



联合国  
贸易和发展会议

Distr.: General  
13 December 2024  
Chinese  
Original: English

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  
第四十一届会议  
2024年11月6日至8日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家工作组第四十一届会议报告

2024年11月6日至8日在日内瓦万国宫举行



## 目录

	页次
导言.....	3
一. 商定结论.....	3
A. 审查可持续性报告、鉴证和职业道德考量因素统一和实际实施的进展.....	3
B. 整合实体的财务和可持续性业绩报告：利用数字化.....	3
C. 其他事项.....	4
二. 主席的总结.....	5
A. 开幕全体会议.....	5
B. 审查可持续性报告、鉴证和职业道德考量因素统一和实际实施的进展.....	7
C. 整合实体的财务和可持续性业绩报告：利用数字化.....	11
D. 其他事项.....	14
三. 组织事项.....	16
A. 选举主席团成员.....	16
B. 通过议程和安排工作.....	16
C. 第四十二届会议临时议程.....	16
D. 通过报告.....	16
附件	
一. 第四十二届会议临时议程.....	17
二. 出席情况.....	18

## 导言

国际会计和报告准则政府间专家工作组第四十一届会议于 2024 年 11 月 6 日至 8 日在日内瓦万国宫举行。

### 一. 商定结论

#### A. 审查可持续性报告、鉴证和职业道德考量因素统一和实际实施的进展 (议程项目 3)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，  
认识到可靠的财务和可持续性披露对做出知情投资决定至关重要，  
欢迎在进一步统一私营和公共部门实体的可持续性报告要求方面取得进展，  
认识到各成员国，特别是发展中国家迫切需要建设监管、体制和人员能力，  
以支持有效实施可持续性报告要求，

回顾《布里奇顿协定》中所述的贸发会议在国际会计和报告准则领域的任务，

1. 表示满意贸发会议秘书处在闭会期间为审查可持续性报告、鉴证和职业道德考量因素统一和实际实施的进展所做的工作(TD/B/C.II/ISAR/109)；
2. 呼吁贸发会议秘书处继续跟踪可持续性报告要求方面的发展动态，包括制定公共部门实体可持续性报告准则的情况，并扮演传达国际会计和报告准则政府间专家工作组意见和立场的渠道；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；
3. 赞扬贸发会议秘书处在闭会期间为促进可持续性报告的区域努力和伙伴关系提供支持，并进一步开展关于在其他区域发起类似举措的磋商；
4. 请贸发会议秘书处继续通过技术合作项目等方式，支持各成员国，特别是发展中国家建设实施可持续性报告要求的能力；并请有能力的捐助方支持秘书处的这项努力；
5. 鼓励贸发会议秘书处继续与联合国相关机构和其他机构就可持续性报告问题，特别是就衡量私营部门对实现可持续发展目标的贡献一事进行合作。

2024 年 11 月 8 日

#### B. 整合实体的财务和可持续性业绩报告：利用数字化 (议程项目 4)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，  
意识到整合财务和可持续性报告可为广大用户，包括政府和监管机构、投资者、雇员和广大公众带来重大惠益，

1. 赞扬贸发会议秘书处为便利本届会议审议这一专题而编写的内容丰富的背景文件(TD/B/C.II/ISAR/110)；

2. 请贸发会议秘书处继续跟踪这一专题的发展动态，如有需要，向国际会计和报告准则政府间专家工作组介绍最新情况。

2024年11月8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，

欢迎不同区域的成员国在实施贸发会议会计发展工具包方面取得进一步进展，

认识到会计发展工具包可用于有效评估国家监管、体制和人员能力基础，以便编写高质量报告，还有助于制定行动计划和能力建设举措，以加强财务和可持续性报告生态系统，

承认设立一个咨询小组以支持国际会计和报告准则政府间专家工作组开展工作的益处，

从会计发展工具包近期实施中所获启示

1. 请贸发会议秘书处跟踪记录会计发展工具包可做出的改进，同时考虑到私营和公共部门实体可持续性报告准则以及中小微企业会计和报告要求等方面的最新发展动态；

2. 请贸发会议秘书处继续支持成员国实施会计发展工具包；

设立一个咨询小组以支持国际会计和报告准则政府间专家工作组的工作

3. 请贸发会议秘书处便利设立一个协商小组，以便就今后咨询小组的组成和职权范围提供意见。

2024年11月8日

## 二. 主席的总结

### A. 开幕全体会议

1. 贸发会议秘书长在开幕词中强调了贸发会议在推动全球努力统一财务和可持续性报告准则方面的重要作用。她强调了一致性和透明度原则的重要性，这些原则是可比性、清晰度以及政府、投资者和公众之间信任的基础。她强调需要有透明度和一致性，才能开启重大投资机会。她指出，国际可持续发展准则理事会的新准则和欧洲联盟即将生效的条例既带来了挑战，也蕴含着潜力，特别是对正在适应相关变化的中小企业而言。最后，她指出讨论的重点将是确保建立一个可靠和全球可比的报告生态系统，并强调能力建设举措对于确保全球一致的实施和执行至关重要。在这方面，她强调本届会议对塑造可持续性报告的未来起到重要作用。

2. 贸发会议投资和企业司司长在介绍中强调，可靠的财务和可持续性披露对于做出知情投资决定至关重要；碎片化的框架损害了市场效率。她指出，需要考虑可持续性报告要求对中小企业的溢出效应。在谈到发布一份关于公共部门实体经济变化相关披露的征求意见稿时，司长指出，如果没有公共部门的参与，将无法完成向可持续生产的过渡。她强调，通过数字化整合财务和可持续性披露，有望减轻报告负担，使企业受益。司长强调全球一致实施的重要性，并指出，贸发会议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发挥着重要作用。最后，司长赞扬国际会计和报告准则政府间专家工作组在推进财务和可持续性报告方面的先锋作用，并鼓励政府间专家工作组考虑生物多样性和人力资本等新问题。

