

2020年9月

可持续发展报告 咨询文件

请于2020年12月31日前提交意见



IFRS 基金会
可持续发展报告
咨询文件

2020年9月

《可持续发展报告咨询文件》由 IFRS 基金会受托人发布，仅供咨询之用。请于 2020 年 12 月 31 日前发送邮件至 commentletters@ifrs.org 或登录“意见征集”页面 www.ifrs.org/projects/open-for-comment/ 提交意见。

所有意见均会被公开记录并张贴于我们的网站 www.ifrs.org；提交人要求保密的除外。除非有商业机密等正当理由，否则保密要求将不会获得批准或支持。如需了解相关政策详情以及我们对个人数据的利用，请浏览我们的网站。

免责声明：在适用法律允许的范围内，理事会及基金会明确声明，对于本出版物及其任何译本在合同、侵权或其他事项中引发的任何索偿或损失的责任，包括直接、间接、附带或作为结果发生的损失，理事会及基金会一律不予承担。

本出版物中的信息并不构成意见，也不应用于替代合格专业人士的服务。

版权所有©2020 IFRS 基金会

保留一切权利。 复制及使用权利均受严格限制。如需了解详情，请通过 permissions@ifrs.org 联系基金会。

如需获取理事会出版物的副本，可发邮件至 publications@ifrs.org，或浏览我们的商店 <https://shop.ifrs.org>。

基金会已在全球注册以下商标（下称“标志”）：“IAS[®]”、“IASB[®]”、IASB[®] 标识、“IFRIC[®]”、“IFRS[®]”、IFRS[®] 标识、“IFRS for SMEs[®]”、IFRS for SMEs[®] 标识、“国际会计准则[®]”、“国际财务报告准则[®]”、“六边形图案”、“NIIF[®]”以及“SIC[®]”。如需进一步了解基金会标志，可向基金会垂询。

基金会是一家按照美国特拉华州《普通公司法》成立的非营利机构，作为海外公司在英格兰及威尔士运营（公司编号：FC023235），主要办公地点位于伦敦金融区西码头广场 7 号哥伦布大厦，邮编：E14 4HD。

目录

已分段

IFRS 基金会《可持续发展报告咨询文件》

前言·征求意见.....	4
第 1 部分：现状评估.....	4
不断增长的、迫切的需求.....	4
报告准则制定机构的转型.....	6
对报告一致性及信息可比性的需求.....	6
IFRS 基金会能做什么？.....	7
第 2 部分：IFRS 基金会的高层次选择.....	8
第 3 部分：新的可持续发展准则理事会.....	8
SSB 的治理架构建议.....	9
成功要求.....	9
第 4 部分：与其他机构和倡议的关系.....	10
与现有组织合作.....	10
提供全球平台.....	11
第 5 部分：IFRS 基金会若设立 SSB，其工作范围如何.....	12
“气候优先”的方法.....	12
贯彻重要性原则.....	13
实现鉴证.....	14
咨询问题.....	16
附件 A——程序.....	18

IFRS 基金会《可持续发展报告咨询文件》

前言·征求意见

- 1 本公开咨询文件由根据 IFRS 基金会受托人（下称“受托人”）2019年10月倡议成立的工作组编制，旨在明确可持续发展报告领域相关方的需求，并了解基金会能采取何种行动以满足相关需求。¹
- 2 该倡议基于 IFRS 基金会对其战略的每五年一次的审议背景下进行，本次审议于2019年1月启动。如需进一步了解受托人工作组的工作，详见附件 A。
- 3 受托人²诚邀相关方对文件中的事项提出详细意见。受托人现设定不少于90天的咨询期，与 IFRS 基金会战略审议此前的类似咨询保持一致。意见提交的截止日期为2020年12月31日。受托人将分析收到的所有意见，并以此为根据，对基金会可能发挥的作用作出结论。希望相关方拨冗回答本文件第15–16页列出的问题。

第1部分：现状评估

不断增长的迫切需求

- 4 受托人工作组曾与可持续发展报告的利益相关方代表进行非正式接触（包括投资者和编报者群体、中央银行、监管机构、³公共政策制定部门、审计机构以及其他服务供应商）。通过非正式接触，我们了解到，对上述利益相关方而言，可持续发展报告日益重要。尽管领域和驱动因素各不相同，所有利益相关方均表示：可持续发展报告的一致性与可比性亟需提升。一套可比、一致的准则能让企业提高其可持续发展行动的透明度，从而建立公众信任。全社会要求采取行动应对气候变化的背景下，这不仅对投资人有帮助，还能让更多人受惠。

