

附件 2:

《方法论：提高 SASB 标准的国际适用性以及 SASB 标准的通用分类标准更新（征求意见稿）》

中文简介

2023 年 5 月 11 日，国际可持续准则理事会（以下简称 ISSB）发布了《方法论：提高可持续核算准则理事会标准（SASB Standards）的国际适用性以及 SASB 标准的通用分类标准更新（征求意见稿）》（以下简称征求意见稿），向全球利益相关方公开征求意见，征求意见截止日期为 2023 年 8 月 9 日。征求意见稿提出一种方法论，旨在保持原可持续核算准则理事会（以下简称 SASB）标准（SASB Standards，以下简称 SASB 标准）的目标、结构和完整性，且在不额外增加主体编制成本的基础上，对其中涉及特定国家或地区非气候相关的特定行业指标进行修订，以提高其国际适用性，并对 SASB 标准的通用分类标准进行相应更新。

一、有关背景

SASB 标准是由 SASB 制定的一套针对 77 个行业的可持续相关行业披露标准。该标准包括行业概述、行业特定披露主题以及行业特定披露指标等，旨在帮助主体识别和披露可能影响其现金流、融资渠道或资本成本的可持续相关风险和机遇。目前，已有超过 2500 个、在 70 多个国家或地区运营

的主体采用了 SASB 标准。2021 年 6 月，国际综合报告委员会与 SASB 合并，组成价值报告基金会。2022 年 8 月，价值报告基金会与国际财务报告准则基金会合并后，ISSB 承接了 SASB 标准的更新和完善工作。

ISSB 即将发布的《国际可持续披露准则第 1 号——一般要求》要求主体在缺少特定国际可持续披露准则的情况下，参考 SASB 标准识别和披露其面临的与可持续相关的风险和机遇。然而，SASB 标准中的一小部分指标（约 20%）包含了对特定国家或地区法律法规的引用，采用的是某些国家或地区特有的标准、定义或计算方法，不利于作为一套国际化的标准推广实施。因此，ISSB 计划修订这些指标，以提高 SASB 标准的国际适用性，并对 SASB 标准的通用分类标准进行相应更新。

二、征求意见稿主要内容

征求意见稿提出了一种修订 SASB 标准中非气候相关的特定行业指标的方法论。该方法论借鉴了前期对气候相关特定行业指标的国际化改造经验，并结合利益相关方提出的反馈意见进行了完善。征求意见稿指出，运用该方法论修订 SASB 标准中非气候相关的特定行业指标，仅是 SASB 标准国际化改造的第一阶段，后续 ISSB 将结合实际情况，进一步审议和修订包括气候在内的全部特定行业指标的披露要求。

征求意见稿提出五种修订方法，按照优先顺序依次为：

方法一，引用国际通用的标准、定义或计算方法，以替换原特定国家或地区的参考标准。实施这一方法的前提是相关国际组织或机构发布了与原特定国家或地区的参考标准相当的国际参考标准，且该国际参考标准获得了多数国家或地区的认可或遵循。例如，在建筑材料行业 SASB 标准中，指标 EM-CM-320a.2 旨在披露主体在职和已离职员工的尘肺病病例数，该指标原本引用了美国联邦法规中关于尘肺病的定义，修订后该指标将使用世界卫生组织国际疾病分类中关于尘肺病的定义。

方法二，提供通用概念，以替换原特定国家或地区的参考标准。实施这一方法的前提是没有相应的国际参考标准，但有通用概念能清楚地传达原标准含义，并且不削弱相关指标的可比性。例如，在电子商务行业 SASB 标准中，指标 CG-EC-330a.4 旨在披露持有 H-1B 签证的技术人员的百分比，该指标原本参照美国移民法中的“H-1B 签证持有人员”表示技术性员工，修订后该指标将采用“技术性员工”的通用定义，并将“H-1B 签证持有人员”替换为“外籍人员”。

方法三，采用本国家或地区适用的法律法规、计算方法或指南，以替换原特定国家或地区的参考标准。实施这一方法的前提是没有相应的国际参考标准，且不同国家或地区的相关标准、定义或计算方法具有差异性。例如，在废弃物管理行业 SASB 标准中，指标 IF-WM-150a.2 旨在披露主体为达

到地下水保护标准而采取的纠正措施的数量，该指标原本参照美国联邦法规要求界定有关填埋场泄漏所采用的补救措施，修订后该指标将允许主体遵循本国家或地区相关的法律法规。

方法四，在有限情况下，删除原特定国家或地区的参考标准对应的指标。实施这一方法的前提是没有相应的国际参考标准，且删除指标不影响披露主题的完整性。例如，在生物技术和制药行业 SASB 标准中，指标 HC-BP-240b.1 旨在披露主体与新药物简化申请（ANDA）有关的诉讼数量，该指标参考了美国联邦法规对 ANDA 程序和相关诉讼的定义和要求。由于不同国家或地区的法律程序及药品分销方式存在很大不同，而该行业 SASB 标准中的另外两个指标经过细微修改，能够反映相关信息，删除该指标不会影响披露主题的完整性。因此，该指标将被删除。

