

附件 1

《对可持续核算准则理事会（SASB）标准和国际可持续披露准则第 2 号行业实施指南的修订（征求意见稿）》 中文简介

2026 年 3 月 26 日，国际可持续准则理事会（以下简称理事会）发布了《对可持续核算准则理事会（SASB）标准和国际可持续披露准则第 2 号行业实施指南的修订（征求意见稿）》（以下简称征求意见稿），征求意见截止日期为 2026 年 7 月 24 日，征求意见期为 120 天。

一、有关背景

可持续核算准则理事会（以下简称 SASB）标准是由 SASB 制定的一套针对 11 个产业¹、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（如温室气体排放）、行业特定披露指标（如温室气体排放总量）以及可采用的技术方法（如《温室气体核算体系》）等，旨在帮助企业识别和披露可持续相关风险和机遇。目前，已有超过 4600 个、在 90 多个国家或地区运营的企业采用了 SASB 标准。

¹ 包括消费品、采掘与矿物加工、金融业、食品和饮料、医疗保健、基础设施、可再生资源 and 替代能源、资源转化、服务、技术和通讯、交通运输。

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（VRF）；2022年8月，国际财务报告准则基金会合并了价值报告基金会，理事会承接了SASB标准的更新和完善工作。2023年6月，理事会发布《国际可持续披露准则第1号——一般要求》（以下简称《一般要求准则》），要求企业参考SASB标准识别和披露其面临的可持续相关风险和机遇；理事会同时发布的《国际可持续披露准则第2号——气候相关披露》（以下简称《气候准则》）行业实施指南，取自SASB标准中与气候相关的内容。

随着可持续相关风险和机遇的持续演变，以及相关技术方法和披露实践的不断变化，理事会充分认识到要确保SASB标准的时效性与适应性，必须及时对其进行修订完善。因此，理事会将全面修订SASB标准列入其2024年至2026年工作计划，提出以分阶段的方式推进此项修订工作，并将全面修订3个产业的12个行业标准确定为优先事项。SASB标准修订重点关注SASB标准的国际适用性、与其他可持续相关标准或框架的互操作性、与自然相关披露及人力资本等理事会项目相关的披露主题以及与国际可持续披露准则的协调性等方面。2025年7月，理事会发布《对可持续核算准则理事会（SASB）标准的修订（征求意见稿）》，对12个行业中的9个行业标准进行全面修订，并相应对其他41个行业标准进行小范围修订。此次发布的征求意见稿对12个行业中的剩余3个行业标准进行了全面修订。

理事会副主席苏·劳尔德表示：“我们知道行业特定信息对投资者的决策有用性，因此采用国际可持续披露准则的主体被要求披露行业特定信息以满足投资者需求。SASB 标准有助于企业满足这一要求。SASB 标准是主体可用的唯一一套完整的行业披露标准，也是采用国际可持续披露准则的主体的一项重要资源。我们正不断优化 SASB 标准，以确保其持续满足投资者需求并适用于全球主体，欢迎各方在此过程中反馈意见。”

二、征求意见稿的主要内容

征求意见稿提出对 2 个产业中的 3 个行业标准进行修订，分别为：食品和饮料产业中的农产品行业和肉类、家禽类和乳制品行业，基础设施产业中的电力公用事业和发电行业。主要修订包括以下方面：

（一）关于行业描述的修订。对各行业的描述进行修改完善，以更清晰、准确地反映相关行业中企业的核心业务活动。如农产品行业将直接农业经营活动纳入行业范围，并删除动物饲料相关表述；肉类、家禽类和乳制品行业增加活体动物运输、动物饲养相关表述；电力公用事业和发电行业优化司法管辖区监管结构相关表述等。

（二）关于披露主题的修订。一是更改部分披露主题名称，使其能够更准确地反映该主题所涵盖的可持续相关风险和机遇。如肉类、家禽类和乳制品行业将“动物护理与福利”主题名称修改为“动物健康与福利”；电力公用事业和发电行业将

