

联合国可持续发展目标信息披露（SDGD）建议

Carol A Adams

Paul B Druckman Russell C Picot

2020年1月



INTEGRATED REPORTING <IR>



目录

作者简介.....	4
通讯地址.....	4
征求意见稿回复详情.....	4
利益冲突声明.....	4
前言.....	5
《SDGD 建议》：目的.....	6
《SDGD 建议》：基本概念和指导原则.....	8
基本概念.....	8
指导原则.....	10
SDGs 信息披露建议.....	12
指导实践 SDGs 的步骤.....	14
增强 SDGs 信息披露的公信力.....	16
参考文献.....	18
术语.....	19
关于发行方.....	20

版权

版权所有©2020年1月，作者：Carol Adams 教授（Adams, C A），Paul Druckman（Druckman, P B），Russell Picot（Picot, R C）。版权所有。本出版物仅供个人或教育用途，不得出售或传播，引用请标注来源：**Adams, C A, with Druckman, P B, Picot, R C, (2020) Sustainable Development Goal Disclosure (SDGD) Recommendations**（《联合国可持续发展目标信息披露（SDGD）建议》），由 **ACCA, Chartered Accountants ANZ, ICAS, IFAC, IIRC, WBA 联合发行**。

ISBN: 978-1-909883-62-8 EAN: 9781909883628

免责声明

本出版物由 ACCA, Chartered Accountants Australia and New Zealand, ICAS, IFAC, IIRC, WBA 发行。ISBN-978-1-909883-62-8. EAN: 9781909883628（联合发行方）。本出版物中的观点不代表发行方立场。发行方不对本出版物的信息正确性及其对于使用者的适用性作出任何保证。在法律规定范围内，发行方不对本出版物中的任何陈述、观点、错误或遗漏承担责任。发行方不对本出版物中的信息作出任何保证，这种保证包括但不限于对其适销性和针对特定目的的适用性而作出的默示保证。发行方和作者对因使用本出版物或其内容而导致的任何直接、间接、特殊或者结果性的损失或损害，利润损失，数据损坏，业务中断，间接成本等概不负责，无论此类损失或损害是否由合同、疏忽、侵权、法规或其他原因所致。

作者简介

Carol Adams 《联合国可持续发展目标信息披露（SDGD）建议》主要作者，会计学教授，任职于英国杜伦大学商学院（Durham University Business School）和澳大利亚斯威本商学院（Swinburne Business School）。全球报告倡议组织（GRI）利益相关方委员会前任主席，ICAS 可持续发展座谈小组委员，ACCA 全球可持续发展论坛委员，气候披露标准委员会（CDSB）技术工作组委员。www.drccaroladams.net

Paul Druckman 世界基准联盟（WBA）主席，英国杜伦大学商学院名誉教授。曾任英国会计准则委员会主席，英国财务报告理事会董事，国际综合报告委员会（IIRC）创始首席执行官。

Russell Picot 英国汇丰银行养老金计划受托人委员会主席，气候相关财务披露工作组（TCFD）首席顾问，国际综合报告委员会（IIRC）大使，英国杜伦大学商学院名誉教授。曾任汇丰集团总会计师，国际综合报告委员会（IIRC）委员。

通讯地址

任何与《SDGD 建议》有关的意见和建议请通过邮件与主要作者 Carol Adams 教授联系：carol.adams@durham.ac.uk

征求意见稿回复详情

《SDGD 建议》的草案于 2019 年 8 月以征求意见稿的形式公开发布，由专家咨询小组（Expert Advisory Group）进行审核。《SDGD 建议》征求意见稿的回复详情请见：Adams, CA（2020）‘Sustainable Development Goals Disclosure (SDGD) Recommendations: Feedback on the consultation responses’（《关于〈联合国可持续发展目标信息披露（SDGD）建议：征求意见稿〉的回复》），由 ACCA, IIRC 和 WBA 联合发布，网址：<https://www.icas.com/professional-resources/sustainability/sustainable-development-goals/feedback-on-sdg-disclosure-recommendations/>。该回复详情包含了专家咨询小组及回复意见征求稿的组织和个人详细信息。

利益冲突声明

作者 Carol Adams、Paul Druckman 与 Russell Picot 特别鸣谢 ACCA、Chartered Accountants ANZ、ICAS、IFAC、IIRC 及 WBA 的帮助，使《SDGD 建议》得以问世。以上机构除了回复征求意见稿外，没有参与《SDGD 建议》的内容制定。

英国杜伦大学商学院和澳大利亚斯威本商学院（Carol Adams 的雇主）资助了《SDGD 建议》的编撰与出版工作。除此之外，此项目没有受到任何其他资助。《SDGD 建议》的编撰主要参考了三个现有的报告标准。《SDGD 建议》作者在此对其自身与这三个报告标准的发行机构所存在的利益关系作以下说明：**Carol Adams**：2018 至 2019 年担任 GRI 利益相关方委员会主席（无薪职位），2013 至 2019 年担任委员（无薪职位）；2012 至 2013 年担任 IIRC 资本技术合作小组委员，编写/参编了 IIRC 发行的两份报告（带薪）。**Paul Druckman**：2011 年至 2016 年担任 IIRC 的首席执行官（带薪）。**Russell Picot**：TCFD 现任首席顾问（无薪职位）；IIRC 现任大使（无薪职位），2011 至 2016 年任职于 IIRC 理事会（无薪职位）。

前言

2015年，联合国193个成员国一致通过了联合国可持续发展目标（SDGs）。这17个目标是2030年可持续发展议程的核心，是实现更可持续未来的蓝图，呼吁我们积极应对更加严峻的全球挑战，包括与贫困、不平等、气候变化与环境退化有关的挑战。

在此，特许公认会计师公会（ACCA），澳大利亚和新西兰特许会计师公会（Chartered Accountants ANZ），苏格兰特许会计师公会（ICAS），国际会计师联合会（IFAC），国际综合报告委员会（IIRC）和世界基准联盟（WBA）很荣幸地推荐《联合国可持续发展目标信息披露（SDGD）建议》。

