

2 - 6 オランダ

(1) 年次財務報告書における環境報告

法律の概要

オランダでは、年次財務報告書において持続可能性に係る情報を開示すべきとの国会決議を受け、2003年にオランダ財務報告審議会（Raad voor de Jaarverslaggeving）において民法を補完する年次財務報告書に関する会計基準（Richtlijn 400）が改定され、環境面を含むCSRに関する情報を年次財務報告書に記載しなければならないことが盛り込まれた。オランダでは、こうした会計基準の改正が行われたが、現在、法律においても環境を含めた非財務情報の開示について策定するため、民法391条の改正を審議中である。

環境報告の記載項目

環境報告の記載項目については、持続可能性報告のための会計基準において解説されている。これによると、年次財務報告書における環境情報は、環境負荷の管理、資源の利用、及び生産連鎖における環境影響を対象とすることが推奨されている。

さらに、同会計基準では、環境側面に加え、社会的側面及び経済的側面に関する記載項目を併せて開示することを推奨している。

年次財務報告書における持続可能性の記載項目（抄）

仮訳	オランダ経済省による英訳
<p>a. 一般的側面 法人が直面する主要な問題について、企業戦略の決定にどの程度影響するか、ステークホルダーが果たす役割、経済・環境・社会的側面が相互作用しているか、さらに販売・提供された製品・サービスのもつ社会的側面（例えば、品質や安全性）</p> <p>b. 環境的側面 環境負荷の管理、資源の利用（例えばエネルギー、水、他の資源）、及び生産連鎖における影響</p> <p>c. 社会的側面 職場の問題、例えば雇用（労働力の増加及び従業員の平均離職率）、労働条件、労働力市場及び社会保障に関する人事方針（職業能力障害の防止、再就職斡旋機関、及び労働共同基金を含む）、従業員と経営者の協議、従業員の参加権、健康安全、教育研修、多様性、及び自己啓発の機会を含む。その他人権（従業員の権利及び児童労働、強制労働、及び無差別に関する方針を含む）、誠実性（不正行為に関する方針）、社会及び社会的関与の側面等。</p>	<p>a. general aspects These are the key problems/challenges facing a legal entity, the extent to which these contribute to determining corporate strategy, the role stakeholders fulfil in this context, how economic, environmental and social aspects interact (see under b, c and d), as well as social aspects of the products sold and/or services rendered (such as safety and quality).</p> <p>b. environmental aspects These aspects cover the management of the environmental burden, the usage of resources (such as energy, water and other raw materials) and the effects in the production chain; and</p> <p>c. social aspects These are understood to include work-place issues such as employment (building up the workforce and averaged staff turnover), working conditions, Human Resources policy in relation to the labour market and social security (including the prevention of occupational disability, outplacement facilities and labour pools), consultation between employees and management and employee participation rights, health and safety, training and education, diversity and opportunities for self-development. Also included are human rights (which cover employee rights and policy relating to child labour, forced labour and non-discrimination), integrity (policy relating to corruption), aspects regarding social and societal involvement, etc.; and</p>

<p>d. 経済的側面</p> <p>企業の事業活動による経済的貢献（納税等）、法人による顧客、納入業者、請負業者、従業員、主要供給者、及び政府を含む利害関係者への法人としての経済的貢献（付加価値分配等）そして研究開発を通じたの知識の創造と普及、研修及びその類。</p>	<p>d. economic aspects</p> <p>These include the financial contributions to the community in a broad sense in which an enterprise operates (such as in the form of taxes), the financial contributions of a legal entity to its stakeholders, including its customers, suppliers, contractors, employees, capital providers and the government (such as by means of a summary of the distribution of added value as recommended in chapter 370, Added-value statement), and the social creation and dissemination of knowledge through research and development (see also paragraph 111 to 116), training and the like.</p>
---	--

資料：Annual Report Guideline 400 (2003) を一部翻訳

報告の対象範囲

現時点では、環境報告は法的拘束力をもつものではないため、報告の対象事業者の範囲について規定はない。今後、民法改正が進んだ段階では、開示規制の対象事業者が設定される見通しである。

その他、監査等について

現時点では、環境報告は法的拘束力をもつものではないため、会計監査の対象とはならない。今後、民法改正が進んだ段階では、これらの情報も監査の対象となる見通しである。但し、環境情報の監査に関する基準等は存在せず、実務において環境情報の監査が行われるかについては不明である。

(2) 独立した環境報告書の作成

法律の概要

オランダでは、1997年に制定された環境管理法（Wet milieubeheer）⁴³の2001年改正により、同法に基づき許認可の必要な企業に対して環境報告書の作成及び開示が義務付けられている。同法によると、環境報告書は一般公表用及び政府提出用の2種類の環境報告書を作成することが求められている。

政府提出用の環境報告書には詳細な記載項目の規定があり、それを受け取った地方政府（州 province）は2ヶ月以内に個々の企業の環境報告書に対するステートメントを出すことが求められている。一方、一般公表用の環境報告書には記載項目に関する詳細な規定はなく、地方政府によるステートメントも掲載されないため、政府提出用のものとは内容が大きく異なる。

一般向け報告書に不備がある場合、それによって被害を受けた者は、その不法行為につき、報告書の作成企業に対して損害賠償請求ができるとされている。また EMAS を取得し環境報告書を公表している場合は、一般公表用の環境報告書を作成する必要はない。