方法五，删除原特定国家或地区的参考标准对应的指标或次级指标，并补充制定能够达到相同目的的新指标，以满足报告使用者的信息需求。实施这一方法的前提是没有相应的国际参考标准，删除相关指标会影响披露主题的完整性，且相关信息具有重要性。例如，在空运和物流行业 SASB 标准中，指标 TR-AF-430a.1 旨在披露承运商的安全性能，该指标原本引用了美国联邦运输部安全管理系统的行为分析和安全改进类别（BASIC）工具，该工具依赖于美

国法律法规信息收集系统，并使用美国历史数据进行建模。由于未识别出与 BASIC 等效的全球工具和安全计量数据，ISSB 将删除该指标，并制定新的定性指标，以便帮助主体识别、评估和管理承运商安全风险政策和策略。

征求意见稿强调，根据相关披露要求的性质和内容，以上五种方法可单独使用或组合使用。

此外，征求意见稿还提出了更新 SASB 标准的通用分类标准的方法。

三、ISSB 的下一步工作计划

征求意见稿的公开征求意见期为 90 天。在此期间，ISSB 计划开展以下工作：

一是讨论征求意见稿提出的方法论以及根据该方法论修订 SASB 标准中非气候相关的特定行业指标的具体方案；

二是广泛征询利益相关方的意见，并将特别关注对 SASB 标准不熟悉的利益相关方；

三是整理并分析收到的反馈意见，决定如何推进对 SASB 标准的改进工作；

四是根据反馈意见，决定如何推进对 SASB 标准的通用分类标准的更新工作。

ISSB 计划在《国际可持续披露准则第 1 号——一般要求》生效前，发布修订后的 SASB 标准及其通用分类标准。

四、征求意见的主要问题

问题 1：方法论目标

本征求意见稿描述了当 SASB 标准指标包含特定国家或地区的参考标准时，修订非气候相关的 SASB 标准指标以提高其国际适用性的拟议方法论。

(1) 第 9 段是否清楚阐述了计划改进的范围和拟议方法论的目标？若否，请说明理由。

(2) 第 9 段中列出的对目标的限制条件（保留架构和主旨、决策的有用性和成本效益）是否适当？请说明是或否的理由。

(3) 在拟议方法论中是否应包括其他目标或限制？若是，您建议哪些替代或额外的目标或限制？它们将如何有助于拟议方法论？

问题 2：总体方法论

本征求意见稿阐述了当 SASB 标准指标包含特定国家或地区的参考标准时，修订 SASB 标准指标以提高其国际适用性的拟议方法论。

您是否认同拟议方法论将提高 SASB 标准指标的国际适用性？若否，请给出您建议采用的替代方法，并说明理由。

问题 3：修订方法

本征求意见稿阐述了五种修订方法，以提高非气候相关的 SASB 标准指标的国际适用性。对每个披露主题、指标和技术协议的修订，都可以单独或组合应用这五种方法。该方

方法论以方法一（使用国际通用的框架和指南来定义相关参考标准）为起点。

（1）您是否同意应首先使用国际通用的参考标准（如果可以识别出）取代特定国家或地区的参考标准？若否，请说明理由。

（2）如果方法一不可行，您是否认同使用其余四种修订方法能够提高 SASB 标准的国际适用性？请说明理由。

（3）使用特定方法或方法组合修订相关指标后，是否会给应用这些指标的编制者带来问题？请说明理由。

（4）您是否同意本征求意见稿所列出的，用于决定不同情况所适用的拟议修订方法的标准？请说明同意或不同意的理由，并给出您的修改建议及理由。

问题 4：更新 SASB 标准的通用分类标准的目标

本征求意见稿描述了为反映 SASB 标准的修订，更新 SASB 标准的通用分类标准的拟议方法。

您是否同意为反映 SASB 标准的修订，本征求意见稿提出的更新 SASB 标准的通用分类标准的拟议方法论？请说明是或否的理由。若否，请给出您建议采用的替代方法并说明理由。

问题 5：未来对 SASB 标准的完善

本征求意见稿仅涉及有限范围的修订工作，属于完善 SASB 标准的第一阶段，即当 SASB 标准指标包含特定国家或

地区的参考标准时，根据拟议方法论修订 SASB 标准指标，以提高其国际适用性。在随后的阶段，ISSB 将考虑进一步完善 SASB 标准，以提高其决策有用性，平衡编制者的成本效益，并确保其国际相关性。

（1）您认为，为支持《国际财务报告可持续披露准则第 1 号》的应用，ISSB 在未来开展完善 SASB 标准的后续工作时，还应当关注哪些方法、考虑因素或具体的修订工作？请说明理由。

（2）在未来规划对 SASB 标准的完善方面，您还有哪些具体的意见或建议供 ISSB 参考？