



German Council for
SUSTAINABLE
Development

可持续发展准则

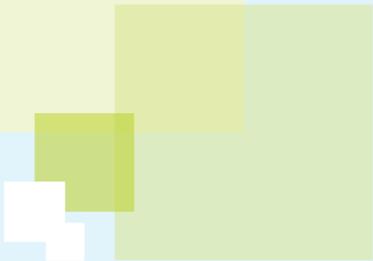
企业可持续发展绩效对标基准

2020年1月

什么是可持续发展？

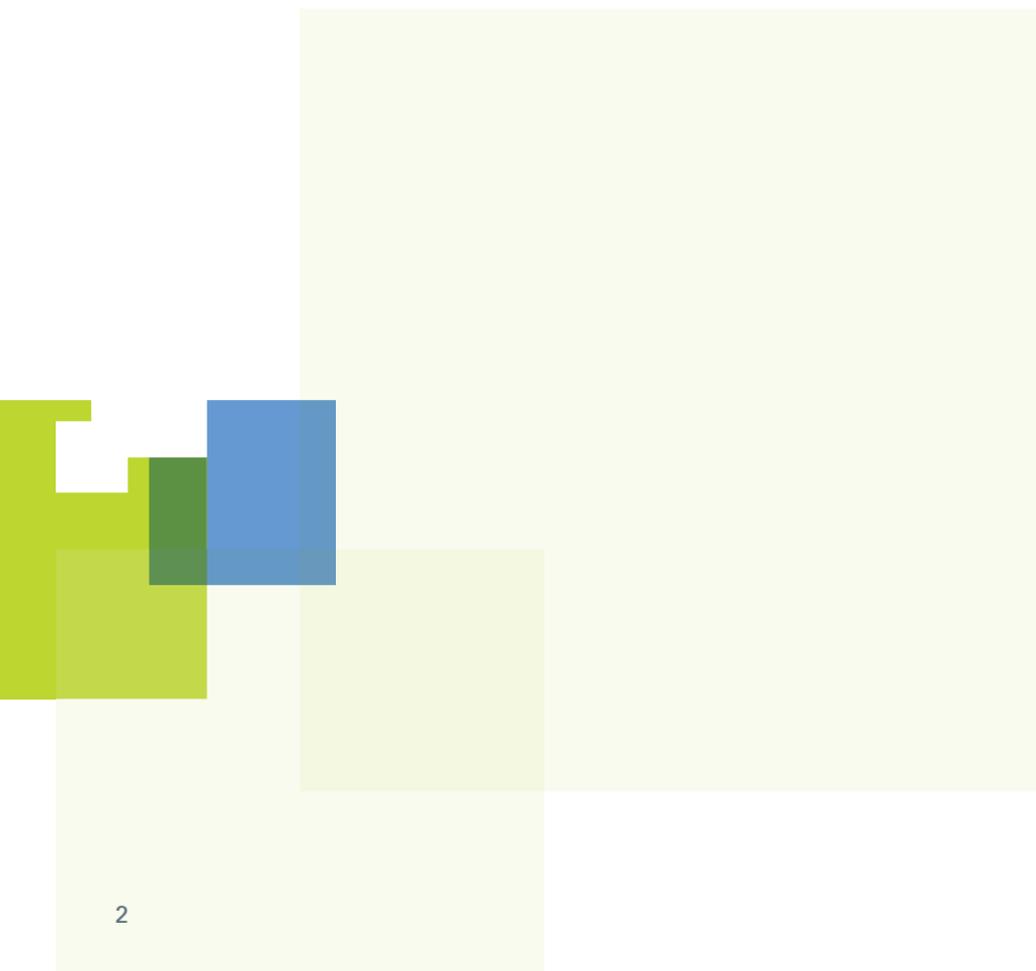
“可持续发展是满足当代人的需求，同时又不损害子孙后代满足自身需求的能力。[...]从本质上说，可持续发展是一个变革的过程，在这个过程中，资源的使用、投资的目的、技术发展的方向和体制的变革齐头并进，增强现在和未来满足人类需求和愿望的潜力”。

1987 年布伦特兰委员会



可持续发展准则

企业可持续发展绩效对标基准



目录

1	序言——德国总理默克尔博士	4
2	前言	6
3	《可持续发展准则》（DNK）	10
	3.1 可持续发展准则的 20 项标准	11
	3.2 DNK 声明	16
	3.3 DNK 声明的兼容性	18
	3.4 《企业社会责任指令转化法》对负有报告义务的公司 的要求	20
	3.5 欧洲范围内的报告义务	26
	3.6 人权尽职调查报告	28
	3.7 可持续发展主要政策方面的基本信息	30
4	编制 DNK 声明的辅助信息	32
	4.1 DNK 检查表	34
	4.2 DNK 声明流程指导	62
	4.2.1 准备和信息收集	62
	4.2.2 DNK 数据库的使用	63
	4.2.3 编制声明	63
	4.2.4 DNK 审核流程	65
	4.2.5 沟通	68
	4.2.6 声明的其它用途	69
5	术语表	70

1 序言

——德国总理默克尔博士

可持续发展对我们提出更高的要求，同时我们也会从中获益。正是这种理解和认识最终促使联合国各成员国制定和通过了《2030年可持续发展议程》，该议程规定了我们对可持续发展的共同责任。17项远大的目标为全世界今世后代能够过上有尊严的生活提供了基本前提条件。

正如《2030年可持续发展议程》的主题所要求的那样，这需要我们全面“改造我们的世界”。包括政府和民间团体、企业和科学界、全世界的公民在内的我们所有人都应该调整我们的生活、工作、生产和消费方式，使之与可持续发展模式相适应。

事实上，一场大的转变已经在进行当中。越来越多的消费者会优先选购对社会负责、环保的方式生产的产品。越来越多的投资者愿意投资可持续发展项目。越来越多的公司将可持续管理视为用创新赢得市场的机会。

可持续管理是多方面的。为了在日常经营中为企业制定正确的发展方向，德国可持续发展理事会在与企业界的对话中制定了《可持续发展准则》，并根据新的发展情况对其进行了测试和调整。

《准则》的20项标准为企业制定战略提供了指导。由于《准则》是基于已有的自愿性国际报告标准制定的，所以它也适用于全球性的跨国公司以及其他国家的公司。同时，《准则》通过提高企业所提供产品和服务的透明度和可比性，为客户和投资者的决策提供重要的辅助。

虽说《可持续发展准则》是一项自愿性标准，但是，联邦政府仍然鼓励企业广泛使用该透明性标准，以促进可持续经营。因为可持续发展关乎经济理性、生态必要性和社会自我理解，所以我们认为可持续发展需要所有人共同努力，同时我们所有人也都将会从中受益。正因为如此，我倡议所有公司都能使用《可持续发展准则》，更好地利用可持续经营所提供的机会。

2 前言

《可持续发展准则》（DNK）是一项国际通用的可持续发展报告标准。德国可持续发展理事会（RNE）在经过前期与利益相关方的全面协商后，于2011年10月13日发布了《可持续发展准则》。继德国通过该准则后，在欧盟制定公司非财务报告指令（2014/95/EU）的过程中，德国可持续发展理事会也在欧洲范围内推广这一报告标准。

随着《可持续发展准则》国际合作的发展，德国可持续发展理事会再次坚定了在全球范围内推进经济可持续发展理念以及使公司的可持续发展绩效更加透明更具可比性的目标。《准则》的此次更新参考了德国联邦议院于2017年初通过的《企业社会责任指令转化法》（CSR-RUG）和德国政府于2016年通过的《国家工商业与人权行动计划》（NAP）。

《企业社会责任指令转化法》使得可以通过对2014/95/EU号指令的调整将其转化为德国法律，特别是将其转化进《德国商法典》和《德国股份公司法》中。根据这些转化的法律规定，一定规模的公司和集团自2016年12月31日之后起的所有报告年度均负有报告义务（参见3.4节）。在

该法规的解释性备忘录中，德国政府将《可持续发展准则》视为公司履行报告义务的指导框架。《准则》的更新以及为满足《准则》要求所提供的说明和检查表，都是为了确保《准则》符合《企业社会责任指令转化法》的法律要求。可持续发展理事会希望利用《准则》及其说明，在非财务声明/报告的内容和流程要求方面以及对《国家工商业与人权行动计划》补充内容的披露方面，为公司提供清晰的指导。

《准则》的20项核心标准和绩效指标选项同时也为所有无报告义务的公司和组织提供了一种便利的工具，以便其自愿披露其在可持续发展的环境、社会和经济方面所采取的措施。

《准则》形式精简且便于使用。它为不同规模和法律形式的公司和组织提供了框架，以便于其对可持续发展的各个方面及其管理进行报告。

《准则》的优点在于其结构清晰、重点突出。标准化的表述方式提高了信息的可比性，适合市场参与者在评估企业绩效时进行参考。企业可以使用DNK声明对来自企业自身、民间社会和商业伙伴的问题做出解答。

基于全球可持续发展目标（Sustainable Development Goals, SDGs）和德国可持续发展战略，可持续发展委员会在《准则》中给出了对可持续发展的整体理解。在DNK声明中，企业要根据《准则》的20项标准，报告其战略、目标、措施、政策和风险。同时，绩效指标为信息提供数据支撑，提高DNK声明的可比性。公司报告时，应遵循实质性原则（参

见术语表中“实质性”的定义)。对于特定行业可以增加其它的方便理解的方面或绩效指标。在DNK声明中对《准则》的20项标准进行阐释之前，必须增加对商业模式的简要说明。

编制DNK声明时，企业可以免费使用德国可持续发展理事会的DNK数据库：www.nachhaltigkeitskodex.org。公众可访问该开放数据平台上发布的DNK声明，以对企业的可持续发展绩效进行评估，并通过技术接口将其整合到其他金融市场参与者和评级机构的数据库系统中。

《准则》的实际应用证明，它已经成为不同规模和法律形式的公司的报告标准。其之所以能成为公司的报告标准，除了法定报告义务之外，一部分原因是由于公司管理层的内在认识，还有一部分原因是由于企业的差异化意愿以及市场对公司可持续发展绩效越来越高的期望。供应链和价值链的透明度是企业面临的一个重要挑战，在未来这一挑战还会不断加大。

声明还可以用作商业伙伴之间以及利益相关方的基础信息。

可持续公司治理不仅仅是遵守法律这么简单，而是需要良好的公司治理。这一话题受到社会各界的广泛关注，在公司治理准则中也对其进行了规定。这其中，由德国公司治理准则政府委员会制定的《德国公司治理准则》（DCGK）就显得尤为重要。良好的公司治理的基本原则是《准则》的一项参考内容。