最近、一般公表用の環境報告書について、実際には読み手が不明確であり有効に活用されていないとの政策評価がなされ、2005年以降開始の事業年度分より一般公表用の環境報告書が廃止されることとなった。

よって一般公表用の環境報告書は2004年度分が最後となり、法律に基づく環境報告書は政府提出用のみとなる。ただし、地方政府に市民から請求があった場合にはすべてが開示されるため、事実上の環境報告書の公表ということが出来る。この背景には、前述のオース条約及びそれに伴うEU指令等により政府のもつ環境情報の公開が一層進んだことが挙げられる⁴⁴。

環境報告の記載項目

環境報告書は施設毎に作成され、記載内容は製造工程の直接的な環境影響に限定されている。直接的な環境影響の物量データその他、削減計画や対策については記載されるが、製品の環境配慮やサプライチェーンの環境配慮や企業全体の計画など包括的な環境情報を記載するものではない。

具体的な記載項目については、一般公表用の環境報告書については同法12.2条において示されている。また、政府提出用の環境報告書については、同法12.4条により別途省令が定められることとされ、1998年には環境省令（Besluit milieoverslaglegging）により詳細な記載項目が定められた。この省令は2002年に改訂されている。

⁴³ http://www.e-bretagne.com/index_fichiers/docu/juridique/nre.pdf

⁴⁴ オランダ環境省ヒアリングより。

一般向け環境報告書の記載項目（抄）

仮訳	原文
<p>2.当該報告書は、当該報告年次について、以下の事項について全面的に記載する。</p> <p>a.施設の性質、および施設における活動とプロセス</p> <p>b.関係する定量的データの要約を含む、施設が生じさせる環境に対する悪影響</p> <p>c.環境保全のために当該施設について、とられた技術上、組織上、及び管理上の措置ならびに設置された設備</p> <p>3.第2項の定める事項について、報告書は、以下に係わる情報を提供する。</p> <p>a.上記に関する前年報告に関して当該報告年次に生じた大きな変化</p> <p>b.上記に関する次年以降の合理的に予測できる進展</p> <p>4.当該報告書が、製品に関してとられる環境上の措置について全般的に記載することを、一般行政命令により定めることができる⁴⁵。</p>	<p>2. Het verslag geeft met betrekking tot het verslagjaar een getrouw beeld van de belasting van het milieu, veroorzaakt door de inrichting, en de zorg voor het milieu, die bij het drijven van die inrichting is betracht. Het verslag bevat daartoe een beschrijving op hoofdlijnen van:</p> <p>a. de aard van de inrichting en de activiteiten en processen in de inrichting;</p> <p>b. de nadelige gevolgen voor het milieu veroorzaakt door de inrichting, met inbegrip van een samenvatting van de relevante kwantitatieve gegevens;</p> <p>c. de technische, organisatorische en administratieve maatregelen en voorzieningen die met betrekking tot de inrichting zijn getroffen in het belang van de bescherming van het milieu.</p> <p>3. Het verslag verschaft met betrekking tot de in het tweede lid genoemde onderwerpen inzicht in:</p> <p>a. de kenmerkende veranderingen die zich in het verslagjaar ten opzichte van het daaraan voorafgaande verslagjaar hebben voorgedaan, en</p> <p>b. de redelijkerwijs te verwachten ontwikkelingen in het eerstvolgende verslagjaar.</p> <p>4. Bij algemene maatregel van bestuur kan worden bepaald dat het verslag mede bevat een beschrijving op hoofdlijnen van milieuzorg met betrekking tot producten.</p>