“煤灰管理”主题名称修改为“有害废弃物管理”，“终端使用效率和需求”修改为“需求侧管理”，“核安全与应急管理”修改为“重大事故风险管理”，“电网韧性”修改为“运营韧性与系统可靠性”等。二是整合相关联的披露主题，以减少原披露主题间披露要求的重复。如农产品行业将“原料供应链的环境与社会影响”和“原料采购”主题重新划分为“环境供应链管理”和“社会供应链管理”主题；肉类、家禽类和乳制品行业将“动物供应链的环境与社会影响”和“动物和饲料采购”主题重新划分为“环境供应链管理”和“社会供应链管理”主题等。三是根据利益相关方反馈意见，删除部分披露主题及披露指标，或新增相关披露主题及披露指标。如农产品行业删除“转基因生物管理”主题及指标，新增“食物损失和食物浪费”“土地使用和生态影响”“劳动条件”等主题及指标；肉类、家禽类和乳制品行业新增“产品创新”主题及指标；电力公用事业和发电行业新增“生态影响”“社区关系与原住民权利”“雇员招聘、培养和留任”“供应链管理”等主题及指标等。

（三）关于披露指标及相关技术方法的修订。遵循与此前9个行业标准相一致的修订方法，做出以下方面修订：一是对部分披露指标的定义及可采用的技术方法进行修订，使其与《气候准则》、全球报告倡议组织（GRI）标准、自然相关财务信息披露工作组（TNFD）标准、碳排放披露项目（CDP）标准或其他更广泛使用的国际标准相一致；二是增加与财务报表信息相

关联的指标，以满足《一般要求准则》中关于关联信息的要求；**三是**进一步明确部分披露指标的定义，并简化相关计算方法，提高指标的可理解性和可操作性；**四是**修改或新增部分披露指标，以契合各地法律法规相关要求，为利益相关方提供更多有用信息；**五是**引入新的国际标准或技术方法，帮助企业更有效地进行信息识别和披露；**六是**保持 12 个行业标准中相同披露指标的统一，提高标准的整体一致性和连贯性；**七是**根据利益相关方反馈意见，进行其他必要的优化修订。

此外，征求意见稿拟根据本次修订中涉及气候的部分，对《气候准则》行业实施指南进行相应修订。

三、下一步工作计划

下一步，理事会将收集和分析利益相关方对征求意见稿的反馈意见，决定是否以及如何就 SASB 标准和《气候准则》行业实施指南进行修订。此外，理事会将结合本次征求意见稿反馈意见、2025 年 7 月发布的 SASB 标准修订征求意见稿反馈意见、自然相关披露和人力资本项目成果等确定其关于 SASB 标准修订的下一阶段工作重点。

四、征求意见稿的主要问题

（一）问题 1——农产品行业标准。

征求意见稿提议对农产品行业标准进行全面修订，重点是确保该标准能够帮助采用国际可持续披露准则的企业向通用目的财务报告使用者提供决策有用的信息。提供的信息应帮助使

用者了解可合理预期会影响本行业企业发展前景的可持续相关风险和机遇。

理事会欢迎对征求意见稿拟议修订以及农产品行业标准进行整体反馈。理事会特别关注拟议修订是否能够增强信息有用性以及平衡编制者的成本效益的相关反馈。

理事会提议：

- 修订农产品行业描述；
- 扩大可持续行业分类系统[®]（SICS[®]）中农产品行业的分类范围，将直接农业经营活动纳入其中；
- 修订 1 个活动指标 FB-AG-000.A²，删除活动指标 FB-AG-000.C 和 FB-AG-000.D，并增加 2 个与劳动力构成相关的活动指标；
- 修订温室气体排放披露主题及相关指标；
- 修订能源管理披露主题及相关指标；
- 修订水资源管理披露主题及相关指标，删除指标 FB-AG-140a.3，并增加新指标 FB-AG-140a.4 排水总量，按（1）排放地和（2）处理程度分类；
- 增加食物损失和食物浪费披露主题及 2 个相关指标：
 - o FB-AG-150a.1（1）产生的食物损失总量，（2）转移的食物损失数量；