作为国际和各国公会机构的首席执行官/领导者、公司报告框架和准则的制定者，我们意识到，可持续发展议题与财务、金融领域的从业者及其服务对象息息相关。同时，基于SDG 17的内涵——促进目标实现的伙伴关系，我们意识到只有与其他各方通力合作，才能实现可持续发展目标。通过对《SDGD 建议》的共同支持，我们充分展现了这种合作精神。

企业与各国政府、非政府组织、民间社会团体在助力实现可持续发展目标的进程中发挥着同样重要的作用。在全球范围内，私营部门促进了资本流动，提供了大量的就业岗位，贡献了国内生产总值（GDP）的60%。私营部门应将其经营战略与SDGs进行关联，制定以商业为主导的解决方案，增强企业的可持续性，以回应，参与，助力SDGs的实现。

此外，人们已普遍意识到，仅为投资者创造价值并披露有效信息的观念与方式早已过时。如何为所有利益相关方创造价值、如何实施贡献可持续发展已成为组织赢得公众信任和社会许可的基础。如不重视信息的披露与沟通，企业将逐渐与社会需求脱节。

《SDGD 建议》为SDGs信息披露与沟通提供了重要参考，增强了相关报告的有效性和透明度。

因此，我们推荐使用《SDGD 建议》，以帮助其使用者：

- 根据当前使用的其他报告准则制定SDGs信息披露办法；
- 提高SDGs信息披露的公信力；
- 将SDGs纳入战略、商业决策过程，为子孙后代保留美好的生存环境。

基于以上考虑，我们鼓励您采纳并实施《SDGD 建议》。

联合国开发计划署（UNDP）总监 Elizabeth Boggs-Davidsen
特许公认会计师公会（ACCA）首席执行官 Helen Brand
苏格兰特许会计师公会（ICAS）首席执行官 J Bruce Cartwright
国际会计师联合会（IFAC）首席执行官 Kevin Dancey
澳大利亚和新西兰特许会计师公会（Chartered Accountants ANZ）首席执行官 Rick Ellis
世界基准联盟（WBA）执行董事 Gerbrand Haverkamp
国际综合报告委员会（IIRC）临时首席执行官 Charles Tilley

《SDGD建议》：目的

关于《SDGD 建议》

《SDGD 建议》旨在支持：

- 识别与组织自身和社会长期创造相关的可持续性发展重大风险和机遇；
- 转变组织经营发展模式，以助力SDGs的实现；
- 有效沟通实施贡献SDGs的意义和影响。

《SDGD 建议》及其基本概念与原则借鉴与参考了《气候相关财务信息披露工作组（TCFD）建议报告》（TCFD, 2017）《GRI 标准》与《国际综合报告<IR>框架》（IIRC, 2013）。作为全球范围内公认的最有影响力的非财务报告框架/准则，《国际<IR>框架》《GRI 标准》与《TCFD 建议报告》均基于“不披露即解释”的原则，旨在通过报告主体的自主采纳和运用，促使其经营模式的转变。同时，这些报告框架/准则对各国的法律法规、证券交易所上市要求也产生了重要影响。目前正在使用上述报告框架/准则的组织已具备使用《SDGD 建议》的坚实基础。

然而，上述报告框架/准则的不足之处在于，它们无法集中体现与可持续发展议题相关的风险和机遇、价值创造（或价值损耗）的过程及影响、实现 SDGs 的意义及影响。

《SDGD 建议》及其基本概念与原则既基于上述三个报告框架/准则，又以 SDGs 为主题核心，可与“影响管理方案”（Impact Management Project）、《可持续发展目标企业报告——目标与具体目标分析》同时运用实施。

《SDGD 建议》提出了信息披露的四大主题（如图 2 所示），其术语运用与 IIRC、GRI 和 TCFD 保持一致：

- **治理：**组织的治理应围绕可持续发展相关风险与机遇，监督将可持续发展议题纳入各板块的流程。
- **战略：**转变经营发展模式，以实现组织和社会的长期价值创造，将积极影响最大化，助力SDGs的实现。
- **管理方法：**将识别可持续发展相关风险和机遇融入组织各层面的方法。
- **绩效和目标：**运用定性或定量方法沟通绩效与目标。

《SDGD 建议》的制定考虑了下列主体及其需求：

- **所有类别和规模的报告主体¹：**基于现行的报告框架/准则，制定SDGs管理和问责方案，以指导实践SDGs。
- **投资者：**获取与长期价值创造相关的准确信息。
- **报告主体及其利益相关方：**增强SDGs信息披露的公信力，促进组织参与实现SDGs。
- **鉴证机构：**收集相关审计证据。
- **国家政府：**了解各类组织对于SDGs所施加的影响。

想要实现 SDGs，首先要实现投资和资本市场发展方式的转变。这一共识已在各个国家和地区的政策法规、各证券交易所的规定以及众多组织的倡议中有所体现，例如：欧盟可持续金融倡议²、英国政府绿色金融问询

¹ 包括对 SDGs 进行信息披露的国有企业、其他公共部门企业、上市企业、公有企业、私人企业、非政府组织（NGOs）、中小型企业（SMEs）等等（区别于签署 SDGs 并发布进展报告的政府）。

² https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/sustainable-finance_en

项目³及其“影响力投资”项目实施工作组⁴、英国财务报告委员会⁵、澳大利亚参议院 SDGs 问询⁶，以及 UNCTAD-ISAR 对 SDGs 的关注⁷。再如，气候披露标准委员会（CDSB）、可持续会计准则委员会（SASB）等机构已开发出具体方案，以助力实施《TCFD 建议报告》，应对气候变化，转变发展方式。此外，GRI、联合国全球契约和世界可持续发展工商理事会（WBCSD）也已制定具体方案，以促进组织变革，应对可持续发展带来的一系列挑战（例如：《可持续发展目标企业报告——目标与具体目标分析》）。

