



大会

Distr.: General  
12 July 2023  
Chinese  
Original: English

第七十八届会议

临时议程\* 项目 73(b)

促进和保护人权：人权问题，包括增进  
人权和基本自由切实享受的各种途径

## 工商企业在实现发展权方面的作用

### 秘书长的说明

秘书长谨向大会转递发展权特别报告员苏里亚·德瓦根据人权理事会第  
[33/14](#) 和 [51/7](#) 号决议提交的报告。

\* [A/78/150](#)。



## 发展权特别报告员苏里亚·德瓦的报告

### 摘要

本报告系根据人权理事会第 33/14 和 51/7 号决议提交大会，发展权特别报告员苏里亚·德瓦在报告中阐述了发展权的整体观点，并审查了工商企业在实现这一权利方面的作用。本报告提供了一份路线图，以利用工商企业的积极贡献，最大限度地减少工商企业活动对发展权的不利影响。通过分析选定的国际标准，特别报告员举例说明了企业如何能够为实现发展权的所有四个方面(经济、社会、文化和政治发展)作出贡献，以及国家和民间社会组织在这方面应发挥的促进作用。特别报告员还呼吁从根本上转变企业在社会中的运作方式，重新定位企业宗旨，改变不责任的商业模式，并超越“不造成伤害”的做法。只有实施这些变革，企业才能为包容、公平和可持续发展作出有意义的贡献。

## 一. 引言

### A. 背景

1. 本报告系根据人权理事会第 33/14 和 51/7 号决议提交大会。
2. 当今世界面临着贫困、不平等、交叉歧视、民族主义和民粹主义、数字鸿沟、气候变化、环境污染、生物多样性丧失、粮食和能源不安全、武装冲突、难民和境内流离失所以及颠覆性的新技术等多重挑战，正处于一个十字路口。未实现发展权或推行不可持续的经济政策，与所有这些挑战都有着这样或那样的关联。同样，企业对于应对和化解这些挑战也至关重要。
3. 在本报告中，发展权特别报告员将这些全球危机与企业促进实现发展权方面的潜力和实践之间的差距联系起来。他提出了一个雄心勃勃的愿景，希望企业重新认识自己在社会中的作用，为实现发展权作出贡献，进而战胜一些刻不容缓的全球挑战。

### B. 目标

4. 特别报告员在报告中力求实现四个目标。首先，他简要介绍了发展权的关键组成部分以及这项权利给国际人权法实践带来的独特价值。国家、企业和其他行为者在履行各自的义务和责任时，应铭记发展权的这一表述。
5. 第二，特别报告员分析了企业在按照相关国际标准实现发展权所有四个方面(经济、社会、文化和政治发展)方面发挥的关键作用。他举例说明了企业为实现发展权的四个方面中的每一个方面而可以重点关注的问题，并示范了部分良好的企业做法。
6. 第三，特别报告员强调了企业社会中的作用方面必须发生根本转变的三个要素：重新定位企业宗旨、改变不负责任的商业模式和超越“不造成伤害”的做法。只有实施这些系统性变革，企业才能为包容、公平和可持续发展作出有意义的贡献。
7. 第四，特别报告员简要考察了国家和民间社会组织在确保企业为实现发展权作出相应贡献方面的促进作用。

### C. 方法

8. 特别报告员借鉴了关于发展权的国际标准、企业的人权责任、相关文献以及国家和企业的做法。通过广泛的外联活动从所有利益攸关方收集到的意见，为本报告中的分析提供了参考。
9. 特别报告员发出了征求意见的呼吁，其后共收到了 11 个国家、4 个国际组织、18 个民间社会组织、2 名企业代表和 4 名个人(包括学术界人士)提交的材料。<sup>1</sup> 特

---

<sup>1</sup> 所有提交的材料均可在以下网址查阅：[www.ohchr.org/en/calls-for-input/2023/call-inputs-2023-reports-un-special-rapporteur-right-development](http://www.ohchr.org/en/calls-for-input/2023/call-inputs-2023-reports-un-special-rapporteur-right-development)。

别报告员还于 2023 年 6 月 8 日在曼谷举行的联合国负责任工商企业与人权论坛亚太区域会议期间进行了一次磋商，并于 6 月 21 日和 22 日与来自世界各区域的专家进行了两次虚拟磋商。此外，他还在 5 月和 6 月期间与各国和其他组织的代表在日内瓦开展了几次双边会谈。特别报告员感谢所有利益攸关方以各种形式提供的投入。

#### D. 范围和局限

10. 本报告的侧重点，是根据相关国际标准，企业在实现发展权方面应该做什么(或不应该做什么)。分析和建议适用于任何行业的所有工商企业——无论是公共的还是私人的，跨国的还是地方的，正式的还是非正式的。

11. 特别报告员承认各国和其他行为体，如政府间组织、国际金融机构、发展机构、公共开发银行和国家人权机构在实现发展权方面的义务和责任。民间社会组织、人权维护者和媒体在确保企业为实现发展权作出贡献方面也发挥着关键作用。然而，由于篇幅所限，本报告仅简要论述国家和民间社会组织的促进作用。

## 二. 解读发展权

### A. 发展权的基本内涵

12. 1986 年《发展权利宣言》将发展权界定为每个人和各国人民“参与、促进并享受经济、社会、文化和政治发展，从中充分实现所有人权和基本自由”的权利。<sup>2</sup> 从这一定义中，可以看出发展权的三个要素和四个方面。这三个要素是人“参与”、“促进”和“享受”发展权的能力。这四个方面是经济、社会、文化和政治发展。同时追求实现这四个方面，为实现所有人权和基本自由提供了一条途径。

13. 此外，人们可以从《宣言》和其他有关文书中推导出发展权的四项首要原则：自决、交织性、代际公平和公平分配。

14. 发展权的第一项原则是“自决”。各国人民有权根据《国际人权宪章》决定其经济、社会和文化发展。自决原则赋予人民“对其所有自然资源和财富行使不可剥夺的完全主权”。<sup>3</sup> 这一原则之所以具有现实意义，是因为一些国家或公司往往为更大的公共利益或实现自上而下的经济发展模式，为在没有弱势或边缘化社区有意义的参与的情况下控制这些社区的自然资源谋求口实。

15. 发展权的第二项首要原则，是“交叉性”。权利持有人“不是一个同质的群体”。<sup>4</sup> 许多个人和群体在社会中往往面临多重和多层次的歧视，这损害了他们实现发展权的能力。这就是为什么《发展权利宣言》序言强调各国负有义务促进对人

<sup>2</sup> 《发展权利宣言》，第 1 条第 1 款。

<sup>3</sup> 同上，第 1 条第 2 款。

<sup>4</sup> [A/72/162](#)，第 26 段。另见 [A/HRC/41/43](#)。

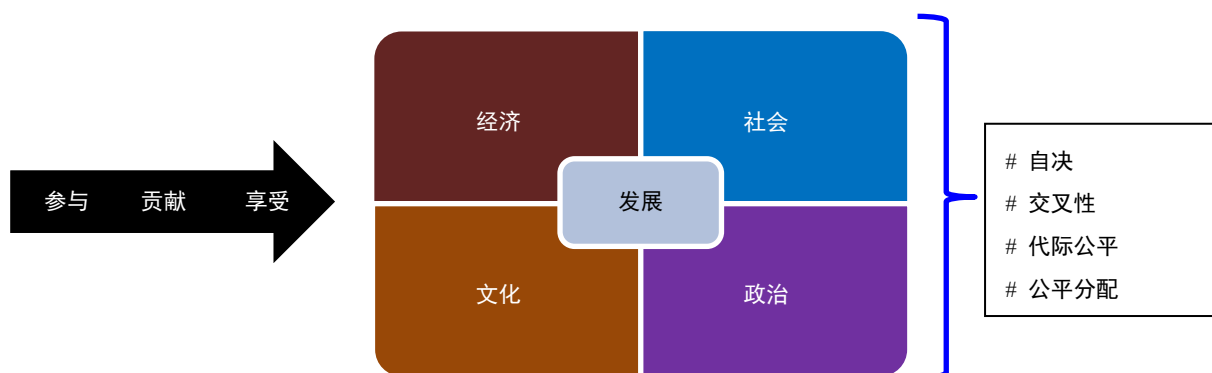
权的普遍尊重，“而不分种族、肤色、性别、语言、宗教、政治或其他见解、民族本源或社会出身、财产、出生或其他身分等任何区别”。<sup>5</sup>

16. 发展权的第三项首要原则是“代际公平”，因为这项权利并不是破坏地球生态系统或损害后代实现其发展愿望的能力的通行证。1992年《关于环境与发展的里约宣言》和1993年《维也纳宣言和行动纲领》都强调了发展权的这一组成部分：“发展权应得到履行，俾以平等地满足今后世代的发展和环境需要”。<sup>6</sup> 2023年《关于后代人人权的马斯特里赫特原则》的原则5(b)也具有相关性，因为它规定后代人有权享有所有个人和集体人权，包括发展权。<sup>7</sup> 关于气候变化的《巴黎协定》序言也承认代际公平原则，这对于确保发展权有助于促进包容、公平和可持续发展至关重要。