² 其中 FB 表示 Food & Beverage，食品和饮料；AG 表示 Agricultural Products，农产品。

- o FB-AG-150a.2 描述应对整个价值链中与食物损失和食物浪费相关机遇的战略;
- 增加土地使用和生态影响披露主题及 6 个相关指标:
 - o FB-AG-160a.1 (1) 运营总空间范围, (2) 干扰区域面积和 (3) 已恢复区域面积;
 - o FB-AG-160a.2 运营总空间范围中位于或邻近环境敏感区域的比例;
 - o FB-AG-160a.3 按产品分类的可持续管理土地总面积;
 - o FB-AG-160a.4 直接农业经营活动中被认定为无森林砍伐或转化的农产品比例, 包括为监控进展情况而设定的目标;
 - o FB-AG-160a.5 直接农业经营活动中对自然和气候相关物理风险敏感的优先产品;
 - o FB-AG-160a.6 描述在直接农业经营活动中管理环境资源和实施可持续农业实践的战略;
- 修订食品安全披露主题及相关指标, 删除指标 FB-AG-250a.1 和 FB-AG-250a.2, 并增加 2 个新指标:
 - o FB-AG-250a.4 符合国际公认食品安全标准认证的产量比例, 按 (1) 自运营和 (2) 中间商分类;
 - o FB-AG-250a.5 确保整个价值链食品安全的流程、控制和程序;
- 增加劳动条件披露主题及相关指标 FB-AG-310a.1 管理直

接运营中劳动条件（包括强迫劳动和童工）的流程、控制和程序；

- 修订劳动力健康与安全披露主题及相关指标；
- 删除转基因生物管理披露主题及相关指标；
- 删除原料供应链的环境与社会影响披露主题、原料采购披露主题及所有相关指标，替换为环境供应链管理和社会供应链管理两个新的披露主题；

- 在环境供应链管理披露主题中增加 3 个指标：

- o FB-AG-430c.1 被认定为无森林砍伐或转化的采购农产品比例，包括为监控进展情况而设定的目标；

- o FB-AG-430c.2 供应链中对自然和气候相关物理风险敏感的优先采购农产品；

- o FB-AG-430c.3 描述管理供应链环境资源和实施可持续农业实践的战略；

- 在社会供应链管理披露主题中增加 3 个指标：

- o FB-AG-430d.1 管理供应链中劳动条件和对当地社区影响的流程、控制和程序，包括人权尽职调查；

- o FB-AG-430d.2 符合国际公认标准认证的可追溯产品供应链足迹的采购农产品比例；

- o FB-AG-430d.3 在过去三年内接受独立第三方审核或验证的高风险供应商比例，附带对不符合项目和纠正措施的说明。

征求意见稿结论基础第 BC51–BC102 段解释了理事会提出这些拟议修订的理由。

1. 您是否同意对农产品行业描述的拟议修订？该描述是否准确说明了本行业企业的业务活动？请说明理由。

2. 您是否同意将直接农业经营活动纳入行业分类的活动范围？请说明理由。

3. 您是否同意对行业描述的拟议修订明确了行业分类的范围包括从事直接农业经营活动的企业、从农场采购产品的企业（包括外包种植户、合约农户和合作社等）以及同时从事上述两种活动的企业？请说明理由。

4. 您是否同意农产品行业标准中对披露主题的拟议修订准确识别出了可合理预期会影响本行业企业发展前景的可持续相关风险和机遇？如不同意，请提出您的修订建议并说明理由。

5. 您是否同意农产品行业标准中对指标和技术方法的拟议修订能够帮助企业向主要使用者提供与可持续相关风险和机遇有关的决策有用信息？如不同意，请提出您的修订建议并说明理由。

