



2023年5月

# 意见征询稿

IFRS<sup>®</sup>可持续披露准则

---

## 议程优先事项的咨询

反馈意见收集截止于2023年9月1日



# 意见征询稿

## 议程优先事项的咨询

反馈意见收集截止于2023年9月1日

Request for Information 2023 *Consultation on Agenda Priorities* is published by the International Sustainability Standards Board (ISSB) for comment only. Comments need to be received by **1 September 2023** and should be submitted by email to [commentletters@ifrs.org](mailto:commentletters@ifrs.org) or online at <https://www.ifrs.org/projects/open-for-comment/>.

All comments will be on the public record and posted on our website at [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org) unless the respondent requests confidentiality. Such requests will not normally be granted unless supported by a good reason, for example, commercial confidence. Please see our website for details on this policy and on how we use your personal data.

**Disclaimer:** To the extent permitted by applicable law, the ISSB and the IFRS Foundation (Foundation) expressly disclaim all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

© 2023 IFRS Foundation

**All rights reserved.** Reproduction and use rights are strictly limited. Please contact the Foundation for further details at [permissions@ifrs.org](mailto:permissions@ifrs.org).

Copies of ISSB publications may be ordered from the Foundation by emailing [publications@ifrs.org](mailto:publications@ifrs.org).

The Simplified Chinese translation of the Request for Information *Consultation on Agenda Priorities* contained in this publication has not been approved by the Review Committee appointed by the IFRS Foundation. The Simplified Chinese translation is copyright of the IFRS Foundation.



The Foundation has trade marks registered around the world (Marks) including 'IAS®', 'IASB®', the IASB® logo, 'IFRIC®', 'IFRS®', the IFRS® logo, 'IFRS for SMEs®', the IFRS for SMEs® logo, 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', the 'Hexagon Device', 'NIIF®' and 'SIC®'. Further details of the Foundation's Marks are available from the Foundation on request.

The Foundation is a not-for-profit corporation under the General Corporation Law of the State of Delaware, USA and operates in England and Wales as an overseas company (Company number: FC023235) with its principal office in the Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, E14 4HD.

# 意见征询稿

## 议程优先事项的咨询

反馈意见收集截止于2023年9月1日

2023年《意见征询稿——议程优先事项的咨询》由国际可持续准则理事会（“ISSB”）发布，仅用于意见征询。反馈意见收集截止于**2023年9月1日**，反馈意见请通过邮件提交至以下地址commentletters@ifrs.org，或在线提交至：<http://ifrs.org/projects/open-for-comment/>。

除非反馈意见者要求保密，否则所有反馈意见将会公开记录并公布于我们的网站www.ifrs.org。除非有合理的理由，如商业秘密，否则我们通常不予支持保密要求。请登录我们的网站，查看更多这方面的细则并了解我们如何使用您的个人信息。

**免责声明：**在适用法律允许范围内，ISSB和国际财务报告准则基金会（以下简称“基金会”）明确表示不对任何人就本出版物或其任何翻译版本（无论以合同、侵权还是其他形式）造成的直接性、间接性、偶然性或结果性损失、惩罚性损害、处罚或费用等任何性质的索赔或损失承担任何责任。

本出版物中的任何信息均不构成建议，不可替代由适当合格的专业人员提供的服务。

© 2023 国际财务报告准则基金会

**版权所有。**出版物的复制与使用权受到严格限制。请联系基金会（permissions@ifrs.org）了解详细信息。

您可通过发送邮件至publications@ifrs.org，从基金会下单购买国际可持续准则理事会出版物的副本。

此次发布的《意见征询稿——议程优先事项的咨询》简体中文译稿尚未由基金会审核。此份简体中文译稿由基金会版权所有。



基金会 worldwide 注册了多个商标，包括“IAS®”、“IASB®”、IASB®标识、“IFRIC®”、“IFRS®”、IFRS®标识、“IFRS for SMEs®”、IFRS for SMEs®标识、“International Accounting Standards®”、“International Financial Reporting Standards®”、“Hexagon Device”、“NIIF®”和“SIC®”。有关基金会商标的更多详情，请联系基金会获取。

基金会是按照美国特拉华州《普通公司法》成立的非营利性公司，在英格兰与威尔士以海外分公司运营（公司号码：FC023235）。总部地址为Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, 邮编为E14 4HD。

## 序言——国际可持续准则理事会主席范易谋先生

---

### 助力我们塑造未来的可持续相关财务信息披露

随着ISSB准备发布首批准则《国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求》和《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》，我们期待通过下一阶段的研究和准则制定工作，完善以投资者为中心的可持续披露的全球基准。为此，我们发布了本意见征询稿，征求您对我们自2024年起未来两年内的优先事项的意见。

ISSB准则旨在满足投资者对全球可比的可持续相关财务信息的需求，我们通过发布ISSB准则践行我们的目标。在确定下一步研究和准则制定领域时，我们仍将聚焦于发布相关准则，要求主体提供决策有用且有助于公司与投资者沟通的高质量且相关的信息。

我们还通过发布“气候优先，但非仅仅关注气候”的ISSB准则，践行我们的目标。我们旨在通过此次咨询活动研究相关主题，并在适当情况下发布准则，以确保主体满足投资者对气候以外可持续主题的信息需求。我们期待您对以下四个拟议项目的反馈意见：

- 三个研究项目与可持续相关风险和机遇有关：
  - 生物多样性、生态系统和生态系统服务；
  - 人力资本；和
  - 人权；以及
- 一个报告整合研究项目，旨在探索除了《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》中关联信息相关的要求之外，如何整合财务报告中的信息。

鉴于《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》将给公司报告带来根本性变化，我们将需要做大量工作，确保ISSB准则在未来几年能够成功且有效地实施。这项工作对于建立可持续相关财务披露的全球基准以满足资本市场需要至关重要。这部分工作在本意见征询稿中被称为*基础性工作*，目前正在进行中或将在本咨询活动结束之前开展。ISSB需要在2023年剩余时间和2024年为基础性工作投入大量资源。

我们希望调动剩余能力和全新能力，及时推进新的研究和准则制定项目。我们欢迎您提出反馈意见，帮助我们确定应开展的项目和应采取的方法，从而最有效地推进我们的工作。

您的意见将不仅有助于塑造未来的可持续相关财务披露，还有助于我们进一步完善全球基准。

我们十分期待收到您的反馈意见。



范易谋 (Emmanuel Faber)  
国际可持续准则理事会主席

## 目录

|                                  | <i>起始页码</i> |
|----------------------------------|-------------|
| 引言                               | 5           |
| 问题                               | 6           |
| 背景                               | 10          |
| 战略方向及ISSB各项活动之间的平衡               | 11          |
| 可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目的优先次序评估标准 | 17          |
| 可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目          | 18          |
| 附录一——新的研究和准则制定项目提案的介绍            | 21          |
| 附录二——曾被考虑纳入意见征询稿的广义的可持续主题        | 29          |

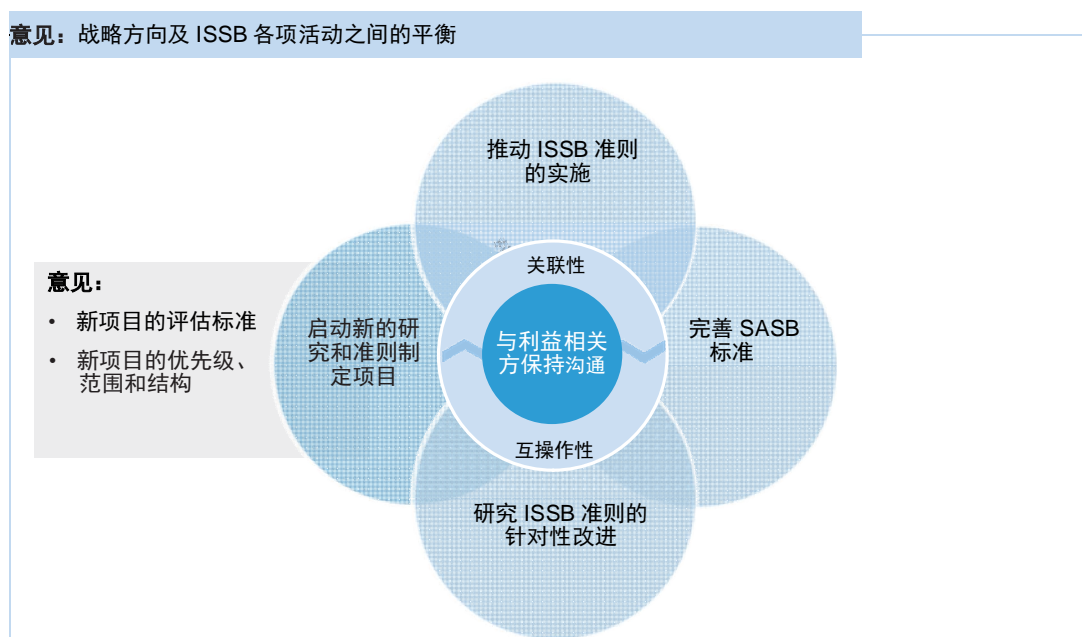
## 引言

### 本意见征询稿的目标

1 国际可持续准则理事会（ISSB）将制定并实施下一个**两年**工作计划，就优先议程向公众征询意见（议程咨询）。本次议程咨询的目的是征集对可持续相关财务报告感兴趣的各方对下列事项的意见：

- (a) 战略方向及ISSB各项活动之间的平衡；
- (b) 用于评估哪些可持续相关事项（包括主题、行业和活动）应优先考虑并列入ISSB工作计划的标准的恰当性；以及
- (c) 可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目的拟议清单。

图1——本次议程咨询中征集的反馈意见概述（示意图并未按比例绘制）



### 对本意见征询稿的反馈意见将如何帮助ISSB？

2 回复本意见征询稿将帮助ISSB确定未来两年活动的优先顺序。具体将在2024年工作计划确定后开始。本次议程咨询重点关注构成ISSB宗旨的部分活动，即提供可持续相关财务披露的综合性全球基准<sup>1</sup>，以满足主体现有和潜在投资者、债权人和其他贷款人（通用目的财务报告主要使用者）的信息需求。<sup>2</sup>

### 本意见征询稿的结构

3 本意见征询稿概述了：

- (a) 议程咨询的背景；
- (b) 战略方向及ISSB各项活动之间的平衡；

<sup>1</sup> 国际可持续准则理事会（ISSB）提出的“全球基准”是指，国际财务报告可持续披露准则（ISSB 准则）要求主体作出拟议披露，旨在满足投资者、债权人和其他贷款人的信息需求；此类披露中提供的信息所基于的重要性评估与应用国际财务报告会计准则时使用的一致；而且，这些信息可以与为满足其他要求（如特定国家或地区监管要求）而披露的信息一起列报，但不可被这些额外信息所掩盖。请参见 2023 年 2 月的关于应循程序和同意进入投票程序的议程文件 3C 和 4B 中的表 2 (<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2023/february/issb/ap3c-4b-due-process-and-permission-to-ballot.pdf>)。