如果企业能随时把长期的、高要求的可持续发展管理作为可持续经营的标尺，那么《准则》就可以让企业制定自己的动态标准。德国可持续发展理事会倡议所有公司和组织，大力提高可持续发展水平，并使其成为社会各界广泛关注的问题。

3 可持续发展准则 (DNK)



3.1 可持续发展准则的 20 项标准

第 1-10 项标准：可持续发展方针

01 战略分析和措施

公司应披露其是否奉行可持续发展战略。公司应解释其采取了哪些具体措施，以按照行业内基本的且公认的国家国际标准运营。

02 实质性

公司应披露哪些自身经营活动中对可持续发展存在重大影响，可持续发展对经营活动有哪些重大影响。公司应对积极和消极的影响进行分析，并披露如何将这此分析结论融入公司自己的流程当中。

03 目标

公司应披露其制定和实施了哪些定性和/或定量以及一定时间期间的可持续发展目标，如何实现这些目标，以及如何监测目标的实现情况。

04 价值链的纵深

公司须披露可持续发展对其价值增值的重要性方面，以及可持续发展标准在其价值链中的验证程度。

01

02

03

战略 04

05

06

07

08

09

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

05 责任

公司应披露管理层对可持续发展的责任。

06 规定和流程

公司应披露在业务经营中如何通过规定和流程来实施可持续发展战略。

07 管控

公司应披露在定期的内部规划和管治中如何使用可持续发展绩效指标，以及使用了哪些可持续发展绩效指标。公司应说明如何使用适当的流程确保数据的可靠性、可比性和一致性，以便于内部管理和与外部沟通。

08 激励制度

公司应披露，公司与管理人员和员工的约定的目标和薪酬是如何与可持续发展目标的达成程度和长期价值创造挂钩的。同时公司须披露，监督机构（监事会/顾问委员会）在对最高管理层（董事会/管理层）进行评价时，这些目标的达成程度是否是评价标准的一部分。

09 利益相关方参与

公司应披露其如何确定社会和经济利益相关方，并将其纳入可持续发展流程当中。同时，公司须披露是否以及如何与他们保持持续对话，并将对话结果纳入可持续性发展流程当中。

10 创新和产品管理

公司应披露其如何通过适当的流程，帮助确保产品和服务创新提高其自身及用户资源使用的可持续性。对于关键产品和服务，公司还须说明是否以及如何评估其当前以及未来对价值链和产品生命周期的影响。

第 11-20 项标准：可持续发展方面

11 自然资源的使用

公司应披露其经营活动对自然资源的使用量。其中须考虑原材料的使用以及在产品和服务生命周期中水、土壤、废物、能源、土地、生物多样性以及排放物的投入和产出。

12 资源管理

公司应披露其为自己设定的资源效率定性和定量目标，特别是可再生能源的使用、原材料生产率的提高和生态系统服务使用的减少方面的目标，以及为实现这些目标所采取的措施和奉行的战略，这些目标是如何实现的或在未来将如何实现这些目标，以及公司认为存在的风险。

01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

环境 11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

13 温室气体排放

公司应根据《温室气体议定书》或基于该议定书的标准披露其温室气体排放量，并说明其自我设定的减排目标和当前取得的成果。

14 劳工权利

公司应报告如何遵守国家和国际公认的员工权利标准，以及如何促进公司员工参与公司的可持续发展管理，公司在这方面为自己设定了哪些目标，迄今取得了哪些成果，以及在哪些方面存在风险。

15 机会平等

公司应披露其如何在国内和全球实施各种流程，以及公司为促进平等和多元化、职业健康和安全、共同决定、移民和残疾人融合、适当的报酬以及兼顾家庭和事业方面都设定了哪些目标，以及如何实现这些目标。

16 资格认定

公司应披露为提高就业能力，即提高所有员工参与工作和职业生活的能力，所制定的目标和采取的措施，并根据人口变化情况调整这些目标，以及在哪些方面存在风险。

17 人权

公司应披露其为了确保在全球范围内尊重人权，防止强迫劳动和童工以及一切形式的剥削而为公司及其供应链所采取的措施、制定的战略和设定的目标。同时，还须说明措施的结果和任何可能存在的重大风险。

18 社区

公司应披露在其开展关键业务的地区如何促进当地社区的发展。

19 政治影响

立法程序中的所有重要条目、游说名单中的所有条目、所有重要的会员费支付、对政府的所有捐款以及对政党和政界人士的所有捐赠，都应按国家分类披露。

20 符合法律和指令的行为

公司应披露有哪些措施、标准、制度和流程来预防违法行为，尤其是预防腐败，如何监督这些措施、标准、制度和程序，监督的结果有哪些，以及在哪些方面存在重大风险。公司还应披露其如何预防、查处和制裁腐败等违纪违法行为。

01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

12

环境 13

14

15

16

17

18

19

社会 20

3.2 DNK 声明

DNK声明由文字描述部分和数字记录的绩效指标组成。声明的篇幅应长短适中，以使读者关注最主要的内容。必须在DNK声明中呈现出准则标准中要求的所有关键信息，因为根据经验读者并不会使用或评价所引用的数据库链接。

从《GRI可持续发展报告标准》(SRS)或欧洲金融分析师协会(EFFAS)综合指标集中**选取的指标**，以及根据公司或行业的具体情况增加的指标，有利于更好的了解公司业务领域及其所面临的特殊挑战。检查表(参见4.2章)给出了报告内容的相关信息。

公司可自行决定，报告时是使用《GRI可持续发展报告标准》(GRI SRS)的绩效指标，还是欧洲金融分析师协会(EFFAS)的绩效指标。一般在整个声明中通篇都使用所选定的指标集。各项指标的定义和计算方法则在相应的基础标准中进行了解释。此外，从公司的角度出发，只要有利于理解，便可以自愿增加特定行业或公司的指标或其他相关方面的内容。您可以在《准则》的特定行业指南中找到有关特定行业指标的部分说明。迄今已发布的行业指南可在DNK网站上找到。

企业可以通过以下方式在DNK声明中使用“符合或解释”原则：公司根据实质性原则就各项标准进行解释，或者说明个别方面对公司来说不具有实质性的原因。无报告义务的公司也可以说明其他无法提交报告的原因，例如无法收集数据。根据《企业社会责任指令转化法》的规定，负有报告义务的公司必须披露所有重要方面及风险信息，除非披露这些信息会对公司造成重大不利影响，在这种情况下，当这些信息不会再对公司造成重大不利影响时，公司必须对其进行披露。如果声明中包含若干解释，那么根据《准则》规定这份声明也视为是完备的，因为这些解释使声明的使用者可以对组织全面可持续发展管理水平做出评估。须报告的企业还应补充说明其计划何时发布缺失的信息。包括合并范围、重要假设和估计、所使用的定义以及业务领域的描述在内的主要报告参数应在一般说明中进行解释。

3.3 DNK 声明的兼容性

对于无报告义务的公司，如果其已经按照其他标准编制了报告，则它们也可以，将已经编制的报告直接转化成DNK声明，反之亦然。按照下列标准编制的报告特别适合于直接转化：

- 全球报告倡议，《GRI可持续发展报告标准》（SRS）
- 《联合国全球契约》（进展报告）
- 《经合组织跨国企业准则》，2011年版
- ISO 26000
- 生态管理和审计计划，EMAS（欧盟第1221/2009号条例）
- 碳信息披露项目，CDP
- 气候相关财务信息披露工作组（TCFD）
- 《国际综合报告框架》，IIRC
- 可持续发展会计准则委员会，SASB
- 《德国公司治理准则》（DCGK）规定的公司治理报告和《德国股份公司法》第161条规定的《德国公司治理准则》合规声明

在DNK声明中，公司可以引用相关机构的资料，并提供其他已公布的报告的链接和页码。DNK网站上提供了相关文件，其中对《准则》与联合国全球契约进展报告以及《准则》与EMAS之间相同和不同之处进行了详细描述。

但是，为了提高声明的可读性和可比性，建议在DNK数据库中至少简要介绍一下重要信息。介绍时应重点突出DNK声明的关键内容和透明性。负有报告义务的公司必须在其（合并）非财务声明或（合并）非财务报告中披露《企业社会责任指令转化法》规定的所有信息，因此在这种情况下，不允许参考其他报告。

3.4 《企业社会责任指令转化法》 对负有报告义务的公司要求

2014年12月，欧盟委员会通过了一项指令，要求在财务报告范围中增加非财务和多元化两方面的信息 (2014/95/EU)。2017年3月，通过《企业社会责任指令转化法》将这一指令转换为德国法律。报告义务适用于选定的公司和集团，且适用于2016年12月31日之后开始的所有报告年度。因此，负有报告义务的公司有义务在今后每个财务年度在财务报告中提交（合并）非财务声明或（合并）非财务报告，以对重大非财务问题进行报告。在编制符合《企业社会责任指令转化法》规定的（合并）非财务声明或（合并）非财务报告时可以使用《准则》。但是，在编制声明或报告时，必须始终确保其符合法律要求。

尽管如此，根据《企业社会责任指令转化法》的规定，今后至少有部分目标群体必须将公司管理机构的多元化政策的更准确的信息补充到公司治理声明当中（《德国商法典》第289条及以后）。

目标群体

根据《企业社会责任指令转化法》规定在下列情况下，股份公司（《德国商法典》第289b条第1款）、同等形式的有限责任公司和合作社，有义务做出非财务声明或非财务报告，

- (1) 根据《德国商法典》第267条第3款第1句规定被归类为大型企业（即营业额超过4000万欧元或资产负债表总额超过2000万欧元），以及
- (2) 根据《德国商法典》第264d条规定属于资本市场导向型企业以及
- (3) 年平均员工总数在500人以上。

这同样适用于符合第1项和第3项标准的信贷机构（《德国商法典》第340a条）和保险公司（《德国商法典》第341a条）。

法律形式为股份公司（《德国商法典》第315b条）、同等形式的有限责任公司或合作社的母公司，在下列情况下，必须提交合并非财务声明或合并非财务报告：

- (1) 根据《德国商法典》第264d条规定属于资本市场导向型企业，以及
- (2) 拟纳入合并财务报表的公司不符合《德国商法典》第293条第1款第1句第1项或第2项规定的规模豁免要求，以及
- (3) 拟纳入合并财务报表的企业年平均员工总数在500人以上。

同样的义务也适用于符合第2项和第3项标准的信贷机构（《德国商法典》第340i条第5款）或保险公司（《德国商法典》第341（5）条）的母公司。在合并声明或合并报告的情况下，合并后的子公司可免于履行《德国商法典》第315b条规定的报告义务。

非财务声明的内容

《企业社会责任指令转化法》要求披露非财务方面的信息，至少包含环境、劳工和社会问题、尊重人权以及打击腐败和贿赂方面的信息（《德国商法典》第289c条）。同时，对于非财务方面的情况还须披露那些有利于了解公司的经营过程、经营成果和财务情况以及了解公司活动对非财务方面的影响的信息（参见DNK指南中关于实质性和实质性分析）。根据《德国商法典》第289c条第3款第1至6项规定，非财务方面的重要说明应包括：

