

永續發展報告書的發展趨勢與歷史回顧

與企業的財務年報相較，非財務資訊揭露之報告書的發展算是相當資淺，不過重要性卻與日俱增，因為公司、股東及利害相關者均認為非財務議題會衝擊到公司的財務績效。如上所述，非財務報告書的種類與名稱很多元，包括永續發展、三重盈餘(triple bottom line)、企業社會責任(CSR)、環境報告書、環境安全衛生(SHE)等。

英國的顧問公司 Next Step Consulting 指出，早在 1970 年代，德國就偶爾會出現諸如社會績效揭露的企業非財務報告書，而爾近報告書的發展，則起源於美國 1980 年代末期，因為 1987 年為了建立有毒物質排放盤查及落實「公眾有權知道」(right to know) 所立的法 SARA (Superfund Amendments and Reauthorization Act)，要求企業揭露污染物排放的資訊。1987 年聯合國委請「布蘭特委員會」(the Brundtland Commission) 研究發展與環境間的關聯性，布蘭特委員會創造了「永續發展」一詞，之後幾年，永續發展的概念對非財務報告書產生了潛移默化的影響，使原本侷限在小範疇的報告書，開始擴大到涵蓋許多永續性的議題。Next Step Consulting 管理一個企業非財務報告書線上免費索引的網站，名為 CorporateRegister.com，估計此網站已追蹤到全球約 80% 這類的報告書，2003 年它掌握了全球 1,300 家企業的報告書，2004 年預計可達 1,500 家。2002 年聯合國在南非舉行「世界永續發展高峰會」(WSSD)，根據 Corporate Register.com 的統計，全球僅著重在環境面的非財務報告書從 2000 年的 63%，下降到 2002 年的 42%，而永續發展報告書則從 2000 年的 5%，上升到 2002 年的 15%。顯而易見地，環境以外的議題，逐漸受到企業的重視，不管現在報告的名稱為何，都成為永續發展報告書的一部份。

英國的 AccountAbility 與 CSRNnetwork 聯合在 2004 年月底公佈一項研究結果，係針對財星全球營收 100 大企業 (Fortune Global 100 或 G-100) 所做的調查，發行永續發展報告書 (Sustainability report) 的企業，從 2003 年的 48%，提高到 2004 年的 72%。值得注意的是財星全球 100 大裏頭，有許多是比較不會提出這類報告書的金融業的企業與日本的貿易公司，因此 72% 的比例算是相當高了。此外 100 大企業中，美國企業揭露報告書的成長幅度最大，從 2003 年的 18%，成長到 2004 年的 49%。至於在報告書

的評等方面（稱為 Accountability Rating），最佳報告書前十名只有 HP 一家美國企業，其他尚有 BP、Shell、Toyota 和 Unilever 等。評等方法係從下列六項領域中從 0 到 100 計分：利害相關者議合（stakeholder engagement）、策略、治理、績效、管理與確保（assurance）等。72% 的公司在「利害相關人議合」項目中有得分，較 2003 年的 31% 成長很多，但是議合的程度仍然很弱，因為只有 2 家公司得分超過 50，而只有 10 家公司指出其利害相關人為誰，並說明了議合的方法。

「確保」這一項得分最低，平均只有 4 分，只有 15 家公司有請外部第三者來稽核及簽證其報告書，其中包括了最佳報告書前十名的 7 家公司。

Next Step Consulting 的主任 Paul Scott 認為在內容（content）、信用度（credibility）和溝通（communication）三方面，也有值得注意的趨勢。內容上愈來愈廣泛，包括了諸如人權、倫理與反貪污的方法等，尤其在西歐的成長與發展，會比美國快。他認為美國企業對於新議題的揭露，排斥性比較高，比較喜歡揭露他們在慈善與好事上的支出。所以美國 Baxter、Ford、GM、IBM 和必治妥（Bristol-Myers Squibb）等公司的揭露，做了很多突破，格外受到各界推崇。