组织发展方式转变的实现要求其财务/融资、可持续及战略职能部门共同参与，通力合作。董事会应参与变革企业现有的信息披露框架（Adams, 2017a）。通过倡导财务/融资、可持续和战略职能部门的通力合作以及董事会的积极参与，《SDGD 建议》旨在促进组织商业模式和投资决策的转变。

为何必须实现转变？

2015 年，联合国所有成员国共同商议并一致通过了 17 个 SDGs。近年来，商界和投资界对可持续发展和 SDGs 重要性的认识不断提高。SDGs 是实现可持续未来的蓝图——它呼吁全社会所有部门积极采取行动，应对我们面临的全球挑战，包括和贫穷、不平等、环境退化等等相关的挑战。其中，气候变化所带来的挑战很大程度上的影响着 SDGs 整体的实现。

SDGs 致力于解决我们面临的全球挑战。从长期来看，地球的环境健康和全人类的福祉深刻影响着商界与投资界的前景。《SDGD 建议》则为应对这些挑战提供了一套系统的解决方案。

实施《SDGD 建议》

“SDGD 编报方”指的是部分或全部遵照《SDGD 建议》进行信息披露的报告主体，这其中包括同时参考 G3 披露指南和《SDGD 建议》的报告主体。若参考使用了 G3 披露指南（见第 12 页），报告主体需说明因其仍处于信息披露的初期实施阶段，所以选择了部分遵照《SDGD 建议》。

《SDGD 建议》的披露要求以**绿色粗体**字在本文中呈现。预计组织需要大约三年的过渡和适应期，以实现《SDGD 建议》的整体实施与后续信息披露的持续改进。《SDGD 建议》的实施具有灵活性，基于“不披露即解释”的原则，组织可对其不披露的部分做出具体原因说明。同时，对处于初期实施阶段的报告主体，《SDGD 建议》允许其部分遵照披露要求并给予合理解释。

《SDGD 建议》期望报告主体通过实施信息披露要求，使其内部融资、财务、战略以及可持续发展方面相关的专家及专业人士共同参与，以实现各职能部门的通力合作。

目标受众

《SDGD 建议》的目标受众为报告主体及其投资者、其他主要利益相关方和鉴证机构。

《SDGD 建议》也适用于寻求组织和资本市场支持以实现其对 SDGs 承诺的国家政府。

³ <https://www.parliament.uk/business/committees/committees-a-z/commons-select/environmental-audit-committee/inquiries/parliament-2017/green-finance-17-19/>

⁴ <https://www.grow-impact-investing.org/>

⁵ <https://www.frc.org.uk/investors/uk-stewardship-code>

⁶ https://www.aph.gov.au/Parliamentary_Business/Committees/Senate/Foreign_Affairs_Defence_and_Trade/SDGs/Report

⁷ <https://isar.unctad.org/blog/2018/10/22/sustainability-reporting-and-sdgs/>

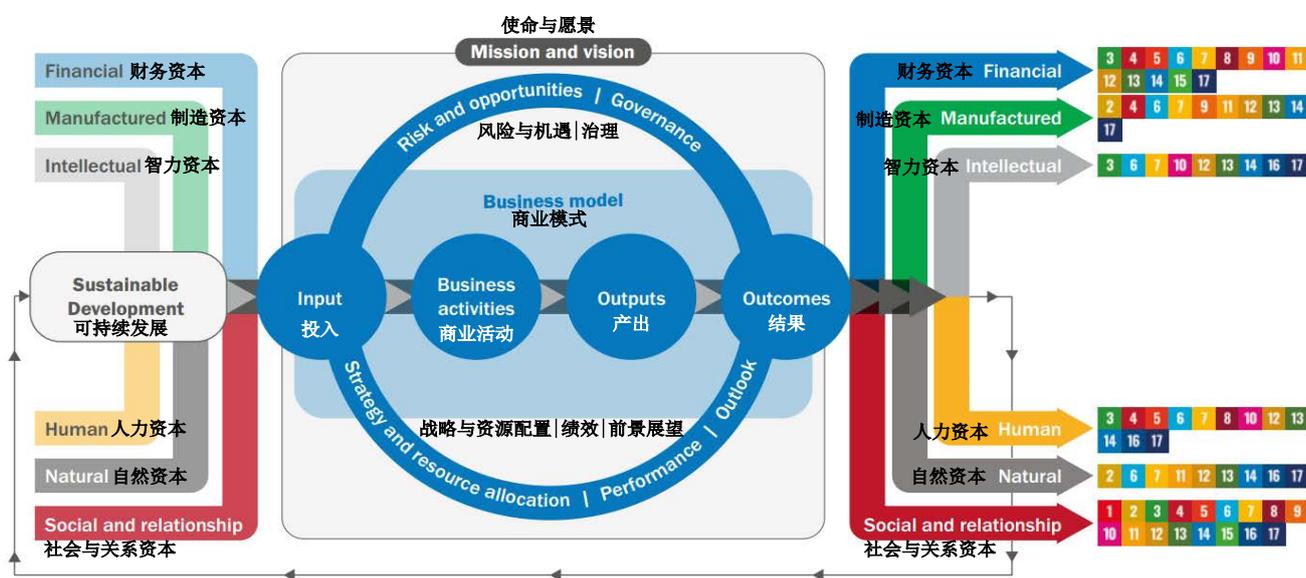
《SDGD建议》：基本概念和指导原则

SDGs 信息披露的基本概念和指导原则参考借鉴了《国际<IR>框架》《GRI 标准》和《TCFD 建议报告》。因此，目前正在使用这些报告框架/标准，或参考了与之相关的政策法规、上市公司要求的报告主体，会发现这些基本概念非常熟悉，但是专门针对 SDGs 信息披露的。《SDGD 建议》的基本概念和指导原则将上述三个报告框架/标准相结合，以便报告主体能集中披露其对于影响其利益相关方、社会和长期价值创造的可持续发展议题所作出的回应。现有的任何报告框架/标准都尚未达到此目的。

