



联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/42
20 August 2007

CHINESE
Original: ENGLISH

贸易和发展理事会
投资、技术及相关的资金问题委员会
国际会计和报告准则政府间专家工作组
第二十四届会议
2007年10月30日至11月1日，日内瓦
临时议程项目4

关于年度报告中公司责任指标的指导意见

利益相关方的信息需求和核心指标的选择标准

秘书处的说明

内 容 提 要

本文件介绍了国际会计和报告准则政府间专家工作组在这一领域工作的基本背景情况，其中详细介绍了公司责任报告的用户和用途，以及在制订国际会计报告准则就年度报告中公司责任指标的指导意见所采取的选择标准。本文件是针对这一主题的国际会计和报告准则指导意见的组成部分。

国际会计和报告准则政府间专家工作组(专家工作组)自第二十届会议以来，确认需要进一步增加公司责任报告的相关性和可比性；并确认有必要就将这种报告纳入公司年度报告提交的信息提供自愿技术指导。在专家工作组第二十三届会议上，商定贸发会议将进一步修订和敲定专家工作组在这一领域的工作，以便为企业提供自愿技术手段。

这项工作是在专家工作组进一步统一关于公司报告最佳做法的授权框架内开展的，同时这项工作也是为了回应《圣保罗共识》中作出的呼吁，即贸发会议应开展分析工作，从而促进和加强公司为发展中东道国社会经济发展做出的贡献。

目 录

| | <u>页 次</u> |
|---------------------|------------|
| 导 言 | 3 |
| 一、利益相关方及其信息需要 | 4 |
| 二、挑选核心指标的标准 | 7 |
| A. 质量特性 | 7 |
| B. 指导原则 | 9 |
| C. 制约因素 | 10 |
| 三、结 论 | 11 |
| <u>附 件</u> | |
| 生态效率指标 | 12 |

导 言

1. 在专家工作组第二十三届会议上，同意“贸发会议应进一步推敲并最后敲定选定公司责任指标及其衡量方法的指导意见，以便为企业提供一种自愿技术工具”(TD/B/COM.2/ISAR/35)。本报告对企业利益相关者及其信息需要作出了综述，并介绍了专家工作组在制订公司责任指标时采用的选择标准和指导原则的有关背景。本报告的资料来自专家工作组第二十二届会议报告(TD/B/COM.2/ISAR/29)所介绍的资料。这是“对年度报告中所列公司责任指标的指导意见”(TD/B/COM.2/ISAR/38)报告的内在组成部分，应接合这份报告审议本报告。

2. 本文件所讨论的指导原则包括专家工作组审议过程中提出的三个主要方面：

- (a) 发展层面；
- (b) 业绩取向；
- (c) 国家报告的重点。

3. 在专家工作组第二十一届会议上工作组指出，贸发十一大为讨论公司责任问题提供了一个更为宽泛的框架。尤其是它赞成“这资料还可以反映公司对东道国的经济和社会发展做出的贡献，并显示出能力建设需要”(TD/B/COM.2/ISAR/26)。专家工作组第二十二届会议再次强调了公司责任报告中所涉的发展层面的重要性，认为“继续进行这项工作，以反映公司对东道国经济和社会发展的贡献”(TD/B/COM.2/ISAR/31)。对业绩取向指标的强调也给对公司责任的发展层面的这一强调作了进一步的补充。在专家工作组第二十三届会议上，专家们指出“公司责任报告人员越来越关心如何编制更简炼、更有用、更注重业绩实效的报告”(TD/B/COM.2/ISAR/35)。在专家工作组第二十二届会议的审议中，提出了关于专家工作组公司责任报告方面的第三个主要层面，会议强调各项指标应以国家报告作为重点。会议指出国家报告对于对具体国家感兴趣的利益相关方较为有用；同时还指出各用户如果愿意的话，也可以将国家报告总合成区域或全球报告。

4. 尽管环境问题是公司责任方面的一个重要环节，但专家工作组项目并不集中处理环境问题，因为专家工作组先前已在这一领域开展了广泛的工作。1989年，专家工作组讨论了公司环境审计的问题。在随后几年中，在这方面发表了一些建议：(a) 《1999年关于环境成本和公司责任的会计和财务报告》(UNCTAD/ITE/