1 受托人负责治理并监管 IFRS 基金会及国际会计准则理事会。受托人不参与 IFRS 相关的技术事务。受托人向监督委员会负责；监督委员会由承担公众受托责任的市场监管部门组成。

2 请留意：本咨询文件及其内容由 IFRS 基金会受托人批准发布。

3 监督委员会了解本咨询文件的编制过程，但并未对其提出正式意见，文件发布也未经过监督委员会批准。在咨询期及受托人之后对公众反馈的考虑期间，监督委员会将采取以下行动：

- 建立专门工作组，为监督委员会介入此项工作做准备；
- 咨询期间，工作组将收集监督委员会的问题及意见，供受托人考虑；
- 咨询文件公众意见收集完毕后，监督委员会委员将在受托人作出进一步决定（如有必要）前积极与受托人合作，直到受托人确定需要采取何种额外措施（如有必要）。

- 5 **投资者**—大型机构投资者希望有更好的气候风险披露以及可持续发展指标。相关投资者在决策时会参考可持续发展报告，因此希望相关信息可比、可验证。以投资者和编报者为代表，对清晰、一致、可比的可持续发展信息的呼声越来越高。对资产管理人和机构投资者而言，顾客、客户及受益人提出的要求日益多样，但关于可投资资产的数据和分析却不够健全，成本压力显著。投资者群体已采取措施，帮助确保世界上最大的温室气体排放企业采取行动、应对气候变化⁴
- 6 **企业界**—越来越多企业承诺编制可持续发展报告。承诺背后的动力，是监管、消费行为和投资者要求；而且企业也认识到，对可持续发展风险的管理会影响到长期效益。目前，企业界广泛认为，由于缺乏公认标准，且报告信息缺乏可比性或无法提供鉴证，现有的可持续发展披露并不充分，有时甚至没有效果。企业也不清楚应如何报告气候变化转型的影响。开始有企业担忧区域及国内监管要求及其对企业全球竞争力的影响。针对可持续发展报告，企业界提出了不少倡议。⁵
- 7 **中央银行**—气候相关风险及可持续发展作为金融稳定的重要影响因素，中央银行不断加深、拓宽对其的关注。审慎监管机构开始将气候分析整合到压力测试当中；越来越多针对银行和保险公司的监管压力测试也包含了对气候变化影响的评估。对了解气候变化对企业影响的需求不断深化，推动这一领域快速发展。央行与监管机构绿色金融网络（NGFS）⁶宣告成立，旨在加强实现《巴黎协定》目标所需的全球响应措施⁷，让金融系统能更好地控制风险，增加绿色、低碳投资，促进环境可持续发展。⁸
- 8 **市场监管机构**—监管机构对可持续发展报告的参与度受其政府的公共政策定位影响。在欧洲和中国等地区，由于证券及银行业监管机构是政策倡议的关键领导者，因此监管机构对可持续发展报告的观点相当突出。证券委员会国际组织（IOSCO）目前正在考虑其成员国将如何参与可持续发展报告。⁹

4 例子参见气候行动 100+。

5 例子参见碳会计金融伙伴关系（PCAF）、世界企业可持续发展委员会（WBCFSD）。

6 <https://www.ngfs.net/en>。

7 联合国，《巴黎协定》，2015。

8 例子参见央行与监管机构绿色金融网络，技术文档《中央银行及监管机构气候情景分析指南》，2020年6月；央行与监管机构绿色金融网络，技术文档《中央银行可持续、负责任投资组合管理指南》，2019年10月。

9 IOSCO，《可持续金融与证券监管机构及IOSCO的角色：最终报告》，2020年4月。

- 9 **公共政策制定部门**—为响应应对气候变化的公共政策倡议^{10,11}，企业将需要调整商业模式，适配主要国家和地区制定的净零碳排放目标；公共政策制定部门的目标与金融市场的类似，旨在实现净零碳排放世界。政策制定部门还希望企业在报告中能积极响应与气候变化相关的全球公共政策倡议¹²。
- 10 **审计机构与其他服务供应商**—审计机构和数据及指数供应商制定并评估报告框架。若可持续发展报告能够标准化、所提供的信息须经审计鉴证，审计机构能发挥重大作用。