資料：Wet milieubeheer Artikel 12.2 を一部翻訳

⁴⁵ 現在、製品に関してとられる環境上の措置についての一般行政命令は発効されていない。

政府提出用報告書の記載項目（抄）

仮訳	原文
1.気候変動（オゾン層破壊物質、温室効果ガスの大気放出、エネルギー使用と効率）	1. klimaatverandering -verbruik en emissies naar de lucht van stoffen die de ozonlaag aantasten of het broeikas effect versterken, -energieverbruik en verbetering van energie-efficiency
2.酸性化（酸化物質の大気放出）	2. verspreiding naar de lucht emissies naar de lucht van verzurende stoffen
3.大気への拡散（規制物質、殺虫剤・農薬・除草剤、届出義務物質の大気放出）	3. verspreiding naar de lucht emissies naar de lucht van: -stoffen of stofgroepen waarvoor milieubeleid of milieubeleidsdoelstellingen zijn vastgesteld in het nationaal milieubeleidsplan dan wel in het nationaal milieuprogramma zoals die gelden in het betreffende verslagjaar, -bestrijdingsmiddelen, -stoffen of stofgroepen waarover op grond van een besluit als bedoeld in artikel 12.4, vierde lid, onder c, van de wet door de Nederlandse overheid moet worden gerapporteerd
4.地表水への拡散（規制対象又は政策目標の物質、殺虫剤・農薬・除草剤、届出義務物質の地下水への直接的・間接的放出）	4. verspreiding naar het oppervlaktewater directe en indirecte lozingen in het oppervlaktewater van: -stoffen of stofgroepen waarvoor milieubeleid of milieubeleidsdoelstellingen zijn vastgesteld in de Nota Waterhuishouding, bedoeld in artikel 3 van de Wet op de waterhuishouding, in het nationaal milieubeleidsplan dan wel in het nationaal milieuprogramma zoals die gelden in het betreffende verslagjaar, -bestrijdingsmiddelen, -stoffen of stofgroepen waarover op grond van een besluit als bedoeld in artikel 12.4, vierde lid, onder c, van de wet door de Nederlandse overheid moet worden gerapporteerd
5.富栄養化（排水への窒素・リンの直接的・間接的放出）	5. vermesting directe en indirecte lozingen in het oppervlaktewater van stikstof en fosfor
6.排出（廃棄物の排出、有害廃棄物の排出、廃棄物の再使用量、施設内での廃棄物の焼却又は投棄、汚水処理・汚泥制御）	6. beheer van afvalstoffen en afvalwater -afvoer uit de inrichting van procesafhankelijke en procesonafhankelijke, niet-gevaarlijke afvalstoffen, -afvoer uit de inrichting van gevaarlijke afvalstoffen, -mate van nuttige toepassing van de afvalstoffen, -beheer van afvalstoffen binnen de inrichting door verbranding of storten, -zuivering van afvalwater binnen de inrichting en het beheer van daarbij vrijgekomen zuiveringsslib
7.枯渇（水資源の使用、水資源に関するエコ・バランス）	7. verdroging -verbruik van en toepassingen van water, -waterbalans
8.土壌保全（土壌汚染のリスク分析、保全対策、実施した土壌調査、浄化）	8. bodembescherming en bodemsanering in het verslagjaar: -uitgevoerde risico-analyses bodemverontreiniging door bedrijfsactiviteiten, -vastgestelde en uitgevoerde bodembeschermende maatregelen, -uitgevoerd inventariserend onderzoek, -uitgevoerd nader onderzoek, -uitgevoerde saneringen
9.騒音（騒音防止対策の進展）	9. verstoring door geluid de voortgang in het verslagjaar van de uitvoering van eventuele noodzakelijke geluidsaneringsmaatregelen
10.悪臭（悪臭防止・削減対策の進展）	10. verstoring door geur de voortgang in het verslagjaar van de uitvoering van eventuele noodzakelijke maatregelen ter voorkoming en beperking van geurhinder, onder andere gericht op het voldoen aan de aanpak van geurhinder, beschreven in de NER

<p>11.事業所外部の安全（重大事故の防止対策の進展及び成果）</p>	<p>11. externe veiligheid de voortgang in het verslagjaar van de uitvoering van maatregelen om zware ongevallen te voorkomen of de gevolgen daarvan voor mens en milieu te beperken, voor zover die maatregelen met het oog op het beperken van de risico's van zware ongevallen van belang zijn en in verband daarmee zijn opgenomen in een rapport inzake de externe veiligheid als bedoeld in artikel 4 van het Besluit risico's zware ongevallen of een veiligheidsrapport als bedoeld in artikel 10 van het Besluit risico's zware ongevallen 1999, dan wel voor zover die maatregelen voortvloeien uit toepasselijke CPR-richtlijnen en niet zijn voorgeschreven in de vergunning op grond van de Wet milieubeheer</p>
<p>12.環境管理（EMS の構築、外部認証の実績、EMS に関連した規定、当期の EMS の実績と来期の予測、環境監査・監査報告書、環境パフォーマンスの実績と来期の予測、環境計画・エネルギー計画・省エネ計画、事故・紛争・苦情）</p>	<p>12. bedrijfsinterne milieuzorg -voor zover in de inrichting een milieuzorgsysteem is of wordt ingevoerd: -opbouw en functioneren in het verslagjaar van meet- en registratiesysteem, voorziene wijzigingen in het eerstvolgende verslagjaar, -voor zover in de inrichting gewerkt wordt aan de continue verbetering van de milieuprestaties: de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de continue verbetering van de milieuprestaties in het verslagjaar en in het eerstvolgende verslagjaar; -de gerealiseerde en voorziene uitvoering en eventuele wijzigingen van het bedrijfsmilieuplan, energiebeleidsplan en energiebesparingsplan in het verslagjaar en in het eerstvolgende verslagjaar; nieuw geformuleerde of andere milieubeleidsvoornemens buiten het kader van één van die plannen in het verslagjaar en in het eerstvolgende verslagjaar, -incidenten, significante storingen en andere ongewone voorvallen en klachten en de afhandeling daarvan in het verslagjaar</p>
<p>13.環境関連の状況変化（環境負荷・環境管理に影響する事業所の組織変更・経済状態の変化）</p>	<p>13. milieurelevante, externe ontwikkelingen veranderingen in de organisatie of de financieel-economische situatie van de inrichting of het bedrijf waartoe de inrichting behoort of in de bedrijfsvoering in het verslagjaar die van invloed zijn geweest op de milieubelasting, de milieumaatregelen, of -voor zover aanwezig - het milieuzorgsysteem</p>
<p>14.環境に関する許可（上記に含まれない範囲での当該年度における環境管理法及び地下水汚染防止法に関するデータ、当該年度及び次年度において許認可の変更や政府への報告を必要とする操業内容の変更）</p>	<p>14. milieuvergunningen -gegevens als bedoeld in artikel 3, zevende lid, over het verslagjaar met betrekking tot voorschriften, verbonden aan de vergunningen op grond van de Wet milieubeheer en de Wet verontreiniging oppervlaktewateren, voor zover deze gegevens niet reeds bij de behandeling van de andere onderwerpen zijn vermeld, -gerealiseerde of voorziene veranderingen in de bedrijfsvoering in het verslagjaar respectievelijk in het eerstvolgende verslagjaar die hebben geleid of leiden tot een wijziging van de vergunning of tot een melding bij het bestuursorgaan</p>