EDS/4); (b) 《2000 年关于企业一级统一环境和财政绩效的报告》(UNCTAD/ITE/TED/1); (c) 《2004 年生态效率指标手册》(UNCTAD/ITE/IPC/2003/7)。附件开列了 2004 年手册中提出的五项生态效率指标。

一、利益相关方及其信息需要

5. 公司责任概念来源于一种战略管理理论, 根据这种理论, 管理人员在作出决定时将企业业务活动的社会经济影响纳入考虑范围, 就能够给企业带来增值。¹ 这种理论认为, 管理人员如果能够在企业利益相关方的需要与维持并扩大工商活动的财务要求之间把握好平衡, 就可以最佳地增进企业的长期生存能力。所以, 对于企业在这个领域的业绩提出报告, 是向股东和其他利益相关方(包括管理人员本身)说明企业对社会影响的一种手段。提高这种透明度可以使企业对主要的利益相关方更为负责。

6. 企业应表明如何和在何种程度上履行了对利益相关方的责任。现有的规章、准则、法律和国际协定往往说明和界定这种责任, 尽管并非详尽无遗。企业作为社会组织越来越多的被要求表达对国际法以及对国际公认准则的支持; 联合国的《全球契约》就明确的反映出这一点。在这些领域内如果不能达到社会的期望, 就可能破坏对企业开展经营活动的认可, 并使企业得不到社会的接受。

7. 利益相关方是由人组成的群体, 它们受到企业的影响和/或能够对企业施加影响, 但并不一定拥有企业的股份。它们的行动会影响企业的品牌和声誉, 财政业绩甚至影响对企业所开展的经营活动的认可。

8. 与利益相关方开展交流并明确了解它们的看法对于企业非常重要, 能使企业提供有关的信息。在这样做的时候, 企业应考虑到对这种报告效用的看法以及对这种报告用途的看法是因各目标群体的不同而有很大出入的。要找出关键问题, 企业可与利益相关方开展对话。这可以采取多种方式, 例如举行社区专题小组、员工调查、劳资关系、消费者调查、民意测验、结合关于具体问题的利益相关方对话举行讲习班以及与外部专家举行会议。另一种方法是以发表报告或利用

¹ Freeman RE (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. New York, Pitman.

公司网站的形式向利益相关方提供联系详情和/或反馈表，以便鼓励利益相关方就感兴趣的信息和对公司行为提出意见。²

9. 以下开列了主要利益相关方群体及其信息需要：

- (a) 投资者和金融机构；
- (b) 工商伙伴；
- (c) 消费者；
- (d) 雇员；
- (e) 周边社区；
- (f) 民间团体组织；
- (g) 政府及政府机构。

10. 在此开列的群体大多已经被列为财务报告的用户，例如国际会计准则理事会就已开列了这些用户。³ 将公司责任信息纳入年度报告不仅将可以向现有的用户提供有用的补充信息，同时也可以扩大用户范围，把特别关心企业社会影响的其他利益相关方群体纳入其中。

11. **投资者和金融机构：** 金融市场由各利益相关方组成，其中包括股东、借贷机构、银行、评级机构和分析师。这些实体的信息要求不同，但在这一类利益相关方中人们越来越强烈认识到非金融信息，包括公司责任信息对于评价企业长期业绩具有重要意义。信息要求的不同主要原因在于不同群体所侧重的时间框架不同：短期投资者对于公司责任报告的兴趣可能不大，而长期投资者，例如退休基金对于此类报告则日趋关注，原因是这种报告有助于对未来的机会、风险、法律责任和总体管理质量能作出更好的判断。此外，时间范围以外的其他因素推动着要求对这些问题作出进一步的报告。例如，养恤金托管人受各种非金融压力，要求把基金投资所在公司的社会业绩与退休金受益人的社会价值观念调整看

² 例子之一是：the “Tell Shell” portion of the Shell Group's website www.shell.com。

³ 国际会计准则理事会在其框架内认定了一般性财务报表的用户。其中包括现有和潜在的投资方、雇员、放款人、供货商和其他贸易贷方、客户、政府及政府机构和公众。国际会计准则理事会(2005年)，Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (www.iasb.org)。