- 对相关**政策**的描述，包括所采用的尽职调查的流程以及政策的结果（另见术语表条目“政策”）。
- 描述与业务活动相关的、已经或可能将会对有关方面产生严重负面影响的**重大风险**，以及对这些风险的管理（另见术语表条目“风险”）

- 如果披露的信息具有实质性且有关这些风险的报告是适当的，则须说明与业务关系、产品和服务相关的且已经或很可能将会对相关方面产生负面影响的重大**风险**，以及对这些风险的管理。
- 说明与公司业务相关的最重要的非财务**绩效指标**，以及
- 在必要的情况下，对**年度报告**中所载的资料进行说明和补充解释；

除了非财务声明中的披露信息，负有报告义务的公司或集团需要简要介绍其**商业模式**。

如果负有报告义务的公司可在可持续性方面未制定任何政策，则公司必须对此作出解释，而不是说明政策和结果（“符合或解释”《德国商法典》第289c条第4款）。此外，公司还可以根据《德国商法典》第289e条规定删除不利的信息。

非财务声明 / 报告的编制和审查

根据其财务报告的责任，董事会负责编制非财务声明或报告，并必须根据《股份公司法》第170条第1款第2句规定将其提交给**监事会**。

根据《股份公司法》第171条的规定，监事会负责对非财务声明或报告的内容进行审查。监事会必须将审查结果以书面形式向股东大会报告（《股份公司法》第171条第2款）。《股份公司法》第111条第2款第4句还规定，监事会可委托**外部机构对内容进行审查**。原则上，审计师根据《德国商法典》第317条第2款第4句规定只审查，是否已提交（合并）非财务声明或单独的（合并）非财务报告。

在此，需要指出的是，DNK办公室过去对DNK声明审查时，只审查DNK的**形式要求**，主要是为报告编制人提供流程上的支持。DNK办公室不会对（合并）非财务声明或（合并）非财务报告的法律要求进行审查。DNK办公室将继续对DNK形式进行符合性审查，但不对DNK声明中所含信息的质量、完整性、及时性和准确性及其是否符合《企业社会责任指令转化法》所规定报告义务的法律要求承担任何责任。公司对非财务声明和报告的准确性和质量及其是否符合《企业社会责任指令转化法》的法律要求负有全部的责任。

公布

每个财政年度必须提交（合并）非财务声明或（合并）非财务报告。负有报告义务的公司和信贷机构可根据《德国商法典》第289b条以三种不同方式公布非财务信息：

- 负有报告义务的公司可将（合并）非财务声明纳入年度报告中。
- 根据《德国商法典》第325条规定，负有报告义务的公司可编制一份单独的（合并）非财务报告，并将其与（合并）财务报告同时公布在《联邦公报》上。
- 如果在（合并）财务报告中已经提及，则负有报告义务的公司可编制一份单独的（合并）非财务报告，并在其网站上公布；在这种情况下，公司必须在资产负债表公布之日起4个月内在网站上公布非财务报告，并在网站上保留至少10年。

3.5 欧洲范围内的报告义务

原则上，DNK同样适用于根据欧盟指令要求编制的报告，该要求规定在财务报告中增加非财务和多元化两方面的信息（2014/95/EU）。由于该指令已转化为各成员国的国家法律，而且鉴于各成员国的法律要求可能略有差异，因此，要求在多个国家都负有报告义务的公司一定要检查其是否符合所有要求。各成员国对于哪些公司负有报告义务的**国家规定**也可能会有所区别。

欧盟指令的目的之一是让企业具备高度的灵活性，同时使报告具有足够的可比性。《准则》等**框架文件**确保了该目标的达成。《准则》的独特之处在于须根据符合或解释原则对所有的标准进行报告，以及可以使用DNK数据库的综合比较功能有针对性的进行快速比较分析。联合国贸易和发展会议（UNCTAD）还把2019年国际会计和报告准则政府间专家工作组荣誉奖颁发给了《准则》，以表彰其在企业可持续发展透明度以及提高报告的可比性和质量方面做出的杰出贡献。

与欧盟指令（2014/95/EU）相比，德国报告义务的特点

风险信息是非财务报告的一部分，如果其有助于理解公司的经营绩效、经营成果和公司的财务情况，则须对其进行说明。虽然欧盟指令规定，应就可能对有关方面产生负面影响的风险（环境、劳工和社会问题、尊重人权以及打击腐败和贿赂）进行报告，但《企业社会责任指令转化法》只要求报告那些可能对有关方面产生严重负面影响的风险。

另一个特点是，根据《企业社会责任指令转化法》规定，董事会必须向监事会提交非财务声明，监事会有义务对其进行审查。而欧盟指令则未规定公司的行政、管理和监督机构的成员在这方面的义务。

根据《企业社会责任指令转化法》规定，未使用框架准则的公司必须解释这样做的原因。但根据欧盟指令，则无需对此进行解释。

此外，根据《企业社会责任指令转化法》规定，单独的非财务报告的须在资产负债表日期起4个月内公布，而指令则规定为在6个月内公布。

3.6 人权尽职调查报告

在《国际人权宪章》和国际劳工组织核心劳工标准等现有人权公约的基础上，联合国于2011年制定并发布《联合国工商业与人权指导原则》。这些指导原则为德国政府于2016年通过的《**国家工商业与人权行动计划**》奠定了基础。根据这些原则，无论公司规模、行业、经营环境、所有权关系和组织结构如何，所有公司都有责任尊重人权。当然，根据规模、行业等不同，为履行这一责任所采取的措施也不同。

德国联邦政府希望所有公司将《国家行动计划》中所述的人权尽职调查（包括报告）纳入到业务流程当中。如果到2020年，在德国拥有500名以上员工的企业中，将其纳入业务流程的企业仍不足50%，则联邦政府将考虑采取进一步的法律措施。其目的是改善全球供应链和[价值链](#)上的人权状况。

公司可以利用DNK声明披露《国家行动计划》所规定的人权活动相关流程。特别是，在《准则》**第17项标准**中，公司应报告其人权尽职调查活动。此外，还可以选择按照《国家行动计划》进行更深入的报告。如果在数据库中选择了这个菜单项，则根据《国家行动计划》须报告的其他方面也会显示出来，这些方面也应按照符合或解释原则予以披露；这些方面都与《国家行动计划》密切相关的，因此，鼓励公司披露相关信息，在经营实践中整合流程并逐步改进。

乍看之下，《准则》第17项标准中以及《企业社会责任指令转化法》中对负有报告义务的公司的人权问题上的要求，与《国家行动计划》附加选项中应报告的方面有很大的不同。这是由于观察角度略有不同所致。

- 《国家行动计划》的重点是通过制定明确的人权保护原则（根据联合国人权尽职调查指导原则第15和16项），在公司内部建立（规范性）基础。然后，将这些原则纳入日常流程，并定期监测其执行情况。同时应注重这些原则执行的连续性（原则第17项）。
- 《企业社会责任指令转化法》和《准则》的重点则是措施的规划和执行。因此，在《准则》的标准中以及附加的《企业社会责任指令转化法》问题中要求对目标设定、计划达成目标的时间、目标的实现程度以及战略和措施作出解答。

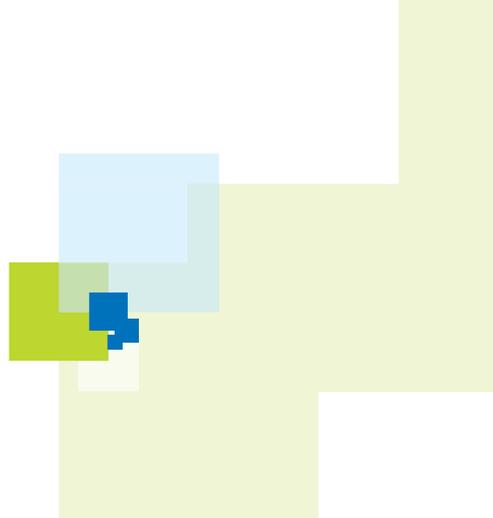
这两种关于落实人权尽职调查的观点是相辅相成的。特别是对于同时根据《企业社会责任指令转化法》和《国家行动计划》进行报告的公司来说，为了使报告工作尽可能简单，在DNK检查表中，重复的地方都进行了明确的标记。

3.7 可持续发展主要政策方面的基本信息

在重要的国际和国家框架和协定当中，《准则》的定位是：

随着《2030年可持续发展议程》中**可持续发展目标** (SDGs) 的提出，联合国成员国首次通过了全球可持续发展目标和《议程》中规定的原则。其中17项可持续发展目标及其169项子目标同等适用于发展中国家、新兴国家和工业化国家。因此，这些目标也适合作为国内外德国企业的指南。这些全球可持续发展目标主要在国家层面进行转化。为此，德国制定了**可持续发展战略**。该战略具体化了17个全球可持续发展目标对德国的重要意义，并明确说明了联邦政府通过德国外交和发展政策手段以及通过创新的德国制造解决方案在德国境内转化这些目标的措施。联邦政府详细说明了，其打算在2030年之前在各政策领域对哪些国家可持续发展目标采取措施。公司特别感兴趣的是与其业务领域和经营环境相关的可持续发展目标和指标，以及实现这些目标的措施。但只有少数目标和指标与私营部门存在明显关联。在DNK声明中也须对与之相关内容进行报告（特别是《准则》第 4、10、11-13、14-17项标准和补充绩效指标）。在个别情况下，根据具体业务领域及其未来前景，德国可持续发展战略中的其它可持续发展目标可能会与企业存在关联。

2016年4月，包括美国、欧盟所有成员国、中国和47个非洲国家在内的175个国家签署了气候变化《巴黎协定》，取代了之前的《京都议定书》。根据国际法规定该协定对《联合国气候变化框架公约》（UNFCCC）成员国具有约束力，其旨在将全球变暖限制在2℃以下，如有可能，将全球变暖限制在不高于工业化前水平1.5℃。为实现这一目标，《巴黎公约》要求将二氧化碳排放量减少80-95%。公司在报告如何履行气候保护责任时，应使用《准则》第11-13项标准，例如，描述减少温室气体排放的目标和措施，并披露商业模式所依据的气候情景。



4 编制 DNK 声明的 辅助信息



4.1 DNK 检查表

用于检查所提交DNK声明的清单

编制DNK声明时，此清单可以作为指南。可持续发展准则办公室使用此清单，根据《准则》的要求检查声明的完整性。声明中必需包括对20项《准则》标准和所选绩效指标集（GRI 或 EFFAS）的报告。此外，在DNK声明中也可以补充其他报告内容。这些补充内容在DNK中是可选项，并且可以单独进行选择：