至於信用度方面，最顯著的趨勢就是提出第三者確保聲明文件（assurance statement）的公司愈來愈多。不可諱言地，目前此領域仍屬混沌不明，讀者既不清處確保的程序與包含的項目，也不知道報告書中數據的可信度。1999 年英國 AccountAbility 推出 AA1000 的確保標準，倒是提供一個很好的工具。報告書的可信度其實從報告書是否揭露壞消息也可見一般，諸如無法達到預期目標等，而不能只是一昧報導好事而掩蓋壞事。這一點與溝通方面的趨勢相通。Next Step Consulting 的主任 Paul Scott 指出，印刷版報告書現在變成愈來愈精簡，網路版日趨重要，報告中放太多陳腔濫調的圖片，反而會被誤認為是補白與美化。現在每二年揭露報告書的公司愈來愈多，公司也多利用網站，提供更具體或以特定目標為主的溝通內容，不僅可使公司更節省成本及人力，也有助於促使把永續性議題內化到公司文化的改變。二年一次報告的頻率，其實也有助於公司更充分準備永續發展這麼大議題的揭露資料。

KPMG 每 3 年一次的調查，於 2005 年 6 月中旬公佈顯示，財星 500

大的 250 大中，已有 52% 的公司獨立發行企業社會責任(CSR)報告書，較 2002 年的 45% 成長 7%。原先許多人認為 CSR 報告書只是一時的風潮而已，一旦經濟狀況不良，勢必會使企業打退堂鼓。但事實卻不然，過去數年，全球經濟狀況變糟，但 CSR 報告書的成長卻沒有停滯。企業揭露的資訊，從過去的環境，逐漸擴大到勞工標準、工作條件與社區參與等。受訪的金融公司中，有 86 家發行 CSR 報告書，較 3 年前的 40 家成長一倍以上。CSR 報告書成長最快的國家為義大利、西班牙、加拿大和法國，幾乎均成長一倍。而日本與英國則為最有 CSR 報告書概念的國家。

根據美國 Social Investment Research Analysts Network (SIRAN) 2006 年 7 月公布的調查，2006 年美國 S&P 100 指數的美國 100 大成分股中，就有 79 家在網站中特別強調了社會與環境績效，較 2005 年的調查高出 34%，其中 34 家公司的報告書採用了 GRI 綱領，較 2005 年的 24 家成長近五成。此顯示美國企業在報告書上的領域，近二年內有大幅的改善。美國思科、GE 與 Time Warner 等公司，都是在 2005 年才發行企業社會責任報告書。實際執行調查的 KLD Research & Analytics 設定了七項準則來評定報告書，包括內容是否訂定目標與比較標竿、符合 GRI 綱領的程度等。

亞洲企業發行揭露經濟、環境與社會績效的報告書愈來愈多，但是這些報告書是否均能明確傳遞公司在落實企業社會責任(CSR)上的進展，則引起許多爭論。澳洲 2004 年發行永續發展報告書的企業，較 2003 年成長一倍，而日本企業把環境報告書擴充為企業社會責任報告書或永續發展報告書的趨勢，也是愈來愈明顯。當然澳洲與日本因為屬於已開發國家，故與西方國家同步的發展並不令人意外，但是當細讀報告中有關企業社會責任方面之揭露，則可很明顯地發現，考量 CSR 的績效的確是才剛起步。報告書的訊息必須能被利害相關者有效解讀，才能發揮溝通的效果，因此專家認為公司因為公關才發行報告書，是無法滿足各界對報告書的期待。因此亞洲企業非財務績效報告書雖然發展日愈蓬勃，但報告內容為何，如何查驗，以及由誰撰寫等問題，仍有待進一步比較分析。澳洲與日本以外的亞洲企業在永續發展報告書上，也有同步的成長，儘管內容未能盡如人意，但各界對於後續發展仍然深表樂觀。