#### 1. 开幕小组讨论会

3. 开幕小组讨论会共有五位主旨发言者。

4. 第一位发言者，即摩洛哥财政部长，赞扬了政府间专家工作组在推进报告实践，尤其是中小企业报告实践方面的作用，并重点介绍了摩洛哥在推动可持续金融方面的进展。他提到了一些举措，如气候资金战略，以及让金融监管机构参与引导资金投向可持续项目，以加强气候韧性。最后，该发言者强调，建立国内绿色分类法对于引导具有环境和社会影响的投资至关重要；并强调需要增强监测系统和股票交易所的环境、社会、治理相关指数，这些是确保透明度和知情投资决策的关键工具。

5. 第二位发言者，即中国香港财经事务及库务局局长，指出香港致力于建立一个全面并符合全球准则的可持续性披露生态系统。为指导这项工作，一个由金融监管机构和股票交易所组成的工作组发布了愿景声明。他强调，除了报告，还必须加强可持续性鉴证，改善数据可用性，增强能力建设。已经推出了温室气体排放量计算器、绿色金融技术支持和负责任人工智能政策等举措，以协助编制报告和促进可持续实践。最后，发言者强调，必须将这些义务转化为推动绿色金融和促进全球可持续发展的机会。

6. 第三位发言者，即菲律宾证券交易委员会主席，强调菲律宾致力于统一可持续性报告框架，并指出了准则碎片化带来的挑战和互操作性的重要性。他欢迎国

际可持续发展准则理事会的准则获得通过，认为这是朝着统一全球可持续性框架以减轻公司负担迈出的一步。他指出，菲律宾推出了纳入理事会准则的路线图，从 2026 年开始分阶段强制要求大型企业进行气候相关披露。他强调鉴证在确保可持续性报告质量和可靠性方面的作用，介绍了为精简报告流程而推出的数字化转型措施，包括人工智能和机器人流程自动化系统。最后，该发言者强调，政府、企业和民间社会之间必须持续开展对话，以建立透明和问责的环境；他还指出，利用技术和创新，有助于精简流程，使数据易于获取、具有相关性和可供采取行动。

7. 第四位发言者，即国际可持续发展准则理事会副主席，重点介绍了理事会为建立更高效的全球可持续性报告生态系统而做出的努力，并指出，2023 年发布了国际财务报告准则下的两项可持续性准则。她强调，这些准则回应了建立统一框架的需要，降低了碎片化报告制度的复杂性，纳入了最佳实践，如气候相关财务披露工作队的建议和可持续性会计准则理事会的指南。这些准则旨在对全球适用，侧重于对投资者相关的数据，在实施费用和相称性之间取得平衡。该发言者表示，这些准则已经获得国际证券委员会组织的支持，并指出，国际可持续发展准则理事会优先关注互操作性，与欧洲可持续性报告准则、全球报告倡议组织和自然相关财务披露工作组密切合作。最后，该发言者强调，理事会正在考虑制定关于生物多样性、生态系统和人力资本的准则；并推进过渡计划披露，以增进投资者的了解。

8. 第五位发言者，即欧洲财务报告咨询组首席执行官，概述了咨询组的目标，即建立欧洲标准化企业报告的第二支柱，其重点是与财务报告并存的可持续性报告。她着重提到《企业可持续性报告指令》中的双重重要性，指出咨询组采取的办法同时反映了财务和影响视角。咨询组制定了 12 项不限定行业的准则，正在推进制定针对高影响行业的行业专属准则。最后，发言者强调数字化的重要性，指出咨询组在 2024 年发布了欧洲可持续性报告准则的分类法草案，并努力与全球报告倡议组织和国际可持续发展准则理事会的准则保持一致。上市和非上市中小企业的准则草案预计将于 2024 年底发布。

## 2. 审查可持续性报告框架和准则统一进展情况高级别小组讨论会

9. 此次高级别小组讨论会共有来自以下实体的专家参加：非洲商法协调组织；欧洲发展融资机构协会；国际公共部门会计准则委员会；最高审计机关国际组织；以及全球报告倡议组织。

10. 第一位小组嘉宾介绍，非洲商法协调组织致力于将可持续性纳入其 17 个成员国的法律和商业架构，并欢迎开展合作，以建立一个有利于非洲的可持续行动框架。他强调了非洲地区在气候变化下的脆弱性，并介绍了该组织的可持续性举措，包括自 2017 年以来实施的强制性报告要求，以及可持续性标签和数字能力建设方案。他强调应与国际财务报告准则保持一致，以改善透明度和可比性，为此尤其要按计划实施相关准则。最后，这位小组嘉宾详细介绍了在 2026 年之前扩大监管改革的计划，目的是将可持续性完全纳入该组织的法律和商业框架。

11. 第二位小组嘉宾强调了可持续金融条例在调动私营资本促进发展方面的关键作用。他强调，需要实现监管的互操作性，以确保发展融资机构和多边银行能够有效利用公共资本来降低私营投资的风险，从而支持必要的气候和发展融资。他指出，欧洲联盟的分类法虽然全面，但与国际准则不一致，给欧洲联盟以外的发

展融资机构带来了挑战。最后，为避免碎片化，小组嘉宾强调必须统一准则和其他框架，如国际可持续发展准则理事会和气候相关财务披露工作队的框架，以及国际金融公司的运营标准。