17. 发展权的第四项原则，是“公平分配”。《宣言》第2条第3款规定，目的是“不断改善全体人民和所有个人的福利”，并“公平分配”国家发展政策带来的“利益”。<sup>8</sup> 发展权并不仅是促进一部分人的经济发展，而是要确保不让任何一个人掉队。

18. 发展权的所有这些要素、方面和总体原则都至关重要，因为剔除其中任何一项都会造成失衡。下图描述了这三个方面、四个要素和四项原则之间的相互关系。

#### 全面看待发展权



#### B. 发展权的独特价值

19. 发展权在几个方面为国际人权法增添了独特的价值。特别报告员将在其提交人权理事会第五十四届会议的远景报告“重振发展权：对未来的展望”中着重指出这一方面。在此仅需简要说明增添了哪些价值。发展权承认人的能动性，因为

<sup>5</sup> 另见《发展权利宣言》第6条第1款。

<sup>6</sup> 《关于环境与发展的里约宣言》，原则3。《维也纳宣言和行动纲领》第11段也采用了类似的措辞。

<sup>7</sup> 可在 [www.etoconsortium.org/en/principles-on-the-human-rights-of-future-generations/](http://www.etoconsortium.org/en/principles-on-the-human-rights-of-future-generations/) 查阅。

<sup>8</sup> 另见《发展权利宣言》第8条和《2030年可持续发展议程》具体目标2.5和15.6。

人的“积极、自由和有意义的参与”是实现发展权的关键。<sup>9</sup> 人也应为实现发展权作出贡献。

20. 发展权不仅为提高人类实现发展的能力，也为实现所有其他人权提供了一个过程。这项权利侧重于实现全面发展(经济、社会、文化和政治发展)的愿景，体现了人权“不可分割、相互依存和相互关联”原则的实际适用。

21. 发展权还强调了各国为实现这一权利开展合作的义务的重要性。<sup>10</sup> 国际合作与团结对于实现所有人权和克服人类目前面临的诸多挑战至关重要——从气候变化到移民、流行病、和平与安全、新技术监管、粮食安全和恐怖主义。<sup>11</sup>

### C. 义务和责任的承担者

22. 《发展权利宣言》确定了在发展权方面负有义务和责任的主体。首先，所有“所有的人都对发展负有责任”。<sup>12</sup> 这一责任既是个人的，也是集体的，与权利持有人被视为实现发展权的积极推动者是一致的。

23. 与其他人权一样，所有国家在实现发展权方面都负有三重责任。<sup>13</sup> 考虑到这一权利的性质和殖民历史给全球南方造成的固有不利条件，各国“相互合作确保发展和消除发展障碍”的义务得到了特别的关注。<sup>14</sup> 发展权公约草案第二修订案文进一步阐述了各国尊重、保护和实现发展权的义务以及开展合作的义务。<sup>15</sup> 公约草案还概述了“法人不参与侵犯发展权”的义务和国际组织的某些义务。<sup>16</sup>

24. 《发展权利宣言》没有提及其他行为体的义务和责任。然而，鉴于国际人权法不断演变的性质，国际金融机构、公共开发银行和企业等其他行为体在人权(包括发展权)方面也负有独立的义务和责任。下文将从企业的角度进一步探讨这一问题。

## 三. 企业的主要规范标准

25. 许多国际标准为企业尊重人权的责任提供了指导。下文将对其中一些标准进行讨论，以说明这些标准如何为企业促进实现发展权提供一个良好的起点。

<sup>9</sup> 《发展权利宣言》，序言。另见第 1 条和第 2 条。

<sup>10</sup> 同上，第 3 条第 2 款、第 3 款和第 6 条第 1 款。

<sup>11</sup> 见 [A/75/982](#)。另见“联合国专家呼吁就国际团结权利发表宣言”，新闻稿，2023 年 6 月 28 日。

<sup>12</sup> 《发展权利宣言》，第 2 条第 2 款。

<sup>13</sup> 同上，第 2-8 条。

<sup>14</sup> 同上，第 3 条第 3 款。

<sup>15</sup> [A/HRC/WG.2/24/2](#)，第 10-12 条。

<sup>16</sup> 同上，第 7 条和第 9 条。

## A. 《联合国全球契约》

26. 2000 年发起的《联合国全球契约》是世界上最大的企业可持续性倡议。<sup>17</sup> 《契约》的 10 项原则涉及人权、劳工权利、环境和反腐败。这些原则源自《世界人权宣言》、国际劳工组织《工作中的基本原则和权利宣言》、《关于环境与发展的里约宣言》和《联合国反腐败公约》。<sup>18</sup> 《里约宣言》原则 3 明确提及实现发展权。

27. 《全球契约》的原则超越了企业的消极人权责任。例如，原则 1 规定，企业“应支持和尊重对国际公认人权的保护”，而原则 9 则要求企业“鼓励开发和推广环境友好型技术”。换言之，人们期望企业超越“不造成伤害”的做法。

28. 《联合国全球契约》还鼓励参与企业通过创新和协作为实现可持续发展目标和化解社会挑战做出贡献，但前提是首先要负责任地开展业务。<sup>19</sup>

## B. 《工商企业与人权指导原则》

29. 人权理事会 2011 年 6 月一致通过的《工商企业与人权指导原则》阐明了国家和工商企业保护、尊重和补救与工商企业有关的侵犯人权行为的义务和责任。<sup>20</sup> 《指导原则》最重要的贡献之一，是阐明了所有工商企业尊重所有国际公认人权的独立责任。为履行这一责任，工商企业应持续开展人权尽职调查，以查明、防止、减轻和问责其尊重人权的影响。人权尽职调查程序的关键构成部分之一，是与可能受影响的权利持有人和其他相关利益攸关方展开磋商。

30. 《指导原则》与确定企业在发展权方面的责任相关，原因至少有三：第一，发展权的若干组成部分——如改善人类福祉、自决、不歧视、参与和国际合作，已经是《指导原则》原则 12 所提及的《国际人权宪章》的组成部分。<sup>21</sup> 第二，原则 12 的评注规定，视情况而定，“工商企业可能需要考虑其他标准”。《发展权利宣言》以及《里约宣言》和《维也纳宣言》是工商企业应当铭记的其他此类标准。第三，大量与企业有关的侵犯人权行为都与没有人民切实参与的发展项目有关。这表明，国家和企业都应更加重视以整体方式实现发展权，以解决企业侵犯人权的根本原因。

<sup>17</sup> 见 <https://unglobalcompact.org/what-is-gc>。

<sup>18</sup> 见 <https://unglobalcompact.org/what-is-gc/mission/principles>。

<sup>19</sup> 见 <https://unglobalcompact.org/sdgs/about>。

<sup>20</sup> 联合国人权事务高级专员办事处(人权高专办)，《工商企业与人权指导原则：实施联合国“保护、尊重和补救”框架》，联合国出版物，2011 年。

<sup>21</sup> 人权高专办，“关于基于人权的发展合作方法的常见问题”(纽约和日内瓦，2006 年)，第 5-7 页。

### C. 可持续发展目标

31. 发展权是《2030年可持续发展议程》的核心。<sup>22</sup> 实现17项可持续发展目标将大大有助于确保发展权。作为可持续发展全球伙伴关系的一部分，工商企业在实现这些目标方面发挥着关键作用。<sup>23</sup>

32. 根据《2030年议程》，企业应超越“不造成伤害”的做法。例如，企业应“为改变不可持续的生产和消费模式作出贡献”，并调动“各方资金和技术援助，加强发展中国家的科学技术和创新能力，以便逐步采用更可持续的生产和消费模式”。<sup>24</sup> 企业还应当“利用它们的创造力和创新能力来应对可持续发展的挑战”。<sup>25</sup> 企业应促进多利益攸关方伙伴关系，以“调动和分享知识、专长、技术和财政资源，以支持所有国家、尤其是发展中国家实现可持续发展目标”。<sup>26</sup>

33. 作为《2030年议程》组成部分的《亚的斯亚贝巴行动议程》还鼓励企业继续进行“影响力投资，将投资回报率与非财务影响相结合”。<sup>27</sup>

### D. 《儿童权利与企业原则》

34. 《儿童权利与企业原则》是联合国儿童基金会(儿基会)、联合国全球契约和救助儿童会共同制定的10项原则，于2012年发布，为企业在尊重和支持儿童权利方面可在工作场所、市场和社区采取的措施提供了指导。<sup>28</sup>

