



Taiwan Association of Certified
Valuators and Analysts™

評價與 ESG 探討

第七期

中華民國一一二年一月

January 2023

企業永續發展 ESG 與推展溫室氣體盤查關鍵瓶頸

邱宗永

IVSC 觀點論文：定義和估計“社會價值”

翻譯：林瑋鍾、施玲玲/校稿：謝國松

中華國際企業與無形資產評價暨防弊協會

NACVA TAIWAN-TACVA ESG 專業委員會發行

目 錄

編者的話

林瑋鍾

企業永續發展 ESG 與推展溫室氣體盤查關鍵瓶頸

邱宗永

壹、前言	1
貳、企業永續發展 ESG	1
參、推展溫室氣體盤查關鍵瓶頸	3
肆、結論	4

觀點論文：定義和估計“社會價值”

翻譯：林瑋鍾、施玲玲/校稿：謝國松

壹、介紹	5
貳、背景	5
參、定義社會價值	6
肆、我們所說的社會價值是什麼意思？	6
伍、我們在哪裡可以看到社會價值不同元素在社區中發揮作用？	8
陸、為社會資產存在的原因奠定基礎	9
柒、是什麼讓社會價值難以確定？	11
捌、向我們提供您對社會價值概念的反饋	11

編者的話

本期之評價與 ESG 探討月刊收錄來自國際評價準則委員會(IVSC) 2020 年 11 月與 ESG 相關的觀點論文一定義和估計“社會價值”。另外針對淨零碳排議題以及實際企業面臨的衝擊於實務推廣時所可能面對的問題及瓶頸，特約環工專家邱博士撰寫專文「企業永續發展 ESG 與推展溫室氣體盤查關鍵瓶頸」，以提供各位先進參考。

2022 年末 COP27 聯合國氣候變化大會後。國發會亦偕同政府各部會(包含環保署、經濟部、交通部及金管會等)於 12 月 28 日公布淨零 12 大戰略行動計畫，並於當日於淨零轉型關鍵戰略行動計劃論壇舉辦多場論壇探討各領域的淨零計畫。顯見 ESG 不再只是分開單獨的各項議題，更會對於社會以及企業經營都帶來長期性的影響和轉變。在可預期之未來，評價業務將受到 ESG 影響並且需要考量更多面向之深度及廣度。

希望透過本刊物之發行，對於協會會員及對於本議題有興趣之先進有所幫助。尚祈各方先進賢達不吝指教，是所至盼！

林瑋鍾

企業永續發展 ESG 與推展溫室氣體盤查關鍵瓶頸

作者：邱宗永¹

壹、前言

全球氣候嚴重變遷加上戰爭動亂經濟通貨膨脹新冠疾病等嚴重問題引起世界各國動盪不安與企業經營困難，自從聯合國力於 2015 年通過《2030 可持續發展議程》，公告(Sustainable Development Goals, SDGs)包含 17 項目標(Goals)及 169 項細項目標(Targets)。卓越典型企業如美國微軟積極推展 ESG 永續發展，連續 5 年獲得 MSCI Rating 評價為 AAA 最高等級的 ESG 評級，評價機構 Sustainalytics 給予微軟 13.8 的 ESG 低風險評級，相較於同產業 1,006 家企業中獲得 31 名²。護國神山台積電於 2021 年 9 月公開宣布，從 2025 年起碳排放零成長、2050 年達到淨零碳排放為目標，平均每年將近 1,000 萬噸的碳排放直接歸零，號稱為「台積電史上最大膽承諾」。台積電連續 20 年入選道瓊永續世界指數成分股，係全台唯一在 MSCI ESG Research 的 MSCI ESG 評等中獲得 AAA 評等的企業，也是全球第一家加入 RE 100 的半導體企業³。

貳、企業永續發展 ESG

回顧金管會因應國際趨勢策略與目標，於 109 年 8 月 25 日發布「公司治理 3.0-永續發展藍圖」，指定多項強化 ESG 必要規定措施，以提升企業資訊揭露品質及責任。111 年 3 月再公告上市櫃公司永續發展路徑圖建立永續發展(ESG)管理架構與公告企業每年永續發展報告書，以強化企業永續經營及資本市場競爭力，並積極公布國家 2050 淨零路徑圖，規劃企業減碳目標並於 2029 年前所有上市櫃公司全面強化完成永續發展目標與溫室氣體盤查揭露如圖 1 所示⁴。

¹ 亞瑞仕國際驗證股份有限公司技術長

² 李旻剛，企業 ESG 環保作為系列報導-12,電子時報網站

https://www.digitimes.com.tw/iot/article.asp?cat=158&cat1=20&id=0000636836_2ID98D392PP9FC7M52U98