标准供给侧的转型

- 11 目前，有许多机构都能提供可持续发展报告框架、准则及衡量标准。¹³它们的工作有所重合，但每一个准则或框架制定机构最终都在寻求面向其自身利益相关方的特定产品。有机构着力于制定非财务标准，有机构着力于制定非财务信息的相关框架，还有机构着力于气候相关披露的框架。
- 12 这些机构的标准面向不同的目标受众，最主要的是投资者或者更广泛的相关群体。关注点和受众不同，导致各机构贯彻重要性原则的方式也各不相同。有机构聚焦于风险对企业的影响，而其他一些机构则聚焦于企业对环境的影响（参见关于重要性的讨论）。作为应对，部分机构开始进行协调，以期建立共同愿景，为一致的企业报告体系提供基础（参见第34段）。
- 13 部分国家和地区将积极实施上文所讨论的气候变化倡议。欧盟已积极参与到可持续发展报告当中，并提出了实施办法（参见关于提供全球平台的讨论）。
- 14 方式和目标多种多样，恐将在全球范围加剧标准和框架的碎片化。碎片化的标准以及利益相关方日益增长的需求都表明，需要有一个全球性框架来增强可比性并降低标准和框架的复杂程度。

对报告一致性及信息可比性的需求

- 15 与利益相关方的接触和工作组的调研显示，目前通行的自愿性框架及标准五花八门，申报人在报告时可能需要选择使用多种标准、尺度或框架，导致效果和影响力有限、过于复杂以及成本高昂。

10 参见丹麦、法国、新西兰、瑞典和英国具有法律约束力的倡议。

11 参见下文关于欧盟倡议以及提供全球平台的讨论。

12 《巴黎协定》已获189个国家/地区批准。该协定有两大目标：*长期气温目标*（第2条）：“本协定……旨在……加强对气候变化威胁的全球应对，包括：把全球平均气温升幅控制在工业化前水平以上低于2°C之内，并努力将气温升幅限制在工业化前水平以上1.5°C之内”；以及*达到全球峰值和“气候中和”*（第4条）：“为了实现……气温目标，缔约方旨在尽快达到温室气体排放的全球峰值，同时认识到达峰对发展中国家缔约方来说需要更长的时间；……在本世纪下半叶实现温室气体源的人为排放与汇的清除之间的平衡。”

13 附件C提供了可持续发展报告相关组织概览。

- 16 对改善可持续发展信息披露的需求相当迫切。许多利益相关方承认，全球标准、框架的一致性迟迟不能实现，其中又以气候相关披露最为迫切，这将增加碎片化的不良影响，导致难以吸引资本市场加入并实现向低碳经济的过渡。许多国家和地区已为实现净零排放设立目标日期，而报告标准能在这些目标的实现过程中发挥关键作用。

IFRS 基金会能做什么？

- 17 最近有人呼吁 IFRS 基金会参与到降低可持续发展报告复杂程度、提升其一致性的工作中来。¹⁴他们指出，IFRS 基金会在准则制定方面的过往业绩和专业性知识，以及其与全球监管机构和世界各国政府的关系，对制定可持续发展报告准则而言很有帮助。
- 18 IFRS 基金会的使命是制定国际财务报告准则，以提升全球金融市场的透明度、受托责任和效率。我们将通过增进信任、促进发展和全球经济的长期金融稳定，来为公共利益服务。IFRS 基金会具备专业的准则制定专业知识和规范的准则制定程序，这套程序透明度高，咨询广泛，聚焦受托责任。正如上文所述，这些能力有助于降低全球可持续发展报告的复杂程度、提高其一致性。
- 19 为实现自身的使命，IFRS 基金会与政府、监管机构和国家准则制定机构保持了良好的国际协作关系。在准则制定、实施支持和修订工作等方面，基金会与上述利益相关方有着密切合作。在许多情况下，这类关系是通过谅解备忘录确立的。¹⁵这让 IFRS 准则在全球 144 个国家或地区的上市公司及金融机构得到贯彻使用。¹⁶
- 20 IFRS 基金会的准则制定机构——国际会计准则理事会（IASB）也是企业报告对话（CRD）的成员。¹⁷CRD 致力于加强在企业报告领域具有重大国际影响力的准则制定机构与框架制定机构之间的合作、协调和联系。CRD 的成员中还有一些专注于可持续发展报告的准则制定机构。
- 21 正如某些利益相关方所指出的，基金会的现有关系能够帮助提高可持续发展报告的全球一致性并降低其复杂程度，因为相关工作需要政府、监管机构及国家准则制定机构的支持以及与它们保持紧密的机构间交流。