基本概念

《SDGD 建议》的基本概念为组织识别应对可持续发展风险与机遇以及披露其治理、管理方法、战略、绩效与目标提供了理论支撑，应在信息披露的过程中一以贯之。

图一：SDGs 与价值创造过程



财务资本可与 14 个 SDGs 相关
制造资本可与 10 个 SDGs 相关
 智力资本可与 9 个 SDGs 相关
人力资本可与 12 个 SDGs 相关
 自然资本可与 9 个 SDGs 相关
社会与关系资本可与 17 个 SDGs 相关



来源：Adams (2017b)；《国际<IR>框架》(IIRC, 2013)。

表一：SDGs 信息披露的基本概念

SDGs 信息披露的基本概念	应用
<p>组织和社会的长期价值创造</p>	<p>组织通过为其自身和社会创造（或损耗）价值而实现其资金提供者的价值增值（或减值）。在创造（或损耗）价值的过程中，组织将对 SDGs 的实现施加（积极或消极）的影响。SDGs 的实现对于资金提供者的长期价值创造而言至关重要。</p> <p>价值创造的过程涉及识别和应对外部环境因素，其中包括可持续发展相关的风险和机遇。价值创造（损耗）包含多种广义资本的转化过程：社会和关系资本、自然资本、人力资本、智力资本、财务资本和制造资本。同时，价值创造过程包含了对影响 SDGs 实现因素的权衡。组织和社会的长期价值创造过程以及它与 SDGs 之间的关系如图 1 所示。</p> <p>“组织和社会的长期价值创造”这一基本概念是根据《国际<IR>框架》（IIRC，2013）的基本概念所提出的，即：为组织和他人创造价值；资本；价值创造过程。</p>
<p>可持续发展的背景环境和相关性</p>	<p>SDGs 信息披露应该反映组织和其所处行业的可持续发展背景环境以及相关性。具体目标信息应与其相关的 SDGs 共同披露。组织对可持续发展议题的陈述应当包括，但不限于，这些议题与经营绩效的相关性，以及它们对企业经营方式的影响。</p> <p>SDGs 信息披露应该反映组织如何通过战略和商业模式贡献 SDGs 的实现。与披露流程相关的信息应加以详述。与影响相关的信息可以定性、定量、财务或非财务的形式进行披露。</p> <p>“可持续发展的背景环境及相关性”的基本概念以《GRI 101：基础》中的“可持续发展背景环境”概念为基础，进一步强调了组织在可持续发展背景下的经营绩效，同时突出了可持续发展背景环境对组织战略和商业模式的影响。</p>
<p>实质性</p>	<p>“可持续发展关键信息”是指能够对下列群体的决策过程产生重大影响的信息：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 利益相关方：关注组织对实现SDGs方面所产生的积极和消极影响； • 资金提供者：关注组织为其自身和社会创造长期价值的的能力。 <p>对组织创造长期价值的的能力而言至关重要的可持续发展议题；可以避免企业价值损耗的议题；为资金提供者、利益相关方和广大社会带来风险和/或机遇的议题。</p> <p>可持续发展所带来的问题和挑战会导致 SDGs 内涵和外延不断演变，组织往往无法对其进行预测或控制。</p> <p>组织自身内部及其外延活动均对实现可持续发展施加着影响。</p> <p>为确保 SDGs 信息披露实质性，组织应以《GRI 101：基础》为参考，同时考虑那些对于组织和社会长期价值创造相关的关键议题。</p> <p>“实质性”的基本概念是基于《国际<IR>框架》和《GRI 101：基础》中的实质性原则而定义的。</p>

指导原则

SDGs 信息披露的指导原则如表二所示。

表二：SDGs 信息披露指导原则

SDGs 信息披露指导原则	应用
战略聚焦和未来导向	SDGs 信息披露应该反映组织对 SDGs 的考量、对可持续发展议题的识别与应对，以及将 SDGs 纳入组织方方面面的过程，其中包括考量影响组织战略的风险和机遇，以及影响组织和社会长期价值创造的商业模型。
利益相关方参与	SDGs 信息披露应反映报告主体识别其主要利益相关方的过程，包括受其影响的社区，同时应说明其是如何回应利益相关方的期望与诉求的。（改编自《GRI 101：基础》）
简洁性	SDGs 信息披露应简明扼要，重点突出，同时遵循完整性原则。
信息的连通性	SDGs 信息披露应阐明对可持续发展议题的考量，以及对 SDGs 实现所施加的影响是如何融入到组织的： <ul style="list-style-type: none"> • 商业模式 • 在考虑外部环境的情况下识别的风险和机遇 • 以价值创造与减轻危害为核心的战略 • 风险管理 • 其他重要方面 SDGs 信息披露应具备连通性，体现组织可持续发展关键议题之间的相关性。
一致性和可比性	组织应对历次信息披露过程中所发生的变化进行说明，以确保其披露的一致性与可比性。
完整性，平衡性和可理解性	SDGs 信息披露应具备完整性、平衡性及可理解性，避免重大错报、漏报。考虑到 SDGs 信息披露的背景环境与相关性、完整性与实质性，组织可能需要对其价值链相关的议题及影响加以说明。
可靠性和可验证性	SDGs 信息披露应确保数据准确且可验证。
时效性	SDGs 信息披露应具有时效性，以便报告使用者及时做出有效决策。

组织应重点关注 SDGs 信息披露的基础概念和指导原则。

如表三所示，SDGs 信息披露的基本概念和指导原则与一些主要的非财务报告框架/标准具有高度相关性，因此报告主体可将《SDGD 建议》与其现行的报告标准相结合使用。

想进一步了解《国际<IR>框架》《GRI 标准》和《TCFD 建议报告》与 SDGs 信息披露的联系和差别，请参见：《关于<联合国可持续发展目标信息披露（SDGD）建议：征求意见稿>的回复》。