12. 第三位小组嘉宾介绍了国际公共部门会计准则委员会为建立针对公共部门的气候相关披露准则而做出的努力，在此过程中考虑到了政府作为主要运营者和政策推动者的双重角色。不久后，将启动一个可持续性实施论坛，为早期采用者提供指导。最后，该小组嘉宾强调需要与全球报告倡议组织和国际可持续发展准则理事会保持一致，指出这些准则旨在与包括公民和议会在内的广大受众互动，请他们对当前的征求意见稿提出意见。

13. 第四位小组嘉宾介绍了发展倡议，这是最高审计机关国际组织负责能力建设的分支机构，最高审计机关国际组织为最高审计机关进行公共部门可持续性审计提供支持。她着重指出，可持续性、数字化和公众信任是新的战略重点，强调必须让最高审计机关参与国家可持续性报告的讨论。此外，她还指出，为这些机关的审计师推出了关于财务、合规和业绩相关审计的专业资格认证方案，目的是为高质量的可持续性审计奠定坚实基础。最后，该小组嘉宾强调，整个政府部门一体联动开展可持续发展目标相关准备情况和成果的审计至关重要，并请利益攸关方参与合作，以推进公共部门的可持续性报告。

14. 第五位小组嘉宾强调了互操作性的必要性，并提出，统一的全球准则可减少碎片化问题，减轻公司负担。他强调了建设可持续性信息解读能力的重要性，并重点指出，一个全面和统一的框架可改善决策，让报告从一项合规相关任务变为一项宝贵资产。

15. 在随后的讨论中，一位小组嘉宾在回答关于统一全球可持续性准则的问题时，强调必须整合现有准则，为利益攸关方降低复杂度，为此国际可持续发展准则理事会应与其他组织密切合作，建立一个统一的框架。一位国家代表谈到了互操作性，在这方面，一位小组嘉宾支持采用统一的报告语言，以防止碎片化。关于审计师的资格认证，一位小组嘉宾澄清说，最高审计机关国际组织提供了关于职业道德、质量管理和能力水平的准则，以支持最高审计机关，并指出，该组织推出了审计师资格认证方案，以提升该领域的专业度。

## B. 审查可持续性报告、鉴证和职业道德考量因素统一和实际实施的进展 (议程项目 3)

16. 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/109 号文件所载“审查可持续性报告、鉴证和职业道德考量因素统一和实际实施的进展”。

17. 投资和企业司司长在介绍本议程项目时，通报了可持续报告准则方面的进展，包括鉴证、职业道德以及教育和培训需求。她着重介绍了各管辖区采取的不同办法和实际实施中面临的挑战，指出对可持续性和披露要求的抗拒日益增长是需要克服的关键挑战，并强调需要在促进透明度和避免企业负担过重之间取得平衡。最后，考虑到发展中国家的公司将受到溢出效应的严重影响，司长指出，必须制定和落实技术援助和能力建设方案，使各实体能够遵守新的要求。

18. 为讨论本议程项目举行了两场小组讨论会。

## 1. 第一场小组讨论会

19. 来自以下实体的专家参加了第一场小组讨论会：国际审计与鉴证准则理事会；国际会计师职业道德准则理事会；墨西哥财务报告准则委员会；尼日利亚财务报告理事会；巴西可持续性宣言委员会；加拿大毕马威会计师事务所；以及国际会计和报告准则政府间专家工作组第四十届会议主席。

20. 第一位小组嘉宾指出，外部报告进入了新时代，必须建立基本基础设施，并强调正在向统一的可持续性报告过渡，有效的外部报告需要高质量的鉴证和职业道德准则以及监管，以便建立信任。他着重指出，国际审计与鉴证准则理事会第5000号准则作为一个新的框架，旨在满足全球不同可持续性框架的鉴证需求，涵盖环境、社会和治理相关报告的所有层面。该准则通过全球磋商进程制定，拟在全球一致适用，可予以扩展，以满足各类实体的需求。该小组嘉宾指出，由于该准则是基于原则的，对于不同的实体或团体，与鉴证有关的要求可能不同，但原则是相同的。随着该准则最终完成，重点已经转向鼓励采用和一致适用，理事会为此提供了支持性资源，包括实施指南、网络研讨会和教育材料。最后，该小组嘉宾强调要与各管辖区和利益攸关方合作，以确保准则的成功适用，并强调在报告之外，鉴证和职业道德对于维持全球基线标准的重要性。

21. 第二位小组嘉宾强调了可靠的可持续性报告、鉴证和职业道德准则在资本市场上的关键作用。鉴于资本市场的资本分配越来越依赖可持续性数据，该小组嘉宾强调，此类信息必须与经审计的财务报告一样可靠。国际会计师职业道德准则理事会修订了职业道德守则，以供不同报告框架、鉴证准则和专业使用，目的是实现全球一致性，避免碎片化。新版职业道德守则明确纳入了关于职业道德的通用措辞，和国际审计与鉴证准则理事会保持一致。他强调必须有严格的职业道德要求，以防止洗绿，还要有独立性要求，以避免利益冲突破坏资本市场的信任。国际会计师职业道德准则理事会计划为全世界的从业人员提供指导材料，以支持修订后职业道德守则的适用。最后，该小组嘉宾强调，需要有明确的监管，特别是对中小企业和价值链庞大的实体而言，还需要鉴证和审计独立性，以确保有效的实施。

22. 第三位小组嘉宾讨论了墨西哥在采用国际财务报告准则下的两项可持续性准则方面所取得的进展，预计这两项准则将于2025年对上市公司生效。她着重介绍了墨西哥财务报告准则委员会在基于贸发会议《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》调整中小企业指标方面所发挥的作用。中小企业将被要求披露可持续性指标，这些指标将汇入大型公司的报告要求，确保能够继续参与价值链。最后，该小组嘉宾强调，对中小企业采取这一办法，也有助于建立信任，确保它们继续有机会获取银行部门和关注价值链可持续性的其他方提供的融资。