14 [欧洲会计师联盟，《跟进文件：企业报告的关联准则制定》，2020年6月；荷兰养老协会，荷兰养老协会绿皮书《成为非财务报告全球准则制定机构》的反馈说明，2020年7月；国际会计师联合会，《加强企业报告：前进方向》，2020年9月。](#)

15 [IFRS 基金会，《合作协议》，于2020年9月21日获取。](#)

16 [IFRS 基金会，《IFRS 准则使用者》，于2020年9月21日获取。](#)

17 [企业报告对话，《参与者》，于2020年9月21日获取。](#)

第 2 部分：IFRS 基金会的方向性选择

- 22 对于 IFRS 基金会应如何促进可持续发展报告，受托人考虑了各种选择。受托人同时了解到，对于提高报告一致性及信息可比性的迫切需求引发的呼声越来越高。对于基金会在这一领域的战略方向，受托人将考虑归结为“改变或者不变”，并考虑了以下的选择：
- (a) **维持现状**—受托人考虑到，基金会若维持现有架构，将无法显著降低可持续发展报告的复杂程度并提高其可比性。对基金会而言，这种做法失败风险最低，但也无法为基金会利益相关方以及其他致力于实现全球可持续发展报告可比性并降低其复杂程度的方面带来多少好处。多个利益相关方呼吁基金会在全球可持续发展报告方面发挥领导作用，而这种做法未能满足这一呼吁。
 - (b) **促成现有倡议或标准的落地**—受托人考虑到，基金会可尝试协调并促成现有标准或倡议的落地，这也能帮助降低复杂程度。但仅仅是加入讨论，不建立全球一致的准则制定框架，也会加剧碎片化等风险，增加准则制定复杂程度。
 - (c) **设立可持续发展准则理事会，成为标准制定机构，配合并立足于现有倡议开展工作**—应是最能帮助降低可持续发展报告的复杂程度、实现其可比性的选择，前提是充分了解市场需求，看是否有必要单独成立专门机构（参见“成功要求”部分）。这一做法将协调和提高可持续发展报告效率，对 IFRS 基金会的利益相关方及可持续发展报告均有积极影响。

第 3 部分：新的可持续发展准则理事会

- 23 为实现一致性及可比性，工作组建议在 IFRS 基金会的管理架构下设立可持续发展准则理事会（SSB）来制定全球可持续发展准则，受托人表示支持。受托人对该动议的支持是满足成功要求的条件之一（参见第 31 段）。
- 24 SSB 的目标是制定并维护一套全球可持续发展报告准则，该准则一开始将聚焦于气候相关风险。相关的准则制定将利用现有的可持续发展框架及准则（如需进一步了解目前关于该动议的建议以及“气候优先策略”，参见第 41–43 段）。
- 25 在 IFRS 基金会组织及治理架构下设立 SSB 的建议将能实现制定可持续发展报告框架的目标，这与财务报告和 IASB 服务投资者及其他财务报表主要使用者的目标也是一致的。

- 26 SSB可借助和采用IFRS基金会的准则制定流程、应循程序和工作体系并进行优化。SSB能促进对新的可持续发展报告准则的普及和一致应用，并能促进可持续发展报告机构、政府、监管机构及其他利益相关方之间的国际协作，从而提升趋同性。
- 27 SSB将与IASB平行运作。财务报告与可持续发展报告之间相互交流的不断增强，将同时有利于两个理事会的发展。有人认为，要为可持续发展报告制定高质量、一致性的计量与披露标准，其中一大关键就是利用好会计专业的知识储备。¹⁸
- 28 财务报告和可持续发展报告的要求分别由独立组织制定，对利益相关方也有好处。值得注意的是，这样的准则制定机构能帮助显著降低复杂程度：IASB及其工作人员能与SSB合作；他们的专业知识有助于准则的协同。两个理事会将需要正式和非正式的沟通及对话机制，来实现沟通和协同。