<sup>2</sup> 在本文件中，使用“投资者”一词指代通用目的财务报告主要使用者。



议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

- (c) 评估哪些新的研究和准则制定项目应作为优先事项并列入ISSB工作计划中的拟议标准；以及
- (d) 可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目。

4 为有助于您回复本意见征询稿，更多信息请参见：

- (a) 附录一——新的研究和准则制定项目提案的介绍；以及
- (b) 附录二——曾被考虑纳入意见征询稿的广义的可持续主题。

## 问题

5 ISSB进行了初步研究并讨论了本意见征询稿中的事项，但希望在决定未来工作计划之前，考虑广大利益相关方的反馈意见。<sup>3</sup>

您的反馈对塑造未来投资决策有用的可持续相关财务报告至关重要。

6 ISSB欢迎您对本意见征询稿中提出的所有事项发表意见，但您无需回答所有问题。

### 问题1——战略方向及ISSB各项活动之间的平衡

第18段至第22段和表1概述了ISSB工作范围内的活动。

- (a) 按优先级由高到低，下列活动您会如何排序？
  - (i) 启动新的研究和准则制定项目
  - (ii) 推动《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》的实施
  - (iii) 研究ISSB准则的针对性改进
  - (iv) 完善可持续核算准则理事会（SASB）标准
- (b) 请说明如此排序的理由以及ISSB在每项活动中应优先开展的工作类型。
- (c) 是否应将其他活动纳入ISSB的工作范围？如果是，请描述这些活动，并说明理由。

### 问题2——可列入ISSB工作计划的可持续报告事项的评估标准

第23段至第26段讨论了ISSB在确定可列入工作计划的可持续相关报告问题的优先级时拟采用的标准。

- (a) 您认为ISSB所识别的标准是否合适？
- (b) ISSB是否应考虑其他标准？如果是，请说明应考虑什么标准，并说明理由。

<sup>3</sup> 如需获取ISSB讨论的议程文件和摘要，并了解本议程咨询项目的最新进展，请访问<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/issb-consultation-on-agenda-priorities/>。此外，请参见第27段至第38段，讨论了ISSB为识别在本意见征询稿征询反馈意见的可持续相关报告事项而展开的研究。

**问题3——可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目**

第27段至第38段概述了ISSB识别可持续相关研究和准则制定项目的方法。附录一介绍了每个可列入ISSB工作计划的拟议项目。

- (a) 鉴于ISSB在未来两年工作计划中开展新项目的能力有限，ISSB应该集中精力优先开展单个项目研究，争取取得重大进展，还是应该同时开展多个项目研究，循序渐进推进每个项目？
- (i) 如果专注于单个项目，ISSB应该优先开展哪一个项目？您可以从附录一的四个拟议项目中选择，或推荐一个其他项目。
- (ii) 如果同时开展多个项目，ISSB应该优先开展哪些项目？从高到低的相对优先级如何排列？您可以从附录一的四个拟议项目中选择，或推荐一个（或多个）其他项目。

**问题4——可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目：生物多样性、生态系统和生态系统服务**

关于**生物多样性、生态系统和生态系统服务**研究项目，见附录一的A3段至A14段。请回答以下问题：

- (a) 在A11段确定的子主题中，您认为哪些最优先？请选择您认为合适的选项（可多选）。  
请结合投资者的信息需求，说明您的选择和相对优先级。  
您也可以推荐其他尚未识别出的子主题。为帮助ISSB分析反馈意见，请尽可能提供：
- (i) 对子主题（及可持续相关风险和机遇）的简短描述；以及
- (ii) 关于该子主题对主体可持续相关风险和机遇的重要性以及相关信息对投资者的有用性，您的看法。
- (b) 您是否认为，与本主题相关的可持续相关风险和机遇在不同商业模式、经济活动和表明主体参与某一行业的其他共同特征，或者地理位置之间存在实质性差异，因此需要针对与之相关的行业、部门或地理位置，专门制定用于衡量此类可持续相关风险和机遇绩效的指标？  
请说明您的理由，并举例说明与此主题相关的可持续相关风险和机遇在不同行业、部门或地理位置之间有哪些(i)实质性不同之处或(ii)实质性相同之处。
- (c) 在推进该项目的过程中，考虑聚焦投资者信息需求的同时，ISSB可以利用和借鉴自身和其他准则制定机构与框架提供机构材料，以加快项目研究。ISSB在推进研究时应优先考虑A13段中提到的哪些材料或组织？请选择您认为合适的选项（可多选）。  
请结合投资者的信息需求，说明您的选择和相对优先级。您也可以推荐其他尚未识别出的材料。您可以推荐所有您认为必要的材料。为帮助ISSB分析反馈意见，请尽可能说明您认为这些材料重要的理由。

**问题5——可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目：人力资本**

关于**人力资本**研究项目，见附录一的A15段至A26段。请回答以下问题：

- (a) 在A22段确定的子主题中，您认为哪些最优先？请选择您认为合适的选项（可多选）。

请结合投资者的信息需求，说明您的选择和相对优先级。

您也可以推荐其他尚未识别出的子主题。为帮助ISSB分析反馈意见，请尽可能提供：

- (i) 对子主题（及可持续相关风险和机遇）的简短描述；以及  
(ii) 关于该子主题对主体可持续相关风险和机遇的重要性以及相关信息对投资者的有用性，您的看法。

- (b) 您是否认为，与本主题相关的可持续相关风险和机遇在不同商业模式、经济活动和表明主体参与某一行业的其他共同特征，或者地理位置之间存在实质性差异，因此需要针对与之相关的行业、部门或地理位置，专门制定用于衡量此类可持续相关风险和机遇绩效的指标？

请说明您的理由，并举例说明与此主题相关的可持续相关风险和机遇在不同行业、部门或地理位置之间有哪些(i)实质性不同之处或(ii)实质性相同之处。

- (c) 在推进该项目的过程中，考虑聚焦投资者信息需求的同时，ISSB可以利用和借鉴自身和其他准则制定机构与框架提供机构的材料，以加快项目研究。ISSB在推进研究时应优先考虑A25段中提到的哪些材料或组织？请选择您认为合适的选项（可多选）。

请结合投资者的信息需求，说明您的选择和相对优先级。您也可以推荐其他尚未识别出的材料。您可以推荐所有您认为必要的材料。为帮助ISSB分析反馈意见，请尽可能说明您认为这些材料重要的理由。

**问题6——可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目：人权**

关于**人权**研究项目，见附录一的A27段至A37段。请回答以下问题：

- (a) 在人权主题中，您认为是否存在应在ISSB的研究中优先考虑的特定子主题或事项？您可以推荐所有您认为必要的子主题或事项。为帮助ISSB分析反馈意见，请尽可能提供：
- (i) 对子主题（及可持续相关风险和机遇）的简短描述；以及
  - (ii) 关于该子主题对主体可持续相关风险和机遇的重要性以及相关信息对投资者的有用性，您的看法。
- (b) 您是否认为，与本主题相关的可持续相关风险和机遇在不同商业模式、经济活动和表明主体参与某一行业的其他共同特征，或者地理位置之间存在实质性差异，因此需要针对与之相关的行业、部门或地理位置，专门制定用于衡量此类可持续相关风险和机遇绩效的指标？
- 请说明您的理由，并举例说明与此主题相关的可持续相关风险和机遇在不同行业、部门或地理位置之间有哪些(i)实质性不同之处或(ii)实质性相同之处。
- (c) 在推进该项目的过程中，考虑聚焦投资者信息需求的同时，ISSB可以利用和借鉴自身和其他准则制定机构与框架提供机构材料，以加快项目研究。ISSB在推进研究时应优先考虑A36段中提到的哪些材料或组织？请选择您认为合适的选项（可多选）。
- 请结合投资者的信息需求，说明您的选择和相对优先级。您也可以推荐其他尚未识别出的材料。您可以推荐所有您认为必要的材料。为帮助ISSB分析反馈意见，请尽可能说明您认为这些材料重要的理由。

**问题7——可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目：报告整合**

关于**报告整合**研究项目，见附录一的A38段至A51段。请回答以下问题：

- (a) 报告整合项目可能会占用ISSB大量资源。虽然这意味着该项目可能会阻碍主题准则的制定速度，但也有助于实现国际财务报告准则基金会整套材料的整体价值。相比其他三个可持续相关主题项目（即生物多样性、生态系统和生态系统服务，人力资本和人权项目），在ISSB未来两年工作计划中，您将如何设定报告整合项目的优先级？
- (b) 鉴于涉及协调工作，如果您认为报告整合项目应作为优先事项，那么该项目应作为与国际会计准则理事会（IASB）的正式联合项目，还是作为ISSB项目（虽不构成正式联合项目，但仍可根据需要吸收IASB的意见）？
- (i) 如果您倾向于作为正式联合项目，请说明您认为应如何进行以及理由。
  - (ii) 如果您倾向于作为ISSB项目，请说明您认为应如何进行以及理由。
- (c) 在推进报告整合项目过程中，您认为ISSB是否应借鉴或吸收以下材料中的概念：
- (i) IASB的《管理层评论（征求意见稿）》？如同意，请具体说明您认为ISSB应在其工作中纳入哪些概念。如不同意，请说明理由。
  - (ii) 整合报告框架？如同意，请具体说明您认为ISSB应在其工作中纳入哪些概念。如不同意，请说明理由。
  - (iii) 其他来源？如同意，请具体说明您认为ISSB应在其工作中纳入哪些来源及相关概念。
- (d) 如果推进该项目，您对ISSB有何其他建议？

## 问题8——其他意见

您对ISSB的活动和工作计划是否还有其他意见？

### 如何提交意见

7 ISSB鼓励您以电子方式使用在线问卷调查提交您的意见：

问卷调查 <https://www.ifrs.org/projects/open-for-comment/>

8 或者，ISSB也接受以电子方式提交的意见函：

在线 <https://www.ifrs.org/projects/open-for-comment/>

电子邮件 [commentletters@ifrs.org](mailto:commentletters@ifrs.org)