23. 第四位小组嘉宾回顾了尼日利亚在采用两项可持续性准则方面取得的进展，重点介绍了在统一可持续性报告方面所做的努力，包括在2012年颁布的《尼日利亚可持续银行业原则》等基本条例，以及股票交易所和证券交易委员会关于绿色债券和可持续资本市场的指南。为了与国际可持续发展准则理事会保持一致，设立了一个多利益攸关方参与的准则采用准备工作组，该工作组已制定一项分阶段实施路线图，早期采用者从2023年开始实施。这一路线图涉及的关键问题包括互操作性；敦促整合全球框架，以确保明确性；以及减轻监管负担。鉴证和职

业道德也被列为优先事项，尼日利亚将分阶段实施鉴证要求，并制定监测披露情况的监管框架。最后，该小组嘉宾指出，为了在各部门推广符合职业道德和严谨的报告实践，推出了一系列能力建设举措，包括利益攸关方参与和高等教育等，并强调需要合作促进可持续性要求的无缝实施。

24. 第五位小组嘉宾着重指出，可持续性报告的作用不断演变，强调它并非只是简单的外部披露，而是持续改进和内部决策的基础。她指出，传统的财务报告存在不足，可持续性指标有助于发现风险；这需要能见度和准确性。国际可持续发展准则理事会的准则对于统一全球的财务和非财务报告至关重要，国际审计与鉴证准则理事会和国际会计师职业道德准则理事会的鉴证和职业道德准则增加了可信度。这位小组嘉宾敦促各家公司按照综合思维发布综合报告，并强调财务专家和可持续性专家之间需要合作。巴西通过新增一个关于从事可持续性工作的非会计师职业道德的章节，改善了职业道德准则的一致性。该小组嘉宾重点介绍了巴西采取的积极办法，包括本地化实施国际财务报告准则，并开展广泛的学术合作，这可以成为促进一致性和透明度的模范。最后，该小组嘉宾强调，最终目标是增强投资者信心，最大程度降低洗绿风险，确保问责，以支持子孙后代的可持续发展。

25. 第六位小组嘉宾从加拿大视角出发，介绍了与不愿报告的实体合作统一可持续性报告的情况，包括采用国际可持续发展准则理事会的准则，并根据加拿大的情况予以调整，如承认土著人民的权利。政府要求皇家公司根据气候相关财务披露工作队的建议发布报告，并要求银行和保险公司遵循金融机构监管局的气候相关指南。2024 年颁布的反洗绿法律要求根据公认的方法证明报告中的说法。该小组嘉宾指出，仍然存在障碍，尤其是城市和更小的实体缺乏数据、资源及标准化框架，大部分实体没有做好全面鉴证的准备，面临与数据质量和内部控制有关的挑战，培训和董事会的知识水平不足。最后，该小组嘉宾强调，尽早采用和做好内部准备是避免在强制性报告生效时匆忙合规的关键。

26. 第七位小组嘉宾介绍了印度在可持续性报告方面取得的进展。印度是第一个要求最大的 1,000 家上市公司强制发布环境、社会和治理相关报告的国家，这些公司占市值的 95% 以上，还有很多其他公司自愿报告；环境、社会和治理相关共同基金被要求确保 65% 的资产管理总额达到合理保证标准，强制性鉴证要求将分阶段实施，预计在 2026 年之前扩展到 1,000 家公司。印度的企业责任和可持续性报告框架早于国际可持续发展准则理事会的准则，其中包括一个针对中小企业的简化版本。印度还推出了可持续性报告的早期审计准则，并为非政府组织制定了 16 项社会影响评估准则。最后，该小组嘉宾主张统一财务和可持续性报告，出台中小企业的激励措施，为政府实体提供国际融资条件，并加大决策者能力建设力度；嘉宾还指出，印度承诺采用国际审计与鉴证准则理事会的第 5000 号准则和今后的可持续报告职业道德准则。

27. 在随后的讨论中，一位小组嘉宾指出，在墨西哥，中小企业的报告将是自愿的，但应用这两项可持续性准则的银行和实体必须报告，因为这些准则要求提供关于范围 3 排放的信息。一位国家代表详细介绍了中国在建立统一的可持续性披露准则体系方面所做的努力，该系统由基本准则和具体准则以及应用指南组成，目标是到 2027 年，基本准则和气候相关披露准则出台，到 2030 年，体系全面建成；中国借鉴了国际最佳实践，包括国际可持续发展准则理事会的准则，同时建立符合国情的体系。该代表指出，需要加大对发展中国家中小企业的能力建设支

持，建议国际组织重点提升发展中国家披露可持续性信息的能力，提供技术、资金和知识援助，以确保发展中国家能够参与全球可持续发展努力，而不被绿色贸易壁垒阻隔在外。在回答关于如何让学术界参与人员能力建设的问题时，一位小组嘉宾表示，在巴西，可持续性宣言委员会牵头负责这项工作，并与一个倡导综合报告的网络合作，设立了一个小组，通过该小组，教师可参与翻译材料并换取学分。最后，一名小组嘉宾在谈到降低发展中国家的可持续报告费用时，强调要采取过渡措施，逐步实施，在价值链报告中关注重要性原则；借鉴其他国家分享的经验，查明实施负担；并利用国际协会和国际机构的实施资源。

## 2. 第二场小组讨论会

28. 来自下列实体的专家参加了第二场小组讨论会：菲律宾证券交易委员会；大不列颠及北爱尔兰联合王国商业贸易部；沙特阿拉伯特许专业会计师组织；非洲促进可持续性和可持续发展目标相关报告区域伙伴关系；欧亚地区促进可持续性和可持续发展目标相关报告区域伙伴关系；以及拉丁美洲促进可持续性和可持续发展目标相关报告区域伙伴关系。