SSB的治理架构建议

- 29 SSB的设立可有效地采用IFRS基金会的三层治理架构¹⁹。这一架构包括一个专家组成的独立的准则制定理事会，理事会由来自全球各地的受托人进行治理及监督，受托人又向公共权威部门组成的监督委员会——IFRS基金会监督委员会负责。监督委员会在受托人与公共权威部门之间搭建起正式联系，从而强化了IFRS基金会的公共受托责任。
- 30 基于三层架构，SSB将与IASB平行运作，并服从受托人和监督委员会的治理及监督。如果要建立SSB，受托人预计将在选择理事人选时寻求平衡，既考虑职业背景和专家经验，也考虑致力于发展和提升全球可持续发展报告的透明度，以及提升财务报告的一致性和可比性。

成功要求

- 31 受托人暂时决定推进SSB方案，前提是方案要满足以下要求。受托人认为这些要求对成功而言至关重要：
- (a) 从关键市场的公共权威部门、全球监管机构及投资者和编制者等市场利益相关方获取充分的全球性支持；
 - (b) 配合区域性倡议，以实现可持续发展报告的全球一致性并降低其复杂性；
 - (c) 确保有完备的治理架构；
 - (d) 受托人、SSB理事及工作人员能够达到合理的专业技术水平；

¹⁸ 欧洲会计师联盟，《企业报告的关联准则制定》，2019年12月。

¹⁹ IFRS基金会，《我们的架构》，于2020年9月21日获取。

- (e) 能够独立募集必要资金并获得财务支持；
- (f) 构建与财务报告有效协同的准则制定架构及文化；
- (g) 确保不会影响 IFRS 基金会现有的使命和资源。

第 4 部分：与其他机构和倡议的关系

与现有组织合作

- 32 基金会具备优势，能建立起专门的组织和治理框架以开发可全球应用的可持续发展报告准则。不过，也有利益相关方担忧，IFRS 基金会作为准则制定机构介入这一领域，可能会影响其他框架和标准制定机构目前创造的势头。
- 33 2015 年，金融稳定理事会（FSB）成立了气候相关财务信息披露工作组（TCFD）；作为 FSB 的成员，IASB 也通过 FSB 的例行报告参与到对 TCFD 的监督工作中。TCFD 及其工作得到近 800 个公立及私营组织支持，其中包括管理超过 118 万亿美元资产的全球性金融企业。²⁰ 根据其 2020 年度的工作计划，²¹IFRS 基金会将继续参与 FSB 的工作，监督 TCFD 的实施监控报告以及其关于气候相关情景分析的进一步指引。不过，TCFD 作为私人部门工作组，无法订立国际准则，因此不具备强制力。
- 34 最近，可持续发展会计准则委员会（SASB）、全球报告倡议（GRI）、气候披露标准委员会（CDSB）和碳信息披露项目（CDP）发表声明，提出要合作形成一套全球非财务报告标准的“模块”。在声明中，几大组织表示欢迎 IFRS 基金会加入合作。^{22,23} 在该声明之后，又有一份联合文件发布，²⁴ 其中包括一项集体承诺：通过持续的深化合作项目，努力实现建立一个具有一致性和广泛性的企业报告制度的目标。
- 35 SSB 不应脱离上述组织的已有工作及本领域的知识积累。若存在希望 IFRS 基金会进一步参与到可持续发展报告的工作当中的需求，IFRS 基金会可开展工作。基金会在准则制定方面具备成熟的专业知识，而现有的可持续发展报告相关组织也能提供它们的知识、为新的 SSB 提供协助。

20 [气候相关财务信息披露工作组，《气候相关财务信息披露工作组：现状报告》，2019年6月。](#)

21 [金融稳定理事会，《FSB 2020 年度工作计划》，于 2020 年 9 月 21 日获取。](#)

22 [欧洲会计师联盟，《关联准则制定跟进文件》，2020 年 6 月。](#)

23 IFRS 基金会已凭借 CRD 的国际会计准则理事会成员身份与这些组织建立了关系。

24 [《合作实现全面企业报告的意愿声明：对 CDP、CDSB、GRI、IIRC 与 SASB 等可持续发展与综合报告领导组织的合作讨论的总结》，2020 年 9 月。](#)

- 36 为完成任务，SSB 还将需要具备专业知识并获得足够的人力资源。若咨询文件回应显示有充分需求希望 IFRS 基金会在其职能中增加可持续发展报告相关内容，且满足了关键成功要求的条件，受托人将决定如何更好地开展与现有可持续发展报告组织的合作。通过整合现有倡议等合作方式，寻求实现全球一致性并降低复杂性等目标的最佳实践。