35. 《儿童权利和商业原则》体现了一种保护儿童权利的整体方法，因为儿童权利不能孤立地得到保护。例如，体面工作和关爱家庭的政策与保护儿童权利直接相关。<sup>29</sup> 因此，原则3正确地规定，企业应“为青年工人、父母和照料者提供体面工作”。这些原则要求企业尊重和支持儿童权利，从而超越“不造成伤害”的做法。企业应“支持儿童在环境和土地购置方面的权利”(原则7)和“帮助保护受紧急情况影响的儿童”(原则9)。

36. 企业倘能实施这10项原则，将为实现儿童发展权作出重大贡献。<sup>30</sup> 运输公司和旅馆倘能提高警惕性，可以预先防止贩卖儿童，而采取负责任的企业做法和

<sup>22</sup> 题为《变革我们的世界：2030年可持续发展议程》的第70/1号决议，序言、第10段和第35段。

<sup>23</sup> 同上，第60和61段。

<sup>24</sup> 同上，第28段。

<sup>25</sup> 同上，第67段。

<sup>26</sup> 同上，目标17.16。

<sup>27</sup> 《亚的斯亚贝巴行动议程》，第37段。

<sup>28</sup> 见 [www.unicef.org/documents/childrens-rights-and-business-principles](http://www.unicef.org/documents/childrens-rights-and-business-principles)。另见儿童权利委员会关于商业部门对儿童权利的影响方面国家义务的第16号一般性意见(2013)。

<sup>29</sup> Jennifer Waidler、Bindu Sunny 和 Gwyther Rees, 《南亚关爱家庭的政策》，2021-05号因诺琴蒂工作文件(联合国儿童基金会(儿基会)因诺琴蒂研究中心，佛罗伦萨，2021年)。

<sup>30</sup> 联合国全球契约，“儿童权利和商业原则——基于原则的良好做法”(2015年)。可查阅 <https://unglobalcompact.org/library/1571>。



提高供应商的能力则可以消除童工现象。同样，负责任的销售和广告做法也可以改善儿童的健康和心理健康。

## E. 负责任投资原则

37. 鉴于环境、社会和治理问题与投资做法的相关性日益增加，一个国际机构投资者团体制定了《负责任投资原则》，其中包括六项原则。<sup>31</sup> 实现发展权需要企业的投资。《亚的斯亚贝巴行动议程》认识到，“投资于儿童和青年，对于实现包容、公平和可持续发展以造福于后世后代至关重要。”<sup>32</sup> 投资于公共服务以及“可持续和有复原力的基础设施，包括人人享有交通、能源、饮用水和环境卫生”，对于实现可持续发展目标也至关重要。<sup>33</sup>

38. 然而，不负责任的投資做法可能会适得其反。正因为如此，环境、社会和治理这三个要素中的每一个要素都紧密相连，以实现发展权的整体愿景。《负责任投资原则》的原则 1 规定，投资者“将把环境、社会和治理问题纳入投资分析和决策过程”。原则 3 规定，投资者应“努力让我们所投资的实体适当披露环境、社会和治理问题”。在这方面，可持续证券交易所倡议很有意义。该倡议旨在“提高在环境、社会和治理问题上的绩效，并鼓励可持续投资，包括为联合国可持续发展目标筹措经费”。<sup>34</sup> 截至 2023 年 6 月，该倡议有 133 家证券交易所成员。<sup>35</sup> 其中一些证券交易所或监管机构已开始要求上市公司披露环境、社会和治理数据。例如，印度证券交易委员会规定，从 2022-2023 财政年度起，前 1 000 家上市公司必须提交工商企业责任和可持续发展报告。<sup>36</sup> 马来西亚政府目前正在为制造业制定国家环境、社会和治理产业框架，以鼓励旨在实现可持续发展的制造业和投资。<sup>37</sup>

## F. 经济合作与发展组织《多国企业负责任商业行为准则》

39. 经济合作与发展组织(经合组织)《多国企业负责任商业行为准则》最初于 1976 年获得通过，最近于 2023 年更新，是各国政府联合向多国企业提出的建议，“以鼓励企业对经济、环境和社会进步作出积极贡献”。<sup>38</sup> 经合组织准则的范围更广，涉及环境、腐败、科学和技术、税收、消费者权利和竞争等问题。这些准则包含一个内置的非司法机制——国家接触点，以处理可能违反准则的投诉。如果受某些项目影响的社区感到受伤害，就将涉及到发展权。

<sup>31</sup> 见 [www.unpri.org/about-us/what-are-the-principles-for-responsible-investment](http://www.unpri.org/about-us/what-are-the-principles-for-responsible-investment)。

<sup>32</sup> 《亚的斯亚贝巴行动议程》，第 37 段。

<sup>33</sup> 同上，第 12 和 14 段。

<sup>34</sup> “关于可持续证券交易所倡议。”可查阅：<https://sseinitiative.org/about/>。

<sup>35</sup> “可持续证券交易所倡议伙伴交流”。可查阅：<https://sseinitiative.org/members/>。

<sup>36</sup> 印度证券交易委员会(上市义务和披露要求)条例 2015，第 34 (2)条。

<sup>37</sup> 马来西亚提交的材料，2023 年 6 月 8 日。

<sup>38</sup> 经济合作与发展组织(经合组织)，《经合组织多国企业负责任商业行为准则》(经合组织出版社，巴黎，2023 年)，序言，第 1 段。

40. 由于经合组织的《准则》适用于在 51 个加入国境内“经营或从其境内经营”的企业，因此具有全球适用性。2023 年对《准则》的更新带来了重大改进，其中一些改进与发展权直接相关。有两个例子足以说明问题。首先，《准则》现在规定了企业应如何“为实现以下目标作出贡献：减缓和适应气候变化；保护、恢复和可持续利用生物多样性；土地、资源和能源的可持续、有效和合法使用”。<sup>39</sup> 所有这些方面，对于上文所述的代际公平原则都至关重要。第二，在更新后的《准则》中，企业应披露负责的商业行为信息。<sup>40</sup> 披露内容应包括企业的“实施尽职调查的计划”以及“已查明的重大影响或风险领域，已查明、优先考虑和评估的不利影响或风险，以及优先考虑的标准”。<sup>41</sup> 对于促进人民参与对发展权有影响的企业决策而言，此类信息十分宝贵。

### G. 关于多国企业和社会政策的三方原则宣言

41. 体面工作是发展权和可持续发展目标的有机组成部分。因此，国际劳工组织(劳工组织)《关于多国企业和社会政策的三方原则宣言》与工商企业相关，因为遵守该宣言“将有助于营造更有利于体面工作、包容性经济增长和可持续发展的环境”。<sup>42</sup>

42. 劳工组织《三方宣言》的目的是鼓励多国企业“能够为经济和社会进步以及实现人人有体面工作作出积极贡献”。<sup>43</sup> 除了规定某些一般性政策外，《宣言》还就与就业、培训、工作和生活条件以及劳资关系有关的问题为工商企业、政府、雇主组织和工人组织提供了指导。例如，多国企业应“尊重准予就业或工作的最低年龄”，“保持最高的安全和健康标准”，并“在整个运营过程中遵循不歧视原则”。<sup>44</sup> 在对发展中国家投资时，多国企业还应“考虑到使用创造就业机会的技术的重要性”，并应在可能时“参与东道国适当技术的开发”。<sup>45</sup> 多国企业可以“补充公共社会保障制度”。<sup>46</sup>

43. 劳工组织《三方宣言》的一个独特价值在于建立了一套制度化的机制，以便各国政府、雇主代表和工人代表就共同关心的问题开展社会对话。《宣言》还强调了结社自由和集体谈判权的重要性，并强调多国企业在履行人权尽责义务时应与工人组织进行有意义的协商。

<sup>39</sup> 同上，关于第六章的评注，第 66 段。

<sup>40</sup> 同上，第三章第 3 段。

<sup>41</sup> 同上。

<sup>42</sup> 国际劳工组织(劳工组织)《三方宣言》附件，导言。

<sup>43</sup> 同上，第 2 段。

<sup>44</sup> 同上，第 27、30 和 44 段。

<sup>45</sup> 同上，第 19 段。

<sup>46</sup> 同上，第 22 段。

## 四. 工商企业在发展权方面的作用

44. 工商企业在实现发展权方面发挥着不可或缺的作用。<sup>47</sup> 它们建造房屋、建设基础设施、提供贷款和银行服务、创造就业机会、培养职业能力、开发新药和疫苗、提供互联网服务、提供各种交通工具以及提供获得基本公共服务的机会。同时，商业活动也可能会损害发展权，例如通过逃税、推销不健康产品、剥削移民工人、造成环境污染或为发展项目驱赶土著人民。

45. 因此，关键是利用工商企业的积极贡献，最大限度地减少工商企业活动对发展权的不利影响。在这一部分，特别报告员举例说明企业为实现发展权的所有四个方面可以做些什么，包括通过整合四项首要原则。

