

附件 2:

《议程优先事项的咨询（意见征询稿）》

中文简介

5 月 4 日，国际可持续准则理事会（以下简称 ISSB）发布了《议程优先事项的咨询（意见征询稿）》（以下简称意见征询稿），向全球利益相关方公开征求意见，意见征询截止日期为 2023 年 9 月 1 日。这是 ISSB 成立以来开展的首次议程咨询工作，旨在制定和完善其未来两年工作计划以及确定优先事项。意见征询稿涵盖的问题主要包括：ISSB 的战略方向及各项工作之间的平衡，可列入工作计划的新项目优先次序的评估标准以及可列入 ISSB 未来工作计划的新项目。

一、有关背景

ISSB 于 2021 年 11 月正式成立，其使命是制定一套综合性的全球高质量可持续相关财务信息披露基准性标准，以满足资本市场投资者的信息需求。议程咨询工作是 ISSB 按照国际财务报告准则基金会（以下简称基金会）《应循程序手册》的要求开展的、对其未来一定时期工作计划的公开征求意见，为公众参与制定 ISSB 未来工作计划提供渠道。

ISSB 已承诺在 2023 年第二季度末发布首批国际可持续披露准则，即《国际可持续披露准则第 1 号——一般要求》和《国际可持续披露准则第 2 号——气候相关披露》，并继

续开展与这两项准则有关的基础性建设工作。此外，ISSB 还计划启动新的研究项目，重点聚焦受投资者广泛关注且市场需求明确、但目前缺乏全球统一披露标准的可持续披露主题，及时推进相关可持续披露准则的制定工作。为此，ISSB 发布本意见征询稿，就其未来两年的工作重点和方向征求全球利益相关方的意见。

二、意见征询稿主要内容

(一) 战略方向及 ISSB 各项工作之间的平衡

意见征询稿概述了 ISSB 未来两年拟开展的七项主要活动，分别是：

一是启动新的研究项目和准则制定项目。研究气候主题之外的其他可持续相关披露主题，并在适当情况下，制定相关披露要求。

二是推动国际可持续披露准则的实施。通过提供应用指南、建立准则过渡实施工作组、与各国家或地区合作开展辅导宣介活动、发布可持续披露通用分类标准等方式，帮助利益相关方达成共识，以推动国际可持续披露准则成为全球通用的基准性标准。

三是研究有针对性地改进国际可持续披露准则的方式。对已发布的国际可持续披露准则进行有针对性的改进，以支持相关披露要求的应用。特别是针对与气候密切相关的其他自然主题（例如水资源）和社会经济主题（例如向低碳经济

“公平转型”），发布相应的信息披露指引，以提高《国际可持续披露准则第 2 号——气候相关披露》的实施效果。

四是提升可持续核算准则委员会行业分类标准（以下简称 SASB 标准）的国际适用性。开展针对 SASB 标准的进一步研究、修订和维护工作，以提高其国际适用性，为企业披露行业特定可持续相关信息提供指导。

五是确保国际可持续披露准则与国际会计准则间的关联性。与 IASB 协同工作，共享知识和资源，以实现准则间的相互协调，避免可能存在的不一致或冲突，为建立综合且全面的、包含可持续相关财务信息和财务报表信息的通用目的财务报告体系奠定基础。

六是确保国际可持续披露准则与其他可持续披露标准的互操作性。与其他可持续披露标准制定者和框架提供者保持合作，确保不同准则间的互操作，以降低报告编制者的披露负担、成本和复杂性。

七是与利益相关方保持沟通。通过多种渠道与不同背景、不同地区的利益相关方进行沟通，了解其对可持续相关信息的需求，为国际可持续披露准则的制定提供有益参考。

意见征询稿强调，ISSB 可供支配的资源有限，需要在以上活动之间找到适当平衡。由于后三项活动是所有 ISSB 活动的核心和基础，本意见征询稿仅就前四项活动的优先次序征求利益相关方意见，并询问是否有其他应纳入 ISSB 工作范围

的活动。

(二) 可列入工作计划的新项目优先次序的评估标准

参照国际会计准则理事会（以下简称 IASB）在第三次议程咨询中采用的标准，ISSB 制定了一套由七项标准组成的评估体系，以判断某一潜在研究项目是否应纳入其工作计划。

具体包括：

- 一是该问题对投资者的重要性；
- 二是企业披露可持续相关信息的方式是否存在缺陷；
- 三是该问题可能影响的企业类型，包括该问题是否在某些国家或地区更为普遍；
- 四是该问题的普遍性或严重程度；
- 五是潜在项目与 ISSB 工作计划（或 IASB 工作计划）中其他项目的联系；
- 六是潜在项目的复杂性、可行性及其解决方案；
- 七是 ISSB 及利益相关方及时推进潜在项目的能力。

