

非财务事项报告

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

反提案在《瑞士债务法》（CO）第 964a 条及以下引入了一项义务，要求大型公众利益公司每年编制一份非财务事项报告。¹ 该报告涵盖环境事项（特别是温室气体目标）、社会事项、员工事项、尊重人权以及反腐败。报告须描述商业模式、所采取的政策、所采取的措施、主要风险和绩效指标。²

该报告须经董事会和股东大会批准，并予以公布。此外，联邦委员会还通过条例要求大型公司就气候事项提交报告，该要求与国际建议接轨，自 2024 财务年度起适用。³ 一项旨在使瑞士法律向欧洲要求靠拢的修订已进入咨询程序，拟降低门槛并加强审计义务。

4

对大型贸易公司和日内瓦的银行而言，这些义务意味着须就可持续发展和人权方面的政策与风险进行记录和公布，从而提高了一个长期低调的行业的透明度。这些义务也带来了法律风险：不准确或具有误导性的报告可能引发报告责任人的法律责任。

1 注释

1. 瑞士证券交易所监管机构（SIX Exchange Regulation），Handbook Sustainability，“Transparency on non-financial matters pursuant to Art. 964a-c CO”：公众利益公司连同其控制的公司，

非财务事项报告

在连续两个财务年度内年平均至少有 500 个全职岗位，且资产负债表总额超过 2000 万瑞士法郎或营业额超过 4000 万瑞士法郎；受控于负有同等义务实体的公司可获豁免；Wilhelm Avocats, “La nouvelle législation suisse en matière de responsabilité sociale des entreprises”（瑞士企业社会责任新立法）：《瑞士债务法》第 964a—964l 条自 2022 年 1 月 1 日起生效；CDBF, “Révision des obligations de reporting sur les questions de durabilité”（可持续发展报告义务的修订）：2024 年 6 月 26 日就将门槛降至 250 个岗位并引入外部审计启动咨询，于 2024 年 10 月 17 日结束。

2. 瑞士证券交易所监管机构，Handbook Sustainability, “Transparency on non-financial matters pursuant to Art. 964a-c CO”：报告涵盖环境事项，“尤其是适用的二氧化碳目标”，社会事项、员工事项、尊重人权以及反腐败，并包括“对发行人商业模式的描述”“对所奉行政策的描述”（包括尽职调查程序）、“对所采取措施的介绍”、主要风险以及“关键非财务绩效指标”，政策方面采用“遵守或解释”原则；《瑞士债务法》第 964c 条：须经股东大会批准，报告须至少可供查阅十年；Wilhelm Avocats, “La nouvelle législation suisse en matière de responsabilité sociale des entreprises”（“环境事项，特别是二氧化碳目标，社会事项、员工事项、尊重人权以及反腐败”）。
3. 联邦委员会 2022 年 11 月 23 日新闻稿：“《气候信息披露条例》将于 2024 年 1 月 1 日生效”；Hristina Stoyanova, “Reporting on climate matters: the Swiss approach according to the Federal Council Ordinance”, CDBF, 2022 年 12 月 15 日：该条例适用于《瑞士债务法》第 964a 条所涵盖的大型公司（500 个岗位，资产负债表总额 2000 万瑞士法郎或营业额 4000 万瑞士法郎），报告内容为“气候对公司业务活动当前及

可预见的影响”以及这些活动对气候的影响；适用气候相关财务信息披露工作组（Task Force on Climate-related Financial Disclosures）十一项建议的，推定为合规；金融机构须进行基于情景的前瞻性分析；依《瑞士刑法典》（SCC）第 325ter 条可处最高 100000 瑞士法郎罚金。

4. CDBF, “Révision des obligations de reporting sur les questions de durabilité” (cdbf.ch/reperages)：联邦委员会于 2024 年 6 月 26 日启动咨询，拟将报告义务扩展至员工至少 250 人的公司，并引入外部审计；“咨询程序将于 2024 年 10 月 17 日结束”；MLL Legal, “Rapports sur la durabilité : développements réglementaires dans l’UE et en Suisse”（可持续发展报告：欧盟和瑞士的监管发展）：“2024 年 6 月 26 日，联邦委员会启动咨询程序，旨在使瑞士现行可持续发展报告规定与《企业可持续发展报告指令》（CSRD）接轨”，放弃“遵守或解释”原则并引入强制审计；联邦委员会，《瑞士债务法》修订预备草案（可持续发展事项透明度）：门槛为资产负债表总额 2500 万瑞士法郎、营业额 5000 万瑞士法郎或 250 个全职岗位，适用欧盟报告标准“或其他同等标准”。

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至 2026 年 9 月的法律状况。

在线版本: cn.helveticaregister.com/geneva-the-report-on-non-financial-matters