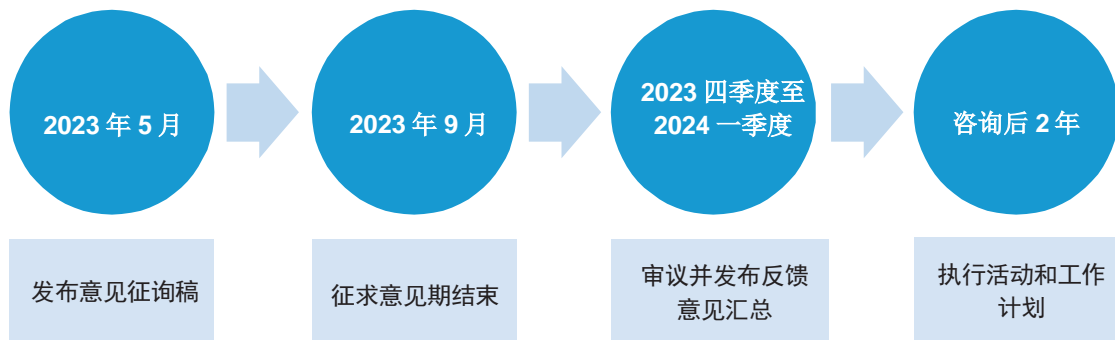
9 除非反馈意见者要求保密，否则所有反馈意见将会公开记录并公布于我们的网站。除非有合理的理由，如商业秘密，否则我们通常不予支持保密要求。请登录我们的网站，查看更多这方面的细则并了解我们如何使用您的个人信息。

### 截止日期

10 本次议程咨询收集反馈意见的截止日期为2023年9月1日。ISSB会考虑在此日期之前收到的所有反馈意见。

### 下一步工作

图2——项目时间表



11 ISSB预计将在2023年下半年的公开会议上讨论关于本意见征询稿的反馈意见。经过审议，ISSB将发布一份反馈意见汇总，总结收到的反馈意见、ISSB的活动以及商定的两年工作计划。

## 背景

12 本次议程咨询旨在帮助ISSB在完成《国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求》和《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》后制定新工作计划。反馈意见将有助于ISSB形成思路，并为ISSB的时间和资源分配提供信息。

13 本次咨询关乎ISSB在咨询后未来两年的工作计划。两年的时间比财务会计准则制定议程咨询时通常考虑的时间更短，例如，国际会计准则理事会（IASB）制定五年工作计划。ISSB倾向于缩短计划时间，原因是：

- (a) ISSB开展新研究和准则制定工作的能力最初将受到其已承诺开展的活动的限制（见第18段至第22段和表1中对ISSB活动以及被视为“基础性”活动的讨论）；
- (b) ISSB必须在工作计划中维持足够的灵活性和潜力，以应对新出现的可持续相关风险和机遇；以及

议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

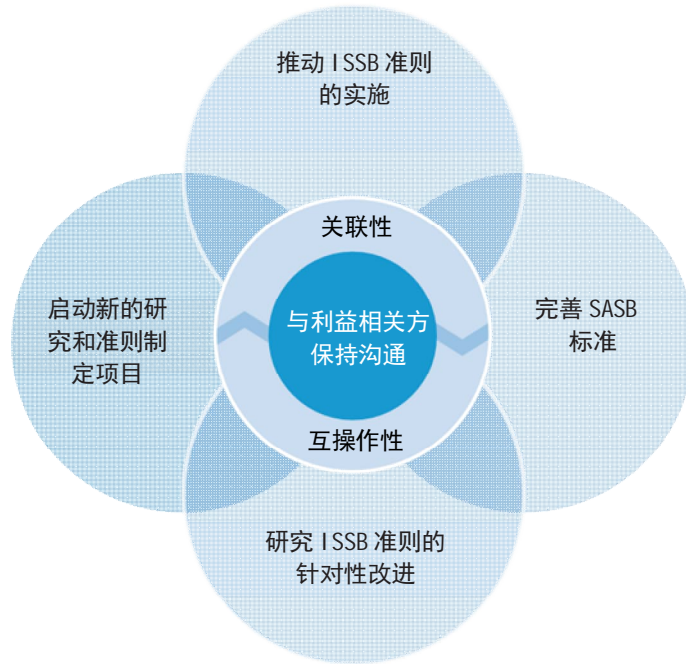
- (c) ISSB可能需要调整未来工作，以反映可持续相关财务信息披露和ISSB准则实施方面的进展。
- 14 ISSB预计将于2023年第二季度发布《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》。
- 15 ISSB准则将为公司报告带来根本性改变，将影响广大利益相关方。因此，一旦《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》发布，就必须迅速在其创建的基础上提供支持。ISSB正在推进促成可持续披露全球基准的一些基础性工作，而其他方面的工作将在《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》发布后展开。
- 16 ISSB的活动可分为两个主要部分：
- (a) *基础性工作*——待《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》发布后，在其创建的基础上承诺开展的工作和活动（见第18段至第22段和表1）；和
- (b) *新的研究和准则制定工作*——ISSB可优先考虑的额外项目（见第27段至第38段和附录一）。
- 17 本意见征询稿旨在征求您对新研究和准则制定工作的范围、内容和结构的反馈意见。基础性工作正在进行或将在本咨询结束前开始。因此，基础性工作的范围、内容和结构并非本次议程咨询的重点。

## 战略方向及ISSB各项活动之间的平衡

---

- 18 本意见征询稿旨在征求您对战略方向及ISSB各项活动之间的平衡的反馈意见，此类活动将构成ISSB的下一步工作计划。
- 19 作为下一步工作计划的内容，ISSB的活动主要包括：
- (a) 启动新的研究和准则制定项目；
- (b) 推动国际财务报告可持续披露准则（ISSB准则）的实施；
- (c) 研究ISSB准则的针对性改进；
- (d) 完善SASB标准；
- (e) 确保ISSB和IASB各自要求之间的关联性；
- (f) 确保ISSB准则与其他可持续披露标准的互操作性；以及
- (g) 与利益相关方保持沟通。
- 20 第19(a)段涉及新的研究和准则制定，第19(b)段至第19(d)段是基础性工作的内容（见第15段至第16段）。ISSB的所有活动都在一定程度上相互关联且具有同一目标，即提供可持续相关披露的综合性全球基准。特别是，第19(e)段至第19(g)段是ISSB所有活动的核心，包括新的研究和准则制定以及基础性工作。ISSB活动的相互关联性如图3所示。注意，该图未按比例绘制。

图3——ISSB活动概述



- 21 本意见征询稿旨在征求您对ISSB应如何优先安排活动的反馈意见。为了帮助您提供反馈意见，表1概述了各项活动。
- 22 自2021年成立以来，ISSB的活动主要集中在定稿《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》。因此，ISSB在估计各项活动的优先级时无法借鉴往年的类似活动。相反，ISSB将利用您对ISSB各项活动相对优先级的反馈意见，确定未来的资源分配。

表1——ISSB的活动

| 活动            | 目标                          | 活动描述   |
|---------------|-----------------------------|--|
| 启动新的研究和准则制定项目 | 研究可持续相关主题，并酌情制定新的可持续相关披露要求。 | <p>在本意见征询稿中，ISSB希望利益相关方对列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目的拟议清单提供反馈意见。这些反馈意见将为列入ISSB新工作计划的项目的最终范围和优先顺序提供信息。</p> <p>请参见本意见征询稿的其余部分，了解有关ISSB的具体流程（见第27段至第38段）和所采用的标准（见第23段至第26段），以确定新的研究和准则制定项目的拟议清单及其优先顺序。有关拟议项目的描述，请参见附录一。</p> |

接下页.....

议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

承上页.....

| 活动            | 目标                                     | 活动描述   |
|---------------|--|--|
| 推动 ISSB 准则的实施 | 帮助利益相关方对ISSB准则达成共识，并实现可持续相关披露的综合性全球基准。 | <p>为了支持《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》所创建的基础，并实现可持续相关披露的综合性全球基准，ISSB将开展活动支持ISSB准则的实施。</p> <p>特别是，ISSB将：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) 制定或加强指南和材料，以解释ISSB准则的核心基础概念，并帮助解决编制者、审计师、投资者和监管机构所面临的挑战。这些材料将补充《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》中包含或与之同时发布的材料；</li><li>(b) 建立支持准则应用的流程，包括组建过渡实施小组；</li><li>(c) 与包括新兴经济体在内的世界各国或地区的合作伙伴合作，提供教育并树立意识，以支持根据ISSB准则提供高质量的披露；以及</li><li>(d) 发布《国际财务报告可持续披露分类标准》[拟议分类标准]的征求意见稿和支持性指南，以促进根据ISSB准则编制的报告的有效且高效的数字化使用和交流。</li></ul> |

接下页.....



议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

承上页.....

| 活动             | 目标                 | 活动描述  |
|----------------|--------------------|---|
| 研究ISSB准则的针对性改进 | 支持改进根据ISSB准则所作的披露。 | 除了支持ISSB准则实施的活动外，ISSB还将继续进行研究和咨询，以评估ISSB准则中需要针对性改进的地方。 <sup>a</sup> 特别是，这项工作可以通过规范与自然和“公平转型”到低碳经济有关的气候相关风险和机遇的披露，改进《国际财务报告可持续披露准则第2号》的应用。 <sup>b</sup> 这项工作对《国际财务报告可持续披露准则第2号》的应用至关重要，因其可实现对气候相关披露采取整体方法，应对快速变化的气候相关风险和机遇形势以及新兴投资者的需求。本工作中包括的研究和咨询活动旨在： <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) 识别气候与自然之间的风险和机遇（例如，与水资源和森林砍伐相关的风险和机遇），以及与社会经济方面密切相关的风险与机遇，例如向低碳经济的公平转型；以及</li> <li>(b) 探讨气候相关风险和机遇及相关指标的地点、价值链和行业方面以及与气候有关的战略和转型计划的地点、价值链和行业方面。</li> </ul> |

接下页.....