齐。⁴ 还有一个例子是“对社会负责投资”基金的增长，这些基金在作出投资决定时不但考虑金融信息，同时还考虑社会和环境信息。⁵

12. 金融机构在给各公司评级时，尤其是在评估风险时，要对非金融业绩指标加以考虑。一般而言，金融机构收集信息是为了对企业当前和未来的业绩进行评估。这类机构通常所关注的首先并不是改善公司责任本身，而是公司责任问题有可能对公司价值所产生的实际影响。

13. 金融部门所需要的公司责任信息包括公司问题产生的财务后果、企业的总体战略、企业的风险和信誉管理、对法规的遵守、增设或关闭工厂及类似决定所产生的后果。在参照标准进行比较的过程中(例如，当金融机构挑选企业，将某些企业纳入社会—道德投资基金或指数时)，就必须以可供比较的方式提供信息。

14. **工商伙伴：**工商伙伴包括现有或潜在的联合经营伙伴、供应商和消费者。它们从工商关系的角度关心企业。把公司责任报告用作对未来的商业伙伴或对未来某项并购计划采取的谨慎措施，这时企业就需要得到信息，以便评估对企业业务可能产生影响的各种风险。它们需要了解企业是如何处理公司责任问题的，其中包括劳工做法、人权、守法和公平经营方式(例如反腐败、反托拉斯、遵守合同、技术转让、公平价格和及时付款)。这些信息应涉及企业本身并涉及构成该企业外沿价值链的其他主要的工商伙伴。这种信息当中的重要内容是披露处理公司责任问题的治理和管理制度。

15. **消费者：**消费者感兴趣的是产品安全措施、产品的健康影响、产品质量、产品可靠性和保证、新产品开发和产品制造工艺的信息。关于产品制造工艺流程，消费者希望了解的是生产产品的条件(如工作条件)。消费者不仅限于当前和未来的消费者，同时还包括过去的消费者，而过去的消费者所关心的是过去购买行为所带来的产品可靠性和保证问题。

16. **雇员：**企业当前和未来的雇员所关心的是报酬、企业的计划和意向、晋升前景、工作条件、卫生和安全、劳资关系、风险管理以及个人发展机会。而企

⁴ 环境署金融倡议的负责任投资倡议就是非财政压力推动社会报告需求的一个例子。见(www.unpri.org)。

⁵ 例如，关于美国对社会负责投资基金的进一步信息可向对社会负责投资产业协会的社会投资论坛索取(www.socialinvest.org)。

业过去的雇员，只要从企业领取养老金和其他退休福利，也会关心企业当前和未来的财务状况。工会作为雇员的代表，已经有获得与雇员相关信息的渠道，至少是可以了解到其所在企业的信息。然而，工会仍然希望获得有关雇员问题的其他信息，用以与其他企业，产业或其他国家进行比较。

17. **周边社区：**与社会发展相关的问题往往是企业周边社区所关心的主要问题。其中包括就业、对总体税收的贡献以及企业所产生的次级影响(通过与当地企业的联系和通过向当地员工发放工资所产生的乘积效应)。社区关心的主要问题还包括与当地卫生、安全和自然风险管理有关的问题，以及社区对企业活动提出的投诉和处理此类投诉的情况。关于治安风险，社区当然会关心公司对于避免人权遭受侵犯所做的积极贡献，尤其是需要得到承诺，保证企业的武装保安人员受到适当培训和监督。在某些情况下，当地社区还可能关注企业业务活动对当地文化的影响。推出新产品和新的服务项目，以及本国人口迁徙的出现都有可能带来这类影响。

18. **民间团体组织：**民间团体组织，尤其是激进的和面向救助的非政府组织，把公司责任报告用作与提出报告的企业开展对话的依据。民间团体组织感兴趣的是一系列公司责任问题，包括劳工做法、人权、反腐败、经济发展和环保。它们尤其感兴趣的是可将企业在这个方面的记录用作进行基准比较的信息(与其他企业的业绩相比较)。它们还希望了解关于公司责任政策及落实情况的信息。