6. 您是否同意环境供应链管理和社会供应链管理披露主题中的拟议修订指标能够支持以平衡成本效益的方式披露主要使用者所需的供应链中可持续相关风险和机遇信息（例如土壤健康和水资源短缺相关信息）？如不同意，请提出您

的修订建议并说明理由。

7.您是否同意拟议修订将提高农产品行业标准的国际适用性，并能使各国家或地区的本行业企业披露决策有用的信息？请说明理由。

8.您是否同意拟议修订将提高农产品行业标准与其他可持续相关标准和框架的互操作性和一致性？请说明理由。

（请注意，理事会重点关注能够为投资者提供可合理预期会对企业发展前景产生影响的可持续相关风险和机遇的重要信息。）

9.农产品行业标准中是否有任何拟议修订指标将受益于征求意见稿结论基础第 BC47–BC48 段所述的相称性机制？如有，请指出您认为将受益于引入此类机制的指标，并说明理由。

（二）问题 2——肉类、家禽类和乳制品行业标准。

征求意见稿提议对肉类、家禽类和乳制品行业标准进行全面修订，重点是确保该标准能够帮助采用国际可持续披露准则的企业向通用目的财务报告使用者提供决策有用的信息。提供的信息应帮助使用者了解可合理预期会影响本行业企业发展前景的可持续相关风险和机遇。

理事会欢迎对征求意见稿拟议修订以及肉类、家禽类和乳制品行业标准进行整体反馈。理事会特别关注拟议修订是否能够增强信息有用性以及平衡编制者的成本效益的相关反馈。

理事会提议：

- 修订肉类、家禽类和乳制品行业描述；
- 修订活动指标 FB-MP-000.B³，并增加 2 个与劳动力构成相关的活动指标；
- 修订温室气体排放披露主题及相关指标；
- 修订能源管理披露主题及相关指标；
- 修订水资源管理披露主题及相关指标，删除指标 FB-MP-140a.3，并增加新指标 FB-MP-140a.4 排水总量，按（1）排放地和（2）处理程度分类；
- 修订土地使用和生态影响披露主题及相关指标，删除指标 FB-MP-160a.1 和 FB-MP-160a.2，并增加 5 个指标：
 - o FB-MP-160a.5（1）运营总空间范围，（2）干扰区域面积和（3）已恢复区域面积；
 - o FB-MP-160a.6 运营总空间范围中位于或邻近环境敏感区域的比例；
 - o FB-MP-160a.7 直接农业经营活动中被认定为无森林砍伐或转化的牲畜产量比例，包括为监控进展情况而设定的目标；
 - o FB-MP-160a.8 直接农业经营活动中对自然和气候相关物理风险敏感的优先产品；

³ 其中 FB 表示 Food & Beverage，食品和饮料；MP 表示 Meat, Poultry & Dairy，肉类、家禽类和乳制品。

- o FB-MP-160a.9 直接农业经营活动中实施并维持书面营
养管理计划的牲畜产量比例；
- 修订食品安全披露主题及相关指标，删除指标
FB-MP-250a.1 和 FB-MP-250a.2，并增加 2 个新指标：
 - o FB-MP-250a.5 符合国际公认食品安全标准认证的产量
比例，按（1）自运营和（2）代加工运营分类；
 - o FB-MP-250a.6 确保整个价值链食品安全的流程、控制和
程序；
- 修订动物生产中抗生素使用披露主题及相关指标；
- 修订劳动力健康与安全披露主题及相关指标；
- 修订动物护理与福利披露主题及相关指标，包括将披露
主题名称更改为动物健康与福利，删除指标 FB-MP-410a.1 和
FB-MP-410a.2，并增加 2 个指标：
 - o FB-MP-410a.4 描述动物福利战略，包括目标、程序和价
值链整合；
 - o FB-MP-410a.5 描述与生物安全相关的风险和机遇，包括
疾病管理战略；
- 增加产品创新披露主题及相关指标 FB-MP-410b.1 利用食
品创新应对可持续相关风险和机遇；
- 删除动物供应链的环境与社会影响披露主题、动物和饲
料采购披露主题及所有相关指标，替换为环境供应链管理和社
会供应链管理两个新的披露主题；