<sup>a</sup> 在发布新的ISSB准则后，如果有证据表明需要改进可持续相关财务报告，ISSB随时准备采取行动。除其他机制外，这种证据还可能来自实施后审议（PIR）。实施后审议的目标是评估应用新要求对可持续相关财务报告的使用者、编制者、审计师和监管机构的影响是否与ISSB制定这些新要求时的预期一致。实施后审议最早会在新要求实施至少24个月后才开始。鉴于这一时间框架，《国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求》或《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》的实施后审议不在ISSB未来两年工作计划的活动范围之内。

<sup>b</sup> 虽然公平转型并无全球公认的定义，但国际劳工组织（请参见[https://www.ilo.org/global/topics/green-jobs/WCMS\\_824102/lang-en/index.htm](https://www.ilo.org/global/topics/green-jobs/WCMS_824102/lang-en/index.htm)）将公平转型定义为“尽可能以对所有相关人士公平和包容的方式推进绿色经济转型，创造优良工作机会，不让任何一个人掉队”。最近，在谈及气候变化时，公平转型的概念被频繁提及，即需要确保整个社会（所有社区、所有工作者、所有社会团体）在转向零碳未来时携手前行。因此，这一概念被广泛用于倡导气候行动中的社会正义和公平（联合国开发计划署，2022年，请参见<https://www.undp.org/publications/how-just-transition-can-help-deliver-paris-agreement>）。

议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

承上页.....

| 活动       | 目标             | 活动描述  |
|----------|----------------|---|
| 完善SASB标准 | 支持改进和维护SASB标准。 | <p>2022年8月，国际财务报告准则基金会和价值报告基金会（VRF）成功合并。如今，价值报告基金会的资源由国际财务报告准则基金会管理，包括SASB标准。<sup>c</sup>基于行业的SASB标准在《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》中都发挥着重要作用，在前者中，SASB行业标准是主体在识别可持续相关风险和机遇以及相关披露时应参考的材料，<sup>d</sup>而在后者中，SASB行业标准是其行业指南的基础。<sup>e</sup></p> <p>ISSB与改进和维护SASB标准相关的活动将支持在应用《国际财务报告可持续披露准则第1号》时披露除气候相关事项之外的，对投资者有重要意义的一系列可持续相关事项。这些活动还将通过提供特定行业披露的来源以支持ISSB准则的实施，对于在一系列可持续相关风险和机遇中为投资者提供决策有用的信息的主体而言该披露是适当的。ISSB将把SASB使用的基于行业的方法纳入其准则制定流程。</p> <p>ISSB与SASB标准相关的活动包括：</p> <p>(a) 提高SASB标准的国际适用性，包括发布最新的、国际适用的SASB标准；</p> <p>(b) 推进从SASB继承而来的基于行业的研究和准则制定工作，一开始的重点是在国际财务报告准则基金会负责SASB标准之前发布的对SASB标准的建议修改的项目；<sup>f</sup>以及</p> <p>(c) 通过研究、咨询、外研和修订SASB标准来维护SASB标准。</p> <p>这项工作产生的对SASB标准的任何拟议更新或修订都将按照国际财务报告准则基金会的应循程序进行咨询。</p> |

接下页.....

<sup>c</sup> 请参见新闻稿《国际财务报告准则基金会与价值报告基金会成功合并》（<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/08/ifrs-foundation-completes-consolidation-with-value-reporting-foundation/>）。

<sup>d</sup> 在2023年2月的会议上，ISSB决定，《国际财务报告可持续披露准则第1号》要求考虑SASB标准，以识别可持续相关风险和机遇和编制相关披露。请参见2023年2月的关于应循程序和同意进入投票程序的议程文件3C和4B的第16段和表2（<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2023/february/issb/ap3c-4b-due-process-and-permission-to-ballot.pdf>）。

<sup>e</sup> 在2023年2月的会议上，ISSB决定：(i)《国际财务报告可持续披露准则第2号》要求主体提供行业披露信息；以及(ii)《国际财务报告可持续披露准则第2号》[草案]附录二中的内容被归类为主体在披露行业信息时应参考和考虑的示例，同时声明ISSB计划在将来将这些材料变更为强制要求，但需进一步咨询。请参见2023年2月的关于应循程序和同意进入投票程序的议程文件3C和4B的第16段和表2（<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2023/february/issb/ap3c-4b-due-process-and-permission-to-ballot.pdf>）。

<sup>f</sup> 请参见SASB项目网页，了解在国际财务报告准则基金会合并价值报告基金会时正在进行的研究和准则制定项目的详情（请参见<https://www.ifrs.org/projects/sasb-standards-projects/>）。

议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

承上页.....

| 活动   | 目标  | 活动描述   |
|--|---|--|
| <p>如第20段所述和图3所示，ISSB和IASB要求之间的关联性、与其他可持续准则制定机构材料的互操作性以及与利益相关方保持沟通是ISSB所有活动的核心，也是实现ISSB宗旨的关键，即实现可持续相关披露的综合性全球基准，以满足投资者需求。</p> |   |  |
| <p>确保ISSB和IASB各自要求之间的关联性</p>   | <p>推动制定连贯且综合的通用目的财务报告体系，涵盖可持续相关财务信息和财务报表。</p> | <p>ISSB和IASB及双方的技术人员协调各自的工作并建立相关流程，以实现关联报告，确保兼容IASB和ISSB各自的要求，避免潜在的不一致和冲突。与IASB的关联对于ISSB当前和未来的所有工作都至关重要。</p> <p>IASB和ISSB之间可以采取多种合作形式。多数情况下会涉及知识和材料的共享。例如，《国际财务报告可持续披露准则第1号》包括了在许多情况下从国际财务报告会计准则要求中衍生出来的一般要求，ISSB与IASB使用相同的重要性定义。在某些情况下，可能需要协同工作以确保各自的要求兼容和互补（例如，确保《国际财务报告可持续披露准则第2号》的要求与IASB财务报表中的气候相关风险项目的成果兼容和互补）。<sup>g</sup></p> <p>同样，ISSB也可以与IASB就具有可持续考虑因素的其他项目或活动进行合作，以确保ISSB和IASB各自工作的兼容性（例如，IASB工作计划中的关于无形资产和污染定价机制的项目中的可持续相关考虑因素）。<sup>h</sup></p> |

接下页.....

<sup>g</sup> 请参见IASB财务报表中的气候相关风险项目网页（<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/climate-related-risks-in-the-financial-statements/>）。

<sup>h</sup> 请参见IASB的工作计划项目摘要（<https://www.ifrs.org/projects/pipeline-projects/>）。

议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

承上页.....

| 活动                      | 目标   | 活动描述  |
|-------------------------|--|---|
| 确保ISSB准则与其他可持续披露标准的互操作性 | 助力实现可持续相关披露的全球基准，支持与其他国家或地区和自愿组织在可持续相关披露方面的互操作性。 | ISSB的使命是制定可持续相关披露的综合性全球基准，以满足投资者的需求。ISSB准则旨在促成“搭积木式”的方法。搭积木式方法将允许各国或地区通过采用ISSB准则并在必要时增加披露要求来满足公司报告需求。因此，ISSB当前和未来所有工作均需考虑互操作性，包括未来的研究和准则制定项目。<br><br>ISSB与其他可持续准则制定机构和框架提供机构（包括各国家或地区机构和自愿机构）合作，确保各主体能够以与其他可持续报告准则互操作的方式有效实施并应用ISSB准则，以最大限度地减轻报告负担、降低成本和复杂度。ISSB将通过与利益相关方、可持续准则制定机构和框架提供机构（包括全球报告倡议组织（GRI））交流意见， <sup>i</sup> 包括通过其国家或地区工作组和可持续准则咨询论坛组织，继续开展这项工作。<br><br>在《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》发布后，ISSB计划开展活动，为《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》使用者提供支持，并就各主体如何有效实施和应用这两项准则提供指导，使其与其他财务和可持续报告准则相关联并互操作。 |
| 与利益相关方保持沟通              | 推动准则的全球采用，并为制定高质量的可持续相关报告要求广开言路。                 | ISSB与来自不同背景和地区的利益相关方交流意见，包括ISSB的咨询机构和小组、外部活动和会议、项目外研活动和ISSB研讨会。ISSB还与利益相关方的会议编写材料，并在IFRS网站上编写与利益相关方有关的内容。   |

### 可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目的优先次序评估标准

- 23 本意见征询稿希望听取您对ISSB在评估可列入其工作计划的潜在项目时考虑的标准的反馈意见。
- 24 ISSB对其工作计划中潜在的新的研究或准则制定项目进行评估，主要是为了根据《国际财务报告可持续披露准则第1号》的目标，确定项目是否满足投资者在做出与向主体提供资源相关的决策时的信息需求。<sup>4</sup>表2列出了ISSB在评估可列入其工作计划的可持续相关事项优先级时考虑的标准。

<sup>i</sup> ISSB和全球报告倡议组织于2022年3月签署谅解备忘录，同意尽可能协调和统一各自的工作计划（<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/03/ifrs-foundation-signs-agreement-with-gri/>）。

<sup>4</sup> 请参见2023年2月的关于应循程序和同意进入投票程序的议程文件3C和4B的第16段和表2（[HTTPS://WWW.IFRS.ORG/CONTENT/DAM/IFRS/MEETINGS/2023/FEBRUARY/ISSB/AP3C-4B-DUE-PROCESS-AND-PERMISSION-TO-BALLOT.PDF](https://www.ifrs.org/content/dam/IFRS/MEETINGS/2023/FEBRUARY/ISSB/AP3C-4B-DUE-PROCESS-AND-PERMISSION-TO-BALLOT.PDF)）。

表2——ISSB提议的标准

| ISSB决定潜在项目是否满足投资者需求时考虑的七个标准 |                                    |
|-----------------------------|------------------------------------|
| 1                           | 该事项对投资者的重要性                        |
| 2                           | 企业披露该事项信息的方式是否存在缺陷                 |
| 3                           | 该事项可能影响的企业类型，包括该事项是否在某些行业和国家或地区更普遍 |
| 4                           | 该事项对企业的普遍性或严重程度                    |
| 5                           | 潜在项目如何与工作计划中的其他项目相互联系              |
| 6                           | 潜在项目的复杂性、可行性及其解决方案                 |
| 7                           | ISSB及其利益相关方及时推进项目的能力               |

25 可列入工作计划的潜在项目的优先顺序涉及判断。因此，每项标准的相对重要性可能因潜在项目的情况而异。

26 表2中的标准与IASB在第三次议程咨询中使用的标准相似。<sup>5</sup>这些标准是确定可列入ISSB工作计划的项目优先级的主要考虑因素，但鉴于互操作性的重要性，ISSB还考虑了其他国家或地区和自愿的可持续准则制定机构和框架提供机构的工作情况。

## 可列入ISSB工作计划的新的研究和准则制定项目

27 本意见征询稿希望听取您对ISSB可列入工作计划中的可持续相关报告事项的反馈意见。

28 附录一提议了ISSB可在新工作计划中进行研究的可持续相关报告事项的优先清单。ISSB可酌情就部分或全部事项制定新准则。ISSB决定就优先事项清单听取反馈意见，而非公开要求利益相关方提出建议的重点领域或提供包含更多潜在重点领域的清单，ISSB并不具备在新工作计划推进更多优先事项的能力。ISSB征集对可持续相关报告事项优先清单的反馈意见，主要是为了提高自身收集、分析反馈意见和从中得出结论的效率。如果您认为存在其他项目应该被优先考虑，则可以在回答本意见征询稿中的问题时提供此类反馈意见。然而，关注附录一中的优先清单并提出反馈意见将有助于ISSB确定新工作计划，并更及时地开展新项目。