46. 企业不应将发展权的四个方面视为相互独立的部分，而应视为相辅相成、相互促进的部分。例如，企业在实现向低碳经济的公正过渡方面的作用，对于发展权的所有四个方面都至关重要。<sup>48</sup> 同样，如果企业与国家、工会和其他相关行为体合作，能够确保工人不受剥削地移民，并为他们创造体面的工作条件，这将有助于实现经济、社会、文化和政治发展，包括这些工人的发展。<sup>49</sup> 2018年《安全、有序和正常移民全球契约》将人权作为贯穿各领域的原则之一，为实现这一目标提供了蓝图。<sup>50</sup>

### A. 经济发展

47. 国际乐施会 2023 年的一份报告强调，极端财富和极端贫困 25 年来首次同时急剧增加，最富有的 1% 的人攫取了自 2020 年以来创造的价值 42 万亿美元的所有新财富的约三分之二。<sup>51</sup> 不平等不仅限于财富分配。性别不平等现象继续存在，不平等程度令人担忧，<sup>52</sup> 而“约占全球人口的三分之一的 27 亿人仍未接入互联网”。<sup>53</sup> 这种普遍存在的不平等现象是实现发展权的主要障碍。<sup>54</sup>

<sup>47</sup> 第 70/1 号决议，第 67 段；《亚的斯亚贝巴行动议程》，第 35 段；国际雇主组织提交的材料，第 2-5 页。

<sup>48</sup> 企业责任资源中心，“促进工商企业和投资中人权的公正能源过渡原则”。可查阅 [www.business-humanrights.org/en/big-issues/natural-resources/just-energy-transition-principles-for-human-rights-in-business-and-investment-2/](http://www.business-humanrights.org/en/big-issues/natural-resources/just-energy-transition-principles-for-human-rights-in-business-and-investment-2/)。

<sup>49</sup> 见国际移民组织(移民组织)提交的材料，2023 年 6 月 28 日。

<sup>50</sup> 见 [https://refugeesmigrants.un.org/sites/default/files/180713\\_agreed\\_outcome\\_global\\_compact\\_for\\_migration.pdf](https://refugeesmigrants.un.org/sites/default/files/180713_agreed_outcome_global_compact_for_migration.pdf)。

<sup>51</sup> Oxfam International, *Survival of the Richest: How we must tax the super-rich now to fight inequality* (Oxford, 2023)。

<sup>52</sup> 见联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)，“可持续发展目标进展情况：2022 年性别平等简况”(2022 年)。

<sup>53</sup> 国际电信联盟，《2022 年事实与数据：在经济衰退中实现全球互联互通的最新情况》。可查阅 [www.itu.int/hub/2022/11/facts-and-figures-2022-global-connectivity-statistics/](http://www.itu.int/hub/2022/11/facts-and-figures-2022-global-connectivity-statistics/)。

<sup>54</sup> A/HRC/39/51，第 5-30 段。另见 E/CN.4/2002/WG.18/2，第 26-29 段。

48. 当前的经济不平等状况并非偶然。某些商业政策和做法是问题的一部分。例如，从 1978 年到 2021 年，首席执行官的薪酬增长了 1 460%，而同期普通工人的薪酬仅增长了 18.1%。<sup>55</sup> 企业可以通过采取多种措施来减少现有的经济不平等，从而成为解决方案的一部分。如果企业向工人(包括其供应链中的那部分工人)支付基本生活工资，<sup>56</sup> 将直接减少经济和其他方面的不平等。《欧洲社会权利支柱》原则 6 规定：“工人有权获得能维持体面生活水平的公平工资”。<sup>57</sup> Amfori 的《企业社会合规倡议行为守则》鼓励其成员及其商业伙伴“逐步实现支付足以让工人及其家人过上体面生活的基本生活工资”。<sup>58</sup> H&M 和联合利华等公司已开始采取措施，履行向工人支付基本生活工资的承诺。<sup>59</sup> 应该有更多的企业见贤思齐。

49. 企业还应采取负责任的采购做法，而不是将遵守强制性人权法的负担转嫁给供应链合作伙伴。此外，企业还应尊重工人的结社自由和集体谈判权，因为有效实现这些权利将使工人能够解决权力不平衡问题，从而确保体面工作。

50. 虽然各国可以采取各种措施来增加实现发展权所需的资源，<sup>60</sup> 企业缴纳合法税款将有助于产生这些资源。例如，有人指出，菲律宾政府每年因逃税至少损失 5 000 亿比索(约 90 亿美元)，削弱了其为实现发展权进行投资的能力。<sup>61</sup> 然而，这是许多国家面临的一个更加系统性的问题。“过去二十年间，拉丁美洲个人所得税和公司税的逃税率估计分别保持在 44%和 58%的平均水平。”<sup>62</sup> 在这方面，经合组织/20 国集团关于 15%全球最低税率的协议，是朝着最大限度减少公司逃税的正确方向迈出的一步。<sup>63</sup> 然而，世界最终需要的是一个更具包容性、以人权为基础的国际征税制度，它不会对低、中收入国家造成任何不利影响。<sup>64</sup>

<sup>55</sup> Josh Bivens and Jori Kandra, “CEO pay has skyrocketed 1,460% since 1978”, 4 October 2022. 可查阅 [www.epi.org/publication/ceo-pay-in-2021/](http://www.epi.org/publication/ceo-pay-in-2021/)。

<sup>56</sup> 《2022 年企业人权基准》显示，只有 13%的公司支付基本生活工资，或在“本公司的”业务中设定了支付基本生活工资的目标，而仅有 6%的公司对其供应商提出了类似的要求或目标。世界基准联盟提交的材料，2023 年 6 月 23 日。

<sup>57</sup> “《欧洲社会权利支柱》的 20 项原则”。可查阅：<https://ec.europa.eu/social/main.jsp?catId=1606&langId=en>。另见欧洲联盟提交的材料。

<sup>58</sup> Amfori《企业社会合规倡议行为守则》，2021 年，第 4 页。可查阅 [www.amfori.org/resource/amfori-bsci-code-conduct-english-december-2021](http://www.amfori.org/resource/amfori-bsci-code-conduct-english-december-2021)。

<sup>59</sup> 见 <https://hmgroupp.com/sustainability/fair-and-equal/wages/key-impacts-and-learnings/>和 [www.unilever.com/planet-and-society/raise-living-standards/a-living-wage/](http://www.unilever.com/planet-and-society/raise-living-standards/a-living-wage/)。

<sup>60</sup> A/HRC/42/38，第 64-67 和第 80-82 段。

<sup>61</sup> 菲律宾环境关注中心提交的材料。

<sup>62</sup> 经合组织，《2022 年拉丁美洲税收透明度：埃斯特角城宣言进展报告》(2022 年)，第 15 页。

<sup>63</sup> 可查阅 [www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm](http://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm)。

<sup>64</sup> 联合国和联合国人权事务高级专员办事处，“人权专家支持呼吁联合国税务条约”，新闻稿，2022 年 11 月 29 日。可查阅 <https://www.ohchr.org/en/press-releases/2022/11/human-rights-experts-support-call-un-tax-treaty>。

51. 经济不平等往往会助长数字鸿沟，而数字鸿沟反过来又会加剧现有的不平等，破坏实现发展权的途径。<sup>65</sup> 企业应采取单独和集体措施，不仅要弥合数字鸿沟，而且要确保所有人都能不受歧视地获得安全和负担得起的技术。<sup>66</sup> Kacific 宽带卫星集团采取措施为菲律宾农村地区提供卫星连通，以弥合数字鸿沟，充分说明企业大有可为。<sup>67</sup> 除采用差别定价外，企业还应该响应“自愿专利共享”的呼吁，以提高技术的可及性。<sup>68</sup>

## B. 社会发展

52. 尽管采取了各种法律和政策措施，性别不平等仍然是女童和妇女社会发展的主要障碍。<sup>69</sup> 目前的数据显示，“全球无法如期实现到 2030 年性别平等的目标”，“根据目前的变革速度，缩小法律保护差距和消除歧视性法律可能需要长达 286 年的时间”。<sup>70</sup> 例如，“在科学、技术、工程、数学教育中，女性学生占少数，仅占 35%；在信息和通信技术研究中，仅占 3%”。<sup>71</sup> 她们“仅占科学和工程专业人员的 19.9%”。<sup>72</sup> 在公共和私人领域，妇女和女童还面临尤为严重的歧视、男女薪酬差距、性骚扰和性别暴力。这种情况损害了妇女通向发展之路。

53. 儿童是我们的未来，而他们在实现其发展权方面同样面临重大障碍。数百万儿童陷入童工劳动、强迫婚姻、现代奴隶制和以性剥削为目的的人口贩运等困境。<sup>73</sup> 儿童还受到武装冲突尤为严重的影响。<sup>74</sup> 在直接影响到儿童福祉的问题(如新技术和气候变化)的决策过程中，儿童的意见很少得到充分的考虑。