資料：Besluit van 17 november 1998, houdende uitvoering van titel 12.1 van de Wet milieubeheer

(Besluit milieuverslaglegging)を一部翻訳

報告の対象範囲

許認可の必要な企業 250 施設に対して一般公表用の環境報告書と政府提出用の環境報告書の 2 種類の環境報告書の作成が求められている。

その他、第三者レビュー等について

環境管理法第 12.10 条において、当該施設により生じる環境汚染の状況、および当該報告年次に当該施設を操業する際にとられた環境上の措置の状況を正しく示しているかどうかを、独立した専門家が評価できるとしている。また、この独立した専門家によって満たされるべき条件は、一般行政命令により定めることができるとある。しかし、現在のところこの一般行政命令による第三者監査制度は未だ施行発令されておらず、施行日は未定である。

一方、政府提出用の環境報告書に対してステートメントを作成する州の担当者は、個々の施設のデータ集計プロセスなどを現地審査することはないが、許可の判断を行っていることから環境報告書の記載内容を確認する資質は備えていると思われる。

また、法律以外にも、環境負荷削減に関する自主的協定 (covenant) の締結企業 450 施設とは、協定に基づく政府への報告書が提出されている。

以上のような法律に基づく環境報告書の作成に加え、オランダ経済省 (Ministerie van Economische) の諮問を受けて、オランダ財務報告審議会が前述の CSR に関する情報を記載することを盛り込んだ年次財務報告書に関する会計基準に加えて、財務報告審議会 (Raad voor de Jaarverslaggeving) に指示し、持続可能性報告書ガイドライン (Guide to Sustainability Reporting) を発行している (2003 年)。さらに、注目される施策としては、同省では 2004 年 11 月に個別企業の持続可能報告の評価報告書 (Transparantie Benchmark Deel 1: Bedrijven) を発行した。この報告書では、個別企業の年次財務報告書又は環境報告書における、環境及び社会性の情報開示の進展度合いについて、ランキング評価の結果を掲載している。こうした政府機関による個別企業の評価は初めての試みとなるが、同省では今後定期的に評価報告書の発行を予定している⁴⁶。

⁴⁶ オランダ経済省ヒアリングより。

2 - 7 フランス

(1) 年次財務報告書における環境報告

法律の概要

フランスでは、2001 年の新経済規制法 (Loi relative aux nouvelles régulations économiques) 成立によって商法(Code de Commerce)が改正され、企業の年次財務報告書における取締役会又は執行役会報告 (le rapport du conseil d'administration ou du directorire) において、環境情報の開示を義務付けられている。

環境報告の記載項目

新経済規制法第 2 条では、年次財務報告書における取締役会又は執行役会報告の中に、企業活動の種類とその実行に応じて引き起される環境への影響について記載することを求めている。

詳細な記載項目については、2002 年に発効されたデクレ第 2002-221⁴⁷において、営利企業に関する 1967 年 3 月 23 日付デクレ第 67-236 を修正し、第 148-2 として労働問題に関わる情報を、第 148-3 として環境問題に関わる情報の開示を付け加えることが義務付けられた。

環境情報の記載項目 (抄)

仮訳	原文
1 . 水資源、資源およびエネルギーの利用、また、場合により、エネルギー効率化と自然利用エネルギー活用のための特別措置、土地利用状況、環境に重大な害を及ぼす、大気中・水中・地中への廃棄、騒音と悪臭、および産業廃棄物	1.La consommation de ressources en eau, matières premières et énergie avec, le cas échéant, les mesures prises pour améliorer l'efficacité énergétique et le recours aux énergies renouvelables, les conditions d'utilisation des sols, les rejets dans l'air, l'eau et le sol affectant gravement l'environnement et dont la liste sera déterminée par arrêté des ministres chargés de l'environnement et de l'industrie, les nuisances sonores ou olfactives et les déchets;
2 . 生態バランス、自然環境、および保護下にある動植物に対する侵害を抑制するための措置	2.Les mesures prises pour limiter les atteintes à l'équilibre biologique, aux milieux naturels, aux espèces animales et végétales protégées;
3 . 環境アセスメントのシステム	3.Les démarches d'évaluation ou de certification entreprises en matière d'environnement;
4 . 必要に応じ、企業活動を適用法律規定に合致させるための特別措置	4.Les mesures prises, le cas échéant, pour assurer la conformité de l'activité de la société aux dispositions législatives et réglementaires applicables en cette matière;
5 . 企業活動が環境に与える重大な結果を予防するための特別支出額	5.Les dépenses engagées pour prévenir les conséquences de l'activité de la société sur l'environnement;