## ISSB识别可持续相关优先报告事项的流程

29 为编制ISSB可列入其工作计划的可持续相关报告事项优先清单，ISSB考虑了一系列来源和意见建议。ISSB特别强调了两大被合并机构气候披露准则理事会（CDSB）和价值报告基金会（VRF）（由可持续核算准则理事会（SASB）和国际综合报告委员会组成）多年以来开展的技术活动和市场外研活动，以及其咨询机构和常设咨询小组的意见。ISSB还考虑了国际财务报告准则基金会技术准备工作小组（TRWG）的建议，该工作组向ISSB提交的成果包括关于潜在议程项目的建议。<sup>6</sup>

<sup>5</sup> 请参见IASB第三次议程咨询项目（<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2022/2020-agenda-consultation/#final-stage>）。

<sup>6</sup> 技术准备工作小组由国际财务报告准则基金会受托人组建，为ISSB的迅速开展工作奠定了良好基础。技术准备工作小组的成员组织包括IASB、CDSB、VRF、金融稳定理事会气候相关财务信息披露工作组、世界经济论坛及其衡量利益相关方资本倡议。技术准备工作小组建议于2021年11月在《技术准备工作小组工作计划摘要》中发布（请参见<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/groups/trwg/summary-of-the-trwg-work-programme.pdf>）。

议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

- 30 为确定在工作计划中考虑的广泛可持续相关报告事项，ISSB审查了大量内外部来源。内部材料包括：
- (a) 公众对2020年9月国际财务报告准则基金会受托人发布的《可持续报告咨询文件》的反馈意见；
  - (b) 公众对《国际财务报告可持续披露准则第1号》[草案]和《国际财务报告可持续披露准则第2号》[草案]的反馈意见；
  - (c) CDSB和VRF的优先议程；以及
  - (d) 技术准备工作小组等咨询小组和咨询机构的意见。
- 31 ISSB还审查了外部材料，包括：
- (a) 其他可持续准则制定机构和框架提供机构发布的准则、指南、建议和工作计划；
  - (b) 关注可持续相关信息计量和披露的市场主导的组织的工作；
  - (c) 全球各国家或地区的监管和政策动态；
  - (d) 投资者群体的优先事项；以及
  - (e) 不同行业和地区背景的主体所作的披露。
- 32 ISSB利用这项研究编制了一份初步清单，包含可考虑列入新工作计划的广义的可持续主题（见附录二）。
- 33 除了附录二中汇总的广义的可持续主题外，ISSB还考虑了工作计划中的相关项目，这些项目可加强可持续相关财务披露和财务报表中提供的信息之间的联系。包括考虑可能与IASB联合开展的项目。特别是，ISSB考虑了IASB工作计划中的项目和国际财务报告准则基金会的材料（包括综合报告框架），这些项目和材料可能具有重大的可持续相关影响，因此也可能对ISSB的工作产生影响。ISSB未考虑IASB工作计划中仅产生非重大可持续相关影响的项目以及仅需ISSB投入有限能力的项目。<sup>7</sup>
- 34 在考虑其开展新工作计划中的新的研究和准则制定项目预期所需的资源和能力的基础上，ISSB进行了各种研究和外研活动，探索以及考虑纳入其新工作计划的项目清单的优先顺序。
- 35 外研活动主要由ISSB技术人员和ISSB成员进行，他们会见了咨询机构和咨询小组，包括国际财务报告准则咨询委员会、可持续咨询委员会、ISSB投资者咨询小组和技术参考小组。ISSB考虑了这些咨询机构和小组的意见，但并未就潜在的项目寻求任何小组的共识，而是在整体的研究和外研活动背景下考虑了他们的意见。
- 36 ISSB还分析了各种信息来源，使用第23段至第26段概述的标准评估潜在项目。具体包括分析：
- (a) 与特定的可持续相关主题有关的可持续相关基金数据库，资产管理规模超过3,000亿美元（2021年8月至2022年9月期间）；
  - (b) 涵盖2008年至2020年逾200,000个国际财报电话会议的数据库；
  - (c) 2022年美国代理投票季提交的股东提案摘要；
  - (d) 利益相关方对《国际财务报告可持续披露准则第1号》[草案]和《国际财务报告可持续披露准则第2号》的反馈意见；
  - (e) 关注可持续相关风险和机遇计量和披露的市场主导的国际机构和组织的出版物；以及
  - (f) 各国家或地区和自愿准则制定机构的准则和建议。

<sup>7</sup> IASB 和 ISSB 可就这类项目进行合作，加强关联性；然而，鉴于工作计划的影响，本文件侧重于较大型项目。

议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

- 37 ISSB还与IASB成员和技术人员进行了沟通，了解具有重大可持续相关影响的IASB项目的范围和时间安排。
- 38 根据这些研究和外研活动，结合ISSB预计可投入到新的研究和准则制定项目的的能力，ISSB就四个可持续相关报告优先事项（见附录一）征求反馈意见：
- (a) 生物多样性、生态系统和生态系统服务（A3段至A14段）；
  - (b) 人力资本（A15段至A26段）；
  - (c) 人权（A27段至A37段）；以及
  - (d) 报告整合（A38段至A51段）。

### ISSB能力的考量

- 39 了解ISSB在新工作计划中增加新的可持续相关研究和准则制定项目的的能力，有助于您回复本意见征询稿。在最终决定工作计划时，ISSB将考虑对本意见征询稿的反馈意见，但这一考虑是以ISSB开展新的研究和准则制定项目的的能力为背景的。ISSB可以决定增加一个或两个研究项目，集中精力在选定的主题上取得重大进展，或者增加更多项目，循序渐进推进所有这些项目。另一个重要的考虑因素是，为支持实施《国际财务报告可持续披露准则第1号》（第38(a)段至第38(c)段所列项目）和进一步推进报告整合项目（第38(d)段所列项目），应在多大程度上优先考虑可持续相关主题。因此，关于项目应该渐进开展以及其优先顺序，还是同时开展（但须了解这样做会影响开展速度），我们希望听取您的意见。
- 40 附录一中描述的潜在的新的可持续相关研究和准则制定项目均被认为是大型研究项目。预计这些项目都需要对外部资源和ISSB资源进行广泛的研究和分析，以便就项目所审查的事项达成共识，并酌情推进准则制定。
- 41 由于所有项目都被认为是大型项目，ISSB不太可能有能力在两年工作计划中交付ISSB准则，更不可能就附录一中的所有项目都取得重大进展。因此，ISSB希望听取关于新的研究和准则制定项目的相对优先级的反馈意见，帮助ISSB进行资源分配，并确定哪些项目应被列入ISSB的下一个两年工作计划。
- 42 所有项目都旨在实现可持续相关披露的综合性全球基准。这些项目可能会产生未来的ISSB准则，这取决于相关发现和成果。
- 43 尽管ISSB主要就附录一中所述的拟议项目征集反馈意见，但您也可以建议ISSB考虑其他可持续相关报告事项，包括附录二中列出的事项，无论潜在项目的规模或范围如何。对于ISSB来说，了解这些可持续相关事项相对于附录一中的优先项目的重要性以及对ISSB整体资源分配的影响尤为重要。

## 附录一 —— 新的研究和准则制定项目提案的介绍

- A1 如第27段至38段所述，本附录介绍了ISSB通过研究和外研活动所确定的可持续相关报告优先事项的拟议研究和准则制定项目。
- A2 本附录并非ISSB潜在项目的详尽清单或工作计划草案。ISSB的工作计划将根据本次议程咨询的反馈意见进行调整。ISSB可以在工作计划中增加一系列新主题，并在项目的研究阶段进一步完善每个项目的范围（例如，ISSB可就子主题启动特定项目），但须遵守国际财务报告准则基金会的应循程序。

### 生物多样性、生态系统和生态系统服务

#### 主题描述

- A3 生物多样性、生态系统和生态系统服务（BEES）具有内在联系。**生物多样性**<sup>1</sup>是自然系统的一个基本特征，代表了**生态系统**<sup>2</sup>的功能性、生产性和韧性，从而能够提供地球上生命赖以生存的**生态系统服务**<sup>3</sup>。生态系统服务的示例包括气候调节（例如，通过碳汇）、原材料和水资源的供应、授粉以及病虫害防治和洪水防控。人类是这一全球系统的重要组成部分，是生态系统服务的受益者，也是BEES变化和维持的主要贡献者之一。例如，原住民在维护和管理BEES方面发挥着关键作用，因为他们管理或持有世界陆地表面25%以上的保有量，与约40%的陆地保护区和生态完好的地形相交<sup>4</sup>，并支持全球约80%的生物多样性。<sup>5</sup>因此，BEES与气候变化等其他环境主题以及社会经济主题存在内在联系。
- A4 BEES的变化可能使主体面临可持续相关风险和机遇：包括经济活动在内的所有人类活动都依赖于BEES，而BEES的有效保持、保护和恢复又取决于人类活动。当一个物种或自然资源减少或丧失时，生态系统的健康会随之改变；其功能退化时，相关的生态系统服务也会随之退化；并且会给主体带来风险。<sup>6</sup>例如，传粉媒介的减少会给业务带来物理风险，可能会影响作物等关键原材料的供应，进而发生运营中断并导致收入损失。BEES相关监管环境在不断发展，经常与气候议程相关联，给业务带来了潜在的转型风险：例如，昆明-蒙特利尔全球生物多样性框架确立了旨在扩大全球保护区范围的全局目标和指标，因此可能导致陆地和海洋供应链的重大转变。<sup>7</sup>

#### 优先考虑该主题的原因

- A5 与BEES相关的问题越来越受到投资者的关注。包括商业在内的人类活动直接或间接地促进了BEES的变化：消费、生产、贸易和科技创新导致陆地和海洋使用方式变化、生物直接利用、气候变化、污染和外来入侵物种，这些都是造成BEES丧失的直接驱动因素。尽管如此，主体可以为生物多样性的保持、保护和恢复贡献力量并从中受益，通过增强原材料供应和定价的稳定性以及降低生产投入的成本（例如，通过水净化）来提高业务的韧性。

1 生物多样性是指所有来源的活体生物中的多样性，包括陆地、海洋和其他水生生态系统及其所属的生态复合体。具体包括物种内部、物种之间和生态系统的多样性。（联合国《生物多样性公约》第2条，1992年，<https://www.cbd.int/doc/legal/cbd-en.pdf>）。