- 在环境供应链管理披露主题中增加 4 个指标：
 - FB-MP-430b.1 被认定为无森林砍伐或转化的采购（1）牲畜和（2）动物饲料比例，包括为监控进展情况而设定的目标；
 - FB-MP-430b.2 供应链中对自然和气候相关物理风险敏感的优先采购牲畜和动物饲料；
 - FB-MP-430b.3 采购自实施并维持书面营养管理计划的农场的牲畜比例；
 - FB-MP-430b.4 采购自集约化动物饲养作业的动物蛋白比例；
- 在社会供应链管理披露主题中增加 3 个指标：
 - FB-MP-430c.1 管理供应链中劳动条件和对当地社区影响的流程、控制和程序，包括人权尽职调查；
 - FB-MP-430c.2 按国际公认标准认证的可追溯产品供应链足迹的采购动物饲料比例；
 - FB-MP-430c.3 在过去三年内接受独立第三方审核或验证的高风险供应商比例，附带对不符合项目和纠正措施的说明。

征求意见稿结论基础第 BC103–BC137 段解释了理事会提出这些拟议修订的理由。

1. 您是否同意对肉类、家禽类和乳制品行业描述的拟议修订？该描述是否准确说明了本行业企业的业务活动？您

是否同意行业分类中包含的活动范围？请说明理由。

2.您是否同意肉类、家禽类和乳制品行业标准中对披露主题的拟议修订准确识别出了可合理预期会影响本行业企业发展前景的可持续相关风险和机遇？如不同意，请提出您的修订建议并说明理由。

3.您是否同意肉类、家禽类和乳制品行业标准中对指标和技术方法的拟议修订能够帮助企业向主要使用者提供与可持续相关风险和机遇有关的决策有用信息？如不同意，请提出您的修订建议并说明理由。

4.您是否同意环境供应链管理和社会供应链管理披露主题中的拟议修订指标能够支持以成本效益平衡的方式披露主要使用者所需的供应链中可持续相关风险和机遇信息（例如土壤健康和水资源短缺相关信息）？如不同意，请提出您的修订建议并说明理由。

5.您是否同意拟议修订将提高肉类、家禽类和乳制品行业标准的国际适用性，并能使各国家或地区的本行业企业披露决策有用的信息？请说明理由。

6.您是否同意拟议修订将提高肉类、家禽类和乳制品行业标准与其他可持续相关标准和框架的互操作性和一致性？请说明理由。（请注意，理事会重点关注能够为投资者提供可合理预期会对企业发展前景产生影响的可持续相关风险和机遇的重要信息。）

7.肉类、家禽类和乳制品行业标准中是否有任何拟议修订指标将受益于征求意见稿结论基础第 BC47–BC48 段所述的相称性机制？如有，请指出您认为将受益于引入此类机制的指标，并说明理由。

（三）问题 3——电力公用事业和发电行业标准。

征求意见稿提议对电力公用事业和发电行业标准进行全面修订，重点是确保该标准能够帮助采用国际可持续披露准则的企业向通用目的财务报告使用者提供决策有用的信息。提供的信息应帮助使用者了解可合理预期会影响本行业企业发展前景的可持续相关风险和机遇。

理事会欢迎对征求意见稿拟议修订以及电力公用事业和发电行业标准进行整体反馈。理事会特别关注拟议修订是否能够增强信息有用性以及平衡编制者的成本效益的相关反馈。

理事会提议：

- 修订电力公用事业和发电行业描述；
- 修订活动指标 IF-EU-000.D⁴，并增加 2 个与劳动力构成相关的活动指标；
- 修订温室气体排放与能源资源规划披露主题及相关指标，删除指标 IF-EU-110a.3，并增加 3 个新指标：

⁴ 其中 IF 表示 Infrastructure，基础设施；EU 表示 Electric Utilities & Power Generators，电力公用事业和发电行业。