1. 根据《企业社会责任指令转化法》规定进行报告
2. 根据《国家工商业与人权行动计划》规定进行报告

DNK报告选项概览



■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》(GRI SRS) 指标的全部详细信息 (“下载”: 模板)。为了清楚起见, 这里只显示标题。

一般信息

公司名称和标识、网站、员工人数、报告年份、使用的指标集、第三方审查、是/否负有报告义务、是/否符合《国家工商业和人权行动计划》、联系人

描述公司的商业模式（包括公司营业范围、产品/服务）

第 1-10 项标准：可持续发展政策

DNK标准

01 战略分析和行动

公司应披露其是否奉行可持续发展战略。公司应解释其采取了哪些具体措施，以按照行业内基本的且公认的国家国际标准运营。

检查表

第1方面：

请报告公司是否奉行独立的可持续发展战略，或者是否将可持续发展战略纳入公司整体战略当中。如果还没有，请说明公司打算何时制定可持续发展战略。

第2方面：

请报告在哪些核心行动领域已经制定了可持续发展战略，如果未制定可持续发展战略，则报告公司已经在哪些行动领域实施了可持续发展措施。

第3方面：

请报告公司的可持续发展战略所依据的关键标准和目标。

02 实质性

公司应披露哪些自身经营活动中对可持续发展存在重大影响，可持续发展对经营活动有哪些重大影响。公司应对积极和消极的影响进行分析，并披露如何将这些分析结论融入公司自己的流程当中。

检查表

<p>第1方面: 请报告公司经营环境的生态、社会经济和政治特点。</p>
<p>第2方面: 请报告受公司业务运营影响的重大可持续发展主题。请说明正面和负面影响（从内向外的角度）。</p>
<p>第3方面: 请报告可持续发展的哪些主要方面会影响到公司的经营活动。请说明正面和负面影响（从外向内的角度）。</p>
<p>第4方面: 请报告公司在处理上述可持续发展问题时，会带来哪些机遇和风险。请列举从中得出的结论，以用于公司可持续发展管理。</p>

■ DNK各方面
 ■ GRI SRS
 ■ EFFAS
 ■ CSR-RUG
 ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》（GRI SRS）指标的全部详细信息（“下载”：模板）。为了清楚起见，这里只显示标题。

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20

DNK标准

03 目标

公司应披露其制定和实施了哪些定性和/或定量以及一定时间期间的可持续发展目标，如何实现这些目标，以及如何监测目标的实现情况。

检查表

第1方面: 请报告公司在可持续发展战略中为自己设定了哪些中长期目标。
第2方面: 请阐明哪些目标具有特别高的优先级，并解释一下，如何以及为什么会得出这样的优先级。
第3方面: 请阐明如何监测可持续发展战略目标的实现情况，以及公司内由谁负责对其进行监测。
第4方面: 请报告公司的可持续发展目标是否以及如何参照联合国可持续发展目标的。

04 价值链的纵深

公司须披露可持续对其价值增值的实质性方面，以及可持续发展标准在其价值链中的验证程度。

检查表

第1方面:	请描述公司的产品或服务在价值链中都有哪些环节（例如，从购买原材料到投入使用或回收）。
第2方面:	请报告可持续发展的哪些方面对上述价值创造环节具有重要意义，同时请解释可持续发展标准在其价值链中的验证程度。
第3方面:	请报告是否知晓在各个环节分别出现的社会和环境问题，以及如何解决这些问题。
第4方面:	请报告公司是否以及以何种形式与供应公司和其他业务伙伴就上述问题进行沟通，并共同制定解决方案。

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20

■ DNK各方面
 ■ GRI SRS
 ■ EFFAS
 ■ CSR-RUG
 ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》（GRI SRS）指标的全部详细信息（“下载”：模板）。为了清楚起见，这里只显示标题。

DNK标准

05 责任

公司应披露管理层对可持续发展的责任。

检查表

第1方面:

请报告如何在经营和管理层面分配可持续性问题的核心责任（战略、管控、分析）。

DNK标准

06 规定和流程

公司应披露在业务经营中如何通过规定和流程来实施可持续发展战略。

检查表

第1方面:

请报告可持续发展战略如何融入到日常业务当中（内部规定、流程、标准）。

07 监督

公司应披露在定期的内部规划和监督中如何使用可持续发展绩效指标，以及使用了哪些可持续发展绩效指标。公司应说明如何使用适当的流程确保数据的可靠性、可比性和一致性，以便于内部管理和对外交流。

检查表

第1方面: 请报告公司采集哪些绩效指标来管理和监控可持续发展目标。
第2方面: 请报告公司如何确保数据的可靠性、可比性和一致性。
第5至7项标准有关的绩效指标
GRI SRS 102-16: 组织的价值观、原则、标准和行为规范
EFFAS S06-01: 在供应链内所有供应商和合作伙伴中，经评估符合ESG标准的比例
EFFAS S06-02: 在供应链内所有供应商和合作伙伴中，经审计符合ESG标准的比例

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20

流程管理

■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》(GRI SRS) 指标的全部详细信息 (“下载”: 模板)。为了清楚起见, 这里只显示标题。

DNK 标准

08 激励制度

公司应披露，公司与管理人员和员工的约定的目标和薪酬是如何与可持续发展目标的达成程度和长期价值创造挂钩的。同时公司须披露，监督机构（监事会/顾问委员会）在对最高管理层（董事会/管理层）进行评价时，这些目标的达成程度是否是评价标准的一部分。

检查表

第1方面:

请报告公司是否将可持续性目标纳入到雇员和管理人员的报酬制度或其他非货币激励制度当中，如果没有，是否计划建立这样的制度。

第2方面:

请阐明，如何以及由哪些机构监督公司与雇员和管理层所商定目标的实现情况。

第3方面:

请报告，监督机构（监事会/咨询委员会）对最高管理层（董事会/管理层）进行评价时，可持续发展目标是否是评价的标准之一，如果是，都使用了哪些可持续发展目标进行评价。

第8项标准有关的绩效指标

GRI SRS 102-35: 报酬政策

GRI SRS 102-38: 年度总薪酬比率

09 利益相关方的参与

公司应披露其如何确定社会和经济利益相关方，并将其纳入可持续发展流程当中。同时，公司须披露是否以及如何与他们保持持续对话，并将对话结果纳入可持续发展流程当中。

检查表

第1方面:

请报告是否已经确定了对公司最为重要的利益相关方，如果是，用什么方法确定的。

第2方面:

请说明这些利益相关方分别是谁。

第3方面:

请描述公司如何安排与利益相关方的对话，以及如何将对话的结果纳入可持续发展管理的后续改进当中。

第9项标准有关的绩效指标

GRI SRS 102-38: 年度总薪酬比率

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20

流程管理

■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》(GRI SRS) 指标的全部详细信息 (“下载”: 模板)。为了清楚起见, 这里只显示标题。

DNK标准

10 创新和产品管理

公司应披露其如何通过适当的流程，帮助确保产品和服务创新提高其自身及用户资源使用的可持续性。对于关键产品和服务，公司还须说明是否以及如何评估其当前以及未来对价值链和产品生命周期的影响。

检查表

第1方面:

请报告，主要产品和服务在生产、使用和回收利用过程中在社会和环境两方面对可持续发展的影响。并说明如何确定这些影响。

第2方面:

请描述，公司如何通过创新流程提高可持续发展绩效。

第3方面:

请描述价值链上和产品生命周期内的创新过程对可持续发展的影响，并说明公司如何让价值链上的商业伙伴和其他利益相关方参与到创新过程当中。

第10项标准有关的绩效指标

G4-FS11: 金融资产在环境或社会影响方面，进行过正向或负向筛选的金融资产百分比（注：在根据全球报告倡议组织可持续发展报告标准报告时，也须报告该指标）。

EFFAS E13-01: 与上一年相比，产品的能耗的改善比率。

EFFAS V04-12: 商业模式中ESG相关领域研究（如环保设计、环保高效的生产过程、减少对生物多样性的影响、改善员工和供应链中合作伙伴的健康和安全条件、开发ESG产品）的总投资（CapEx），换算成货币单位后占销售额的百分比。

第 11-20 项标准：可持续发展方面

DNK标准

11 自然资源的使用

公司应披露其经营活动对自然资源的使用程度。其中须考虑原材料的使用以及在产品和服务在生命周期中水、土壤、废物、能源、土地、生物多样性以及排放物的投入和产出。

检查表

第1方面：

请定性说明，公司经营活动中主要使用哪些自然资源或者公司活动对哪些自然资源造成影响。

第2方面：

请以适当的计量单位说明，经营活动中重要自然资源的使用量；对此，可以提供一份最重要自然资源的排行表。

01

02

03

04

05

06

07

08

09 流程管理

10

11 环境

12

13

14

15

16

17

18

19

■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》(GRI SRS) 指标的全部详细信息 (“下载”: 模板)。为了清楚起见, 这里只显示标题。

20

DNK标准

12 资源管理

公司应披露其为自己设定的资源效率定性和定量目标，特别是可再生能源的使用、原材料生产率的提高和生态系统服务使用的减少方面的目标，以及为实现这些目标所采取的措施和奉行的战略，这些目标是如何实现的或在未来将如何实现这些目标，以及公司认为存在的风险。

检查表

第1方面：	请报告公司经营活动中资源效率和环境方面的目标和计划达成目标的时间。
第2方面：	请报告实现这些目标的战略和具体措施。
第3方面：	请报告是否以及在多大程度上实现了迄今为止的目标，或披露无法实现目标，并说明原因。
第4方面：	请报告因公司经营活动、与经营活动相关联的以及产品和/或服务方面可能对资源和生态系统造成的不利影响的重大风险。

第11和12项标准对应的绩效指标

GRI SRS 301-1：	所用物料的重量或体积
GRI SRS 302-1：	组织内部的能源消耗量
GRI SRS 302-4：	减少能源消耗量
GRI SRS 303-3：	取水
GRI SRS 306-2：	废弃物分类以及处理方法
EFFAS E04-01：	按吨计量的废弃物总重量
EFFAS E05-01：	可回收废弃物总量占比
EFFAS E01-01-01：	能源消耗总量

13 温室气体排放

公司应根据《温室气体议定书》或基于该议定书的标准披露其温室气体排放量，并说明其自我设定的减排目标和当前取得的成果。

检查表

第1方面: 请确定主要的排放源，并解释公司在温室气体排放方面所面临的主要挑战。
第2方面: 请报告公司在温室气体排放和可再生能源使用方面的目标和计划达成目标的时间。
第3方面: 请报告温室气体减排和可再生能源使用方面的战略和具体措施。
第4方面: 请报告是否以及在多大程度上实现了迄今为止的目标，或披露无法实现目标，并说明原因。
第5方面: 请报告，在计算中使用了哪些参考值，特别是减排计算的基准年、计算适用于公司的哪些部门、以及使用了哪些排放系数和哪些制度（例如，碳披露项目、《温室气体议定书》、金融机构环境管理与可持续发展协会（VfU）的环境指标）。