2 生态系统是指植物、动物和微生物群落与非生物环境在其中以功能单位形式相互作用的动态复合体（联合国《生物多样性公约》第2条，1992年，<https://www.cbd.int/doc/legal/cbd-en.pdf>）。生态系统的示例包括：温带落叶林、沿海河流三角洲、热带水浸森林和泥炭林，以及潮间带森林和灌木林（如红树林）（国际自然保护联盟（IUCN）《IUCN全球生态系统分类体系2.0》，2020年，<https://portals.iucn.org/library/sites/library/files/documents/2020-037-En.pdf>）。

3 生态系统服务是指生态系统对经济活动和其他人类活动所利用的效益的贡献（联合国“环境经济统计与生态统计体系”，2021年，<https://seea.un.org/content/system-environmental-economic-accounting-ecosystem-accounting-white-cover-version>）。

4 S.T.Garnett等人，“原住民土地对保护的全球重要性的空间概述”，《自然-可持续发展》，第1卷，第7号，2018年，第369页至374页。

5 C.Sobrevila，“原住民在生物多样性保护中的作用：经常被遗忘的自然伙伴”，世界银行集团，华盛顿特区，2008年，<http://documents.worldbank.org/curator/en/995271468177530126/The-role-of-indigenous-peoples-in-biodiversity-conservation-the-natural-but-often-forgotten-partners>。

6 生态系统健康被用于说明生态系统的状况。对于何谓健康的生态系统，并无全球通用的标准。相反，生态系统的表面健康状况可能会有所不同，这取决于所采用的评估指标以及对评估起推动作用的社会期望。（请参见生物多样性和生态系统服务平台，《术语表——生态系统健康》，2019年，<https://ipbes.net/glossary/ecosystem-health>）。

7 《生物多样性公约》缔约方大会，“昆明-蒙特利尔全球生物多样性框架”，蒙特利尔，2022年，<https://www.cbd.int/doc/c/e6d3/cd1d/daf663719a03902a9b116c34/cop-15-l-25-en.pdf>。



议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

- A6 生物多样性的丧失对金融稳定构成重大威胁。<sup>8</sup>世界经济论坛的研究表明，44万亿美元的经济价值创造（占世界GDP的一半以上）直接依赖于自然及其提供的生态系统服务。<sup>9</sup>许多生态系统服务是不可替代的，生物多样性和生态系统服务政府间科学政策平台（IPBES）等研究发现，大多数生态系统和生物多样性指标已在下降，凸显出金融风险迫在眉睫。
- A7 ISSB的研究和外研活动证实了投资者关注BEES。BEES之所以成为一个优先主题，是因为(1)它支撑着包括商业在内的所有人类活动，(2)BEES的研究和工作以及其给投资者带来的相关风险和机遇正在迅速变化。
- A8 尽管BEES相关研究和工作取得了重大进展，但尚无一套完善的、国际公认的披露实践、工具和指标，以便于了解BEES如何在短期、中期或长期影响主体的财务状况、业绩和发展前景。
- A9 满足投资者需求方面的挑战包括：
- (a) 在业务和可持续相关披露方面定义、组织和分类BEES相关主题和子主题，以及在准则制定的优先事项上缺乏共识；
  - (b) 与其他可持续相关风险和机遇重叠，例如与温室气体排放（也与气候相关风险和机遇有关）或社会经济方面（例如获得水和土地）相关的因素；以及
  - (c) BEES相关风险和机遇在不同的地理位置和商业模式、经济活动以及表明主体参与某一行业的其他共同特征之间存在显著差异（例如，与水等自然资源的使用有关的可持续相关风险和机遇的重要信息，受该自然资源在使用地的可得性和该自然资源的利用方式的影响）。

### 项目说明和规模

- A10 为了应对这些挑战，ISSB的研究项目可以侧重于与BEES主题相关的可持续相关风险和机遇，为未来可能制定的准则奠定基础。该研究项目可以包括：
- (a) 在业务和可持续相关披露方面，研究制定BEES和其他自然相关子主题的定义和类别框架，并与此领域的学术和其他第三方来源保持一致；
  - (b) 了解与每个特定子主题相关的可持续相关风险和机遇，以及对投资者重要的相关信息，包括与特定商业模式、经济活动和表明主体参与某一行业的其他共同特征相关的风险和机遇；以及
  - (c) 了解现有的特定子主题的实践、工具和指标。这些实践、工具和指标被用于计量和披露每个子主题的可持续相关风险和机遇的重要信息，这些信息可以纳入ISSB的工作，以满足投资者的需求。
- A11 可纳入该项目范围的与BEES相关的潜在子主题有：<sup>10</sup>
- (a) 水资源（包括淡水和海洋资源以及生态系统的使用）；
  - (b) 土地使用和土地使用的变化（包括森林砍伐）；
  - (c) 污染（包括向空气、水和土壤的排放）；
  - (d) 资源开发（包括材料采购和循环经济）；以及

<sup>8</sup> 央行绿色金融网络（NGFS）与国际可持续金融政策研究与交流网络（INSPIRE）“生物多样性和金融稳定性”联合研究组，《央行、监管机构与生物多样性：应对生物多样性丧失和系统性金融风险的行动议程》，2022年，[https://www.lse.ac.uk/granthaminstitute/wp-content/uploads/2022/03/Central-banking-and-supervision-in-the-biosphere\\_NGFS-INSPIRE-Final-Report.pdf](https://www.lse.ac.uk/granthaminstitute/wp-content/uploads/2022/03/Central-banking-and-supervision-in-the-biosphere_NGFS-INSPIRE-Final-Report.pdf)

<sup>9</sup> 世界经济论坛，《持续上升的自然风险：为什么席卷大自然的危机将殃及商业和经济》，2002年，[https://www3.weforum.org/docs/WEF\\_New\\_Nature\\_Economy\\_Report\\_2020.pdf](https://www3.weforum.org/docs/WEF_New_Nature_Economy_Report_2020.pdf)。

<sup>10</sup> 此清单涵盖了IPBES识别的自然变化主要驱动因素（请参见[https://ipbes.net/sites/default/files/inline/files/ipbes\\_global\\_assessment\\_report\\_summary\\_for\\_policymakers.pdf](https://ipbes.net/sites/default/files/inline/files/ipbes_global_assessment_report_summary_for_policymakers.pdf)）。此清单不包括气候变化，因为它已包含在《国际财务报告可持续准则第2号——气候相关披露》中。

(e) 外来入侵物种。

A12 该项目还将与ISSB针对气候相关风险和机遇（如与气候和BEES相关的风险和机遇）对《国际财务报告可持续准则第2号——气候相关披露》进行的针对性改进的研究（见表1中的讨论）产生潜在的协同效应。

A13 在执行该项目时，ISSB可以利用和借鉴自身和其他准则制定机构和框架提供机构材料来加快项目进度，同时考虑ISSB对满足投资者需求的关注。ISSB的材料包括：CDSB生物多样性和水资源相关披露框架应用指南；77项SASB行业标准中包含的与BEES相关的披露主题（例如，生态影响、材料采购或产品设计）的400多项指标；以及综合报告框架。ISSB可以与GRI合作，ISSB已与GRI签订了谅解备忘录，并将相关标准（包括最近提出的GRI 304——生物多样性更新）作为该项目的资源。其他可使用的资源包括从事BEES和自然相关领域的第三方发布的框架和指南。具体包括自然相关财务信息披露工作组（TNFD）、生物多样性会计金融平台（PBAF）、资本联盟、科学目标网络、欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）、欧盟委员会联盟项目、欧盟商业和生物多样性平台，世界基准联盟和《联合国原住民权利宣言》。

A14 该项目的规模较大。

## 人力资本

### 主题描述

A15 人力资本是指构成主体自身劳动力的人员，以及与综合报告框架一致，劳动力的素质、能力和经验以及创新动力。主体如何管理和投资其劳动力，会直接影响其实现长期价值的能力。人力资本管理涵盖的问题包括劳动力构成；劳动力稳定性；多元化、公平性及包容性（DEI）；培训和发展；健康、安全和福利；以及主体雇员和合同工的薪酬。

A16 人力资本管理的各个方面可能以不同的方式驱动价值。例如，学术机构、咨询公司和行业专家组织发现，主体促进多元化、公平性及包容性的战略可以通过提高主体吸引和保留人才、有效设计、营销和提供产品和服务、加强社区关系、创新和识别风险的能力来影响价值。与此同时，改善主体员工的健康、安全和福利会提高生产力、减少人员流动和节约成本。此外，严重依赖“替代”劳动力——临时工，包括“零工经济”从业人员——会带来法律和监管风险。

### 优先考虑该主题的原因

A17 世界各地的机构投资者在进行投资决策时，越来越希望获得有关人力资本管理的信息。美国和英国分别成立了人力资本管理联盟（由37家机构投资者组成，管理的资产规模超过8万亿美元<sup>11</sup>）和劳动力信息披露倡议组织（WDI）（由68家机构组成，管理的资产规模达10万亿美元<sup>12</sup>）。因此，许多主体希望获得关于如何编制更有效的人力资本管理披露的更明确的指南。

A18 ISSB以人力资本为优先主题进行了研究和外研活动，证实了对这些问题的关注。尽管越来越多的企业开始提供人力资本报告，但投资者却表示未获得具有充分决策价值和可比性的信息。

A19 满足投资者需求方面的挑战包括：

- (a) 人力资本管理的多面性以及风险和机遇在各种商业模式、经济活动和国家或地区中的不同表现；
- (b) 某些国家或地区明令禁止收集劳动力数据；

<sup>11</sup> 请参见<https://www.hcmcoalition.org/about>。

<sup>12</sup> 请参见<https://shareaction.org/investor-initiatives/workforce-disclosure-initiative>。

- (c) 与披露某些信息有关的竞争敏感性（例如，使用替代劳动力）；
- (d) 人力资本的各个方面，如工作场所文化，可能在本质上难以计量；
- (e) 其他方面，如使用替代劳动力、自动化和人工智能，这些方面正在迅速发展，但尚不成熟；以及
- (f) 了解单个主体在管理相关社会影响、价值观和文化中的作用。人力资本管理的某些方面或管理不善可能会因其潜在的深刻社会影响而受到更多严格审查，但单个主体在管理这些影响方面所起的作用并不明确。

