保与新的国际可持续发展准则理事会建立强有力的联系，以传达政府间专家工作组关于可持续性报告的愿望、意见和立场。代理主管强调，本届会议的审议以及全体会后提交的反馈表也表明，大家支持中小微企业能力建设方面的工作，以及公共部门会计方面的工作。此外，讨论还表明，大家大力支持今后讨论财务报告和可持续性报告专题；这反映在临时议程草案实质性项目 3 和 4 中，后者明确列入了有关公共部门的内容。最后，代理主管指出，将继续在向中小微企业提供技术援助，包括适用的可持续性报告要求方面开展工作，并将在其他事项下向第三十九届会议报告进展情况。

55. 政府间专家工作组在 2021 年 11 月 12 日的闭幕全体会议上核准了第三十九届会议临时议程(见附件一)。

D. 通过报告

(议程项目 7)

56. 政府间专家工作组在同次会议上商定，由副主席兼报告员在主席领导下在会议结束后完成报告定稿。

附件一

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十九届会议临时议程

(议程项目 6)

1. 选举主席团成员。
2. 通过议程和安排工作。
3. 实际实施可持续性报告要求的良好做法和方法。
4. 审查国际会计和报告准则在私营部门和公共部门的实际实施工作。
5. 其他事项。
6. 第四十届会议临时议程。
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	伊朗伊斯兰共和国	菲律宾
阿尔及利亚	伊拉克	卡塔尔
安哥拉	日本	俄罗斯联邦
奥地利	肯尼亚	沙特阿拉伯
孟加拉国	拉脱维亚	南非
白俄罗斯	黎巴嫩	西班牙
巴西	莱索托	斯里兰卡
中国	立陶宛	瑞典
哥伦比亚	马达加斯加	瑞士
科特迪瓦	马耳他	多哥
朝鲜民主主义人民共和国	摩洛哥	乌克兰
刚果民主共和国	尼泊尔	大不列颠及北爱尔兰 联合王国
埃及	荷兰	委内瑞拉玻利瓦尔共 和国
法国	尼加拉瓜	越南
冈比亚	尼日利亚	赞比亚
加纳	北马其顿	津巴布韦
危地马拉	巴拿马	
印度尼西亚	秘鲁	

2. 下列政府间组织派代表出席了会议：

商品共同基金

3. 下列联合国机关、机构和方案派代表出席了会议：

经济和社会事务部

管理战略、政策和合规部

危地马拉驻地协调员办公室

联合国人权事务高级专员办事处

* 本出席名单仅载列登记的与会者。与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/INF.14。

4. 下列专门机构和有关组织派代表出席了会议：

联合国粮食及农业组织

5. 下列非政府组织派代表出席了会议：

特别类

棉花协会国际合作委员会

普通类

国际标准化组织

“瑞士村”非政府组织