提供全球平台

- 37 工作组的调研及非正式咨询显示，越来越多人希望开展国际协作，建立一套受认可的可持续发展报告准则。国际标准化能为企业编制报告以及投资者进行国际比较提供一个公平的平台。
- 38 以欧盟为主的区域性和国家性公共政策倡议主要执行以下工作：
- (a) 建立国际可持续金融平台（IPSF）；²⁵
 - (b) 在 2020 年内审议《非财务报告指令》；²⁶
 - (c) 开展关于非财务报告准则的筹备工作——欧盟委员会已要求欧洲财务报告咨询组（EFR AG）尽快开展该项工作；²⁷
 - (d) 为可持续活动建立分类标准。²⁸
- 39 仅仅有区域性倡议或现有准则制定机构之间“自下而上”的合作，无法实现建立一套基本准则的目标。制定相关准则需要一个全球性倡议，而且这一全球性倡议需能配合区域性倡议，以实现全球一致性和可比性。
- 40 对于 IFRS 基金会能否以及如何配合有效的区域及国家倡议，从而为全球相关方实现全球可比性和一致性，我们欢迎利益相关方提出意见。

25 [欧盟委员会，《国际可持续金融平台》，于 2020 年 9 月 21 日获取。](#)

26 [欧盟委员会，《公共咨询：大型企业的非财务报告（规则更新）》，2020 年 2 月。](#)

27 [欧盟委员会，“财务报告：在变化的环境中保持关联度”——执行副主席瓦尔迪斯·东布罗夫斯基在 IFRS 基金会大会上的讲话，于 2020 年 9 月 21 日获取。](#)

28 [欧洲议会及欧洲理事会于 2020 年 6 月 18 日关于建立促进可持续投资的框架的规章（欧盟）2020/852 及规章（欧盟）2019/2088 的修正案。](#)

第5部分：IFRS 基金会若设立 SSB，其工作范围如何

“气候优先”的方法

- 41 工作组的调研及非正式咨询显示，制定气候相关信息的全球可持续发展报告准则工作迫在眉睫。对投资者和监管机构而言，随着全球各个主要国家和地区纷纷推出相关的公共政策倡议，气候风险的重要性日益增长。鉴于相关倡议的紧迫性，建议 SSB 首先将工作聚焦于气候相关信息。企业已在考虑全球低碳经济转型对其业务运作的影响，这将直接影响企业的财务报告。^{29,30}“气候相关信息”的含义有待商榷，这类信息可特别聚焦于气候变化及温室气体排放³¹或涵盖更广泛的环境因素³²及相关的财务风险。
- 42 由于气候相关风险具有紧迫性，SSB 可予以优先处理，但也要考虑其他环境相关问题的优先级，仅着眼于气候相关披露可能会与公共政策脱节（如与污染信息披露相关的国家规章）。³³随着需求变化，SSB 还可以逐步拓展工作范围，在气候和环境之外涵盖更多优先任务（如社会或其他相关问题）。该项工作将按照 IFRS 基金会现有的规范程序要求进行。
- 43 在工作组的非正式咨询当中，许多利益相关方认为，渡过建立初期之后，SSB 可进一步扩大可持续发展报告的范围，涵盖环境、社会与治理因素之间的关系。例如，本届世界经济论坛国际商业理事会³⁴的动议包括治理、地球、人类和繁荣的原则，并提出了一个灵活架构，该架构开始将聚焦于气候，但随后将扩展覆盖范围。

29 气候财务风险论坛，《气候财务风险论坛指南：总结》，2020年6月。

30 IFRS 基金会，《气候相关及其他新兴风险披露：评估财务报告重要性》（概要），2019年11月。

31 定义根据联合国，《联合国气候变化框架公约的京都议定书》，1997年12月。

32 世界经济论坛国际商业理事会，《实现可持续价值创造的共同度量与一致报告》，2020年1月。

33 王立德，《中国的环境信息披露详解》，生态法季刊，第44卷，2018年，第865页。

34 世界经济论坛国际商业理事会，《实现可持续价值创造的共同度量与一致报告》，2020年1月。

贯彻重要性原则

可持续发展报告的目的

- 44 考虑重要性的概念时，必须确定可持续发展报告的目的、达到这些目的需要什么信息以及哪些相关方会用到企业报告的信息。此外，还需要根据 TCFD、SASB、国际框架及可持续发展目标披露建议（SDGD）所列出的原则，界定有用的可持续发展信息的质量特征。³⁵
- 45 IASB 制定的概念框架列出了财务报告的基本概念，为 IFRS 准则的制定提供了指引。《财务报告概念框架》有助于确保相关准则保持一致，对类似交易提供相同的处理方法，从而能为投资者、借贷机构和其他债权人提供有用信息。《概念框架》中的财务报告的质量特征可供可持续发展报告参考。SSB 可制定自身的概念框架，用于指导其在可持续发展报告一致性、可比性方面的工作。