### 项目说明和规模

- A20 为了应对这些挑战，ISSB的研究项目可以侧重于与人力资本主题相关的可持续相关风险和机遇，为未来可能制定的准则奠定基础。该研究项目可以包括：
- (a) 制定人力资本的定义和类别框架，可纳入和借鉴被ISSB合并的机构的研究，包括综合报告框架和SASB的循证人力资本框架，该框架是通过广泛的市场咨询制定的，旨在确定人力资本子主题的定义和类别；<sup>13</sup>
  - (b) 了解与每个人力资本相关子主题有关的可持续相关风险和机遇，以及对投资者重要的相关信息，包括与特定商业模式、经济活动和主体参与某一行业的其他共同特征相关的风险和机遇；以及
  - (c) 了解现有实践、工具和指标，这些实践、工具和指标被用于计量和披露有关每个子主题的可持续相关风险和机遇的重要信息，这些信息可以纳入ISSB的工作，以满足投资者的需求。
- A21 ISSB承认，例如在考虑主体直接控制的劳动力及其价值链上的劳动力的权利时，人力资本和人权主题之间存在重叠和联系（见A27段至A37段）。尽管如此，ISSB的研究和外研活动发现，有明确的证据表明投资者对这两个主题的信息感兴趣：虽然主题不同，但特点都是主体可通过各种渠道创造、保持或侵蚀价值。拟议的人权和人力资本项目将尽可能明确这两个主题之间的界限和联系。
- A22 在该项目范围内的优先子主题清单包括：<sup>14</sup>
- (a) 员工福利（包括心理健康和福利）；
  - (b) 多元化、公平性及包容性；
  - (c) 员工敬业度；<sup>15</sup>
  - (d) 劳动力投资；
  - (e) 替代劳动力；
  - (f) 价值链中的劳动条件；<sup>16</sup>以及
  - (g) 劳动力构成和成本。

<sup>13</sup> SASB的《人力资本和可持续核算准则理事会准则初步框架》（2020年12月）概述了一系列关于SASB标准核算人力资本的方式的初步结论，并强调了与人力资本管理相关的关键专题研究领域。请参见[https://www.sasb.org/wp-content/uploads/2020/12/Human-Capital\\_Preliminary-Framework\\_2020-December\\_FINAL.pdf](https://www.sasb.org/wp-content/uploads/2020/12/Human-Capital_Preliminary-Framework_2020-December_FINAL.pdf)。

<sup>14</sup> 此清单是根据《人力资本和可持续核算准则理事会准则初步框架》（2020年12月）（SASB人力资本框架）得出的。请参见[https://www.sasb.org/wp-content/uploads/2020/12/Human-Capital\\_Preliminary-Framework\\_2020-December\\_FINAL.pdf](https://www.sasb.org/wp-content/uploads/2020/12/Human-Capital_Preliminary-Framework_2020-December_FINAL.pdf)。

<sup>15</sup> SASB的人力资本框架包括“工作场所文化”主题，下设两个子主题：多元包容以及员工敬业度，见A22段。

<sup>16</sup> 关于供应链劳动条件的研究可能与A26段至A36段所述的关于人权的潜在研究重叠或同时进行。

议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

- A23 ISSB的研究和外研活动发现，在人力资本主题中，投资者尤其感兴趣多元化、公平性及包容性领域。ISSB初期可以优先对多元化、公平性及包容性进行研究，然后再进一步研究其他人力资本主题。您对本意见征询稿的反馈意见将有助于ISSB决定该项目的范围。
- A24 该项目还将与ISSB针对气候相关风险和机遇（如与公平转型相关的技能再培训）对《国际财务报告可持续披露准则第2号》进行的针对性改进的研究（见表1中的讨论）产生潜在的协同效应。
- A25 在推进该项目的过程中，考虑聚焦投资者信息需求的同时，ISSB可以利用和借鉴自身和其他准则制定机构和框架提供机构的材料，以加快项目研究。例如，人力资本是SASB标准中最普遍的披露领域之一，所有11个部门和77个SASB行业标准都有相关披露主题和相关指标。ISSB还可以使用SASB关于人力资本的研究项目及关于多元化、公平性及包容性的准则制定项目的研究成果和材料。<sup>17</sup>其他材料包括最新版本的CDSB环境和社会信息报告框架和综合报告框架，前者提供了与人力资本管理披露相关的实质性指南，后者有助于主体更充分地考虑人力资本与短期、中期和长期价值创造、保持或侵蚀之间的关系。ISSB还可能希望考虑其他机构的重要工作，包括资本联盟、国际劳工组织（ILO）、欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）、全球报告倡议组织标准和美国证券交易委员会，以及世界经济论坛（WEF）国际商业理事会关于可持续价值创造的核心指标和披露。
- A26 该项目的规模较大。

## 人权

### 主题描述

- A27 根据联合国的定义，人权是每个人生而为人所享有的基本权利和自由。<sup>18</sup>这些普遍权利从最基本的权利（如生命权）到使生命有意义的权利，例如获取粮食的权利、接受教育的权利、工作的权利、健康的权利、自由权等等。
- A28 一系列人权问题都可能使主体面临可持续相关风险和机遇，并为投资决策提供信息。<sup>19</sup>例如，如果某个主体或公司在价值链中侵犯了工人的权利（例如，未支付最低保障工资、雇用童工、强迫劳动或债务奴役，或者限制工人的结社自由），则可能面临价值和声誉受损、罚款或吊销经营执照。这些风险也可能来自原住民的权利和社区权利（例如获得水或土地的权利）以及受最终用途影响的人（例如数据隐私和产品健康与安全）。其中一些问题与人类或自然相关的主题和问题重叠，如人力资本（如工资和平等）、水（如获得安全饮用水）、气候变化（如公平转型）或污染（如有害物质或有毒废物）。

### 优先考虑该主题的原因

- A29 主体可根据国家法律或国际指南制定管理人权相关风险的流程。<sup>20</sup>然而，随着国际经济体的相互联系日益紧密以及供应链日趋复杂，主体在管理这些风险方面面临的挑战越来越大。这给没有适当尽职调查程序和措施的主体带来更大风险。因作为或不作为而助长或被认为助长侵犯人权行为的主体，可能遭到抗议、消费者或团体抵制，或者被暂停许可证或货物供应；还可能面临赔偿款、和解费或罚款等巨额费用，以及敏感领域的资产发生跌价。人权相关风险对财务状况和业绩影响的表现形式包括因工作条件恶劣而接受调查导致股价大跌。

<sup>17</sup> 参见SASB标准项目网页上的“人力资本：多元化、公平性及包容性”项目，<https://www.sasb.org/standards/process/projects/human-capital-diversity-equity-inclusion/>。

<sup>18</sup> 联合国的《世界人权宣言》，1948年。

<sup>19</sup> 请参见<https://www.ohchr.org/en/topics>。

<sup>20</sup> 例如，《联合国工商业与人权指导原则》和相关的《联合国指导原则报告框架》（请参见[https://www.ohchr.org/sites/default/files/Documents/Publications/GuidingPrinciplesBusinessHR\\_EN.pdf](https://www.ohchr.org/sites/default/files/Documents/Publications/GuidingPrinciplesBusinessHR_EN.pdf)），前者已纳入经合组织《跨国企业准则》（<https://www.oecd.org/daf/inv/mne/48004323.pdf>）以及国际劳工组织准则（<https://www.ilo.org/global/standards/lang-en/index.htm>）。

此外，人权尽职调查立法（例如，欧盟委员会的《企业可持续尽职调查指令》、法国的《公司警戒义务法》、英国的《现代奴隶制法案》和德国的《供应链中企业尽职调查义务法案》）日趋严格。

A30 在这种情况下，越来越多的投资者认为人权信息有助于其评估和相关决策。例如，《联合国指导原则报告框架》获得了由88个投资者组成的联盟的支持，其管理的资产规模达5.3万亿美元。另外，投资者人权联盟也呼吁主体公开披露五个领域的信息，包括如何预防、减轻和补救价值链中的负面人权影响。该联盟代表了200多家组织，管理的资产规模超过12万亿美元。

A31 在满足投资者需求方面的挑战包括：

- (a) 人权尽职调查情况难以衡量和比较，这可能导致定性披露不一致、不充分或不完整，或者容易受到“社会影响包装”的影响；
- (b) 与其他可持续事项的重叠——例如，向低碳经济的公平转型或人力资本；
- (c) 不同国家或地区和文化对“人权”相关主题的定义和看法不同；
- (d) 因人权相关风险在特定行业的表现形式而导致的准则制定工作的复杂性，例如与侵犯隐私（科技行业）、社区关系（采掘行业）或童工（服装行业）有关的风险；以及
- (e) 在考虑主体价值链中的风险和影响时所固有的实际和技术问题。

### 项目说明和规模

A32 为了应对这些挑战，ISSB的研究项目可以侧重于人权，以确定可持续相关风险和机遇以及与投资者有关的相关信息。研究项目可包括：

- (a) 在业务和可持续相关披露方面，制定人权相关的子主题和问题框架，并与该领域的学术和第三方来源保持一致；
- (b) 了解保护或违反每个已确定的人权子主题如何能够产生可持续相关风险和机遇以及对投资者来说重要的信息，以及这些风险、机遇和信息如何因国家或地区或商业模式、经济活动和表明主体参与某一行业的其他共同特征而有所不同；以及
- (c) 了解现有实务、工具和指标，这些实务、工具和指标被用于计量和披露可持续相关风险和机遇的重要信息，这些信息可纳入ISSB的工作中，以满足投资者的需求。

A33 例如，ISSB承认，在考虑主体直接控制的的劳动力及其价值链上的劳动力的权利时，人权和人力资本主题之间存在重叠和联系（参见A15段至A26段）。尽管如此，ISSB的研究和外研活动发现，有明确的证据表明投资者对这两个主题的信息感兴趣：虽然主题不同，但特点都是主体可通过各种渠道创造、保持或侵蚀价值。拟议的人权和人力资本项目将尽可能明确这两个主题之间的界限和联系。

A34 尽管投资者明确感兴趣，而且最近也开展了相关工作，但市场对人权及与对投资者有意义的可持续相关风险和机遇的联系的理解仍在不断加深。ISSB的研究和外研活动发现，投资者对“人权”有着浓厚的兴趣，重点关注主体价值链中的员工权利（例如，健康与安全、公平待遇、强迫劳动和童工）。研究还表明，投资者有兴趣了解主体价值链中的社区权利（例如，原住民的权利、土地和水资源影响以及健康影响）。该项目旨在更清楚地了解和界定这些主题和对投资者有价值的可持续相关风险和机遇以及相关信息的联系。

A35 该项目还将与ISSB针对气候相关风险和机遇（如与公平转型相关的风险和机遇）对《国际财务报告可持续披露准则第2号》进行的针对性改进的研究（见表1中的讨论）产生潜在的协同效应。