表三：SDGs 信息披露基本概念和指导原则：与其他报告框架/标准的比较

SDGs 信息披露基本概念和原则 主要受众群：投资者和主要利益相关者方团体	国际综合报告框架 (来源：IIRC, 2013) 主要受众群：财务资本提供者和其他利益相关者 ¹	GRI 标准 (来源：GRI 101 基础标准) 主要受众群：利益相关方 ²	气候相关财务信息披露工作组建议报告 (来源：TCFD 2017) 主要受众群：投资者，贷款方，保险人和其他利益相关方
组织和社会的长期价值创造	组织自身与外部的价值创造 广义资本价值创造的过程		
可持续发展背景环境相关性	广义资本价值创造的过程	可持续发展背景环境	信息披露的相关性
实质性	实质性	实质性	
战略聚焦与未来导向	战略聚焦与未来导向		
利益相关方参与	利益相关方关系	利益相关方参与	
简洁性	简洁性		
信息的连通性	信息的连通性		
一致性和可比性	一致性和可比性	可比性	信息披露应随着时间推移保持一致性 信息披露应与处于同行业或同一投资组合的企业保持一致
完整性, 平衡性, 可理解性 可靠性, 可验证性, 一致性	可靠性和完整性	完整性 可靠性 准确性 平衡性 清晰度	信息披露应该具体且完整 信息披露应该清晰, 平衡与可被理解 所披露的信息应该可靠, 可验证与客观
时效性		时效性	信息披露应具有时效性

¹ 根据 IIRC (2013, 第 33 页) 的定义: “利益相关者: 合理预期受机构商业活动、产出或成果显著影响的团体或个人, 或者合理预期其行动显著影响机构持续价值创造能力的团体或个人行动。”

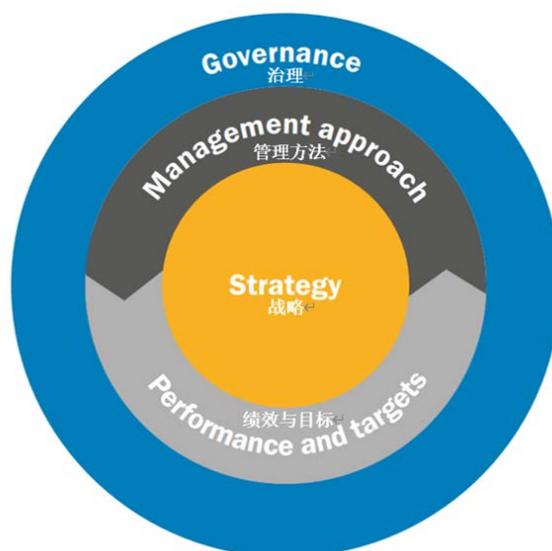
² 根据 GRI 101 基础准则 (第 27 页) 的定义: “利益相关方: 可合理预期将受到报告组织的活动、产品和服务严重影响, 或者其行为可合理预期将影响该组织成功实施其战略和实现目标的能力的实体或个人。”

SDGs信息披露建议

由董事会负责并监督的公司报告实践将推进组织行为模式和思维方式的转变 (Adams, 2017a)。转变组织发展方式对于实现 SDGs 至关重要。

组织应遵照此披露建议在年度报告，可持续发展报告，社会责任报告或其他相关报告中披露SDGs和其他详细信息。所有的SDGs披露都应参考SDG披露的基本概念和原则。

图二：SDGs 信息披露四大主题



治理 (GOVERNANCE)

G 1 阐述董事会将可持续发展议题与公司治理总体融合的方案，包括对以下方面的监督：

G1-1. 可持续发展关键议题；

G1-2. 组织的可持续发展背景环境及相关议题分析；

G1-3. 可持续发展的关键风险与机遇分析；

G1-4. 利益相关方识别与参与的过程，以及利益相关方关系如何助力组织贡献SDGs的实现；

G1-5. 可持续发展议题与组织战略的融合；

G1-6. 组织文化如何聚焦可持续发展议题并鼓励推动组织创新。

G 2 在年度报告（或其他相关报告）高层致辞中明确董事会对SDGs信息披露的责任。

G 3 组织实施《SDGD建议》的时间段和具体对标情况，遵循不披露即解释的原则¹。

G 4 阐述董事会的胜任能力以及如何通过有效机制（如内部审计，绩效激励等）对企业可持续发展进程实行。

战略 (STRATEGY)

S 1 阐述可持续发展议题如何影响组织战略的制定与SDGs的践行，并对以下具体方面进行披露：

S1-1. 影响商业模式，战略发展目标和融资方案的关键风险与机遇；

S1-2. 考虑可持续发展关键风险和机遇产生的可能性与幅度，运用情景分析法测试组织可持续发展战略的韧性；

S1-3. 在实施可持续发展方案，影响贡献SDGs中，组织为自身及其利益相关方所创造的价值。

¹ 类似于 G3 的信息披露实施方法，在运用此披露建议的初期，组织可以选择对标部分披露建议。

S 2 由可持续发展方案带来的投资机遇及收益²。

管理方法 (MANAGEMENT APPROACH)

MA 1 阐述组织如何将可持续发展议题与SDGs融入以下经营管理方面：

MA1-1. 确保利益相关方参与；

MA1-2. 明确可持续发展相关的关键议题；

MA1-3. 识别组织可施加重大（正负面）影响的SDGs；

MA1-4. 优先评估和管理与可持续发展相关的风险；

MA1-5. 优先评估和最大化由可持续发展带来的机遇；

MA1-6. 基于SMART原则所制定的目标；

MA1-7. 确保财务、融资、战略与可持续发展职能部门通力合作，以建立对可持续发展议题的回应机制；

MA1-8. 转变商业模式，以把握创造长期价值的机遇，通过增加正面影响或减少负面影响实施贡献SDGs。

MA 2 阐述企业如何运用情景分析方法以对标基本概念及识别SDGs。

绩效与目标 (PERFORMANCE AND TARGETS)