第13项标准有关的绩效指标

GRI SRS 305-1: 直接（范畴1）温室气体排放
GRI SRS 305-2: 能源间接（范畴2）温室气体排放
GRI SRS 305-3: 其他间接（范畴3）温室气体排放
GRI SRS 305-5: 温室气体减排量
EFFAS E02-01: 温室气体排放总量（范畴1、2、3）

■ DNK各方面
 ■ GRI SRS
 ■ EFFAS
 ■ CSR-RUG
 ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》（GRI SRS）指标的全部详细信息（“下载”：模板）。为了清楚起见，这里只显示标题。

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
环境 13
14
15
16
17
18
19
20

《企业社会责任指令转化法》：环境问题

如果您也想利用DNK声明来履行《企业社会责任指令转化法》规定的报告义务，您可以使用以下检查表来确定DNK办公室对哪些与形式完整性相关的要点进行审查。在对第11-13项标准的声明中您可以在合适的位置对环境问题的相关信息进行说明。在DNK的各个方面中已经对斜体字要求进行了解答。

1. 请就所奉行的管理政策进行说明

- a. 目标和计划达成目标的时间（第12项标准第1方面和第13项标准第1方面）
- b. 公司治理是如何与政策结合的
- c. 实现这些目标的战略和具体措施（第12项标准第2方面和第13项标准第3方面）
- d. 检查措施执行情况的内部流程

2. 请就政策的成果进行说明

- a. 是否以及在多大程度上实现了迄今为止的目标（第12项标准第2方面和第13项标准第4方面）
- b. 是否以及如何确定，什么时候需要调整政策，并从中得出了什么结论

3. 请就风险进行说明

- a. 如何确定风险并筛选出主要风险（尽职调查过程）
- b. 由经营活动产生的可能对环境造成不利影响的重大风险（第12项标准第4方面）
- c. 由商业关系产生的可能对环境造成不利影响的重大风险（第12项标准第4方面）
- d. 由产品和服务产生可能对环境造成不利影响的重大风险（第12项标准第4方面）

14 劳工权利

公司应报告如何遵守国家和国际公认的员工权利标准，以及如何促进公司员工参与公司的可持续发展管理，公司在这方面为自己设定了哪些目标，迄今取得了哪些成果，以及在哪些方面存在风险。

检查表

第1方面: 请报告尊重劳工权利（包括国家和国际标准、工作条件、尊重工会权利、尊重雇员的知情权、健康权和工作安全权）的目标和计划达成目标的时间。
第2方面: 请报告尊重劳工权利和在法律要求之外促进雇员工作积极性的战略和具体措施。
第3方面: 请报告如何促进员工参与公司可持续发展管理。
第4方面: 请报告公司是否开展国际业务。如果是： • 在必要的情况下，德国的标准是否以及如何在国外执行 • 遵守哪些国际规定
第5方面: 请报告由业务活动、业务关系以及产品和服务产生的可能对员工权利造成的不利影响的的重大风险。

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20

社会

■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》(GRI SRS) 指标的全部详细信息 (“下载”: 模板)。为了清楚起见, 这里只显示标题。

DNK标准

15 机会平等

公司应披露其如何在国内和全球实施各种流程，以及公司为促进平等和多元化、职业健康和安全、共同决定、移民和残疾人融合、适当的报酬以及兼顾家庭和事业方面都设定了哪些目标，以及如何实现这些目标。

检查表

第1方面：

请就公司内机会平等和多元化、为所有雇员提供适当的报酬、家庭和事业兼顾以及融合方面所设定的目标和计划达成目标的时间进行说明。

第2方面：

请就公司内机会平等和多元化、为所有雇员提供适当的报酬、家庭和事业兼顾以及融合方面的战略和具体措施进行说明。

第3方面：

请报告是否以及在多大程度上实现了迄今为止的目标，或披露无法实现目标，并说明原因。

16 资格认定

公司应披露为提高就业能力，即提高所有员工参与工作和职业生活的能力，所制定的目标和采取的措施，并根据人口变化情况调整这些目标，以及在哪些方面存在风险。

检查表

第1方面： 请就提高所有雇员的就业能力，特别是在培训和专业技能开发、健康管理、数字化和应对人口变化的挑战方面所设定的目标和计划达成目标的时间进行说明。
第2方面： 请就提高所有雇员的就业能力，特别是在培训和专业技能开发、健康管理、数字化和应对人口变化的挑战方面所制定的战略和采取的具体措施进行说明。
第3方面： 请报告是否以及在多大程度上实现了迄今为止的目标，或披露无法实现目标，并说明原因。
第4方面： 请报告由业务活动、业务关系以及产品和服务产生的可能对资格认证造成不利影响的重大风险。

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20

社
会

■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》(GRI SRS) 指标的全部详细信息 (“下载”: 模板)。为了清楚起见, 这里只显示标题。

第14-16项标准相关的绩效指标

GRI SRS 403-4:	职业健康安全事务：工作者的参与、协商和沟通
GRI SRS 403-9 (a+b):	工伤
GRI SRS 403-10 (a+b):	工作相关的健康问题
GRI SRS 404-1:	每名员工每年接受培训的平均小时数
GRI SRS 405-1:	管治机构与员工的多元化
GRI SRS 406-1:	歧视事件及采取的纠正行动
EFFAS S03-01:	年龄结构和分布（按年龄组划分的全职等同雇员人数）
EFFAS S10-01:	女性雇员占雇员总数的比例
EFFAS S10-02:	管理职位中的女性雇员占管理职位中雇员总数的比例
EFFAS S-02-02-02:	每位全职雇员每年的平均培训支出

《企业社会责任指令转化法》：劳工问题

如果您也想利用DNK声明来履行《企业社会责任指令转化法》规定的报告义务，您可以使用以下检查表来确定DNK办公室对哪些与形式完整性相关的要点进行审查。在对第14-16项标准的声明中您可以在合适的位置对劳工问题的相关信息进行说明。在DNK的各个领域中已经对斜体字要求进行了解答。

1. 请就所遵循的管理政策进行说明

- a. 目标和计划达成目标的时间（标准14第1方面、标准15第1方面和标准16第1方面）。
- b. 公司治理是如何与政策结合的。
- c. 实现这些目标的战略和具体措施（标准14第2方面、标准15第2方面和第16项标准第2方面）
- d. 检查措施执行情况的内部流程

2. 请就政策的成果进行说明

- a. 是否以及在多大程度上实现了迄今为止的目标（标准15第3方面和标准16第3方面）
- b. 是否以及如何确定，什么时候需要调整政策，并从中得出了什么结论

3. 请就风险进行说明

- a. 如何确定风险并筛选出主要风险（尽职调查过程）
- b. 由经营活动产生的可能对员工利益造成不利影响的重大风险（第14项标准第5方面和第16项标准第4方面）。
- c. 由商业关系产生的可能对员工利益造成不利影响的重大风险（第14项标准第5方面和第16项标准第4方面）。
- d. 由产品和服务产生可能对员工利益造成不利影响的重大风险（第14项标准第5方面和第16项标准第4方面）。

■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》（GRI SRS）指标的全部详细信息（“下载”：模板）。为了清楚起见，这里只显示标题。

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20

社
会

DNK标准

17 人权

公司应披露其为了确保在全球范围内尊重人权，防止强迫劳动和童工以及一切形式的剥削而为公司及其供应链所采取的措施、制定的战略和设定的目标。同时，还须说明措施的结果和任何可能存在的重大风险。

检查表

<p>第1方面： 请报告公司自身、子公司以及供应商和服务商尊重人权的目标和计划达成目标的时间。</p>
<p>第2方面： 请报告公司自身、子公司以及供应商和服务商尊重人权的战略和具体措施。</p>
<p>第3方面： 请报告是否以及在多大程度上实现了迄今为止的目标，或披露无法实现目标，并说明原因。</p>
<p>第4方面： 请报告由业务活动、业务关系以及产品和服务产生的可能对人权造成不利影响的重大风险。</p>

第17项标准有关的绩效指标

<p>GRI SRS-412-3： 包含人权条款或已进行过人权审查的重要投资协议和合同</p>
<p>GRI SRS-412-1： 接受人权审查或影响评估的运营点</p>
<p>GRI SRS-414-1： 使用社会标准筛选的新供应商</p>
<p>GRI SRS-414-2： 供应链对社会的负面影响以及采取的行动</p>
<p>EFFAS S07-02 II： 所有按照SA 8000标准认证的设施的百分比</p>

《企业社会责任指令转化法》：人权

如果您也想利用DNK声明来履行《企业社会责任指令转化法》规定的报告义务，您可以使用以下检查表来确定DNK办公室对哪些与形式完整性相关的要点进行审查。在DNK的各个方面中已经对斜体字要求进行了解答。

1. 请就所奉行的管理政策进行说明

- a. 目标和计划达成目标的时间（第17项标准第1方面）
- b. 公司治理是如何与政策结合的
- c. 实现这些目标的战略和具体措施（第17项标准第2方面）
- d. 检查措施执行情况的内部流程

2. 请就政策的成果进行说明

- a. 是否以及在多大程度上实现了迄今为止的目标（第17项标准第3方面）
- b. 是否以及如何确定，什么时候需要调整政策，并从中得出了什么结论

3. 请就风险进行说明

- a. 如何确定风险并筛选出主要风险（尽职调查过程）
- b. 由经营活动产生的可能对人权造成不利影响的重大风险（第17项标准第4方面）
- c. 由商业关系产生的可能对人权造成不利影响的重大风险（第17项标准第4方面）
- d. 由产品和服务产生可能对人权造成不利影响的重大风险（第17项标准第4方面）

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19

社会

■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》（GRI SRS）指标的全部详细信息（“下载”：模板）。为了清楚起见，这里只显示标题。

《国家工商业与人权行动计划》

如果您希望将DNK声明用作《国家工商业与人权行动计划》报告（尽职调查义务要点4），请根据以下清单补充报告内容。在DNK的各个方面中已经对斜体字要求进行了解答。

1. 尊重人权的原则宣言

- 请报告公司自身是否有尊重人权的公司政策，以及该政策是否包括国际劳工组织的核心劳工标准。
- 管理层是否通过了原则声明？
- 请描述公司在原则声明上的内外部沟通。
- 由哪个层级对人权问题负责？（《企业社会责任指令转化法》，检查表1b）
- 该指令的范围是什么？（哪些地点，以及子公司等）