54. 在这种情况下，企业必须采取积极主动的措施，推进实质性的性别平等，<sup>75</sup> 并倡导儿童权利，以促进其社会发展。企业应通过确保“确保妇女获得充分的生产性就业和体面工作，同等工作同等报酬或同值工作同等报酬，获得平等机会，

<sup>65</sup> 南方中心提交的材料，第 4 和 5 页。

<sup>66</sup> 例如，有人对贝宝不允许加沙地带和西岸巴勒斯坦被占领土的巴勒斯坦人使用其数字支付平台表示关切。阿拉伯社交媒体促进中心提交的材料。

<sup>67</sup> “Kacific 弥合数字鸿沟：将卫星连通扩大到菲律宾农村地区”，2023 年 4 月 20 日。可查阅 [www.cnnphilippines.com/business/2023/4/20/kacific-bridges-digital-divide-in-ph.html](http://www.cnnphilippines.com/business/2023/4/20/kacific-bridges-digital-divide-in-ph.html)。

<sup>68</sup> 《亚的斯亚贝巴行动议程》，第 116 段。

<sup>69</sup> 见 A/HRC/53/39。

<sup>70</sup> 妇女署，《2022 年可持续发展目标进展：性别问题简述》，第 10 页。

<sup>71</sup> 同上，第 5 页。

<sup>72</sup> 同上。

<sup>73</sup> 劳工组织、“自由行走”倡议和移民组织，《现代奴隶制全球估计：强迫劳动和强迫婚姻》(日内瓦, 2022 年)。另见“自由行走”倡议，《2023 年全球奴隶制指数》。可查阅 [www.walkfree.org/global-slavery-index/](http://www.walkfree.org/global-slavery-index/)。

<sup>74</sup> 截至 2021 年底，“超过 4.5 亿儿童(或六分之一的儿童)生活在冲突地区，这是 20 年来的最高数字。” Ilze Brands Kehris, “Children affected by armed conflict and violence”, 15 July 2022。可查阅 [www.ohchr.org/en/speeches/2022/07/children-affected-armed-conflict-and-violence](http://www.ohchr.org/en/speeches/2022/07/children-affected-armed-conflict-and-violence)。

<sup>75</sup> A/HRC/39/51, 第 67 段。

并保护她们在工作场所免遭歧视和虐待”，<sup>76</sup> 为促进性别平等作出贡献。万事达卡、微软、辉瑞、星巴克和塔吉特等几家公司在缩小种族和性别工资差距方面取得了进展，<sup>77</sup> 而生态企业基金则一直致力于促进性别包容性投资。<sup>78</sup> 虽然截至2023年6月仅有31个国家批准了劳工组织《2019年暴力和骚扰公约》(第190号)，<sup>79</sup> 但企业应在其经营所在地按照《公约》的精神行事。企业还应根据增强妇女权能原则促进妇女创业。<sup>80</sup>

55. 考虑到“商业活动和关系可能对儿童产生多重不利影响”，<sup>81</sup> 企业的作为和不作为将对儿童的社会发展产生直接影响。企业必须在整个供应链中消除童工现象，制止对儿童的性剥削，逐步停止销售不健康产品，并保护儿童免受网络虐待。企业还应承认儿童的能动性，并让儿童参与影响到自身的决定，如引进新技术以及适应和缓解气候变化的措施。

56. 对与企业有关的侵犯人权行为(其中许多是与发展项目有关的行为)缺乏有效的补救和问责，是实现社会发展的另一个障碍。根据《联合国指导原则》，企业(包括发展金融机构)应建立有效的业务层面申诉机制，作为其尊重人权责任的一部分。<sup>82</sup> 一些此类机制往往不能提供有效的补救结果，<sup>83</sup> 因为它们缺乏受影响的权利持有人的积极、自由和有意义的参与。与受影响的权利持有人共同设计申诉机制，或促进社区驱动的业务层面的申诉机制，可能使企业和发展金融机构能够确保这种参与，从而促进社会发展。<sup>84</sup>

### C. 文化发展

57. 企业也可以为文化发展做出贡献。我们可以以土著人民的权利为例。《联合国土著人民权利宣言》第23条规定，土著人民“有权确定和制定行使其发展权的优先重点和战略。”根据第32条，他们还“有权确定和制定开发或利用其土地或领土和其他资源的优先重点和战略。”

<sup>76</sup> 《亚的斯亚贝巴行动议程》，第41段。

<sup>77</sup> 阿诸那资本/代理影响力机构，“2023年种族和性别薪酬记分卡”。可查阅 [www.proxyimpact.com/\\_files/ugd/b07274\\_d88f00b8786f4bd8bcf27a0c4bb66e35.pdf](http://www.proxyimpact.com/_files/ugd/b07274_d88f00b8786f4bd8bcf27a0c4bb66e35.pdf)。

<sup>78</sup> 见 [www.unpri.org/diversity-equity-and-inclusion/eoenterprises-fund-cultivating-gender-inclusive-investments/11006.article](http://www.unpri.org/diversity-equity-and-inclusion/eoenterprises-fund-cultivating-gender-inclusive-investments/11006.article)。

<sup>79</sup> 见 [www.ilo.org/dyn/normlex/en/f?p=1000:11300:0::NO:11300:P11300\\_INSTRUMENT\\_ID:3999810](http://www.ilo.org/dyn/normlex/en/f?p=1000:11300:0::NO:11300:P11300_INSTRUMENT_ID:3999810)。

<sup>80</sup> 《亚的斯亚贝巴行动议程》，第41段。

<sup>81</sup> Andrew Mawson, Humberto Cantú Rivera 和 Subajini Jayasekaran, 《规划航向：将儿童权利纳入负责任的商业行为》(儿基会、联合国全球契约和国际救助儿童会, 日内瓦, 2022年), 第9页。

<sup>82</sup> 见 [A/HRC/44/32](http://A/HRC/44/32); 《发展筹资方面的补救措施：指导与实践》(联合国出版物, 2022年)。

<sup>83</sup> See Mark Wielga and James Harrison, “Assessing the effectiveness of non-State-based grievance mechanisms in providing access to remedy for rightsholders: a case study of the Roundtable on Sustainable Palm Oil”, *Business and Human Rights Journal*, vol. 6, No. 1 (February 2021), p. 67.

<sup>84</sup> Earth Rights International and Just Ground, “Community-driven operational grievance mechanism, discussion paper”, November 2022.

58. 几个世纪以来，世界各地的土著人民一直与自然和谐相处。然而，当前的发展模式往往导致土著人民被剥夺其传统土地、领地和资源，或被迫流离失所，这对他们的文化发展产生了直接影响。虽然土著人民对造成当前气候危机的责任最小，但他们极易受到旨在向低碳经济过渡的采矿或水电项目的影响。

59. 令人担忧的是，许多公司继续忽视气候变化风险，或误导其利益攸关方低估这些风险的严重性。例如，碳追踪倡议报告说，“代表世界上某些最大的碳污染企业的上市公司中，70%以上的公司及其大多数外部审计师都没有在财务报表中充分考虑与气候有关的风险”。<sup>85</sup> 人们普遍认为，低收入国家和妇女、女童、残疾人和土著人民等边缘化个人或群体将尤为严重地感受到气候变化的影响。<sup>86</sup> 虽然某些采矿活动对于维持当前的发展需求和支持可再生能源过渡可能是必要的，但采矿活动也可能对所有人权，包括发展权、环境权和人权维护者的权利产生重大不利影响。<sup>87</sup>

60. 在这方面，企业可以发挥关键作用，确保它们参与的采矿活动或其他发展项目不仅促进(而不是破坏)当代人的文化发展，而且还能促进后代人的文化发展。企业必须确保采矿活动不仅是负责任的和可持续的，而且只有在通过受影响社区的积极、自由和有意义的参与获得社会许可之后才能进行。如果土著人民的权利受到任何采矿活动或其他开发项目的影响，那么企业必须按照《联合国土著人民权利宣言》和劳工组织《1989年土著和部落人民公约》(第169号)的规定，事先征得土著人民的自由、事先和知情同意。正如《关于后代人人权的马斯特里赫特原则》所指出的，企业“应从土著人民的知识、文化和传统做法中汲取灵感和指导，这些知识、文化和传统做法有助于可持续和公平的发展以及对环境的适当管理”。<sup>88</sup>

61. 公共开发银行还可以支持企业促进文化发展，支持促进包容、公平和可持续发展的项目，并优先考虑确保向绿色经济公正过渡所需的气候融资。<sup>89</sup>

#### D. 政治发展

62. 企业可以通过多种方式为政治发展做出贡献。例如，企业可以支持人们(特别是青年和弱势群体)积极、自由和有意义地参与影响到自身的所有决策进程。有人产生了种种担忧，认为企业没有进行有意义的咨询。例如，《2022年企业人权基

<sup>85</sup> Carbon Tracker Initiative, “Flying blind: the glaring absence of climate risks in financial reporting”, 16 September 2021. 可查阅 [www.unpri.org/accounting-for-climate-change/flying-blind-the-glaring-absence-of-climate-risks-in-financial-reporting/8555.article](http://www.unpri.org/accounting-for-climate-change/flying-blind-the-glaring-absence-of-climate-risks-in-financial-reporting/8555.article)。