PT 1 阐述可持续发展方案与组织愿景、使命之间的联系。

PT 2 阐述组织基于对SDGs相关风险、机遇和情景分析的考虑而制定的目标。

PT 3 披露组织经营活动对于实现SDGs所施加的影响（包括正负面、财务及非财务方面的重大影响）³。

PT 4 披露与实现SMART目标相关的短期、中期及长期的绩效。

PT 5 阐述组织如何通过实施可持续发展方案为自身及利益相关方创造正（或负）价值。

PT 6 阐述企业在实施贡献SDGs时的纳税行为与宣传倡议活动所产生的重大（正负面）影响。

PT 7 披露基于可持续发展关键风险与机遇以预估未来现金流、资产定价、使用年限及或有负债时的前提假设

PT 8 披露其他与组织施加影响的详细信息。

² 收益可能包括经营收入增加、市场份额提升、经营成本下降、员工与客户满意度提升。

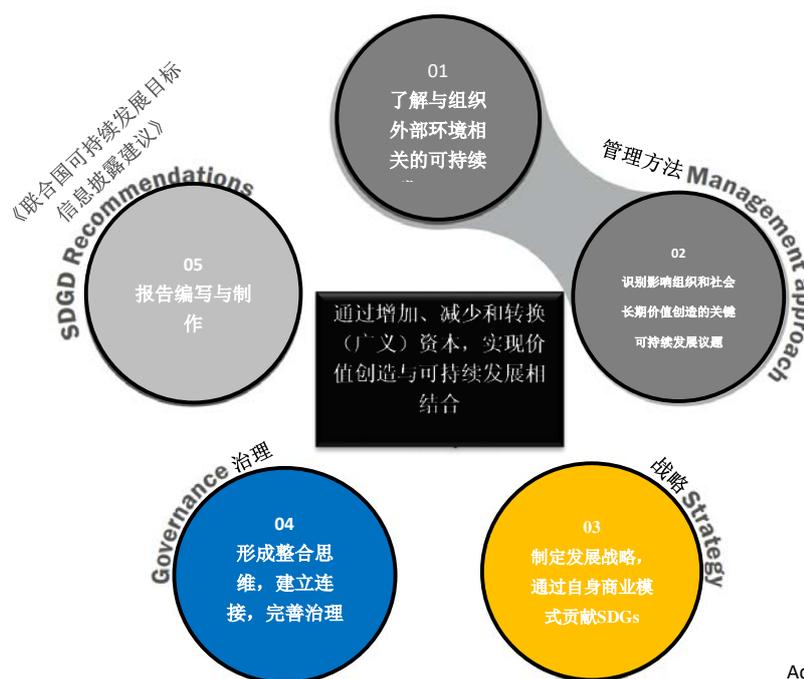
³ 组织影响的评估测量方法尚在研究中。在此期间，建议组织评估自身经营所产生的影响时参考以下资料：GRI and UN Global Compact (2017) 《目标与具体目标分析》；GRI 准则（对于适用的指标）和 [GRI \(2018\) “影响管理方案”](#)。

指导实践SDGs的步骤

《SDGD 建议》旨在将贡献可持续发展目标与长期价值创造相结合。此披露建议基于的实践方法与 Adams（2017b）报告中的内容相一致。该报告提出了将组织 SDGs 的解决方案、整合思维以及其对自身和社会的长期价值创造相结合的思路（亦可参考《国际<IR>框架》，IIRC, 2013）。

这些步骤不一定要按顺序执行——不同的组织可以选择从不同的步骤着手。表四显示了这五个步骤的具体内容和对实践的指导意义。图三显示了这个五个步骤与 SDGs 信息披露四大主题之间的关系。

图三: 将 SDGs 与组织及社会的长期价值创造相结合: 五大步骤



由图二改编
Adams (2017b)

表四: 将 SDGs 与组织及社会的长期价值创造相结合: 五大步骤 (来源: Adams, 2017b)

01	<p>了解与组织外部环境相关的可持续发展议题 “组织在分析其 SDGs 与可持续发展议题时，应考虑将其广大的外部环境和自身的价值创造能力相结合。”*</p>
	<p>实践指导意见</p> <ul style="list-style-type: none"> • 在这一步骤中，组织需要识别关键利益相关方。 • “在考虑制定战略和开发商业模式时，组织通常会通过扫描外部环境来识别短期、中期和长期的风险和机遇。 • 这个过程应同时包括对与可持续发展相关的风险和机遇的识别。 • 在实践中，对相关外部因素的识别应包括对与 SDGs 相关因素的识别...同时应该包括利益相关方参与。组织应考虑其自身如何通过生产经营来应对 SDGs 所提出的可持续发展议题。”* • 同时，组织应该考虑其自身如何通过提供产品和服务来助力 SDGs 的实现。
02	<p>识别影响组织和社会长期价值创造的关键可持续发展议题 “当计划 SDGs 的解决方案时，组织需要重新评估其使命、目标和/或减少其所面临的风险，增加由可持续发展所带来的机遇。这将有助于组织优先识别和评估那些可以最大化广义资本配置和使用成果的可持续发展议题，如此助力该组织贡献 SDGs 具体目标的实现。”*</p>