- o IF-EU-110a.5 装机容量，按（1）主要能源来源和（2）储能分类；
- o IF-EU-110a.6 计划容量，按（1）主要能源来源和（2）储能分类；
- o IF-EU-110a.7 描述气候相关转型风险和机遇如何影响资本战略和投资；
- 修订空气质量披露主题及相关指标；
- 修订水资源管理披露主题及相关指标，删除指标 IF-EU-140a.2，并增加新指标 IF-EU-140a.4 排水总量，按（1）排放地和（2）处理程度分类；
 - 修订煤灰管理披露主题，包括将披露主题名称更改为有害废弃物管理，删除指标 IF-EU-150a.1 和 IF-EU-150a.3，并增加 3 个指标：
 - o IF-EU-150a.4（1）产生的有害废弃物，（2）储存的有害废弃物和（3）回收的有害废弃物；
 - o IF-EU-150a.5 与有害废弃物管理相关的重大事故数量；
 - o IF-EU-150a.6 针对运营中和非运营中设施的有害废弃物管理政策和程序；
- 增加生态影响披露主题及 3 个相关指标：
 - o IF-EU-160a.1（1）运营总空间范围，（2）干扰区域面积和（3）已恢复区域面积；

- o IF-EU-160a.2 运营总空间范围中位于或邻近环境敏感区域的比例；
- o IF-EU-160a.3 描述运营设施的环境管理政策和实践；
- 增加社区关系与原住民权利披露主题及 4 个相关指标：
 - o IF-EU-210a.1 用于管理与社区权利和利益相关的风险和机遇的流程；
 - o IF-EU-210a.2 (1) 非技术性延误次数和 (2) 总闲置天数；
 - o IF-EU-210a.3 位于或邻近原住民土地的运营比例；
 - o IF-EU-210a.4 描述与维护原住民权利相关的参与流程和尽职调查实践；
- 修订能源可负担性披露主题，删除指标 IF-EU-240a.1、IF-EU-240a.3 和 IF-EU-240a.4，并增加 2 个新指标：
 - o IF-EU-240a.5 描述与能源可负担性相关的风险和机遇以及管理这些风险和机遇的战略；
 - o IF-EU-240a.6 能源可负担性相关行动或计划的 (1) 参与人数和 (2) 符合条件的参与人数，按 (a) 居民、(b) 商业和 (c) 工业参与者分类；
- 修订劳动力健康与安全披露主题及相关指标，并增加指标 IF-EU-320a.2 描述用于支持构建安全工作环境的管理系统；
- 增加雇员招聘、培养和留任披露主题及 2 个相关指标：

- o IF-EU-330a.1 描述与雇员招聘、培养和留任相关的风险和机遇以及管理这些风险和机遇的战略；
- o IF-EU-330a.2 (1) 自愿和 (2) 非自愿雇员离职率，按 (a) 所有雇员和 (b) 存在技能短缺的职业类别分类；
- 修订终端使用效率与需求披露主题，包括将披露主题名称更改为需求侧管理，删除指标 IF-EU-420a.2 和 IF-EU-420a.3，并增加 3 个指标：
 - o IF-EU-420a.4 描述与需求侧管理相关的风险和机遇以及管理这些风险和机遇的战略，包括为监控进展情况而设定的目标；
 - o IF-EU-420a.5 需求侧管理相关行动或计划的 (1) 参与人数和 (2) 符合条件的参与人数，按 (a) 居民、(b) 商业和 (c) 工业参与者分类；
 - o IF-EU-420a.6 需求侧管理战略实现的峰值需求节约量；
- 增加供应链管理披露主题及 2 个相关指标：
 - o IF-EU-430a.1 描述管理由可持续相关问题产生的供应链风险的流程；
 - o IF-EU-430a.2 在过去三年内接受独立第三方审核或验证的高风险供应商比例，附带对不符合项目和纠正措施的说明；
- 修订核安全与应急管理披露主题及相关指标，包括将披露主题名称更改为重大事故风险管理，删除指标 IF-EU-540a.2，