2. 确定实际和潜在的负面人权影响的程序

- 请报告公司是否以及如何分析人权风险（通过公司的商业活动、商业关系、产品和服务、工作地点、政治条件）。（第17项标准第4方面）
- 风险评估中是否包括特别脆弱的人群？
- 对人权风险和自身应对这些风险的能力等级的评估？
- 如何将人权风险纳入公司的风险管理当中？

3. 有效监督措施/关键：申诉机制

- 是否有为员工提供人权方面的培训？
- 报告是否以及如何检查遵守人权的情况。
- 请说明公司内部的投诉机制和明确的责任，或说明如何确保利用外部投诉流程。
- 举报机制是否也适用于供应商？

4. 价值链中的人权尽职调查

- 是否有包括国际劳工组织四项基本原则在内的供应企业行为准则？
- 请报告在建立商业伙伴关系之前是否以及如何进行人权风险评估。
- 供应商公司是否接受过人权方面的培训？
- 公司使用了哪些流程来确保供应商尊重人权？
- 如果发生冲突，公司会（和供应商一起）采取措施化解冲突，还是与其他参与方合作？如果是的话：与哪些参与方？
- 有哪些补偿政策？请就报告期内的补偿案例进行说明。

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20

社会

■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》（GRI SRS）指标的全部详细信息（“下载”：模板）。为了清楚起见，这里只显示标题。

DNK标准

18 社区

公司应披露在其开展重要业务的地区如何促进当地社区的发展。

检查表

第1方面:

报告公司的战略和具体措施对社区的贡献，特别是在其核心业务之外，公司通过解决社区或区域内的社会、环境、文化和经济问题，并在地方和区域一级寻求与人员、机构和协会进行对话，而为社区做出的贡献。

第18项标准有关的绩效指标

GRI SRS 201-1: 直接产生和分配的经济价值

《企业社会责任指令转化法》：社会问题

如果您也想利用DNK声明来履行《企业社会责任指令转化法》规定的报告义务，您可以使用以下检查表来确定DNK办公室对哪些与形式完整性相关的要点进行审查。斜体字的要求已经在DNK的相应方面给出了回答。

1. 请就所奉行的管理政策进行说明

- a. 目标和计划达成目标的时间
- b. 公司治理是如何与政策结合的
- c. 实现这些目标的战略和具体措施 (第18项标准第1方面)
- d. 检查措施执行情况的内部流程

2. 请就政策的成果进行说明

- a. 是否以及在多大程度上实现了以前的目标
- b. 是否以及如何确定，什么时候需要调整政策，并从中得出了什么结论

3. 请就风险进行说明

- a. 如何确定风险并筛选出主要风险 (尽职调查过程)
- b. 由经营活动产生的可能对社会问题造成不利影响的重大风险
- c. 由商业关系产生的可能对社会问题造成不利影响的重大风险
- d. 由产品和服务产生的可能对社会问题造成不利影响的重大风险

19 政治影响

立法程序中的所有重要条目、游说名单中的所有条目、所有重要的会员费支付、对政府的所有捐款以及对政党和政界人士的所有捐赠，都应按国家分类披露。

检查表

第1方面: 请报告目前哪些立法程序与企业相关，以及这些条目是以何种形式提出的。
第2方面: 请阐明公司或行业协会是否有政治影响力，如果有，请解释公司或行业协会如何施加政治影响。此外，在进行政治捐赠时：请说明在过去一年中的捐赠对象以及捐款金额。
第3方面: 请报告公司做出政治承诺所依据的标准。
第4方面: 请报告公司是哪些活跃的政治组织的成员。

第19项标准有关的绩效指标

GRI SRS 415-1: 政治贡献
EFFAS G01-01: 支付给政党的款项占总收入的百分比

■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》(GRI SRS) 指标的全部详细信息 (“下载”: 模板)。为了清楚起见, 这里只显示标题。

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20

社会

DNK 标准

20 符合法律和指令的行为

公司应披露有哪些措施、标准、制度和流程来预防违法行为，尤其是预防腐败，如何监督这些措施、标准、制度和程序，监督的结果有哪些，以及在哪些方面存在重大风险。公司还应披露其如何预防、查处和制裁腐败等违纪违法行为。

检查表

第1方面：	请就预防违法行为特别是预防腐败的战略、具体措施、标准、制度和流程进行说明。请说明企业如何预防、查处和制裁腐败和其它违法行为。
第2方面：	请就如何监测战略、措施、标准、制度和流程的实施情况进行说明。
第3方面：	请报告公司中由谁负责合规，以及管理层如何参与其中。
第4方面：	请报告如何提高管理人员和雇员对这一问题的认识。
第4方面：	请报告是否以及在多大程度上实现了迄今为止的目标，或披露无法实现目标，并说明原因。
第4方面：	请报告由业务活动、业务关系以及产品和服务产生的可能对打击腐败贿赂工作产生不利影响的重大风险。

第20项标准有关的绩效指标

GRI SRS 205-1：	已进行腐败风险评估的运营点
GRI SRS 205-3：	经确认的腐败事件和采取的行动
GRI SRS 419-1：	违反社会与经济领域的法律和法规

EFFAS V01-01: 对不正当竞争行为、卡特尔行为和垄断行为采取诉讼和法律程序后的费用和罚款

EFFAS V02-01: 透明国际腐败指数低于60的区域销售额百分比

《企业社会责任指令转化法》：反贪污贿赂

如果您也想利用DNK声明来履行《企业社会责任指令转化法》规定的报告义务，您可以使用以下检查表来确定DNK办公室对哪些与形式完整性相关的要点进行审查。在对第19、20项标准的声明中您可以在合适的位置对反贪污贿赂的相关信息进行说明。斜体字的要求已经在DNK的相应方面给出了回答。

1. 请就所奉行的管理政策进行说明

- a. 目标和计划达成目标的时间
- b. 公司治理是如何与政策结合的（第20项标准第3方面）。
- c. 实现这些目标的战略和具体措施（第20项标准第1方面）
- d. 检查措施执行情况的内部流程（第20项标准第2方面）

2. 请就政策的成果进行说明

- a. 是否以及在多大程度上实现了迄今为止的目标（第20项标准第4方面）
- b. 是否以及如何确定，什么时候需要调整政策，并从中得出了什么结论

3. 请就风险进行说明

- a. 如何确定风险并筛选出主要风险（尽职调查过程）
- b. 由经营活动产生的可能对反贪污受贿造成不利影响的重大风险（第20项标准第6方面）
- c. 由商业关系产生的可能对反贪污受贿造成不利影响的重大风险（第20项标准第6方面）
- d. 由产品和服务产生可能对反贪污受贿造成不利影响的重大风险（第20项标准第6方面）

01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19

■ DNK各方面 ■ GRI SRS ■ EFFAS ■ CSR-RUG ■ NAP

社会 20

您可以在DNK数据库中的公司主页里找到《GRI可持续发展报告标准》（GRI SRS）指标的全部详细信息（“下载”：模板）。为了清楚起见，这里只显示标题。

4.2 DNK 声明流程指导

4.2.1 准备和信息收集

一开始您应大致了解《准则》的要求。本手册为您提供了检查表（请参阅第4.1章）。同时，您须内部确认报告的前期流程是否有必要，例如组建工作组或进行实质性分析。并事先核实是否需要外部支持，例如DNK培训合作伙伴的支持。您还须选定适合公司的指标集（GRI或EFFAS），并明确要补充的附加报告内容（《企业社会责任指令转化法》，《国家工商业与人权行动计划》），明确公司当前的数据情况。您还须确定可以帮忙提供可持续发展信息的部门或人员（例如内控、人事管理、合规专员、环境专员）。建议尽早与他们联系，并让他们进一步参与进来。如果您还没有报告例程，请计划出足够的时间来熟悉该过程并与其他参与者进行协调交互。根据《企业社会责任指令转化法》规定，负有报告义务的公司编制声明时还应考虑让董事会、内部审计/审计和监事会参与其中。

4.2.2 DNK数据库的使用

登录DNK数据库，并在相关报告年度创建声明。在“一般信息”下进行当前报告年度所需的设置。设置时您还可以指定您想使用的指标集（GRI SRS或EFFAS）。在“指定账户”下的菜单中，您可以选择允许其他同事和外部咨询公司编辑声明。在数据库中，可以对文本部分进行单独格式化，可以插入表格和图形。在“指南和联系方式”下，您可以找到辅助性资料下载链接，并可以直接联系DNK团队。此外，你也可以把DNK数据库及其比较功能作为一个知识库，供其他DNK用户提出建议。

4.2.3 编制声明

接下来可以编辑DNK声明的文本，可以在模板中编辑（可以在数据库主页中的“下载”列表中下载模板），也可以直接在数据库中编辑。您可以随时在数据库中保存编辑状态，并在其它时间继续编辑。关于基本报告参数的信息，如报告限制和使用的定义，可在DNK数据库“一般信息”下找到。

请使用标准进行简短阐述并使用绩效指标给出量化信息。如有必要，也可以使用其他特定的行业或公司绩效指标。

实质性

内容的基准是始终确保在报告中提供标准的实质性信息。

在DNK中，如果可持续发展主题属于下列类别之一，则认为其具有实质性：

- **由外到内的视角：**给企业经营、年度财报或公司状况带来机遇或风险相关的可持续发展主题（企业相关性）。
- **由内而外的视角：**公司的业务活动、业务关系、产品和服务可能对其产生积极或消极影响的可持续发展主题（可持续发展相关性）。
- **利益相关者视角：**关键利益相关方认为具有实质性的可持续发展主题（利益相关方相关性）。

请报告所要求的内容（符合），或如实说明为什么不能（尚未）提供某些方面的资料（解释）。如果对于某一问题须首先创建流程，那么在您的解释信息中须直接设定可以提供相关内容的目标时间。

为了吸引读者对关键内容的关注，报告内容的篇幅应长短适中。我们建议每个标准的文本的长度保持在500至3000字之间。

对于跨国经营的组织，在德文版本发布后，再提交一份英文版本的DNK声明可能更有意义。译文由DNK团队随机抽查后方可发布。

4.2.4 DNK审核流程

当您将所有信息输入数据库后，您可以在“您的资料状态”下提交声明。DNK团队会自动收到通知，并开始进行形式完整性审核。在此期间，您无法再对文本进行编辑。

在提交DNK声明后三周内，您将收到DNK办公室的反馈。我们会通过电子邮件通知您已完成审查。您可以直接在数据库中查看我们的反馈。DNK办公室形式完整性审查范围中不包括对所提交文本内容的评估、咨询意见或法律符合性审查。请对状态概览中标为红色（“缺失”）的所有方面进行补充编辑。更多信息，请点击“详情”查看DNK团队给出的意见。我们建议在您的时间规划中至少预留一次反馈修改的时间。您在收到反馈后对您的文本进行的所有修改均不需要标记。修改的内容都会在重新提交时自动示在DNK团队的数据库中。