	<p>实践指导意见</p> <ul style="list-style-type: none"> • 在这一步骤中，组织需要评估其自身对实现 SDGs 的重大正负面影响以及广义资本的可获得性。 • “很少有组织可以或者应该同时贡献 17 个 SDGs。就一个组织而言，其价值创造过程不会与每一个 SDG 都与高度相关。一个组织不会同时对实现所有 SDGs 作出重大贡献（或产生负面影响）。 • 此外，有一些具体目标对于某些类型的企业来说并不适用。 • 组织通常会在披露可持续发展和其他相关信息时，与外部利益相关方进行互动。有些组织建立了实质性议题分析矩阵（用于展示议题对于组织价值创造和利益相关方的重要性）。该矩阵里可能包含与 SDGs 相关的可持续发展议题。 • 完善的组织治理制度非常重要，它确保了对（正负面的）议题识别的完整性（同样的，见步骤四）。”* • 组织应该记录和监督可对价值创造或减值施加重大影响的可持续发展议题。 • 组织应该记录和监督其生产经营，产品或者服务，对 SDGs 的实现有何重大影响。
03	<p>制定发展战略，通过自身商业模式贡献 SDGs</p> <p>“组织应该制定其战略目标和具体发展战略，通过自身商业模式，助力相关 SDGs 的实现。这个过程应与资源配置计划和具体的量化的短、中与长期的目标相结合。”*</p>
	<p>实践指导意见</p> <ul style="list-style-type: none"> • “完成步骤一和步骤二后，组织应该制定战略层面上的解决方案。此方案应与其商业模式保持一致...组织需进一步制定资源配置计划，以确保包括 SDGs 在内的战略目标的实现。”*
04	<p>形成整合思维，建立连接，完善治理</p> <p>“组织的治理层需要确保：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 与利益相关方建立关系的过程可以有助于：识别关键可持续发展议题；推动议题与战略相结合；制定合理的目标和具体目标； • 组织建立和完善与利益相关方的良好关系以提高集体福祉； • 组织的商业模式包含了所有可以对广义资本投入和产出施加影响的关键可持续发展议题； • 组织的战略和商业模式不断演化以反映过去的与 SDGs 是相关的绩效。”*
	<p>实践指导意见</p> <ul style="list-style-type: none"> • “在这一步骤中，组织需要基于前三个步骤的内容确保完善的治理系统。同时，组织需要通过建立整合思维，将关键可持续发展议题（步骤一和步骤二中所识别的）、组织战略与预期结果（步骤三）嵌入自身经营管理的方方面面。 • 组织治理流程应该有效解决利益相关方之间的需求冲突、不同资本之间的相互关系、SDGs 与其他机制的依存关系。”*
05	<p>报告编写与制作</p> <p>“组织需要报告对利益相关方及其自身短期、中期与长期价值创造可施加影响的关键可持续发展议题。组织需要披露其对 SDGs 具体目标实现的贡献。”*</p>
	<p>实践指导意见</p> <ul style="list-style-type: none"> • 在这一步骤中，组织应遵照《联合国可持续发展目标信息披露建议》。 • 一个组织的 SDGs 信息披露应该反映其战略的未来发展。

*(来源: Adams, 2017b)

有关实践以上五大步骤的更多内容可参见 Adams (2017b)。

增强SDGs信息披露的公信力

组织 SDGs 信息披露问责制及治理监督方面的公信力令人担忧。非财务报告普遍更关注价值创造及正面影响，而忽略价值损耗及负面影响。因此，此类信息披露对组织、财务资本提供者和其他主要利益相关方的使用价值十分有限。

第三方鉴证的缺乏、有限的鉴证业务范围（通常仅限于定量指标的鉴证）则进一步阻碍了投资者为其资本分配决策获取有效信息。留存书面凭证可增强报告主体 SDGs 信息披露的公信力和可靠性。如表五所示的一些书面凭证有助于显示：

- SDGs的实践方案已完全整合到组织的流程、政策与实践之中。
- SDGs信息披露遵照了《SDGD建议》的基本概念和指导原则。

鉴证机构可依据表五中的示例，扩展业务范围，增加对有关治理、战略和管理方法相关信息披露的鉴证。

除了内部控制、内部审计和第三方鉴证之外，报告主体还可以成立由独立专家和主要利益相关方代表所组成的座谈小组。该座谈小组可对 SDGs 信息披露的内容进行审核，做出评价，并对以下方面提出改进意见：审核管理层的判断；确保报告主体在披露其价值损耗和负面影响方面保持透明；对报告主体的管理方法进行基准测试。同时，该报告主体需说明小组成员选定过程，座谈小组的职权范围，以及小组成员的独立性。

表五：支持 SDGD 建议的证据示例

SDGs 信息披露建议	书面凭证示例
<p>治理</p>	<p>董事会及董事委员会的职权范围说明 董事会成员访谈记录 董事会会议记录和审计与风险委员会会议纪要 董事会会议记录；企业社会责任/气候变化/可持续发展相关董事会委员会的会议记录；与董事会主席、相关董事会委员会主席、首席执行官和高级管理团队成员的访谈记录 董事会成员胜任能力 薪酬政策</p>
<p>战略</p>	<p>致投资者声明书 董事会战略会议相关文件 董事会战略会议纪要 战略计划和相关证明文件 高级管理团队会议相关文件和会议纪要 与董事会主席、相关董事会委员会主席、首席执行官及高级管理团队成员的访谈记录 对外部研究、行业、竞争对手和媒体文件的审核记录，以检查风险与机遇识别的完整性；与利益相关方进行会议以识别风险和机遇的流程记录 利益相关方参与的流程记录</p>
<p>管理方法</p>	<p>行政团队职权范围会议纪要 高级管理团队会议相关文件和会议纪要 审计与风险委员会的职权范围 与监控风险与机遇有关的内部文件，包括相关政策和与内部审计师的访谈记录 利益相关方参与会面及风险与机遇识别的流程记录 识别重要议题的流程文件 该组织识别对其影响最大的可持续发展目标方案的支持文件 与管理层的访谈记录 与包括员工在内的关键利益相关方的访谈记录</p>
<p>绩效和目标</p>	<p>致投资者声明书 董事会文件和管理层会议文件 数据来源、数据协议和证明选择指标的文件 将关键绩效指标（KPIs）和具体目标整合到核心会计和内部报告系统中的记录 内部控制程序和流程的记录，包括内部审计报告和与内部审计师的访谈记录 制定目标的方法记录，其中包括目标确定的基础 与相关责任经理，投资者和主要利益相关方的访谈记录</p>

参考文献

Adams, CA (2020) Sustainable Development Goal Disclosure (SDGD) Recommendations: Feedback on the consultation responses, published by ACCA, IIRC and WBA. Available at <https://www.icas.com/professional-resources/sustainability/sustainable-development-goals/feedback-on-sdg-disclosure-recommendations/>

Adams, CA, (2017a) Conceptualising the contemporary corporate value creation process, *Accounting Auditing and Accountability Journal* 30 (4) <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AAAJ-04-2016-2529/full/html>

Adams, CA, (2017b) *The Sustainable Development Goals, integrated thinking and the integrated report*, IIRC and ICAS. ISBN 978-1-909883-41-3. https://www.icas.com/data/assets/pdf_file/0010/336475/SDGs-and-the-integrated-report_full17.pdf