29. 第一位小组嘉宾概述了菲律宾在强制实施可持续性披露方面取得的进展。他指出，在《2024 年可持续银行和金融网络全球进展简报》中，菲律宾的可持续性报告状况趋于成熟，进一步巩固了环境、社会和治理相关报告的整合及实施，气候报告和可持续融资报告向前推进。他指出，在菲律宾，上市公司的合规率已经达到 95%，能力建设指南已经出台，并辅以全面的相关举措，如培训和支持。所有上市实体和非上市大型实体将在 2028 年之前落实强制性披露，所有上市实体将在 2030 年落实有限保证。最后，该小组嘉宾指出，今后将在能力建设、教育和技术援助领域与政府间专家工作组开展合作。

30. 第二位小组嘉宾介绍了联合王国可持续性披露的现状。他指出，国际可持续发展准则理事会的准则对于政府发展绿色资本市场的雄心至关重要，基于气候相关财务披露工作队建议的碳排放可持续性报告要求将帮助公司过渡到理事会的准则，这些准则将于 2025 年获得政府的背书以供自愿使用。此外，他指出，为确保国际互操作性，在国内只会对理事会的准则略作修改。财务报告理事会近期对联合王国鉴证市场的研究显示，在鉴证服务提供商的资格认证和监督方面，需要有公平的竞争环境。最后，该小组嘉宾指出，采用理事会的准则作为全球基线标准，将有助于发挥可持续性和财务报告相互关联的好处。

31. 第三位小组嘉宾介绍了全球可持续性报告、鉴证和职业道德考量因素统一和实际实施的情况，指出，公司需要打破内部财务和可持续性信息收集、评估及报告之间各自为政的局面；如果在全球融资的公司被要求设置多套账簿，一套用于当地的报告要求，另一套则供全球投资者使用，将会错失重大机会。他指出，教育和提高技能是关键，而专业会计组织作为最了解其成员具体需求的机构，发挥着牵头作用。最后，该小组嘉宾强调，准则的碎片化带来了不必要的费用、复杂性和混淆，不符合公共利益。

32. 第四位小组嘉宾分享了非洲促进可持续性和可持续发展目标相关报告区域伙伴关系的经验，该伙伴关系有来自 32 个参与国的 65 个成员。他指出，该伙伴关系为以下活动提供了一个平台：分享国家绿色融资战略；与国际可持续发展准则理事会和泛非会计师联合会合作开展关于两项可持续性准则的能力建设；并传递非洲区域的声音，向国际准则的制定者提出反馈意见，例如，就可持续性征求意

见稿向国际会计师职业道德准则理事会提出反馈意见。最后，该小组嘉宾指出，该伙伴关系促成了与国际审计与鉴证准则理事会、国际会计师职业道德准则理事会、国际会计师联合会和国际公共部门会计准则委员会的合作，以介绍综合报告办法和整个全球可持续性报告生态系统的最新趋势。

33. 第五位小组嘉宾分享了欧亚地区促进可持续性和可持续发展目标相关报告区域伙伴关系的经验，该伙伴关系于 2024 年 3 月发起，有来自 7 个参与国的 13 个成员和 4 个观察员。他指出，该伙伴关系为以下活动提供了一个平台：促进可持续性报告，包括现代实践和工具，如数字化；推广关于可持续性披露的新准则和指南；并与其他伙伴关系分享经验。

34. 第六位小组嘉宾分享了拉丁美洲促进可持续性和可持续发展目标相关报告区域伙伴关系的经验，该伙伴关系设立于 2021 年，有 15 个参与国。她指出，该伙伴关系旨在促进参与国之间的相互支持，并制定国家战略和政策，以建立或强化保证公司发布高质量可持续性报告的国家基础设施。最后，该小组嘉宾赞扬贸发会议电子平台为该伙伴关系开展工作提供的便利，并指出，定期会议让伙伴关系内部能够交流经验，学习两项可持续性准则，以及关于中小企业、教育、鉴证和职业道德的准则。

35. 在随后的讨论中，一位专家介绍了可持续性报告、准则互操作性和统一方面的趋势，以及乌克兰财务管理学院关于改进的建议。一位专家介绍了欧亚经济委员会制定绿色经济原则实施指南的举措，包括利用最佳可得技术，基于环境、气候和成本效益方面的综合考量，统一相关国家的可持续性评价指标。一些专家谈到了准则的互操作性，国家一级对基线标准进行修改所产生的影响，如何整合数据和确保数据的一致性，重要性如何对影响的可比性造成负面影响，以及准则制定理事会的成员国是否使用这些准则。一些小组嘉宾建议限制修改数量，并在后期阶段纳入双重重要性。一些专家对准则是否适合发展中国家和中小企业表示关切。一些小组嘉宾和主席提议在征求公众意见阶段向准则制定者提供反馈意见，根据当地情况调整准则，并鼓励大公司协助小公司报告。最后，若干国家代表提议，政府间专家工作组设立一个技术工作组，以深入研究统一问题。

### C. 整合实体的财务和可持续性业绩报告：利用数字化

(议程项目 4)

36. 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/110 号文件所载“整合实体的财务和可持续性业绩报告：利用数字化”。

37. 投资和企业司司长在介绍本议程项目时强调，可持续性披露对投资者和投资决策越来越重要，并指出，70 个国家的 2,500 家企业已经采用了综合财务可持续性报告。在这一领域，挑战包括标准化披露的复杂性、人员能力有限、组织架构变化以及数据可用性和质量问题。她谈到了数字报告趋势，已有 5,000 家欧洲公司按照欧洲单一电子格式编写电子报告。国际可持续发展准则理事会还完成了数字报告分类法，这虽然不具强制性，但有各种好处，如方便编写环境影响报告，改善中小企业的可持续性报告，并提供更准确的信息供政府使用。最后，司长指出了软件费用、技能要求、监管复杂性和数据安全关切等挑战。