⁴⁷本デクレ (行政権力による文書化された命令) は、法務大臣、経済財政産業大臣、労務保障大臣及び国土開発・環境大臣の連名で発効されている。

6 . 社内における環境管理部門の存在、環境に関する従業員への情報提供と教育、環境への脅威を縮小するための方策、および事業所外への汚染事故に対応するために設置される組織	6.L'existence au sein de la société de services internes de gestion de l'environnement, la formation et l'information des salariés sur celui-ci, les moyens consacrés à la réduction des risques pour l'environnement ainsi que l'organisation mise en place pour faire face aux accidents de pollution ayant des conséquences au-delà des établissements de la société;
7 . 環境分野への引当金および補償金の額、ただしこの情報開示により、企業が、係争中の事件において重大な損害を被るような場合を除く	7.Le montant des provisions et garanties pour risques en matière d'environnement, sauf si cette information est de nature à causer un préjudice sérieux à la société dans un litige en cours;
8 . 環境関連裁判の決定の執行により支払われた賠償金の額、および環境に与えた損害を賠償するための行動	8.Le montant des indemnités versées au cours de l'exercice en exécution d'une décision judiciaire en matière d'environnement et les actions menées en réparation de dommages causés à celui-ci;
9 . 上記1～6に関連して企業が子会社に定める目標・課題に関するすべての事項	9.Tous les éléments sur les objectifs que la société assigne à ses filiales à l'étranger sur les points 1. à 6. ci-dessus.

資料：Decret No. 2002-221 第 221-2 条を一部翻訳

社会的情報の記載項目（抄）

仮訳	原文
1 . a)全従業員数、長期契約・短期契約の別を示し、また採用に関する問題点を分析した雇用状況、解雇とその理由、残業時間、社外労働力 b)必要に応じ、従業員削減計画と雇用保護政策、給与改訂、再雇用およびそれらの付随措置に関する情報	1.a)L'effectif total, les embauches en distinguant les contrats à durée déterminée et les contrats à durée indéterminée et en analysant les difficultés éventuelles de recrutement, les licenciements et leurs motifs, les heures supplémentaires la main-d'oeuvre extérieure à la société; b)Le cas échéant, les informations relatives aux plans de réduction des effectifs et de sauvegarde de l'emploi, aux efforts de reclassement, aux réembauches et aux mesures d'accompagnement;
2 . 労働時間の管理、フルタイム労働者とパートタイム労働者の各々の労働時間、欠勤とその理由	2.L'organisation du temps de travail, la durée de celui-ci pour les salariés à temps plein et les salariés à temps partiel, l'absentéisme et ses motifs;
3 . 賃金とその変動、事業主の社会保障負担分、労働法第 4 巻第 4 章の措置の実施状況、男女間の職業上の平等	3.Les rémunérations et leur évolution, les charges sociales, l'application des dispositions du titre IV du livre IV du code du travail, l'égalité professionnelle entre les femmes et les hommes;
4 . 労使関係および労使協定の総括	4.Les relations professionnelles et le bilan des accords collectifs;
5 . 安全衛生環境	5.Les conditions d'hygiène et de sécurité;
6 . 職業訓練	6.La formation;
7 . 障害者の雇用と職場環境整備	7.L'emploi et l'insertion des travailleurs handicapés;
8 . 社会的貢献	8.Les oeuvres sociales;
9 . 下請けの重要性	9.L'importance de la sous-traitance.

資料：Decret No. 2002-221 第 148-2 を一部翻訳

報告の対象範囲

年次報告書の作成義務は有限責任会社を対象となるが、商法第 225-102-1 条により、環境情報の報告の対象としては、株式市場に上場していない企業は除くとされている。フランスにおける上場企業数は約 1000 社である。

その他、監査等について

商法第 225-235 条によると、財務年次報告書における取締役会又は執行役会報告も監査の対象とされており、環境報告も監査の対象と考えることができる。しかし、現在のところ環境情報の監査に関する基準等は存在せず、実務において環境情報の監査が十分に行われていることは確認されていない。

(2) 独立した環境報告書の作成

現在のところ、独立した環境報告書の作成に対する法制度及びガイドラインは確認されていない。

2 - 8 オーストラリア

(1) 年次財務報告書における環境報告

法律の概要

オーストラリアでは、2001年に制定された会社法（Corporations Act）⁴⁸によって、企業が毎年発行する営業報告書（directors' report）における環境情報の開示を義務付けた。なお、会社法では営業報告書の他に年次財務報告書（financial report）の作成について規定されており、営業報告書には、一般原則、詳細情報の開示、及び監査意見書の写しの開示が求められている。

さらに、同法 1013 節(D)では、投資を含む金融商品を提供している企業は、商品目論見書（Product Disclosure Statement）において環境情報を開示することを求めている。すなわち、投資の選別、保有、売却において考慮している労働基準、環境、社会、又は倫理的配慮の範囲を記載することが求められている。

環境報告の記載項目

環境報告の記載項目については、同法 299 節(1)(f)において、「活動に関わる環境法規制がある場合、法規制に関わる企業の詳細なパフォーマンス」を開示することが求められている。この環境報告の記載項目については、この規定以上の細かな基準等は定められていない。

なお、同法 1013 節（D）で求められる商品目論見書の記載項目については、2003年にオーストラリア証券投資委員会により「商品目論見書における労働、環境、社会性及び倫理への配慮に関する開示のためのガイドライン（ASIC guidelines to product issuers for disclosure about labour standards or environmental, social and ethical considerations in Product Disclosure Statements）」が策定されている。