在单一和双重重要性的背景下考虑价值创造

- 46 IFRS 基金会目前的使命是提供稳健、可靠、透明的信息，供使用财务报表的主要使用者作为决策参考。IFRS 准则以财务重要性概念为基础：即对于关注报告主体业绩及持久运营的投资者或财务报表的其他用户而言，某些信息一旦受到忽略，就会影响他们的决策，而重要性原则正是要求聚焦于这些信息：

在提供某报告主体的财务信息的财务报表中，某些信息如果被忽略、表述有误或表述不清，根据合理推测会影响通用目的财务报表的主要使用者基于相关财务报表的决策的，这类信息就具有重要性。——IAS 1《财务报表列报》

- 47 鉴于 IFRS 基金会目前的任务及方法，部分利益相关方表示，若基金会要设立 SSB，该组织应着力于提供相关事件（如气候变化）对报告主体的影响的相关信息，这将为投资者及其他市场参与者的决策提供支持（财务报告的主要受众）。
- 48 另一方面，部分相关方希望能制定基于“双重重要性”原则的准则，即报告主体需报告对更广泛环境的影响（例如欧盟关于非财务报告的指南）。³⁶在这种情况下，多数相关方在理解企业环境影响时认为重要的事项均需得到披露。GRI 就采取了类似的多利益相关方的方法。

³⁵ C·A·亚当斯、P·B·德鲁克曼、R·C·皮克特，《可持续发展目标披露（SDGD）的建议》，2020年1月。

³⁶ 欧盟委员会，《气候相关信息报告指南》，2019年，第7页。

- 49 此外，必须指出，聚焦于企业环境影响的披露对投资者受众而言愈发重要（参见 TCFD 对温室气体排放披露的建议），因为企业环境影响与企业的风险及机遇之间存在关联。³⁷ 投资者如要了解企业的长期价值创造及其对气候的影响，相关披露变得越来越重要。

对 SSB 贯彻重要性原则的建议

- 50 对 SSB 而言，从最初阶段开始采用双重重要性的方法将显著增加任务的复杂程度，可能影响甚至拖延准则的采用，因此建议采用循序渐进的方法。设立后，SSB 一开始应将工作重点放在与投资者及其他市场参与者关系最密切的可持续发展信息。这类信息与 IASB 目前的工作重点也有密切关联。
- 51 随着工作推进，在配合其他倡议的同时，SSB 可考虑如何扩大工作范围，从而提供对报告主体的风险与机遇的更全面的评估。如果有更多国家/地区接受双重重要性概念，以降低全球及国家或地区准则碎片化的风险，这类全面评估将变得尤为重要。

实现审计鉴证

- 52 为实现全球一致的可持续发展报告，企业报告的可持续发展信息最终将需要接受外部审计鉴证。不过，实现相关审计鉴证存在概念上和实践上的困难，包括需要一套全球一致的鉴证标准，且对可持续发展相关披露作出定性要求也存在一定难度。³⁸ 这些困难与重要性原则的概念难题是一致的。
- 53 关键利益相关方制定共同的可持续发展披露准则可能需要一定时间，但可以让企业披露经得起外部审计鉴证的考验。随着可持续发展报告规则的成熟，披露可能会变得多样，部分披露可能会要求使用特定方法，例如情景分析和压力测试。这类方法将影响相关信息是否能够达到可鉴证程度。不过，如果可持续发展信息最终能有类似财务报表的审计鉴证标准，也是我们乐于见到的。
- 54 IFRS 基金会将与审计相关的财务报告准则制定方面具备专业知识；为应对审计难题，基金会还与国际审计与鉴证准则理事会（IA ASB）和审计业界建立了工作关系。