Adams CA, Picot RC and Druckman PB (2019) *Recommendations for SDG Disclosures: A Consultation Paper*, published by CA ANZ Group, ICAS and ACCA. https://www.icas.com/data/assets/pdf_file/0009/471591/Recommendations-for-SDG-Disclosures.pdf

Corporate Reporting Dialogue (2016) *Statement of Common Principles of Materiality* <https://corporatereportingdialogue.com/wp-content/uploads/2016/03/Statement-of-Common-Principles-of-Materiality.pdf>

全球报告倡议组织（GRI）联合国全球契约（UN Global Compact）（2017）关于目标和具体目标的分析

<https://www.globalreporting.org/Pages/default.aspx>

全球报告倡议组织（GRI）（2016）GRI 标准: GRI 101 基础. <https://www.globalreporting.org/standards/>

国际综合报告委员会（IIRC）（2013）国际《IR》框架

<http://integratedreporting.org/resource/international-ir-framework/>

气候相关财务信息披露工作组（TCFD）（2017）最终报告: 气候相关财务信息披露工作组建议报告 <https://www.fsb-tcfid.org/>

术语

商业模式

“通过经营活动将投入转化为产出和 成果的体系，旨在实现机构的战略目标并在短期、中期和长期创造价值。”（IIRC, 2013, 第 33 页）。

广义资本

“作为商业模式中的投入，是所有组织赖以取得成功的价值存量，可以通过机构活动和产出发生增加、减少或转化。本《框架》中提到的资本分类包括：财务资本、制造资本、智力资本、人力资本、社会与关系资本以及自然资本。”（IIRC, 2013, 第 33 页）。

影响

“影响是指对人类或地球产生积极或消极结果的变化”。（更多信息请参考：“影响管理方案”）

整合思维

“组织对其不同经营单位和职能单位与机构所使用或影响的资本之间的关系进行的积极考量。整合思维通向考虑组织短期、中期和长期的价值创造的整合决策和行为。”（IIRC, 2013, 第 33 页）

成果

“成果是由组织经营活动和产出带来的对资本的影响，包括内部的和外部的（正面的和负面的）。”（IIRC, 2013, 第 33 页）

可持续发展目标（SDGs）的具体目标

支持 17 项可持续发展目标的 169 项具体目标。查看具体目标[请点击此处](#)。

SMART 目标

具体的、可衡量的、可实现的、相关的、有时限的目标。

关于发行方

澳大利亚和新西兰特许会计师公会

澳大利亚和新西兰特许会计师公会（Chartered Accountants ANZ）是一个拥有超过 125,000 名会员的专业机构，利用自己的技能为全世界的企业带来改变。会员以其专业操守、原则性判断、财务纪律和前瞻性经营方法而著称。我们关注会员的教育和终身学习，并在公众关心的领域进行宣传和思想领导。查看更多信息：

<https://www.charteredaccountantsanz.com/>

特许公认会计师公会

特许公认会计师公会（the Association of Chartered Certified Accountants，简称 ACCA）是一个全球性的专业会计师组织，为世界各地那些在会计、金融和管理领域寻求有价值职业的有识之士提供与业务相关的首选资格。ACCA 为其在 179 个国家的 21.9 万名会员和 52.7 万名学生（包括分支机构）提供支持，帮助他们利用雇主所要求的技能，在会计和商业领域发展成功的职业生涯。

ACCA 通过其公共利益职责，促进对会计的适当监管，并开展相关研究，以确保会计的声誉和影响力持续增长。ACCA 成立于 1904 年，一直秉持着独特的核心价值观：机遇、多元化、创新、诚信和责任。查看更多信息：www.accaglobal.com

苏格兰特许会计师公会

苏格兰特许会计师公会（ICAS）是一个为英国和全球 100 多个国家和地区的 22,000 多名世界级商人和女性提供服务的专业组织。我们的成员都获得了国际认可和尊重的特许会计师资格。我们是教育家、审查员、监管者和思想领袖。我们规范我们的会员及其公司。我们代表会员处理会计，金融和商业等广泛领域的问题，并始终致力于公共利益，力图影响英国乃至全球的政策。ICAS 是 1854 年由英国皇家特许成立的。查看更多信息：www.icas.com

国际会计师联合会

国际会计师联合会（IFAC）是致力于会计专业的全球组织，致力于通过加强职业和促进强大的国际经济的发展来服务公众利益。IFAC 由 130 多个国家和地区的 175 多名成员和准成员组成，代表着近 300 万名来自公共实践、教育、政府服务、工业和商业领域的会计师。查看更多信息：<https://www.ifac.org/>

国际综合报告委员会

国际综合报告委员会（IIRC）是一个由监管者、投资者、公司、标准制定者、会计专业人士、学术界和非政府组织组成的全球联盟。该联盟成员有一个共同的想法，即公司报告演变的下一步应该是有关价值创造的沟通。IIRC 的使命是将整合思维嵌入公共部门和私营部门的主流商业行为中，综合报告作为单位报告的标准，将助力于其实现。IIRC 的愿景是通过整合思维和报告的循环，将使资本配置更具效率和效果，进而作为推动财务的稳定性和可持续性的一种力量。查看更多信息：www.integratedreporting.org

世界基准联盟

世界基准联盟（WBA）致力于围绕增加私营部门对可持续未来的影响开展议案。2015 年，联合国制定了 17 项可持续发展目标（SDGs）以帮助指导我们。WBA 现在正努力致力于激励和加速公司实现这些目标。

私营部门在推进可持续发展目标方面可以发挥至关重要的作用，但要提高企业的积极性，就必须在衡量其影响的方式上做出切实的改变。这正是 WBA 着手制定变革性的基准来比较公司在可持续发展目标上的表

现的原因。这些基准将得到现有最前沿科学的支持，同时利用现有的国际规范和标准。查看更多信息：
<https://www.worldbenchmarkingalliance.org/>

翻译团队：英国杜伦大学商学院会计系博士生：何馨吾、田洁、王乐、王艺。