并增加指标 IF-EU-540a.3 描述用于识别和减缓严重事故的管理系统；

- 修订电网韧性披露主题及相关指标，包括将披露主题名称更改为运营韧性与系统可靠性，并增加 3 个指标：

- o IF-EU-550a.3 发电资产的平均可靠性系数；

- o IF-EU-550a.4 易受气候相关物理风险影响的资产金额和比例，按行业资产类型和气候相关物理风险分类；

- o IF-EU-550a.5 描述管理运营韧性和系统可靠性相关风险和机遇的战略，包括为监控进展情况而设定的目标。

征求意见稿结论基础第 BC138–BC195 段解释了理事会提出这些拟议修订的理由。

1. 您是否同意对电力公用事业和发电行业描述的拟议修订？该描述是否准确说明了本行业企业的业务活动？您是否同意行业分类中包含的活动范围？请说明理由。

2. 您是否同意电力公用事业和发电行业标准中对披露主题的拟议修订准确识别出了可合理预期会影响本行业企业发展前景的可持续相关风险和机遇？如不同意，请提出您的修订建议并说明理由。

3. 您是否同意电力公用事业和发电行业标准中对指标和技术方法的拟议修订能够帮助企业向主要使用者提供与可持续相关风险和机遇有关的决策有用信息？如不同意，请提出您的修订建议并说明理由。

4.您是否同意拟议修订将提高电力公用事业和发电行业标准的国际适用性，并能使各国家或地区的本行业企业披露决策有用的信息？请说明理由。

5.您是否同意拟议修订将提高电力公用事业和发电行业标准与其他可持续相关标准和框架的互操作性和一致性？请说明理由。（请注意，理事会重点关注能够为投资者提供可合理预期会对企业发展前景产生影响的可持续相关风险和机遇的重要信息。）

6.电力公用事业和发电行业标准中是否有任何拟议修订指标将受益于征求意见稿结论基础第 BC47 - BC48 段所述的相称性机制？如有，请指出您认为将受益于引入此类机制的指标，并说明理由。

（四）问题 4——相应修订《气候准则》行业实施指南。

理事会提议在对 SASB 标准进行修订时，相应修订《气候准则》行业实施指南，以确保《气候准则》行业实施指南与 SASB 标准中的气候相关内容保持一致。

征求意见稿结论基础第 BC196-BC197 段说明了提出该建议的理由。

您是否同意理事会在对征求意见稿所述 SASB 标准进行修订时，相应对《气候准则》行业实施指南进行修订？请说明理由。

（五）问题 5——与国际可持续披露准则的关系。

在起草征求意见稿时，理事会基于企业将同时采用 SASB 标准和国际可持续披露准则这一假设。

征求意见稿结论基础第 BC40–BC46 段解释了理事会采取这一方法的理由。

1. 您是否同意理事会采取的就国际可持续披露准则的内容修订 SASB 标准的这一方法？请说明理由。

2. 您是否同意，对于同时采用 SASB 标准和国际可持续披露准则的编制者而言，两者内容之间的关系足够清晰？请说明理由。

（六）问题 6——生效日期。

理事会提议将修订的生效日期设定在发布后 12 个月至 18 个月之间，并允许提前采用。

征求意见稿结论基础第 BC198–BC199 段说明了提出该建议的理由。

您是否同意理事会对生效日期的设定以及允许提前采用？请说明理由。

以下为针对未就 2025 年 7 月 SASB 标准修订征求意见稿反馈意见的利益相关方的问题：

（七）问题 7——目标。

为对企业采用《一般要求准则》和《气候准则》提供更加及时的支持，理事会决议修订 SASB 标准。在起草征求意见稿时，理事会基于企业将同时采用 SASB 标准和国际可持续披露