38. 为讨论本议程项目举行了两场小组讨论会。

## 1. 第一场小组讨论会

39. 第一场小组讨论会涉及与综合报告有关的实际问题，来自下列实体的专家参与了讨论：欧洲财务报告咨询组；联合国背书委员会；全球报告倡议组织；以及可扩展商业报告语言国际组织。

40. 第一位小组嘉宾说，欧洲财务报告咨询组向欧洲联盟委员会提交了关于欧洲可持续性报告准则数字化可扩展商业报告语言分类法的提案，侧重于环境影响披露准则和在数据编写者与使用者之间架设桥梁，让政府、投资者和保险公司等利益攸关方能够提取和分析数据。他指出，数字标签借助验证规则，提升了可用性和数据质量，提供了有利于比较的独特标识符，并减少了语言障碍。该小组嘉宾强调，数字标签需要成本，但提供一个数字模板可减轻财务负担，尤其是对中小企业而言。最后，这位小组嘉宾强调，需要有政府强制执行的数字报告要求、指导材料和培训讲习班，以促进准则的采用。

41. 第二位小组嘉宾谈到了财务和可持续性报告之间的相互关联，敦促公司将可持续性融入到运营中。提供标准化信息，有助于投资者对公司问责，并做出知情决策。她简要介绍了联合王国的背书委员会如何与国际可持续发展准则理事会合作，确保会计和可持续性准则的一致。所面临的挑战包括：重要性的适用不一致，在识别风险方面气候相关影响不够明确。此外，投资者对可持续性报告的预期与报告编写者量化和披露潜在气候影响的能力之间存在差距。最后，该小组嘉宾指出，联合国尚未强制要求发布数字报告，但根据《经济犯罪和企业透明度法》(2023年)，正在考虑在未来出台强制性要求。

42. 第三位小组嘉宾讨论了全球报告倡议组织作为全球准则制定者的作用，它制定的影响相关可持续性披露准则被主要企业广泛使用；超过14,000家公司和全球250家最大公司中的78%使用全球报告倡议组织的准则。大约40%的全球报告倡议组织报告还接受了某种形式的鉴证。全球报告倡议组织在制定数字分类法时，旨在通过自动化验证规则和流程，增强可持续性准则之间的互操作性，并提升数据的质量和可及性，以确保提供更优质的信息。他说，数据的收集尚未系统化，但一旦数据实现数字化，就能保持一定的质量水平。最后，该小组嘉宾指出，数字化有助于降低成本和节省时间，最终释放更多资源用于数据分析，数字报告可简化价值链报告，既有利于公司，也有利于投资者。

43. 第四位小组嘉宾着重介绍了可扩展商业报告语言国际组织在促进数字报告方面的工作，强调了通过单一、统一的技术规范实现全球报告程序标准化的好处。他主张采用可扩展商业报告语言格式，确保数据和报告既可机读，也可人工阅读，这对于生成准确、强制性和可比的气候及可持续性披露至关重要。该小组嘉宾指出，从纸质报告转向数字报告将大幅改善数据报告的一致性和处理效率，最终为投资者和监管者等用户提供更准确的信息。他强调，监管机构越来越支持强制性数字化披露气候影响，目的是简化和标准化报告；可扩展商业报告语言让公司能够使用数字词典，实现术语标准化，减少混淆，确保不同区域和部门之间的可比性。此外，自动化验证检查简化了报告编制和核查程序。最后，该小组嘉宾指出，可扩展商业报告语言国际组织主张在商业报告中采用开放数据交换标准；提供免费许可证，以支持全球采用可扩展商业报告语言；并参与能力建设方案，为监管者提供实操培训，以促进报告的数字化。

44. 在随后关于数字可持续性报告的实施、挑战和未来的讨论中，一些小组嘉宾谈到了收集和验证数据的挑战，尤其是关于范围 3 排放的数据，这需要来自多个提供方的投入；小组嘉宾还强调了数据准确性的重要性，以及数字报告工具和指南保持一致的必要性。关于数字报告是否影响审计进程，一位小组嘉宾澄清说，现行准则不要求审计师验证数字报告中使用的每一个标签，自动化检查和标准化标签可确保数据准确性。关于对失去模拟报告以及数字格式如何保持可读性和灵活性的担忧，一位小组嘉宾指出，数字模板依然可以人工阅读，并根据小型公司的需求调整，执行质量准则是确保披露的关键。该小组嘉宾强调，需要有国际准则和完善的指导材料，如研讨会和数字模板，以支持在全球采用和一致地落实数字可持续性报告。最后，专家们指出：数字可持续性报告可确保更准确、可获取和及时的数据，但需要大量投资于技术、培训和监管支持；一致的数字分类法很重要，有助于弥合报告编制者和数据用户之间的鸿沟，提升报告的可比性和透明度，尤其是在区域规则和全球准则的框架下；需要对数字化数据进行质量控制，对数字化披露进行审计和验证，建议采用自动化标签验证程序和鉴证，以提升可信度；鉴于自愿采用的情况较少，需要有政府的强制性要求以及指导材料和模板，以促进广泛采用和有效的数字报告实践；需要为新兴经济体提供额外的能力建设资源，因为新兴经济体在实施数字报告时，常常面临资源相关限制和技术限制。

## 2. 第二场小组讨论会

45. 第二场小组讨论会综合报告的实际实施问题，来自下列实体的专家参与了讨论：荷兰王国格罗宁根大学；卡塔尔金融中心监管局；贸发会议投资和企业司；欧洲财务报告咨询组；全球可持续性卓越中心；持续咨询组织。