A36 在推进该项目的过程中，考虑聚焦投资者信息需求的同时，ISSB可以利用和借鉴自身和其他准则制定机构和框架提供机构的材料，以加快项目研究，同时考虑ISSB对满足投资者需要的关注。ISSB材料包括：涵盖社会信息披露的最新CDSB框架，该框架以组织价值链中群体的人权为中心；SASB行业标准，其中包括人权相关主题，如社区关系和原住民的权利；以及综合报告框架。可使用的其他资源包括第三方发布的框架和指南，包括国际劳工组织准则、《联合国工商业与人权指导原则》和相关的《联合国指导原则报告框架》、全球报告倡议组织标准、世界基准联盟的《企业人权基准》、《联合国原住民权利宣言》，以及与世界经济论坛国际商业理事会关于尊严和平等主题的跨行业指标。

A37 该项目的规模较大。

## 报告整合

### 主题描述

A38 国际财务报告准则基金会正致力于创建一个整合、连贯且综合的企业报告体系，全面且透明地反映主体如何随着时间的推移创造价值。

A39 ISSB在促进可持续相关财务信息披露与财务报表间的联系方面取得了重大进展，将综合报告框架的概念纳入了《国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求》，并将“关联信息”的要求纳入了《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》（见A43段至A45段）。

A40 报告整合将关联性概念向前推进了一步。报告整合不仅包括通过概念和操作上的关联（例如，在语言和假设的兼容性方面）在何处、将哪些以及如何将关于价值创造的信息联系起来，还包括对以下方面之间的相互依赖性、协同效应和权衡的整体考虑：

- (a) 通用目的的财务报告中报告的各种资源和关系；以及
- (b) 主体为自身和投资者创造的价值如何与主体为其他利益相关方、社会和自然环境创造的价值密不可分。

A41 报告整合可以确保，以主体的投资者更容易理解的方式，明确、高效和有效地传达财务业绩和可持续绩效之间的联系。

### 优先考虑该主题的原因

A42 对公司报告采取更加一致、有效的办法，可提高投资者可用信息的质量，从而实现更高效和更有成效的资源分配。

A43 《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》确立的趋势，包括“关联信息”要求和综合报告框架中的概念，为将公司报告系统作为一个整体进行思考奠定了基础。

A44 根据《国际财务报告可持续披露准则第1号》中的关联信息要求，可持续相关财务信息披露应：

- (a) 与相关财务报表的报告主体和报告期间相同；
- (b) 与财务报表同时提供，并作为通用目的的财务报告（也包括财务报表）的一部分；
- (c) 考虑到国际财务报告会计准则或其他相关公认会计原则的要求，尽可能纳入与财务报表中相应财务数据和假设一致的财务数据和假设；以及
- (d) 讨论主体用于编制可持续相关财务信息披露的财务数据和假设与主体用于编制其财务报表的财务数据和假设之间的重大差异。

A45 此外，《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》都要求可持续相关财务信息披露中的信息与财务报表中的信息相关联，要求披露可持续相关（《国际财务报告可持续披露准则第1号》）和气候相关（《国际财务报告可持续披露准则第2号》）风险和机遇对主体财务报表的当前和预期影响。

议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

- A46 尽管《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》取得了进展，但外研活动获得的反馈意见表明，利益相关方会持续关注在ISSB准则创造的新报告环境中的未来综合报告框架。
- A47 同样，有证据表明，IASB的《管理层评论（征求意见稿）》中所载的提议得到了大力支持，尤其是投资者的支持，该征求意见稿于2021年5月发布，当时ISSB尚未宣布成立，其工作计划也尚未公布。IASB征求意见稿中的提案侧重于投资者和其他资本市场参与者在评估主体在短期、中期和长期创造价值和产生现金流的能力时所需的信息。IASB征求意见稿的许多反馈者强调了管理层评论与可持续相关财务信息披露之间的相互作用，并敦促IASB与ISSB开展合作。<sup>21</sup>IASB第三次议程咨询的反馈者同样呼吁IASB与ISSB就《管理层评论》项目进行合作。IASB与ISSB的主席也均表示，他们打算考虑各种机会，以解决IASB征求意见稿和综合报告框架中的提案之间的异同。<sup>22</sup>

**项目说明和规模**

- A48 关于报告整合的研究项目可借鉴《国际财务报告可持续披露准则第1号》和《国际财务报告可持续披露准则第2号》在关联信息方面取得的进展，就主体如何将可持续相关财务信息与其他定性和定量财务信息结合起来制定指导意见。整合这些信息可以让投资者全面、连贯和简明地了解主体如何创造、保持或侵蚀价值。
- A49 此项目还有助于建立公司报告框架，可将一份或多份文件的披露情况整合在一起。
- A50 在推进该项目时，ISSB可以考虑国际财务报告准则基金会的材料和项目，包括综合报告框架和IASB的《管理层评论（征求意见稿）》，探讨征求意见稿和综合报告框架之间的异同。适当时，ISSB可以与IASB合作，将此项目作为正式的联合项目推进，共同决策。或者，ISSB可单独推进此项目，但酌情与IASB进行协调，交流信息并获取意见，帮助ISSB进行决策。
- A51 该项目的指示性规模较大，因此，在下一个两年工作计划中，ISSB可能需要在推进该项目和建立一套可持续相关准则的能力之间进行权衡。此外，如果此项目作为与IASB的正式联合项目进行，协调工作可能会更加复杂。还应注意的，ISSB准则旨在供采用国际财务报告会计准则或其他公认会计原则的主体采用。此外，并非所有采用国际财务报告会计准则的主体都将采用ISSB准则。因此，需要以能够化解这种复杂性的方式开展联合项目。

<sup>21</sup> 请参见 2022 年 3 月 IASB 议程文件 15 《管理层评论：反馈意见摘要——概述》，<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2022/march/iasb/ap15-overview-of-feedback.pdf>。

<sup>22</sup> 请参见 2022 年 5 月公告《综合报告——阐明未来道路》，<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/05/integrated-reporting-articulating-a-future-path/>。

## 附录二 —— 曾被考虑纳入意见征询稿的广义的可持续主题

- B1 本附录简述了ISSB识别的所有广义的可持续相关主题（如第29段至第32段所述），这些主题曾被考虑纳入意见征询稿。第35段至第38段概述的研究和外研活动有助于ISSB进一步探讨和评估主题的优先级，以确定纳入附录一的新的研究和准则制定项目。
- B2 ISSB强调，已识别但未在附录一中作为项目提出的广义主题，仍可纳入ISSB的未来工作计划。ISSB将继续与市场交换意见并进行咨询，了解投资者对可持续相关财务信息不断变化的需求和新需求。这项工作将有助于确保ISSB准则持续满足利益相关方的需求，并确保ISSB合理确定工作的优先级。这些广泛主题的要害也可通过附录一中的拟议项目加以考虑。
- B3 表B1总结了ISSB考虑的广义主题。有关主题的更多详细信息，请参见2022年7月ISSB会议的议程文件1A和2022年10月会议的议程文件2的附录一。

**表B1——广义的可持续相关主题**

| 主题              | 说明  |
|-----------------|---|
| 生物多样性、生态系统和自然损失 | 见A3段至A14段中的说明。  |
| 循环经济、材料采购和价值链   | 循环经济是支持再生系统的方法，使用系统化的设计和资源的循环流动来维护或提升产品。投资者愈发关注循环经济以及材料采购和价值链相关方法，因为循环经济可以带来显著的财务效益。这些效益一方面与通过尽可能减少废物和污染以及减少对原资源开采的需要来降本增效有关，另一方面与从创新主体价值链上下游协调或合作中获得的竞争优势有关。   |
| 网络安全、数据安全和客户隐私  | 经营性主体越来越依赖于数字系统，因此面临网络安全威胁的风险更大，包括恶意软件、网络钓鱼攻击、拒绝服务攻击、勒索软件和内部威胁。专家估计，网络犯罪的成本（例如，与数据损失或毁坏或知识产权盗用有关的成本）高达数万亿美元，且预计未来几年将迅速增长。网络安全相关风险引起了全球投资界的关注，他们强调，网络事件可能会扰乱商业运营，带来法律和监管风险，并降低投资组合主体的估值和收益。  |
| 经济不平等           | 几十年来，世界各国政府日益关注经济不平等问题，新冠肺炎疫情进一步拉大了差距。投资者通常把不平等放在系统性风险的背景下看待。然而，最近已经开始探索以释放主体层面利益的方式解决不平等问题商业案例。潜在利益包括吸引和保留人才、扩大客户群、加强资金渠道、建立弹性供应链，以及密切关注旨在内化社会成本的最新政策和监管变革。其他机会与公平转型的概念有关（例如，退出碳密集型产业可能导致数百万工人失业，但反过来又可能会激励具有明确战略的主体寻求更有序、更具包容性的公平转型）。 |

接下页.....



议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月

.....承上页

| 主题       | 说明  |
|----------|---|
| 治理       | <p>治理机构在管理和监测主体战略及其面临的风险方面的作用是其创造和维持短期、中期和长期价值能力的基本组成部分。由具备适当素质和构成的治理机构进行符合条件的监督，以及强有力的风险管理，对于确保主体的成功至关重要。公司治理安排失败或不足会对主体的财务业绩和投资者回报产生不利影响。投资者还希望获得与公司治理传统方面相关的信息，这些信息描述了董事会的监督能力和实践，包括董事会构成和高级管理人员薪酬。</p> <p>然而，由于各国家或地区的公司治理守则、条例和证券交易所上市要求不同，对于国际投资组合，全球投资者并不总是能够获得可比的公司治理披露。</p>      |
| 人力资本     | 见A15段至A26段中的说明。   |
| 人权       | 见A27段至A37段中的说明。   |
| 水资源和海洋资源 | <p>水资源和海洋资源不仅是赖以维生的基本系统，对于保障农业、服装制造、采矿和技术等一系列经济活动的长期可行性也至关重要。商业风险和机遇可能来自监管环境、对当地淡水和海洋资源的争夺、流域污染（例如，农业径流或工业废水造成的污染）或海洋生态系统污染（例如，营养物过剩造成的富营养化，或金属污染和塑料污染）、水资源相关天气事件等，并且往往与气候变化相关。</p> <p>由于主体直接经营或价值链中水资源相关风险不断增加，与水资源和海洋资源有关的问题越来越受到投资者的关注。然而，尽管为编制者提供了大量指引，但主体披露的水资源和海洋资源信息仍无法令投资者满意。</p> |

议程优先事项的咨询  
意见征询稿——2023年5月



**IFRS<sup>®</sup>**

Foundation

Columbus Building  
7 Westferry Circus  
Canary Wharf  
London E14 4HD, UK

电话: **+44 (0) 20 7246 6410**

邮箱: **customerservices@ifrs.org**

**ifrs.org**