首次提交DNK声明时尚未获得的绩效指标数据，也可在后续流程中补充。这通常可以使负有报告义务的公司更合理的安排时间进度，因为DNK团队可以先对文本进行审核。DNK团队建议，只有当DNK团队批准公布声明时，才可将DNK声明作为非财务声明提交给监事会审查。监事会要求的任何变更，只要符合DNK的形式要求，也可以事后进行变更。

当所有信息的形式完整（符合或者解释），并且状态列表中的所有核对标记都显示为绿色时，您会收到发布DNK声明的批准。在声明发布之前，只有您可以查看。即使是在公布DNK声明后，也只有您可以在数据库中查看声明内容是被评估为符合还是解释。

在我们批准发布后，您可以通过选择“您的资料状态”下的相应数据库设置自行发布声明，或者在最终审核后由我们直接发布。声明发布后，您会收到DNK用户签章。请注意，DNK是一项透明性标准，并不是认证。

第5-10项标准: 流程管理			缺失	符合	解释
5. 责任	更多信息	已填写	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. 规定和流程	更多信息	内容不完整	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. 管治	更多信息	内容不完整	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第5-7项标准的绩效指标	更多信息	已填写	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. 激励制度	更多信息	已填写	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
第8项标准的绩效指标	更多信息	已填写	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9. 利益相关方的参与	更多信息	已填写	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第9项标准的绩效指标	更多信息	已填写	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. 创新和产品管理	更多信息	内容不完整	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1 第1方面  <p>请报告，主要产品和服务在生产、使用和回收利用过程中在社会和环境两方面对可持续发展的影响。并说明如何确定这些影响。</p>			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 第2方面  <p>请描述，公司如何通过创新流程提高可持续发展绩效。</p> <p>DNK办公室备注 08.04.2020  </p> <p>请说明公司的内部创新流程（比如建议计划、创意管理等）。</p>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3 第3方面  <p>请描述价值链上和产品生命周期内的创新过程对可持续发展的影响，并说明公司如何让价值链上的商业伙伴和其他相关者参与到创新过程当中。</p>			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第10项标准的绩效指标	更多信息	已填写	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

DNK数据库状态概览

4.2.5 沟通

用户乐于在其网站、社交媒体、新闻报道或在可持续发展报告和年度报告中宣布声明的成功发布情况。用户还会根据声明为客户或供应商准备可持续发展手册或内容生动的信息图表。此外，我们还建议在全公司范围内对声明的发布进行宣传，如在员工杂志、公司内网或团队会议上宣传。这样可以进一步提高员工对这一问题的认识并调动员工的积极性。

经验表明，许多用户也把DNK声明当做一种反思自身可持续发展管理的工具。其中，DNK声明可以帮助公司持续评估自身的目标和措施，或者确定未来的相关问题领域。对公司来说DNK数据库的比较功能尤为有用，该数据库是一个不断扩展的企业可持续发展绩效信息库，也可以用于激发灵感。

4.2.6 声明的其它用途

DNK用户可以在申请德国可持续发展奖 (DNP) 时使用其公布的DNK声明。这就缩短了申请流程, 无须再填写问卷调查。在德国联邦政府企业社会责任奖的申请过程中, 调查问卷参考了DNK的相应标准, 所以DNK声明的文字部分可以直接使用。

外部组织也可能会使用DNK声明, 例如, 大学和研究机构将其用于自己的研究, 金融市场参与者将其用于评估企业的可持续发展绩效和商业模式未来的发展前景, 非政府组织也会使用DNK声明, 以正确认识企业流程。

5 术语表

本手册中的术语表解释了与可持续发展准则的应用和法律解释相关的术语，并且对其进行了定义，以便于理解与DNK报告相关的概念。

利益相关方：是指组织周边的法人或自然人或群体，他们会对业务活动产生影响，或组织活动、产品和服务目前或将来会对其产生重大影响。其中包括商业伙伴、雇员、客户、供应商，以及社区、政党、协会、政府机构、非政府组织、金融服务商、投资者等。（参见第9项标准）。同时，还须区分内部利益相关方，即组织内部的参与群体（如雇员、管理人员、工会代表）和外部利益相关方，即组织外部的利益群体（如周边居民、协会、媒体、竞争者）。

报告范围：为了建立与财务报告的可比性，对于《企业社会责任指令转化法》所规定的无报告义务的公司，在DNK声明中一般都会提到拟纳入合并财务报表中的公司的合并范围。但在必要情况下，为了便于理解，也会与之存在偏差。例如在对供应链的各个标准进行说明时，通常须对财务报告进行扩展。在这种情况下，公司会指出这一点，并说明其如此做的理由。对于《企业社会责任指令转化法》所规定负有报告义务的企业，其DNK声明的报告范围须加以区分，是须要编制一份基于单个公司年度财务报告和管理报告报告范围的非财务声明或非财务报告，还是须编制一份基于合并财务报告和合并管理报告的报告范围的合并非财务声明或合并非财务报告。

德国可持续发展战略：继在里约热内卢通过《21世纪议程》后，2002年德国首次通过了国家可持续发展战略。继2015年通过《2030年议程》及其中所载的可持续发展目标后，2016年德国对可持续发展战略进行了重大修订，并于2017年获得通过。联邦政府对可持续发展战略的政策更新和评估，以及联邦统计局的指标报告每两年交替发布一次。2018年的德国可持续发展政策国际专家小组的同行评审报告以及迄今为止的

执行进展情况已经发布。德国可持续发展战略的重点是国家层面的行动，这对实现全球可持续发展目标至关重要。（<https://www.bundesregierung.de/breg-en/issues/sustainability/>）

欧洲金融分析师协会（EFFAS）：欧洲金融分析师协会（EFFAS）是一个欧洲金融分析师网络，该协会与德国金融分析和资产管理协会（DVFA）一起，于2010年发布了一项关于将环境和社会方面纳入财务报告的准则，即环境、社会和公司治理（ESG）的关键绩效指标。DNK除了可以与GRI的29项绩效指标结合使用外，还可以与16项EFFAS指标结合使用。（www.effas.net）

欧盟非财务信息指令：2014年12月，欧盟委员会通过了一项指令，要求在财务报告中增加非财务和多元化两方面的信息（2014/95/EU）。2017年3月，该指令被转化为德国法律，特别是转化为《德国商法典》中法律规定。特别是员工人数超过500人或资产负债表总额超过2000万欧元或净销售额超过4000万欧元的资本市场导向型公司、信贷机构和保险公司直接负有报告义务。此外，《德国商法典》中还规定了资本市场导向的公司、信贷机构和保险公司特殊的合并报告义务。对于2016年12月31日之后开始的所有财政年度，有关公司必须报告各非财务方面的情况，特别应报告其环境、雇员和社会问题，以及尊重人权、反腐败和反贿赂的情况。可以通过扩展（合并）管理报告或以单独的 „（合并）非财务报告 „进行报告。报告应以法律规定的实质性标准为依据。根据《德国商法典》第289d条规定，报告时可以使用框架文件，同时德国政府在其法律解释性备忘录中明确提到了《可持续发展准则》。

社区：在《可持续发展准则》中，社区是指在区域内或通过法律关系等某些特征相互联系，从而构成社会结构的一群人或地区当局。一个社区为其成员的政治行动提供了空间。在民主社会中，在将市镇作为基本子系统的情况下，国家是政治共同体的主要组织形式。企业会对社区的经济、社会或生态环境产生积极或消极的影响。企业对社会的贡献是企业所在地的纳税额、就业人口和采购量。增值计算或公共利益资产负债表可以提供这方面的信息。

全球报告倡议（GRI）：全球报告倡议（GRI）是由公司及其利益相关方参与的有关公司报告的持续性国际对话。全球报告倡议制定指令的目的是提高报告质量，使其标准化，从而使其更具可比性。2016年，GRI G4指令进一步发展为可持续发展报告标准（SRS）。这一改变只在提高报告选项和格式的模块化和灵活性程度。GRI绩效指标（或者EFFAS关键绩效指标）选项是对DNK报告的补充。（www.globalreporting.org）

国际劳工组织（ILO）：国际劳工组织是联合国负责制定和执行国际劳工和社会标准的专门机构。其行动要遵循四项基本原则：结社自由和集体谈判权、消除强迫劳动、废除童工和禁止就业和职业歧视。并在此基础上，总共确定了8项所谓的核心劳动标准（公约）：结社自由和结社权保护、结社权和集体谈判权、强迫劳动、消除强迫劳动、同工同酬、就业和职业歧视、最低年龄、禁止和立即采取行动废除最恶劣形式的童工。DNK第14-16项标准中页涉及了国际劳工组织基本原则的个别方面。（www.ilo.org/berlin）

政策：政策是一项计划的明确描述。（可持续发展）政策是指对公司在整个可持续发展问题和/或可持续发展各个方面采取何种战略，打算在什么时间内采取什么措施来实现这一目标，公司治理如何与这些措施相结合，以及打算实施什么流程的详细说明。各内部审计程序（尽职调查程序）也是政策的一部分。这些政策在DNK声明中起到了两个方面的重要作用：基于对《准则》的整体理解，第1-10项标准的信息报告了公司的总体可持续发展政策。因此，关于总体战略、目标及其实现信息可在这里找到。根据《德国商法典》第289c条第3款第1和2项规定，符合《企业社会责任指令转化法》规定的负有报告义务的公司必须在非财务声明中介绍其在各个非财务方面的政策及取得的成果。负有报告义务的公司只需报告已有的政策，否则须说明未制定政策的原因。

腐败：腐败是指滥用委托的权力谋取私利或利益。在德国，有一整份与腐败有关的犯罪行为手册。其中包括贿赂/行贿、占便宜/给好处等。透明国际的《反贿赂商业原则》旨在帮助公司预防和避免腐败。经合组织和国际劳工组织各项公约为公司提供了进一步的指导。在德国，IDW PS 980审核标准中也规定了合规管理的具体要求。此外，由各国政府、公司和民间社会组成的国际性组织 - 采掘业透明度倡议（EITI）旨在提高自然资源开采的透明度，该倡议也提供了对腐败问题的具体规定。

绩效指标：本文中的绩效指标是指用定性或定量的形式来表示公司的可持续发展绩效的指标。指标可以用于内部管控和管理，也可以用于对外沟通。资本市场上的用户可以将绩效指标纳入到他们的分析模型中，或者用这些指标来确定其他特征数值（如每个绩效单位的排放量）。在DNK报告中，选用了GRI和EFFAS中的绩效指标（参见检查表），并以与标准相同的方式进行报告。此外，还可以使用与行业或公司相关的绩效指标。绩效指标的示例比如每生产一吨产品的能源消耗量、每名员工的纸张消耗量或女性在高级管理人员中的比例。