为实现国际可持续披露准则与其他可持续相关标准间的互操作性，ISSB 还将参考各国家或地区以及其他可持续披露标准制定者及框架提供者的工作流程。

意见征询稿就以上评估标准的合理性和充分性征求利益相关方意见。

(三) 可列入 ISSB 未来工作计划的新项目

通过前期调查研究，ISSB 提出四项可作为其未来两年工

作计划中优先研究的项目。其中三项是关于可持续相关披露主题的项目，包括生物多样性、生态系统和生态系统服务主题、人力资本主题以及人权主题；一项是报告整合项目。

1.生物多样性、生态系统和生态系统服务项目

生物多样性是自然界的基本特征，代表生态系统富有功能性、生产性和韧性，从而能够提供地球生命所依赖的生态系统服务。生物多样性的变化可能会给企业带来可持续相关风险和机遇，同时生物多样性的丧失将对金融稳定构成重大威胁。该主题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，相关的潜在子主题包括水、土地使用、污染、资源开发以及非本土物种入侵等五项。

2.人力资本项目

人力资本是指构成企业自身劳动力的人员及其具备的技能、经验和创新动力。企业如何管理和投资劳动力，将直接影响企业的创新能力、生产效率和温室气体排放等方面。与人力资本主题相关的潜在子主题包括员工福利，多元化、公平性及包容性，员工敬业度，劳动力投资，替代劳动力，价值链中的劳动条件以及劳动力的构成和成本等七项。

3.人权项目

人权是指人享有的基本权利，包括生命权、教育权、工作权、健康权和自由权等。在复杂的国际经济和供应链环境下，企业在生产运营过程中的某些行为或不作为，可能引发

人权侵犯问题，从而使企业面临抗议、消费者或有关团体的抵制、暂停商品准入等风险。ISSB 承认，人力资本和人权两个主题在某些方面存在重叠，但作为两个独立的研究主题，ISSB 将尽可能明确二者之间的界限和联系。

4.报告整合项目

报告整合项目旨在通过建立整合、连贯且综合的通用目的财务报告体系，为报告使用者提供有关企业如何实现其长期价值创造的全面且透明的信息。该项目将在已有的研究基础上，进一步探讨企业拥有的各种资源和关系之间的相互依赖性、协同作用和权衡性，并研究企业为自身和投资者创造的价值与为其他利益相关方、社会和自然环境创造的价值内在联系，为实现在财务报告中更有效地展现可持续相关信息与财务报表信息奠定基础。

考虑到 ISSB 在未来两年内开展新项目研究的能力和资源有限，意见征询稿就 ISSB 应优先开展单个还是同时开展多个项目研究征询意见，并进一步询问利益相关方对可持续相关披露主题及子主题的优先次序，以及不同行业、部门或地区的相关披露信息是否存在差异的意见。此外，意见征询稿强调，开展报告整合项目研究需要投入大量资源，因此希望利益相关方就是否应当将该项目纳入 ISSB 未来两年工作计划，以及该项目的研究形式（作为 ISSB 项目还是作为 ISSB

与 IASB 的正式联合项目) 和研究基础 (包括管理层评论、整合报告框架等现有研究成果) 进行意见反馈。

三、意见反馈方式

ISSB 为利益相关方提供了以下两种意见反馈方式:

一是在线填写调查问卷。这种方式有利于利益相关者就意见征询稿中的主要问题发表反馈意见, 同时有助于 ISSB 更高效地整理和分析收到的反馈意见。

二是通过电子邮箱发送书面反馈意见。这种方式有利于利益相关者就意见征询稿中的所有问题提出更全面、详细的反馈意见。

四、意见征询的主要问题

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。

1.按优先级由高到低, 下列活动您会如何排序?

(1) 启动新的研究和准则制定项目

(2) 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

(3) 研究ISSB准则的针对性改进

(4) 完善可持续核算准则理事会 (SASB) 标准

2.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。

3.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。

1.您认为ISSB所识别的标准是否适当？

2.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。

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。

1.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？

(1) 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。

(2) 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：

1.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：

(1) 对子主题（及可持续相关风险和机遇）的简短描述；以及

(2) 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。

2.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：（1）实质性不同之处；或（2）实质性相同之处。

3.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：

1.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：

(1) 对子主题（及可持续相关风险和机遇）的简短描述；以及

(2) 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。

2.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：(1) 实质性不同之处；或(2) 实质性相同之处。

3.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：

1.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：

（1）对子主题（及可持续相关风险和机遇）的简短描述；以及

（2）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。

2.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：（1）实质性不同之处；或（2）实质性相同之处。

3.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：

1.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？

2.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）？

（1）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。

（2）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。

3.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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

4.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？