報告の対象範囲

同法に基づく環境報告の開示義務の対象となる事業者の範囲は、同法 298 節により規定されている。それによると、企業、登録された投資スキーム（registered scheme）、又は証券公開企業（disclosing entity）は開示の義務が課せられている。

その他、監査等について

同法 307 節によると、真実かつ公正な概観（True and fair view）に必要な追加的記載がある場合、それらの情報の必要性について監査されることとなっているが、環境報告を定めた同法 299 節は特に監査の対象とはされていない。

⁴⁸ <http://scaleplus.law.gov.au/cgi-bin> より検索可能。

(2) 独立した環境報告書の作成

オーストラリアには、現在のところ、法律による環境報告書の作成の義務は課せられていないが、環境遺産省によって自主的な取組の推進策が講じられている。

1. 諸外国の環境報告書制度の概要(5頁)において紹介したとおり、環境遺産省では2003年に「オーストラリアにおけるトリプルボトムライン報告書(Triple Bottom Line Reporting in Australia)」を発行している。このガイドラインの目的は、オーストラリアにおける組織の自主的な環境パフォーマンス報告を支援するというものであり、前述の年次財務報告書の環境報告義務への発展を意図したものではない。

ガイドラインにおいては、組織に適した環境指標の選択に関する指針が提供されており、オーストラリア独自の手法を解説するというよりも、GRIをはじめとする既存の取組と協調することを目指した上で、環境パフォーマンス指標の選択の際に役立つ情報を提供している。

また、報告書の作成における留意点として以下の項目を解説しているが、ここでも特定の方法を奨励せず、複数の考え方を示した上で判断は企業にゆだねられている。

- ・ 報告の対象範囲の設定
- ・ 報告書の対象となるステークホルダーの明確化
- ・ 環境指標の明確化と選定
- ・ 環境パフォーマンスの測定手法(測定手法の明記)
- ・ データの測定及び公表(期間内のデータ、測定方法の妥当性、検証方法)

環境報告書の記載項目については、指標(マネジメント指標、パフォーマンス指標)の項目について、以下のような指標例を示した上で、これらの選択は企業にゆだねるとしている。

ガイドラインにおける環境報告書の記載項目の例（抄）

仮訳	原文
<p>環境マネジメント指標</p> <p>コア指標：環境マネジメント認証、環境パフォーマンス改善プロセス、他の事業マネジメントシステムへの環境の統合</p> <p>追加的指標：デューディリジェンスプロセス、環境法遵守</p> <p>環境パフォーマンス指標</p> <ul style="list-style-type: none"> -エネルギー -温室効果ガス -水、資源、廃棄物（大気、土壌及び水への固形廃棄物及び有害物質の排出） -生物多様性、オゾン破壊物質 -サプライヤー -製品及びサービス -法遵守 	<p>Environmental Management Indicators</p> <p>Core: Environmental Management System (EMS) Conformance, Environmental performance improvement process, Integration of environment with other business management systems</p> <p>Additional: Due diligence processes, Environmental liabilities</p> <p>Environmental Performance Indicators</p> <ul style="list-style-type: none"> -Energy -Greenhouse -Water -Materials -Waste-solid and hazardous -Emissions and discharges to air, land and water -Biodiversity -Ozone-depleting substances -Suppliers -Products and services -Compliance

資料：Triple Bottom Line Reporting in Australia を一部翻訳

さらに、以下の環境指標について、具体的な算定方法や GRI ガイドラインにおける指標との関係を解説している。

ガイドラインにおいて解説されている指標（抄）

仮訳	原文
-エネルギー（コア指標：直接的なエネルギー消費(kJ, MJ etc)、追加的指標：間接的なエネルギー消費(kJ, MJ etc) / 再生可能エネルギーの活用）	- Energy Indicators Core: Direct Energy Use (kJ,MJ etc); Additional: Indirect Energy Use (kJ, MJ etc), Initiatives to use renewable energy sources and increase energy efficiency
-温室効果ガス（コア指標：温室効果ガス総排出量、追加的指標：温室効果ガス排出削減の取組	- Greenhouse Indicators Core: Total greenhouse gas emissions; Additional: Initiatives aimed at reducing greenhouse gas emissions
-水（コア指標：水使用量、追加的指標：水削減量、水削減及び再利用の取組	- Water Indicators Core: Total water use; Additional: Total water reused, Initiatives to decrease water consumption or increase water reuse
-資源（コア指標：総資源投入量、追加的指標：再生素材の活用のための取組	- Materials Indicators Core: Total material use; Additional: Initiatives aimed at using post consumer recycled materials and waste from industrial sources
-廃棄物（コア指標：種類・排出先毎の固形廃棄物の排出量 / 有害廃棄物の排出量、追加的指標：取組	- Waste- Solid and Hazardous Indicators Core: Total amount of solid waste by type and destination, Total amount of hazardous waste produced (as defined by the Hazardous Waste Act or State waste regulations); Additional: Initiatives and improvements
大気、土壌及び水への固形廃棄物及び有害物質の排出（コア指標：大気・土壌への重要な排出 / 種類別の水質汚染、追加的指標：排出・汚染への対策）	- Emissions to Air, Land and Water Indicators Core: Significant emissions to air and land, Significant discharges to water by discharge type; Additional: Initiatives to reduce emissions and discharges
-生物多様性（コア指標：生物多様性地域又は環境上重要な地域における土地・水源の所有面積 / 事業活動や製品・サービスに伴う土壌・水・生態系への影響、追加的指標：取組）	- Biodiversity Indicators Core: Location and size of land and water owned, leased or managed in biodiversity-rich or ecologically significant habitat areas, Major impacts on land, water and biodiversity associated with an organisation's activities, products and services; Additional: Initiatives and improvements
-オゾン破壊物質（コア指標：オゾン層破壊物質の排出量）	- Ozone-Depleting Substances Indicator Core: Ozone depleting substances (ODS) emissions
サプライヤー（追加的指標：環境配慮の要請に関する取組）	- Suppliers Indicator Additional: Initiatives to encourage
-製品及びサービス（コア指標：主要製品・サービスの各ライフサイクルにおける重要な環境影響 / 製品の生産・使用・廃棄における環境負荷の削減努力を含む製品の環境配慮）	- Products and Services Indicators Core: Describe where relevant, major environmental impacts at each stage of the life cycle of principal products and services, Product and service stewardship initiatives including efforts to improve product design and lessen impacts associated with manufacturing, use and disposal
-法遵守（コア指標：関連法の違反の発生と罰金 / 化学物質・石油・燃料の重要な流出回数とその流出総量）	- Compliance Indicators Core: Incidences of and penalties for non-compliance with applicable laws, Significant spills of chemicals, oils and fuels in terms of total number and total volume