³⁷ 气候相关财务信息披露工作组，《现状报告》，2019年6月，第2页。

³⁸ P·德·康布尔（法国会计准则委员会会长），《确保非财务企业信息的关联性及可靠性：实现欧洲可持续发展的抱负及竞争力优势》，2019年5

咨询问题

是否需要有一套国际认可的全球可持续发展报告准则？

- (a) 若是，那么 IFRS 基金会是否应该参与制定相关准则，并将其准则制定活动延伸到这一领域？
 - (b) 若否，又应采取什么方法？
-

在 IFRS 基金会的治理架构下设立可持续发展准则理事会（SSB），是不是提升可持续发展报告的一致性和全球可比性的合理方法？

对第 31 段列出的成功要求（包括获取充分资金以及具备合理的专业技术知识的要求），您有任何意见或补充？

IFRS 基金会能利用其与利益相关方的关系来帮助 SSB 准则在全球获得认可和广泛应用吗？若是，应具备哪些条件？

IFRS 基金会如何才能更好地立足于现有的可持续发展报告倡议并进行优化，从而提升全球一致性？

IFRS 基金会如何才能更好地立足于现有的国家（或地区）倡议并配合行动，从而找到一致性可持续发展报告的全球解决方案？

若 IFRS 基金会要设立 SSB，它应该在一开始制定气候相关的财务披露，之后再寻找机会将工作范围拓展到可持续发展报告的其他领域吗？

SSB 应该专注于气候相关风险，还是应该广泛考虑更广泛的环境因素？

第 51 段提出了 SSB 可以采取的贯彻重要性原则的方法，您同意吗？

披露的可持续发展信息应该是可接受外部审计或鉴证的吗？若否，披露的信息应接受何种鉴证，以保证其可靠性并有助于决策？

欢迎利益相关方针对我们的考虑提出其他意见或相关建议。

附件 A——程序

- A1 2019年1月，在IFRS基金会每五年一次的架构和有效性审议的背景下，IFRS基金会受托人（下称“受托人”）开始评估未来战略。这一过程中的一个关键点是，相关方对扩展企业报告的兴趣愈发浓厚。随着受托人的工作推进，能明显看到可持续发展报告³⁹在这一背景下显得尤为突出。
- A2 2019年10月，受托人认为，可持续发展报告的进展将会是基金会未来战略评估中的关键点。受托人成立了工作组来进行进一步的调研及分析。通过与利益相关方的沟通及相关调研，受托人了解到对提升报告一致性的需求越来越大。⁴⁰
- A3 之后，工作组与多个可持续发展报告利益相关方进行了接触（包括投资者及编织者群体、中央银行、监管机构、公共政策制定部门、审计机构以及其他服务供应商）。非正式接触清楚显示，可持续发展报告的重要性日益增长，牵涉的组织之多也令情况变得更为复杂。2020年2月，受托人了解到工作组的初步发现后，随后要求工作组与全球金融市场治理利益相关方共同探讨IFRS基金会是否应当涉足全球可持续发展报告领域，以及需要做到何种程度。
- A4 2020年6月，受托人认为，IFRS基金会应编制咨询文件，就是否应当将其准则制定工作延伸至相关领域展开咨询。受托人指出，公开咨询是希望全面了解在可持续发展报告领域中相关方有何需求，以及基金会可采取什么措施来满足相关需求。
- A5 受托人还同意设立独立外部专家小组，为咨询文件的编写提供意见。2020年7月，IFRS基金会可持续发展报告咨询小组（AGSR）成立，成员包括彼得·普拉特（主席）、埃洛伊·里德尔、霍华德·戴维斯、马骏、玛丽·夏皮罗、帕特里克·德·康布尔和鲁道夫·布莱斯。AGSR为本咨询文件提供了意见。⁴¹2020年9月17日，受托人批准发布本咨询文件。

39 就本文件而言，“可持续发展报告”一词包含所有环境、社会及治理（ESG）事宜的相关信息。

40 R·贝克、R·G·艾克斯，牛津大学赛德商学院绿皮书《FASB和IASB应负责制定非财务信息准则吗？》，2018年10月；P·德·康布尔（法国会计准则委员会会长），《确保非财务企业信息的关联性及其可靠性：实现欧洲可持续发展的抱负及竞争力优势》，2019年5月；国际清算银行（BIS），《绿天鹅：气候变化时代的中央银行业务与金融稳定性》，2020年1月。

41 请注意，本咨询文件及其内容获IFRS基金会受托人批准。本文件中的观点是IFRS基金会受托人的观点，并不一定反应AGSR或其中某位成员的建议或观点。AGSR浏览过文件的较早稿本，但并未浏览过最终版本。