19. **政府及政府机构：**政府关心的是企业承担社会责任的方式、企业在这领域内的自愿举措以及企业的社会活动产生的影响。政府需要得到此类信息以便制订社会和经济政策，找出法规与执法之间的差距。有些政府机关还在挑选供应商时利用此类信息。

二、挑选核心指标的标准

A. 质量特性

20. 现行的财务报告框架所规定的原则强调公司报告信息的实用性，因此，在挑选符合公司责任报告多种用户需要的指标时应当考虑到下列质量标准：

- (a) 可比性；
- (b) 实用性和实质性；
- (c) 易懂性；
- (d) 可靠性和可核查。

21. **可比性：**应当让用户对指标作出在各时间段和企业之间的比较，以便查明和分析政策和管理变化的结果。为了作出有时间跨度的比较，必须披露之前各时期的相应信息。如果对信息的衡量、提供或分类的方法有所改变，就应调整比较数据，除非无法做到。应当通过文字说明对变化的原因加以解释，如果无法调整比较数据，也应对此加以解释，并且解释所需改变的性质。

22. **实用性和实质性：**为实用起见，信息应当满足用户形成见解或作出决定的需要。如果信息能够帮助用户评价过去、现在或未来的事件，或证实及纠正过去的评价，从而影响用户的见解或决定，这样的信息就有实用价值。

23. 信息的实用性受其性质和实质性的影响。在某些情况下信息的性质本身就足以确定其实用性。在其他一些情况下，性质和表现为相对可定量的实质性具有重要性。另外，实用性往往取决于同专题和近期事件有关的周围情况。因此，提供较多的详情，例如将某些指标分解为多个特定类别，可能具实用性。

24. 如果信息的省略或误报会影响用户的决定，则信息就具有重大的实质性。实质性取决于在对某一项目的省略或误报的情况下，被省略和误报的项目的规模大小或误报的程度。因此，实质性提供的是一种门槛或者截点，而不是信息为了做到实用而必须具有的一种基本质量特性。对于由于实质性因素的考虑而决定省略某项指标的企业，应鼓励说明作出这种决定的原因。

25. 目前，人们仍在积极讨论如何制订连贯采用实质性概念的指导意见，因为这涉及到非财务报告。⁶ 管理层负责就实质性原则的适用及其对企业公司责任报告内容产生的影响作出适当决定。企业管理层就实质性所作的决策，应当连贯始终通过一种有条理和具体的程序，确定企业应当将何种信息看作具有实质重要性，从而需要列入报告。这一程序可包括：(a) 与负责人员、监管委员会和审计委员会的内部磋商；(b) 查明重要的利益相关方群体并与之协商；(c) 对在关系到企业活动、产品和选址的政治和公共辩论中起着一定作用的特定问题加以考虑；(d) 具体的产业报告准则。关于报告实质性的决策程序应当具有对第三方的充分透明度和易懂性，最好应当在企业的报告中加以披露。

⁶ 例如，见联合国贸易和工业部的出版物 *The Operating and Financial Review Working Group on Materiality: A Consultation Document* (www.dti.gov.uk)。

26. **易懂性：**关于公司责任的信息对读者而言必须易懂。这就是说，提供信息的方式必须合乎用户的知识和经验，并且应当包括：(a) 方便用户的设计；(b) 专题和指标的系统分类；(c) 用语简明；(d) 解释文中的生疏用词，或列入一份用语表，使人们更易懂。实用性优于易懂性，但不应将这两种概念视为相互排斥。对于与用户相关的复杂事项的信息，不应当以可能对某些用户而言难懂为由而省略。为了正确地加以诠释，必须结合上下文的内容对各项指标进行报告，如关于相关政策、管理制度和过去业绩的信息。使用指标有助于根据过去的指标衡量过去的业绩和预测未来业绩。

27. **可靠性和可核查：**如果信息没有实质性错误和偏差，能够真实、完整和平衡地反映出真实情况，就具有可靠性。信息应当忠实地反映出企业的实际情况，具有实用性，对正反方面的情况平衡地加以报告，结合实际背景，没有明显误报。信息应当是中性的(没有偏见)。如果公司责任报告在通过挑选或提交信息的过程中，为了达到某种预定结果而蓄意对决策或判断施加影响，那么信息就不是中性的。