<sup>86</sup> 乐施会，《迈向公正的能源转型：对中低收入国家社区的影响》(牛津，2022年)。

<sup>87</sup> 见亚洲人权与发展论坛提交的材料。

<sup>88</sup> 《关于后代人人权的马斯特里赫特原则》(见脚注7)，第11(a)段。

<sup>89</sup> 71个民间社会组织联合提交的材料，2023年5月22日。

准》显示，“在定期与受影响的利益攸关方互动的方面，有 71% 的公司得分为零”。<sup>90</sup> 因此，大多数企业都没有确保人们有意义的参与，这不足为奇。<sup>91</sup>

63. 参与并不等同于许多企业作为人权尽职调查的一部分可能已经进行的协商——前者要求承认人民的能动性，并与他们共同分享决策权。只有确保人民的此类参与，企业才能确保“决策反映人的需要，使每个人都能为变革出一份力”。<sup>92</sup> 在这方面，企业可以从《拉丁美洲和加勒比关于在环境问题上获得信息、公众参与和诉诸法律的区域协定》（《埃斯卡苏协定》）中得到启发。

64. 企业还可以通过为妇女和边缘化群体提供获得教育、技能以及就业和贷款机会的途径，培养领导力。例如，美国银行正在支持妇女经济和社会论坛的“女企业家向好”倡议，为女企业家提供支持。<sup>93</sup> 2022 年，国际雇主组织和微软推出了 Tech@Work 方案，为来自刚果民主共和国、莱索托、塞内加尔和乌干达的 20 000 名参与者提供数字、软件和创业技能。<sup>94</sup> 孟加拉国格莱珉银行提供的小额信贷，在增强妇女权能和促进她们参与经济活动方面产生了变革性的影响。<sup>95</sup>

65. 企业可以通过促进所有人不受歧视地获得安全和负担得起的技术，为政治发展做出贡献。<sup>96</sup> 这将需要遵循“设计安全”的方针，开发基于人权的数据系统，<sup>97</sup> 并采取平权行动，向弱势个人或群体提供获得关键技术的机会。数字公司也应摒弃其“数据提取类模式”，<sup>98</sup> 并消除人工智能工具使用中的性别和种族偏见。<sup>99</sup>

66. 发展与和平与安全之间也有密切的相互关系：缺乏包容性发展往往会引发冲突；如果和平受到干扰，发展权就难以实现。在世界不同地区正在发生多起冲突的情况下，企业应在建设和平与过渡时期司法方面发挥积极作用。<sup>100</sup> 除了加强

<sup>90</sup> 见 [www.worldbenchmarkingalliance.org/publication/chrb/findings/companies-need-to-translate-their-commitments-to-stakeholder-engagement-into-meaningful-action/](http://www.worldbenchmarkingalliance.org/publication/chrb/findings/companies-need-to-translate-their-commitments-to-stakeholder-engagement-into-meaningful-action/)。

<sup>91</sup> 地球权利国际提交的材料，2023 年 6 月 23 日。

<sup>92</sup> 联合国，《我们的共同议程政策简报 4：“重视重要的东西：超越国内生产总值的进展框架”》，第 9 页。

<sup>93</sup> 见 [www.womenentrepreneurs4good.com/](http://www.womenentrepreneurs4good.com/)。另见法国国家巴黎银行/帕里巴斯银行集团的女企业家财富管理高管课程，该方案促成一组女企业家参加斯坦福商学院为期一周的年度课程。见 <https://wealthmanagement.bnpparibas/en/what-we-do/network/women-entrepreneur-program.html>。

<sup>94</sup> 国际雇主组织提交的材料，第 5 页。

<sup>95</sup> 见 <https://grameenbank.org/about/introduction>。

<sup>96</sup> 参见 B-Tech 项目。见 [www.ohchr.org/en/business-and-human-rights/b-tech-project](http://www.ohchr.org/en/business-and-human-rights/b-tech-project)。

<sup>97</sup> Peter G. Kirchsclaeger 于 2023 年 5 月 30 日提交的材料。

<sup>98</sup> 信息技术促进变革组织提交的材料。

<sup>99</sup> Surya Deva, “Addressing the gender bias in artificial intelligence and automation” 可查阅 <https://www.openglobalrights.org/addressing-gender-bias-in-artificial-intelligence-and-automation/>。

<sup>100</sup> 见 A/HRC/50/40/Add.4。



人权尽职调查<sup>101</sup> 和遵循《关于安全和人权的自愿原则》外，企业还应努力化解冲突的根源，如贫困、不平等、对边缘化群体的歧视和仇外心理等。企业还应在提供武器弹药前进行人权影响评估，确保其业务活动不协助冲突参与方，并尽可能提供人道主义援助。

67. 最后，在各国倾听商界领袖的意见时，企业不仅应利用其影响力要求退税或创造有利于企业的环境，还应鼓励各国保护公民空间。这将大大有助于确保政治发展。正如高级专员所回顾的那样：“公民空间是一个人权问题，是一个和平问题，也是一个发展问题”。<sup>102</sup> 公民空间是促进人民参与与发展权有关的所有决策进程的先决条件。没有足够的公民空间，企业也无法开展有意义的人权尽责。<sup>103</sup>

## 五. 企业进行根本性转变时不我待

68. 全面理解本报告所阐述的发展权，为应对世界正在努力应对的一些挑战提供了途径。这将需要从根本上改变企业目前在社会中的作用和地位。特别报告员呼吁商界领袖重点优先采取以下三项措施：重新定位企业在社会中的宗旨；改变不负责任的商业模式；超越“不造成伤害”的做法。

69. 除实现发展权之外，拟议的根本性转变还将使企业能够为建设人权经济做出贡献，这种经济“寻求纠正平等、正义和可持续性的根本原因和结构性障碍”。<sup>104</sup> 这也符合秘书长为《我们的共同议程》制定的宏伟目标。<sup>105</sup>

### A. 重新定位企业的宗旨

70. 调整的时代已经结束。需要从根本上转变企业在社会中的角色及其与非股东的关系，以解决当前经济秩序中存在的系统性问题。例如，正如国内生产总值不反映经济活动对人类和环境的破坏一样，<sup>106</sup> 公司利润也并不反映外部因素和工人的劳动投入。企业董事会也不包括来自社会所有重要组成部分的代表，而这些董事会往往做出影响人类和地球的决定。

71. 已经有一些关于转变企业在社会中的宗旨的倡议和呼吁。例如，2019年8月，由200多名美国领先公司首席执行官组成的协会“企业圆桌会议”发表了一份声明，阐述了公司致力于为所有利益攸方创造价值的宗旨。<sup>107</sup> 尽管人们对这一

<sup>101</sup> 见 A/75/212；联合国开发计划署，《在受冲突影响的环境中加强企业的人权尽责：指南》(纽约，2022年)。

<sup>102</sup> “联合国人权事务负责人呼吁保护和扩大公民空间”，新闻稿，2023年5月26日。可查阅 [www.ohchr.org/en/press-releases/2023/05/un-rights-chief-issues-call-protect-and-expand-civic-space](http://www.ohchr.org/en/press-releases/2023/05/un-rights-chief-issues-call-protect-and-expand-civic-space)。

<sup>103</sup> 有关指导意见，见 A/HRC/47/39/Add.2。

<sup>104</sup> 人权高专办，“建设以人权为中心的经济”，2023年4月6日。可查阅 [www.ohchr.org/en/stories/2023/04/building-economies-place-peoples-human-rights-center](http://www.ohchr.org/en/stories/2023/04/building-economies-place-peoples-human-rights-center)。

<sup>105</sup> A/75/982。

<sup>106</sup> 联合国，《我们的共同议程政策简报4》。

<sup>107</sup> 见 [https://system.businessroundtable.org/app/uploads/sites/5/2023/02/WSJ\\_BRT\\_POC\\_Ad.pdf](https://system.businessroundtable.org/app/uploads/sites/5/2023/02/WSJ_BRT_POC_Ad.pdf)。

声明在多大程度上改变了做出这些承诺的公司的行为表示怀疑，但公开宣示这种涉及企业宗旨的规范性转变，十分重要。

72. 股东至上的模式，再加上在季报中显示利润攀升的压力，促使许多公司做出损害人类或地球的决策。在冠状病毒病(COVID-19)大流行疫情期间，企业利润飙升，而工人则痛苦不堪。一份关于 22 家美国公司行动的报告显示，这些公司在疫情期间为股东创造了 1.5 万亿美元的财富收益，而这些公司的 700 万名工人仅获得了约 270 亿美元的额外薪资，仅占股东财富收益的 2%。<sup>108</sup> 这一趋势似乎仍在继续，因为“在过去两年中，企业利润的增长几乎占到欧洲通货膨胀增幅的一半。”<sup>109</sup>