准则这一假设，以确保 SASB 标准的针对性和相称性，同时避免与《一般要求准则》和《气候准则》存在不必要的重复。拟议修订旨在：

一是进一步增强 SASB 标准在以下方面的国际适用性：

- 行业分类，反映新兴市场和发展中国家经济体的价值链特点；

- 披露主题；

- 披露指标和相关技术方法。

二是提高与其他可持续相关标准和框架的互操作性，同时作为满足资本市场信息需求的全球可持续相关披露基线性标准，确保持续聚焦投资者信息需求。

三是修订 SASB 标准中与自然和人力资本相关的披露主题及指标，确保理事会的 SASB 标准修订工作与这些披露主题的项目保持一致，同时征求意见稿收到的相关反馈能够为这些项目提供支持。

四是将 SASB 标准中的语言和概念与国际可持续披露准则协调一致。

1. 您是否同意征求意见稿对 SASB 标准及相关重点领域进行修订的目标？

2. 拟议修订能否实现上述目标？请说明理由。

(八) 问题 8——提高与其他标准和框架的互操作性。

在考虑对 SASB 标准进行修订时，理事会已经识别出了有利于提高 SASB 标准与其他可持续相关标准和框架的互操作性和一致性的可能修订。这些可持续相关标准和框架包括全球报告倡议组织(以下简称 GRI)标准、欧洲可持续报告准则(ESRS)、自然相关财务信息披露工作组(以下简称 TNFD)发布的指南等。

征求意见稿结论基础第 BC26–BC34 段解释了为提高与其他可持续相关标准和框架的互操作性和一致性，理事会所采取的修订方法。征求意见稿结论基础附录 A 列出了在聚焦通用目的财务报告使用者信息需求的基础上，理事会提出的有利于提高 SASB 标准与 GRI 标准、TNFD 指南的互操作性的拟议修订。

1.您是否同意理事会采取的旨在提高 SASB 标准与其他可持续相关标准和框架的互操作性和一致性的方法？请说明理由。

2.您是否同意对 3 个行业标准的拟议修订将提高标准间的互操作性，从而有利于实现增强披露信息对主要使用者的决策有用性以及平衡编制者的成本效益的目标？请说明理由。

3.在增强信息的决策有用性和平衡成本效益的基础上，您是否有其他修订建议，可以进一步提高不同标准在相关披露主题或披露指标方面的互操作性和一致性？请具体说明并说明理由。

(九) 问题 9——对 SASB 标准中气候相关内容的修订。

理事会提议对 3 个行业标准进行全面修订，包括修订其中的气候相关内容。拟议修订旨在帮助企业识别气候相关风险和机遇，并增强特定行业关于这些风险和机遇的披露信息的决策有用性。

1.您是否同意理事会对 3 个行业标准中的气候相关内容进行修订？请说明理由。

2.您是否同意拟议修订将增强特定行业关于气候相关风险和机遇的披露信息的决策有用性？请说明理由。

3.您是否同意拟议修订将进一步明确 SASB 标准中的气候相关内容和《气候准则》行业实施指南与《气候准则》中的相关要求之间的关系？

（十）问题 10——与自然和人力资本相关的信息。

理事会提议修订 SASB 标准中与自然和人力资本相关的披露主题及指标。理事会正在推进自然和人力资本项目。

理事会希望了解 SASB 标准以及拟议修订在多大程度上满足了信息使用者对自然和人力资本相关风险和机遇的信息需求。

1.SASB 标准以及拟议修订，是否能够引导企业向通用目的财务报告使用者提供与自然相关的风险和机遇的决策有用信息？请说明理由。

2.在 3 个行业标准中，是否存在与自然相关的、有助于通用目的的财务报告使用者进行决策的其他披露信息，未包含在此次拟议修订中？如存在，请具体说明并说明理由。

3.SASB 标准以及拟议修订，是否能够引导企业向通用目的的财务报告使用者提供与人力资本相关的风险和机遇的决策有用信息？请说明理由。

4.在 3 个行业标准中，是否存在与人力资本相关的、有助于通用目的的财务报告使用者进行决策的其他披露信息，未包含在此次拟议修订中？如存在，请具体说明并说明理由。