28. 选用的指标应当经得起内部或外部核查。应当能够把指标同基本证据相比较。

B. 指导原则

29. 专家工作组第二十一届和第二十二届会议认为，在挑选公司责任报告核心指标时可使用下列各项原则：

- (a) 普遍性，以便尽量扩大可比性。指标在原则上应适用于所有企业，无论属于哪一个部门、规模或选址，以便尽量扩大所报告信息的可比性。
- (b) 递进方法：选用的指标首先应当针对企业控制之下、已经收集或可以得到相关信息的各种问题；
- (c) 应能连贯一致地加以衡量。选用的指标应当能够以连贯一致方式得到确认、衡量和报告。这样就可以跨越时间和实体加以比较。
- (d) 注重业绩而不是过程。选用的指标应当有助于公司报告的用户找到需要加以注意的公司责任方面，衡量公司处理这些方面的业绩。评估企

业业务活动的社会影响时，不能单凭企业在公司责任方面的管理程序和政策作出判断。

- (e) 国家报告与公司发展的积极贡献：各项指标应有助于分析公司对其业务所在国经济社会发展的积极贡献。为此，应综合全国的情况提出对有关指标的报告，使这种报告对某一具体国家的利益相关方具有实用性，并能结合具体国情对指标加以理解。在挑选指标时考虑了贸发会议就公司对发展的贡献问题开展的工作(TD/B/COM.2/EM.17/2)。

C. 制约因素

30. 专家工作组第二十一届和第二十二届会议认为，在挑选公司责任报告核心专题和指标过程中存在以下制约因素：

- (a) 成本和效益：衡量指标和提供与指标有关的补充信息不应对企业，尤其是对发展中国家的企业和中小企业造成不合理的负担。递进方法有助于解决这个问题，把重点放在利用企业已经收集或利用经营过程中可以得到的数据生成的指标上，不会带来重大的附加成本。
- (b) 保密：保守商业秘密经常是企业取得成功的一个重大实际考虑。因此，挑选指标时应当尊重商业数据的保密性质和关系到自然人隐私权(例如雇员数据)的任何企业数据的保密性质。但是，如果某项指标被认为对利益相关方的需要有实质影响，只要不与信息保密的法律规定发生冲突，实质性需要可优先于商业保密的需要。
- (c) 及时性：如果信息报告出现不当延误，信息就可能失去实用性。反之，如果在将所有方面的问题都了解清楚之后才提出报告，尽管信息可能十分可靠，但对用户来说却没有多少用处，因为用户必须在此之前作出决定。为了及时(因此就需要有适当的频率)提出报告，企业必须在实用性和可靠性之间求得平衡。这方面的首要考虑是，如何能够以最佳方式满足用户的信息需要。

三、结 论

31. 根据专家工作组第二十三届会议的商定结论，贸发会议秘书处谨向工作组第二十四届会议提交这份关于公司责任报告问题的报告，供工作组审议，以便最后敲定工作组对这一专题的自愿披露的指导意见。工作组可将本文件与文件TD/B/COM.2/ISAR/38 所介绍的详细的报告方法结合起来，并将这两者综合之后得出的结果作为在年度报告中提交公司责任报告的自愿技术手段加以分发。公司可利用这样一项技术手段改进公司报告，涉及公司责任报告工作的其他组织可利用这一手段进一步增进其工作，同时也可利用这一手段作为对公司在这方面的信息披露加以研究的基准。

附 件

生态效率指标

- (a) 每一净增值单位用水量；
- (b) 每一净增值单位对全球气候暖化的影响；
- (c) 每一净增值单位能源需求量；
- (d) 每一净增值单位对消耗臭氧物质的依赖；
- (e) 每一净增值单位产生的废物量。

关于生态效率指标的进一步详情，请参阅贸发会议出版物“生态效率指标编制者和用户手册” (UNCTAD/ITE/IPC/2003/7)。

-- -- -- -- --