73. 重新定位企业的宗旨，还将有助于解决当前企业高管薪酬模式中的两个问题。首先，公司首席执行官的薪酬与普通员工的薪酬之间存在着无法辩解的巨大差距。根据政策研究所对 300 家美国顶级公司进行的一项研究，2021 年首席执行官与中位员工的薪酬平均比值为 670 比 1。<sup>110</sup> 其次，将公司高管的薪酬待遇与利润挂钩的做法是有问题的，因为这种做法不利于注重创造长期价值或保护环境。企业经理人员的薪酬不仅应与工人的工资合理持平，而且还应与他们在保护人类和地球方面的业绩直接挂钩。

## B. 改变不负责任的商业模式

74. 人权经济除其他外，要求商业模式“以人和地球为核心……以可衡量地促进所有人享有人权为目标”。<sup>111</sup> 《关于私营部门有效参与发展合作的坎帕拉原则》还强调，需要“注重以盈利解决方案应对可持续发展挑战的商业模式”。<sup>112</sup> 然而，许多当前的商业模式并不符合这一标准，因为它们将利润置于人或地球之上。例如，许多公司将(移民)工人视为商品，以实现利润最大化，鼓励使用烟草等不健康产品，提倡不可持续的消费而完全无视环境，或大肆游说反对国家逐步淘汰化石燃料的政策。

<sup>108</sup> Molly Kinder, Katie Bach and Laura Stateler, *Profits and the Pandemic: As Shareholder Wealth Soared, Workers were Left Behind* (Brookings, 2022), p. 3. 另见美国乐施会,《疫情中的牟取暴利者曝光》,媒体简报(美国乐施会, 2020 年)。

<sup>109</sup> Niels-Jakob Hansen, Frederik Toscani 和 Jing Zhou, “欧洲的通胀前景取决于企业利润如何吸收工资增长”, 货币基金组织博客(2023 年 6 月 26 日)。可查阅 [www.imf.org/en/Blogs/Articles/2023/06/26/europes-inflation-outlook-depends-on-how-corporate-profits-absorb-wage-gains](http://www.imf.org/en/Blogs/Articles/2023/06/26/europes-inflation-outlook-depends-on-how-corporate-profits-absorb-wage-gains)。

<sup>110</sup> Institute for Policy Studies, “Executive Excess 2022”。可查阅 <https://ips-dc.org/report-executive-excess-2022/>。

<sup>111</sup> 人权高专办,“建设以人权为中心的经济”, 2023 年 4 月 6 日。

<sup>112</sup> 见：[www.oecd.org/dac/effectiveness/Kampala-Principles-on-effective-private-sector-engagement-development-cooperation.pdf](http://www.oecd.org/dac/effectiveness/Kampala-Principles-on-effective-private-sector-engagement-development-cooperation.pdf)。

75. 现在是时候呼吁和摒弃这种不负责任的商业模式了，因为某些公司的核心经济活动或其存在本身“可能从本质上有损于人权”。<sup>113</sup> 即便力行人权尽责，也无法挽救这种商业模式。<sup>114</sup> 因此，我们需要发展和推广更具包容性、公平和可持续发展的商业模式。这样做应该能够解决人类目前面临的挑战的一些根本原因——从贫困到不平等、污染、生物多样性丧失和气候变化。<sup>115</sup>

76. 向绿色经济的转型，要求企业避免将风险外部化，传递给人类或地球。为此，他们可以衡量产生利润的连带费用，将循环性融入生产的各个阶段，并制定雄心勃勃的目标，以实现自身及其供应商的运营脱碳。<sup>116</sup> 一些公司已经开始朝着这个方向发展。例如，Natura 化妆品公司倡导“生物多样性的可持续使用”并促进负责任的消费，包括于 2007 年创建“环境表，提供信息介绍每种产品对环境的影响”。<sup>117</sup>

### C. 超越“不造成伤害”的做法

77. 企业有责任尊重所有人权，包括发展权。然而，要实现发展权，或就此而言的任何人权，企业就必须超越对人权的尊重。它们需要超越目前的“不造成伤害”的做法。

78. 考虑到在当前的新自由主义世界秩序中，工商企业在各行各业和几乎所有经济活动中都发挥着作用，用传统的公共-私营两分法来区分人权义务的做法已难以为继。<sup>118</sup> 除了履行“尊重、保护和实现”人权的三方义务外，各国还必须扭转当前将人权商业化和商品化的趋势。<sup>119</sup> 如果目标是充分实现每个人的所有人权，企业的义务或责任就不能仅限于尊重人权。事实上，如本报告上文所述，一些国际标准已经在设想企业采取超越尊重人权的步骤。

79. 至少在某些情况下，企业还需要保护和实现人权。<sup>120</sup> 例如，制药公司应作出合理努力，确保所有人都能获得其救命药物或疫苗，而不受任何歧视或陷入社会

<sup>113</sup> David Jason Karp, “Business and human rights in a changing world order: beyond the ethics of disembedded liberalism” *Business and Human Rights Journal* (2023), p. 3. 可查阅 <https://doi.org/10.1017/bhj.2023.10>。

<sup>114</sup> Marianna Leite, “Beyond buzzwords: mandatory human rights due diligence and a rights-based approach to business models”, *Business and Human Rights Journal* (2023), p. 8. 可查阅 <https://doi.org/10.1017/bhj.2023.11>。

<sup>115</sup> 见 Kish Parella, “Contractual Stakeholderism”, *Boston University Law Review*, vol. 102:865, pp. 897-911。

<sup>116</sup> Kanishk Negi 提交的材料，2023 年 6 月 23 日。

<sup>117</sup> 见 [www.naturabrasil.fr/en-us/our-values/natura-rasil-commitments](http://www.naturabrasil.fr/en-us/our-values/natura-rasil-commitments)。

<sup>118</sup> 见 Karp, 《变化中的世界秩序中的工商企业与人权》。

<sup>119</sup> 见 David Birchall, “Challenging the commodification of human rights: the case of the right to housing” *Santa Clara Journal of International Law*, vol. 19, No. 1, p. 1 (2021); 国际乐施会提交的材料，2023 年 5 月 26 日。

<sup>120</sup> Bilchitz 开发了一种多因素的方法来确定企业的积极人权义务。David Bilchitz, *Fundamental Rights and the Legal Obligations of Business* (Cambridge University Press, Cambridge, 2021)。

经济不利地位。对于在提供基本服务方面享有国家赋予的或自行获得的垄断权的供水、运输或互联网公司，类似的考虑也适用：这些公司不应将价格定在穷人无法负担得起的水平，使他们无法使用这些基本设施，也不应将服务网络局限在有利可图的地区。

80. 我们还可以看到企业保护和实现人权的责任与《2030 年议程》之间的相关性。为消除贫困、饥饿和童工现象，或者实现实质性的性别平等，企业需要采取积极措施，援助被当前经济秩序系统性地抛在后面的个人或群体——不是作为慈善或公益事业，而是作为其人权责任的一部分。同样，有效应对气候变化需要公司向发展中国家提供财政资源、技术知识和各类技术，以确保向绿色经济的公正过渡。

## 六. 国家和民间社会组织的促进作用

81. 国家、国家人权机构、投资者、行业协会、工会、消费者、民间社会组织和人权维护者在确保企业为实现发展权做出贡献方面发挥着至关重要的促进作用。下文阐述了国家和民间社会组织的作用。

### A. 国家的作用

82. 无论对国家还是对企业，人权都并不是可有可无的。不过，上文讨论的所有规范性标准都是企业自愿采用的。这是问题的一部分，因为公司董事会对尊重人权的重视程度往往不及为股东创造利润。各国既有单独的义务，也有集体的义务，对企业的行为进行更有效的监管，包括为其规定具有约束力的人权义务。<sup>121</sup> 欧洲强制性人权尽职调查法的兴起和拟议的《企业可持续性尽职调查指令》是朝着正确方向迈出的一步。为创造一个全球公平的竞争环境，<sup>122</sup> 各国应共同努力，通过一项具有法律约束力的国际文书，为所有企业规定具有约束力的人权义务。<sup>123</sup> 各国还应颁布和加强执行国家法律。例如，塞内加尔通过了关于防止和减少塑料产品对环境的影响、从而促进人权的第 2020-04 号法令。<sup>124</sup>

83. 各国还应改变助长企业侵犯人权或污染环境的当前法律架构。公司法以及贸易和投资协定是这一架构的两个关键组成部分。除非对公司法的主要原则和目标进行根本性变革，否则企业作出的贡献将无法实现包容性、公平和可持续发

<sup>121</sup> 见经济、社会及文化权利委员会，关于国家在工商活动中履行《经济、社会、文化权利国际公约》规定的义务的第 24 号一般性意见(2017 年)。