資料：Triple Bottom Line Reporting in Australia を一部翻訳

第三者レビューについてのこのガイドラインの見解は、環境報告書の検証のレベルは組織のデータ収集・報告のシステムによって異なるため、そのデータシステムに合った検証のレベルにすることが重要であるというものである。現在はトリプルボトムライン報告書の第三者レビューのための一般に受け入れられた基準はなく、第三者レビューの手法は本ガイドの対象外であるとした上で、オーストラリア、イギリス、及び GRI のガイドラインを紹介している。

2 - 9 アメリカ

(1) 年次財務報告書における環境報告

法律の概要

アメリカでは、証券取引法（1933年 Securities Act）に基づき、株式上場企業の年次財務報告書（Annual Report）における開示義務が規定されている。この中で、環境に関わる法遵守状況、訴訟及び環境に関わる偶発事故といった経営上のリスクに関連する情報の開示が求められている。この、具体的な開示の規則は SEC（米国証券取引委員会）により作成される SEC 規則（SEC Regulation）において定められている。

これらの年次財務報告書における環境情報の開示については、法制度は確立されているものの、実際に開示する企業が少ないことが指摘されてきた⁴⁹。こうした状況に対して、EPA（アメリカ環境保護庁）は、環境法遵守の一般への開示を促進するため、SEC との覚書を交わして企業の環境上の遵法性に関する情報を共有する等の情報開示の促進策を講じている。また 2001 年、EPA は「SEC 登録者の環境法上の情報公開に関する通達（EPA's Notice of SEC Registrants' Duty to Disclose Environmental Legal Proceedings）⁵⁰」を出し、年次財務報告書における環境報告を呼びかけている他、環境に関わる事業者の法遵守状況（施設の過去 2 年分の許認可、査察、違反、強制行動、処罰）をインターネット上で公表している⁵¹

また、2002 年に成立した企業改革法（Sarbanes-Oxley Act）も上記の情報開示を促進することが期待されている。同法第 906 章では、財務報告（年次報告及び四半期報告を含む）が証券取引法の全ての要求事項を満たしていることについて、最高経営責任者（CEO）及び最高財務責任者（CFO）が保証（certification）することを求めており、これによって環境報告を含めた報告義務の履行が強化される方向にあるといえる。

環境報告の記載項目

現行規則「CFR17 商品及び証券取引」（CFR Title 17 Commodity and Securities Exchange）229 章では、SEC 登録企業への環境情報開示について規定している。環境情報の開示の要求は 3 点ある。まず、229 章 101 では、「事業の概要（Description of Business）」において、特に環境規制の遵守又は違反による、企業及びその関連企業の資本支出、収入及び競争状態へ及ぼす重大な影響について開示すべきこと（SEC 規則 S-K, Item 101 にて詳細を規定）が求められている。次に 229 章 103 では、「訴訟（Legal Proceedings）」において (1)財務状況にとって重要、(2)金銭的制裁や資本支出等が資産の 10%以上、(3)政府機関が関係する訴訟で金銭的制裁が 10 万ドル以上、という条件のいず

⁴⁹ EPA では 1998 年に年次財務報告書における環境情報の開示状況について調査をしており、その結果、例えば 74%の企業が環境に関する訴訟についての情報開示を怠っていること等が指摘されている。

⁵⁰ <http://www.epa.gov/compliance/incentives/programs/marketbased.html>
この通達では新たな要求事項や基準は定められていない。

⁵¹ <http://www.epa.gov/echo/>

れかに当てはまる場合には、環境に関する紛争中の訴訟や決着した訴訟について、少なくとも四半期毎に開示すべきこと（SEC 規則 S-K, Item 103）が求められている。最後に、229 章 303 では、「財務状況及び営業成績に関する経営者の考察及び分析（Management's Discussion and Analysis of Financial Condition and Results of Operations）」において、将来の事業活動の純売上高、収益又は収入に重大な影響を与えられる環境に関する偶発事故について開示すること（SEC 規則 S-K, Item 303）が求められている。