46. 第一位小组嘉宾以公司的报告为例，详细介绍了 2003 年以来荷兰王国的报告所采用的价值创造模式，这是一种综合思维，将财务和可持续性报告与公司的使命、愿景和战略联系起来。她着重介绍了贸发会议《核心指标指南》在价值创造模式中的使用情况，以及使用联合国社会发展研究所可持续发展业绩指标平台编制可持续性进展报告的情况，并举例介绍了荷兰王国特定部门用于生成中小企业标准化可持续性报告的门户。最后，该小组嘉宾指出，会计和审计培训及教育方面的挑战包括财务和非财务信息之间的相互关联，完善的描述性和量化非财务信息报告程序，双重重要性的适用和价值链信息。

47. 第二位小组嘉宾介绍了卡塔尔金融中心监管局在实施可扩展商业报告语言方面的经验。他建议使用现有分类法，如国际可持续发展准则理事会的分类法，并使用可扩展商业报告语言进行陈述性披露，同时使用基于云的报告门户报告财务数据。他指出，可扩展商业报告语言的优势之一是机器可读性，便于阅读不同语言的报告；提供低成本或免费的报告门户；提供一种简单的输入格式，让所有规模的企业都能进行报告，包括约占用户 50% 的中小企业。最后，为了克服变革阻力，该小组嘉宾建议与报告实体持续沟通、互动和合作，并强调数据可供报告主体内部使用。

48. 第三位小组嘉宾介绍了贸发会议与哥伦比亚环境部合作开发的一个供公司编制碳排放报告使用的数字工具，哥伦比亚强制要求发布碳排放报告。该工具自 2023 年起投入使用，让公司能够检查排放量是否已经超过阈值，并考虑如何改进产生排放的活动。最后，该小组嘉宾指出，该项目有助于实现哥伦比亚在

2031 年之前温室气体排放量减少 51% 的目标，这项工具也可用于今后的碳排放市场。

49. 第四位小组嘉宾指出，数字报告解决方案和分类法可以简化，以适应中小企业的需要。他说，欧洲可持续性报告准则包含借鉴了综合报告和贸发会议《核心指标指南》。最后，该小组嘉宾指出，目前，使用人工智能技术提取公司报告中的数据有时候会产生不准确的结果，因此不能代替结构化披露。

50. 第五位小组嘉宾介绍了与联合王国五所大学合作创建的可持续性评估、报告和学习智能平台。该平台使用人工智能和区块链技术来分析可持续性准则，为用户提供培训，查找一个组织需要满足的报告要求，并生成涵盖供应链上所有层级的报告。最后，该小组嘉宾表示，该平台的人工智能技术可以学习适用的不同准则和指南，并用它们改进平台在今后操作中的表现。

51. 第六位小组嘉宾分享了她所在组织的经验，该组织专业从事矿产行业的环境、社会和治理相关咨询及可持续性咨询，整合多种准则，以管理不同准则之间各个专题大量重叠的问题。她指出，持续鉴证规程目前整合了 22 项矿产业行的国际准则，按照基本准则、业务风险管理准则、报告准则、投资者报告框架和企业承诺进行等级排序。最后，该小组嘉宾指出，对准则进行综合管理，而不论其等级次序如何，对于有效的环境、社会和治理相关管理及报告至关重要。

52. 在随后的讨论中，一些国家代表谈到了数字可持续性报告解决方案在全球南方的适用性及其对中小企业的适当性和成本效益。在这方面，一些小组嘉宾指出，可持续性报告平台作为政府免费提供的服务或在平台用户数量较多时以较低费用提供的服务，对小型公司而言是可负担的。一位小组嘉宾说，从报告中获得的启示可以推动商业模式变革，以应对相关挑战。一位国家代表说，需要简化准则，准则的管理不应需要复杂的数字工具。另一位国家代表谈到了在可持续性报告中第三方工具和数据提供方时，如何处理诉讼风险。

## D. 其他事项

(议程项目 5)

53. 贸发会议秘书处介绍该议程项目时，提出了下列问题以供审议：技术合作项目的最新执行情况；以及从会计发展工具包近期实施中所获启示。

54. 关于第一个问题，来自下列实体的专家参与了小组讨论：墨西哥财务报告准则委员会；以及乌干达财政、规划和经济发展部。

55. 第一位小组嘉宾详细介绍了墨西哥整合国际和国内可持续性准则的努力，其重点在于建设人员能力。她强调需要建设人员能力，提高他们对可持续性问题的认识。在制定准则之前，必须了解可持续性的重要性、其影响和不可持续的风险。公司和个人需要共同努力实现可持续性。她指出，需要加强公司和个人之间的合作，以传播关于可持续性的知识，包括扩大相关课程，并提供获取温室气体排放、耗水和能源节约等关键信息的渠道。该小组嘉宾指出，必须成功地应用可持续性准则，并建设公司的能力，尤其是中小企业的力量，中小企业往往缺乏财务预测和风险分析等专业领域的资源及知识。需要环境、立法和包容性政策方面的专家，以帮助确保可持续发展。公司还需要制定道德守则和治理机制，以确保透明度和安全，包括提供报告违规行为的手段。最后，该小组嘉宾强调，需要加

强不同利益攸关方之间的合作，并举例说明这种合作在墨西哥各地让可持续性变得更易于实现和应用。从 2025 年起，会计和可持续性准则将开始适用，并以中小企业为重点；正在开展培训项目，以便在全国范围内传播技能，各所大学也在调整课程；正在开发各种工具，如用于测量温室气体排放量的计算器；环境影响评估平台将帮助公司评估可持续性。