供应链：供应链是向本组织提供产品和/或服务的一系列活动或参与者。根据企业的业务领域不同，供应链的长度或分支也会有所不同。供应链的深度是指原材料的获取、预加工、精加工、生产、配送、物流等环节。此外，产品责任也可以指客户对产品的使用、回收和处置（价值链）。

可持续发展各方面的管理体系：在具体的管理体系中规定了可持续管理的绩效要求。目前还没有一个统一的可持续发展管理体系。下列体系涵盖了可持续发展管理各方面的内容：EMAS（生态管理和审计计划 - 欧洲条例）、IDW PS 980（德国法定审计师协会的合规性审计标准）、ISO 14001（环境管理体系国际标准）、ISO 9001（质量管理体系国际标准）、SA 8000（国际非政府组织社会责任国际的雇员工作条件最低要求国际标准）。

可持续发展战略：可持续发展战略是指处理相关可持续发展问题的计划。可持续发展战略是可持续发展管理的核心工具。这些战略影响着企业和政策的核心流程，必须将其系统地融入到各个领域的流程和措施中。如果为可持续发展战略设定了目标和时限以及量化指标，定期对其进行审查，并报告目标的达成进度以及在必要情况下存在的目标冲突，那么可持续发展战略就可用于管控。可持续发展战略的主体是组织、公司、州、国家和市。

《国家工商业与人权行动计划》：2016年12月21日，联邦内阁通过了《国家工商业与人权行动计划》（NAP）。该计划的目的是执行《联合国工商业与人权指导原则》，特别是改善德国和全世界供应链和价值链上的人权状况。在《国家工商业与人权行动计划》中，德国政府提出了这样的目标：到2020年，所有雇员超过500人的公司中至少有50%应将人权尽职调查纳入其流程。在编制《国家工商业与人权行动计划》之前，与民间社会、企业界和政界的利益相关方进行为期两年的协商工作。德国联邦外交部（AA）牵头主持了《国家行动计划》的编制，同时，联邦劳动和社会事务部（BMAS）、联邦经济合作与发展部（BMZ）、联邦司法和消费者保护部（BMJV）、联邦环境、自然保护和核安全部（BMUB）以及联邦经济和能源部（BMWi）也参与了编制工作。联邦政府每年对《国家工商业与人权行动计划》的执行情况进行审查。

经合组织（OECD）：2011年，经济合作与发展组织制定了公司（主要是跨国公司）的可持续和负责任行为准则。该准则是在公司、工会、非政府组织和政府之间进行广泛的国际协商过程中谈判达成的，并由经合组织国家和其他一些国家的政府以协议的形式进行约定。但该准则对企业没有约束力。（<http://mneguidelines.oecd.org/>）

审计：由自然人（审计人员）进行的一种有目的的监测过程，将（实际对象）的事实、情况、特征或陈述与适当的参考值（目标对象）进行比较，并评估可能的偏差。为了确保必要的过程独立性，审计人员不允许直接或间接参与实际对象的产生过程。这也是审计与监督的区别。

风险：风险是指与可能产生的负面影响有关的事件。可持续发展各方面的风险（第11-20项标准）是由相应的业务活动或产品和服务所产生的，对这些风险的介绍特别有助于提高对公司业务活动的理解，并清楚地说明公司在可持续发展的各个方面都面临哪些挑战。根据《德国商法典》第289c条第3款第3和4项规定，《企业社会责任指令转化法》中规定的负有报告义务的公司必须阐明已经或很可能对非财务问题产生严重影响的重大风险。同时，要根据影响的程度和强度来评估其严重程度。此外，还必须说明如何应对这些风险。不仅要报告与公司直接经营活动有关的风险，还必须报告因公司产品或服务或公司业务关系所产生的风险。无报告义务的公司也应在DNK声明中报告风险。这些企业可以使用法律规定的标准进行报告，但为了更好地理解，它们也可以在报告中加入对可持续发展各个方面的风险介绍。

标准：本文中的标准是一种相对统一的、被广泛认可的、普遍认同的行为方式。通常情况下，一项标准是标准化程序的结果。无论标准是通过公法或其他正式程序还是通过普遍认可产生的，其程序并不重要。

可持续发展目标（SDGs）：可持续发展目标 - 《2030年议程》中的17项可持续发展目标 - 将可持续性原则与经济、生态和社会发展联系起来。《2030年议程》的目标体系具有普适性，同等适用于发展中国家、新兴国家和工业化国家。以此，新议程为不断变化的全球伙伴关系奠定了基础。可持续发展目标由联合国大会通过，自2016年1月1日起生效，期限为15年（至2030年）。（<https://sustainabledevelopment.un.org/>）

《联合国工商业与人权指导原则》：《联合国工商业与人权指导原则》（以发起人约翰-鲁格的名字命名，又称“鲁格原则”）于2011年由联合国人权委员会通过。该原则规定了国家和公司履行人权尽职调查义务的责任，并就实施尽职调查程序提供指导。其中包括关于尊重人权的原则声明、确定实际和潜在负面人权影响的程序、防止潜在的负面影响的措施和对这些措施的有效性审查、报告和所有可能受影响的各方都可使用的投诉机制。（<https://www.unglobalcompact.org/library/2>）

联合国全球契约：联合国全球契约（UN Global Compact）是联合国一项倡议，旨在要求公司承诺使其业务活动符合可持续发展的十项原则。其中包括人权、劳工标准、环境保护和反腐败。公司的进度通报（CoP）的大部分内容可以纳入DNK声明中。反之亦然，DNK声明以及管理层关于继续支持全球契约的声明，可以组成了一份完整的进度报告。（www.unglobalcompact.org）

价值链：价值链是指以产品或服务的形式创造或获得价值的一系列活动或参与者。活动内容可以是：原材料采购、预加工、精加工、配送、物流以及回收和处理废旧产品。创造价值的参与者包括供应商、外包工人、承包商等。获得价值的参与者包括客户、消费者、委托人、会员和其他用户。因此，相对于供应链而言，价值链这一术语所指带的范围更广。

实质性：实质性原则在会计学中根深蒂固。该原则规定凡是对了解公司经营活动至关重要的事实都必须在财务报表中披露。这一报告标准有助于缩小报告范围，突出重要信息。在可持续性报告中，各个框架文件对判断哪些信息属于重要信息且应予以报告的标准有所不同。

在《准则》中，如果可持续发展主题属于下列类别之一，则认为其具有实质性：

- **由外到内的视角：**给企业经营、年度财报或公司状况带来机遇或风险相关的可持续发展主题（企业相关性）。
- **由内而外的视角：**公司的业务活动、业务关系、产品和服务可能对其产生积极或消极影响的可持续发展主题（可持续发展相关性）。
- **利益相关者视角：**关键利益相关方认为具有实质性的可持续发展主题（利益相关方相关性）。

因此，《准则》的实质性概念不仅限于《企业社会责任指令转化法》中的定义，而是应该从报告的角度，以相应的更全面的视角来理解。

这一实质性原则应作为整个DNK报告的基准。在所有标准的说明中均须遵守这一原则。该原则应与第2项标准中的战略性或政策报告区分开来，在第2项标准中，声明中须说明与公司尤为相关的可持续发展信息，以及这些信息对机会和风险的评估以及（可持续发展）战略造成的影响。第2项标准属于一般的实质性报告标准，但该标准只是报告中一个带附加信息的单独章节。

理事会成员

Alexander Bassen 博士教授

汉堡大学工商管理学教授

Ulla Burchardt

前联邦议院议员

Saori Dubourg

巴斯夫董事会成员

Cornelia Füllkrug-Weitzel

世界面包组织主席

Gerda Hasselfeldt

德国红十字会主席

Jörg-Andreas Krüger

德国自然保护联盟主席 (NABU)

Markus Lewe

明斯特市市长，德国城市联合会副主席

Lisi Maier

德国联邦青年社团联合会主席 (DBJR)

Hubertus Paetow

德国农业协会会长

Katherina Reiche

前议会国务秘书，市政企业协会总经理

Gunda Röstel

德累斯顿市政排污系统有限公司总经理

Werner Schnappauf博士

前巴伐利亚州环境、卫生和消费者保护部部长，前德国工业联合会总经理

Imme Scholz博士教授

德国发展研究所代理所长

Hubert Weiger博士教授

德国环境与自然保护联盟名誉主席（BUND）

Heidemarie Wiczorek-Zeul

前联邦议院议员，前联邦经济合作与发展部长

如有任何疑问或反馈意见, 请联系:

可持续发展准则办公室

电话: +49 (0)30 338 424-888

邮箱: team@nachhaltigkeitskodex.org

版权

© 2020德国可持续发展理事会

c/o德国国际合作机构(GIZ)

编辑: Florian Harrlandt, Yvonne Zwick, Birte Freudenreich, Loreen Wachsmuth

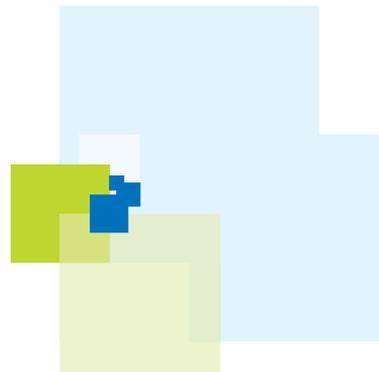
审校: Scholz & Friends NeuMarkt GmbH

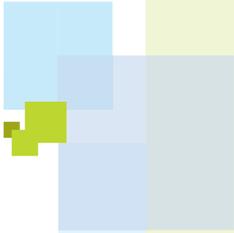
中文版译文审校: 许秋明, 邬佳怡, TÜV Rheinland

法律支持: 律师 Andreas Hecker, 法学博士, 霍夫曼 李布斯律师事务所

图片来源: © adam121 – Fotolia.com | © RNE, 摄影 André Wagenzik www.wagenzik.de

平面设计: Sarah Hoppe, Bert Odenthal, www.bert-odenthal.de





德国可持续发展理事会

德国可持续发展理事会于2001年4月由德国政府首次任命。理事会的任务是促进国家可持续发展战略的执行, 指定具体的行动领域和项目, 并使可持续发展成为重要的公众关切事项。2019年12月11日, 联邦总理默克尔重新任命15名理事会成员, 任命自2020年1月起生效, 任期三年。

更多信息请参见:

WWW.NACHHALTIGKEITSRAT.DE/EN



德国可持续发展理事会

WWW.NACHHALTIGKEITSRAT.DE/EN

WWW.SUSTAINABILITYCODE.ORG

TEAM@NACHHALTIGKEITSKODEX.ORG



DNK快报

请关注DNK季度快报以获取最新的信息。

如需订阅，请扫描上方二维码。