<sup>122</sup> 欧洲-第三世界中心和罗莎·卢森堡基金会提交的材料；Amfori 提交的材料，2023 年 6 月 27 日。

<sup>123</sup> 见 [www.ohchr.org/en/hr-bodies/hrc/wg-trans-corp/igwg-on-tnc](http://www.ohchr.org/en/hr-bodies/hrc/wg-trans-corp/igwg-on-tnc)。

<sup>124</sup> 塞内加尔提交的材料，2023 年 6 月 9 日。

展所需的规模或紧迫性。<sup>125</sup> 修改单独人格和有限责任这两项原则以及股东至上的概念，是充分利用企业潜力为所有社会利益攸关方的利益服务的先决条件。

84. 虽然投资协定可以吸引经济发展所需的外国投资，但如果结构不当，也可能对发展权构成威胁。多年来，联合国贸易和发展会议(贸发会议)为各国制定支持可持续发展的投资政策框架和改革老一代投资协定提供了切实可行的指导。<sup>126</sup> 各国必须紧急改革其投资协定，以鼓励负责任的商业行为。<sup>127</sup> 《非洲大陆自由贸易协定投资议定书》确认投资者有义务遵守高标准的商业道德、与投资有关的人权和劳工标准，这标志着一个重要的转变。<sup>128</sup> 投资协定还可规定，“国家管理与促进发展目标有关的任何问题(包括保护人权和环境)的权利受到保护，不应成为投资仲裁的主题”。<sup>129</sup>

85. “国家有责任为工商企业创建一个符合国际人权和环境标准的有利运营环境”。<sup>130</sup> 大多数企业都是理性的行为体，它们通常会对激励和抑制措施做出积极反应。根据在《亚的斯亚贝巴行动议程》下作出的承诺，<sup>131</sup> 各国应向为实现发展权作出贡献的企业提供激励措施。例如，管理经济特区和出口加工区的法规和政策应优先考虑那些在开展负责任和可持续业务方面有良好记录的公司。各国可以向为发展权做出贡献的公司提供的其他激励措施，还有退税、优惠贷款和公共采购合同中的特殊权重等。<sup>132</sup> 与此同时，各国应向富裕企业征收累进财富税，并追究“搭便车”公司(从事不负责任的商业行为的公司)的责任。

86. 各国还应以身作则，采用“以地球为中心的参与性发展”新模式。以地球为中心而不是以人为中心，将确保整个地球生态系统(人类、生物多样性和环境)得到保护，并最大限度地减少以人类为中心的方法所带来的负面影响。“不让任何一个人掉队”的目标不仅应包括人类，还应该包括人类离开对方就无法生存的动植物群。所有发展政策和方案都应通过全体人民的积极、自由和有意义的参与，自下而上予以制定。

<sup>125</sup> Beate Sjøfjell, “How company law has failed human rights – and what to do about it” *Business and Human Rights Journal*, vol. 5, No. 2(2020), p. 179; and Charlotte Villiers, “A game of cat and mouse: human rights protection and the problem of corporate law and power” *Leiden Journal of International Law*, vol. 36 (2023), p. 415.

<sup>126</sup> 贸发会议，《可持续发展投资政策框架》(2015年)和《国际投资协定改革加速器》(2020年)。

<sup>127</sup> 见 [A/76/238](#)。

<sup>128</sup> 南方中心提交的材料，第3页。

<sup>129</sup> Barnali Choudhury 提交的材料，2023年6月8日。

<sup>130</sup> 国际雇主组织提交的材料，第2页。

<sup>131</sup> 《亚的斯亚贝巴行动议程》，第36段。

<sup>132</sup> 马特和平、发展和人权基金会提交的材料，第4页。

## B. 民间社会组织的作用

87. 民间社会组织在鼓励企业为实现发展权作出贡献、追究违反人权责任的企业责任方面，发挥着不可或缺的作用。为此，民间社会组织可以提高对发展权的认识，记录侵犯发展权的企业行为，开展宣传以鼓励各国通过支持发展权的法律和政策，并协助受影响的个人和社区寻求补救。民间社会组织可以采取行动，向公司施加压力，迫使其改变不负责任或剥削性的商业模式。<sup>133</sup>

88. 人们和企业之间在权力、信息和专业知识方面存在严重的不平衡。<sup>134</sup> 通过促进人们，特别是来自边缘化或弱势背景的人们包容性地参与企业作出的有关发展权的决策，民间社会组织可在解决这些不平衡方面发挥重要作用。例如，民间社会组织可以对发展项目开展基于社区的人权尽责调查。此外，民间社会组织还可以充当消费者、股东、机构投资者、行业协会、发展筹资机构、国家人权机构和媒体等其他变革杠杆的“触发器”，以促进负责任和可持续的商业行为。

## 七. 结论和建议

### A. 结论

89. 如果按照相关的规范性标准全面看待发展权，它将为实现所有人权和实现包容、公平和可持续发展提供一条途径。企业在实现发展权的所有四个方面可发挥关键作用：经济、社会、文化和政治发展。国家、民间社会组织和其他行为体在确保企业履行其责任方面可发挥促进作用。

90. 与此同时，当前的经济秩序和许多商业模式并不符合对发展权的全面理解，因为它们正在促进累积性经济增长，制造不平等，并破坏地球。同样，从发展权的角度来看，体现经济发展与人权之间的先后顺序思维的现有发展叙事也是有问题的。

91. 因此，世界需要采用一个“以地球为中心的参与性发展”新模式。还需要从根本上转变企业和社会中的运作方式，重新定位企业宗旨，改变不负责任的商业模式，并超越“不造成伤害”的做法。赚取利润的企业应被视为更广泛的社会公益，即实现包容、公平和可持续发展的一部分。各国必须采取多项措施实现这一根本性转变，包括改变助长不负责任或不可持续的商业做法的法律架构。

### B. 建议

92. 特别报告员建议工商企业：

(a) 根据相关国家、区域和国际标准规定的责任，采取单独和集体行动，实现发展权的所有四个方面；

<sup>133</sup> Kish Parella 提交的材料，第 4 和 5 页。

<sup>134</sup> 世界基准联盟提交的材料，2023 年 6 月 23 日。

(b) 考虑发展权的四项首要原则——自决、交织性、代际公平和公平分配，同时促进实现发展权；

(c) 开展有意义的人权尽责，在启动任何采矿、水力发电或其他开发项目之前，从相关社区获得社会许可，并尊重土著人民自由、事先和知情同意的权利；

(d) 确保人民积极、自由和有意义地参与涉及其发展权的所有决策进程，并特别关注弱势或边缘化个人和群体的参与；

(e) 采取积极主动的措施，帮助克服实现发展权的各种障碍，如贫困、不平等、歧视、数字鸿沟和冲突；

(f) 不采取逃避向国家缴纳实现发展权所需的合法税款的做法；

(g) 为实现公正过渡作出贡献，包括支持脱碳、逐步淘汰化石燃料、在产品和服务中融入循环性以及共享绿色技术；

(h) 特别注意其业务和政策对儿童和后代的权利可能造成怎样的影响，并让他们的代表参与决策进程；

(i) 鼓励各国保留必要的公民空间，以开展有意义的人权尽责，并促进人民参与有关发展权的决策；

(j) 促成从根本上转变企业和社会中的作用，重新定位企业和社会中的宗旨，改变不负责任的商业模式，并超越“不造成伤害”的做法。

93. 特别报告员建议各国：

(a) 通过本国的宪法、法律和有关人权、企业与人权、气候变化或落实可持续发展目标的国家行动计划，落实发展权；

(b) 通过采用“以地球为中心的参与式发展”模式，为企业树立良好榜样，并保护公民空间，使人民能够参与与发展权有关的所有决策进程；

(c) 通过一项具有法律约束力的国际文书，为所有企业规定具有约束力的人权义务，以打造一个公平的竞争环境，并通过修订公司法以及贸易和投资协定，改变企业不负责任的法律结构；

(d) 批准劳工组织《2019年暴力和骚扰公约》(第190号)，以确保工作场所的性别暴力和骚扰不会妨碍发展权；

(e) 制定政策，鼓励企业在其所有政策、做法和项目中采用跨部门方法，缩小性别工资差距，促进妇女创业和发挥领导作用；

(f) 建立机制，确保人民和社区积极、自由和有意义的参与成为企业所有与发展相关决策的组成部分；

(g) 为促进包容、公平和可持续发展的企业提供激励措施，并加强对从事不负责任商业行为的企业的问责；

94. 特别报告员建议民间社会组织：

- (a) 提高对发展权重要性的认识，消除发展权等同于单纯经济发展的迷思；
  - (b) 推动国家和企业发挥各自的作用，为实现包容、公平和可持续发展的共同目标作出贡献，进而建设人权经济；
  - (c) 支持受影响的个人和社区开展基于社区的替代性人权尽责，并追究侵害发展权的企业的责任；
  - (d) 倡导从根本上改变当前不可持续的经济秩序和不负责商业模式。
-