56. 第二位小组嘉宾概述了乌干达在制定合规和韧性管理方案以支持中小企业正规化方面取得的进展。他指出，在贸发会议支持下发起的这项方案主要目的在于解决造成中小企业不正规的原因，并提出关于如何走向正规化的建议，包括通过开发专门的会计工具，满足当地小型企业的需求。该工具是在所有利益攸关方的参与下设计的，让中小企业能够以简化的方式开展会计工作，甚至没有会计知识的用户也能使用，因为它可以自动生成必要的财务报告。该工具在线和离线都能使用，这在互联网访问受限的区域很重要。该小组嘉宾指出，在该方案下，提供了培训以支持用户，包括关于获取税务识别码等正规化步骤的指南。政府致力于建立学徒制度，以帮助企业家利用这项工具并制定增长战略。该小组嘉宾指出，这一方案正处于为期 6 个月的试行阶段，之后将用于制定乌干达企业正规化激励框架，并吸引到了非洲和拉丁美洲其他国家的关注，这些国家可以从中借鉴经验。最后，该小组嘉宾说，这项举措纳入了全球最佳实践，并根据当地情况加以调整，反映了乌干达对中小企业可持续和包容经济发展的承诺。

57. 关于第二个问题，来自尼日利亚财务报告理事会的一位专家指出，会计发展工具包已于 2022 年开始实施，这个过程得到了贸发会议的支持，以下机构也参与其中：财务报告理事会；尼日利亚中央银行；保险、养老金和资本市场等各部门的监管机构；专业组织；以及学术机构。他指出，这种广泛的参与促进了协作讨论，确保尼日利亚采用整体方法推进会计框架。他表示，已经取得了几个里程碑，为此组织了各类活动，包括 2024 年 7 月举行的一次全国讲习班，期间利益攸关方分享了意见和见解，尤其是关于数据收集问卷的意见和见解。这种协商有助于加深对国家会计工作挑战的理解。会计发展工具包评估显示，尼日利亚的财务报告系统要符合全球准则，还需要填补一些缺口，包括对关键国际财务报告准则(如关于金融工具和保险合同的准则)了解有限，这突显了针对性能力建设的必要性。此外，尼日利亚在实施标准化的环境、社会和治理相关指标收集框架时面临挑战，在这一领域对会计师和审计师的专业培训不足。目前的审计师教育课程不够重视环境、社会和治理相关报告及微型企业会计问题，缺乏可以促进中小企业参与环境、社会和治理相关数据收集的体制框架。为了应对这些挑战，他提出了若干建议，例如加强监管机构的专门知识，扩大会计发展工具包，以纳入一些重要领域，如精算估值、教育改革以及与学术界的合作。最后，这位专家指出，尼日利亚的目标是填补现有缺口，积累专业知识，建立可持续财务报告框架，以促进透明度、问责和可持续发展。

### 三. 组织事项

#### A. 选举主席团成员

(议程项目 1)

58. 在 2024 年 11 月 6 日的开幕全体会议上，国际会计和报告准则政府间专家工作组选举 Rabiú Olowo 先生(尼日利亚)为主席，McJill Bryant Fernandez 先生(菲律宾)为副主席兼报告员。

#### B. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

59. 同样在 2024 年 11 月 6 日的开幕全体会议上，国际会计和报告准则政府间专家工作组通过了本届会议临时议程(TD/B/C.II/ISAR/108)。议程内容如下：

1. 选举主席团成员。
2. 通过议程和安排工作。
3. 审查可持续性报告、鉴证和职业道德考量因素统一和实际实施的进展。
4. 整合实体的财务和可持续性业绩报告：利用数字化。
5. 其他事项。
6. 第四十二届会议临时议程。
7. 通过报告。

#### C. 第四十二届会议临时议程

(议程项目 6)

60. 在 2024 年 11 月 8 日的闭幕全体会议上，政府间专家工作组批准了第四十二届会议临时议程(见附件一)。

#### D. 通过报告

(议程项目 7)

61. 在 2024 年 11 月 8 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授权副主席兼报告员在主席的领导下，在会议结束后完成第四十一届会议报告。

## 附件一

### 第四十二届会议临时议程

(议程项目 6)

1. 选举主席团成员。
2. 通过议程和安排工作。
3. 审查可持续性报告要求统一和实际实施的进展。
4. 将生物多样性和人力资本考量因素纳入可持续性报告。
5. 其他事项。
6. 第四十三届会议临时议程。
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会议：

安哥拉	吉尔吉斯斯坦
安提瓜和巴布达	拉脱维亚
巴巴多斯	立陶宛
白俄罗斯	马耳他
巴西	摩洛哥
柬埔寨	尼日利亚
喀麦隆	巴基斯坦
中国	秘鲁
哥伦比亚	菲律宾
刚果	卡塔尔
刚果民主共和国	俄罗斯联邦
厄瓜多尔	西班牙
埃及	瑞典
加蓬	乌干达
冈比亚	乌克兰
洪都拉斯	大不列颠及北爱尔兰联合王国
匈牙利	越南
印度尼西亚	赞比亚
伊拉克	津巴布韦
科威特	

## 2. 下列政府间组织派代表出席了会议：

商品共同基金  
欧亚经济委员会

## 3. 下列联合国机关、机构和方案派代表出席了会议：

管理战略、政策和合规部  
联合国训练研究所

## 4. 下列专门机构和有关组织派代表出席了会议：

世界知识产权组织

\* 本出席名单载列登记的与会者。与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/INF.17。

5. 下列非政府组织派代表出席了会议：

普通类

阿拉伯—瑞士工商会

高等教育学位标准化国际网络

促进社会连带关系经济洲际网络

全球报告倡议组织

“瑞士村”非政府组织

---