報告の対象範囲

年次財務報告書における環境情報の開示義務は、SEC 登録企業、すなわち株式を公開する全ての事業者に課せられており、対象となる上場企業数は約 11,000 企業となっている。

その他、監査等について

現在のところ環境情報の監査に関する基準等は存在せず、実務において環境情報の監査が十分に行われていることは確認されていない。

（２）独立した環境報告書の作成

現在のところ、環境報告書の作成に対する法制度及びガイドラインは確認されていない。

2 - 10 カナダ

(1) 年次財務報告書における環境報告

現在のところ、年次財務報告書における環境報告に対する法制度は確認されていない。

(2) 独立した環境報告書の作成

カナダでは、現在のところ、法律による環境報告書の作成の義務は課せられておらず、環境省による自主的な取組の推進策が講じられている。

1. 諸外国の環境報告書制度の概要において紹介した通り、環境省は 2003 年に「カナダにおける企業のサステナビリティ報告ツールキット (Canadian Corporate Sustainability Reporting Toolkit)」を作成している。このツールキットの目的は、企業によるサステナビリティ報告書の改善への要請に応え、報告書の作成方法及び開示内容に関する簡単な指針を提供し、サステナビリティ情報の開示企業を増加させ、国際的な報告書の取組との調和を図ることである。

ガイドラインでは、報告書の作成方法について、以下のステップを解説している。

- ・ 経営上の位置づけを明らかにする
- ・ 事前の検討 (形態、報告範囲、検証のレベル等)
- ・ 報告プロセス設計 (社内体制、社内議論、作業計画等)
- ・ 重要な問題及びデータの明確化 (データ入手可能性、他企業の状況確認等)
- ・ ステークホルダーとの関わり (対象ステークホルダー、報告書作成上の関わり等)
- ・ パフォーマンス指標開発 (パフォーマンス指標の選定、確認等)
- ・ 情報及びデータの収集 (収集、データ・収集過程の信頼性の検証等)
- ・ レポート作成・デザイン (主要なメッセージ、作成、デザイン、経営者の承認等)
- ・ 検証及び保証
- ・ 発行、配布及び評価

さらに、記載項目については、主要な要素として次ページの項目を紹介している。

なお、ツールキットにおいて、環境パフォーマンス指標の個別の解説はないが、パフォーマンス指標の質を高める方法として以下のように書かれている。

- ・ 企業の方針とパフォーマンスとの関係を解説し、方針が達成されたことを示す。
- ・ 重要なパフォーマンス指標を明らかにし、報告された指標が企業の戦略及び対策上の意思決定に用いられていることを示す。
- ・ パフォーマンスデータは 3 年以上の変化を示し、年毎の比較や進展状況の追跡を可能にする。
- ・ パフォーマンス目標を設定し開示する。
- ・ パフォーマンスの悪化の理由とそれを是正するための対策を説明する。

環境報告書における記載項目（抄）

仮訳	原文
<ul style="list-style-type: none"> -組織概要 -報告範囲 -成果のハイライト -経営者の意見表明 -ガバナンス及び管理体制とシステム -ステークホルダーとの関わり -パフォーマンス <ul style="list-style-type: none"> - 経済（財務パフォーマンス概要、知的資本への投資、未払給与、税金納付、コミュニティ発展への支出、顧客満足 - 環境（エネルギー・水・資源投入量、廃棄物・廃水・大気・温室効果ガス排出量、輸送問題、土地利用・管理の影響、事故及び法違反、製品・サービスの環境影響の概要） - 社会性（人事・労務、安全衛生、人材の多様性、労働者の権利、人権、経営倫理、先住民。） -財務パフォーマンスとの関わり（企業の財務上、環境保全活動が効果をもたらしたか） 	<ul style="list-style-type: none"> -Organisational profile -Report scope -Performance highlights -Senior management statement -Governance and management structures and systems -Stakeholder engagement Performance <ul style="list-style-type: none"> -Economic (An overall picture of a company's financial performance including profit, earnings and income; Investment in intellectual capital such as research and development and/or employee training and education initiatives which illustrate a company's longer-term strategy to yield benefits beyond the reporting period; Employee compensation; Taxes paid by taxing authority; Community development46 including the purchase of goods and services at different regional levels whether local, provincial, national or global, as well as donations to the community, including in-kind donations; and Customer satisfaction.) -Environmental (Energy inputs; Water inputs; Materials inputs; Waste and effluent emissions; Air emissions; Greenhouse gas emissions; Transportation issues; Land use and stewardship impacts; Incidents and non-compliances; and An overall picture of the environmental impacts from a company's products and services.) -Social (Human resource management and employee relations; Health and safety; Workplace diversity; Labour rights; Human rights; Business ethics; and Indigenous Peoples.) -The Link to Financial Performance (The link to financial performance addresses how sustainability performance benefits the bottom line of a company.)

資料：Canadian Corporate Sustainability Reporting Toolkit を一部翻訳

また、記載項目のうち「財務パフォーマンスとの関わり」の中で、環境会計を紹介し、環境保全コストとそれによる経済的効果を測定する方法があることを解説した上で、わが国の環境省による環境会計ガイドラインを紹介している。

環境報告書の第三者検証及び保証に対する見解としては、報告書の信頼性を高めるとした上で、検証及び保証を適用するかどうかは企業の判断によるとしている。