³ 陳亮穎，企業 ESG 環保作為系列報導-4,電子時報網站

https://www.digitimes.com.tw/iot/article.asp?cat=158&cat1=20&id=0000635835_RV89GQ2R2XAP3B66V6JC7

⁴ 金管會正式啟動「上市櫃公司永續發展路徑圖」,金管會網站訊息

https://www.fsc.gov.tw/ch/home.jsp?id=96&parentpath=0.2&mcustomize=news_view.jsp&dataserno=202203030001&dtable=News

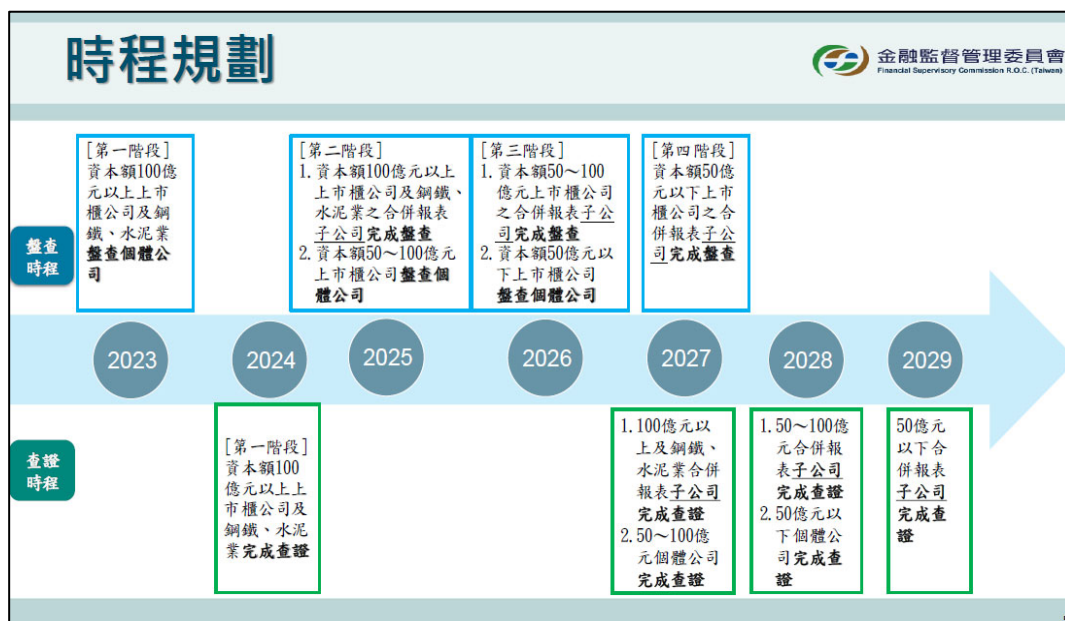


圖 1 金管會公告上市櫃公司永續發展路徑圖

根據標準盤查溫室氣體種類包括二氧化碳(CO₂)、甲烷(CH₄)、氧化亞氮(N₂O)、氫氟碳化物(HFCs)、全氟化碳(PFCs)、六氟化硫(SF₆)及三氟化氮(NF₃)等七大溫室氣體，成為 ISO 國際組織公告 ISO 14064-1:2018 盤查主要項目，包括類別 1~6 直接排放/能源間接排放/運輸排放/上游供應商/下游客戶/其他相關。環保署已經推動多年，特別納管將近 600 家高碳排公司每年 8 月提報溫室氣體盤查資料。目前環保署推動產業溫室氣體盤查作業規定，計算包括範疇一及範疇二之溫室氣體排放，僅需鑑別範疇三之排放源；其中範疇一係指直接溫室氣體排放，針對直接來自於組織所擁有或控制的排放源；範疇二為能源間接排放源，係指來自於輸入電力、熱或蒸汽而造成間接之溫室氣體排放；範疇三為其他間接排放源參考如圖 2 所示⁵。至於排放源範圍則非常廣泛，例如燃燒煤及油等燃料之鍋爐、使用液化天然氣之瓦斯爐等固定/能源排放，製程過程中排放，如乾蝕刻製程(PFCs)及燒結製程(石料)等，燃料使用之汽機車、船隻及飛機等移動源排放，以及逸散排放源，如化糞池、冷氣冷媒逸散等皆列入納管盤查。環保署產業溫室氣體盤查管理程序。

⁵ 環保署溫室氣體管制，環保署網站訊息

<https://www.epa.gov.tw/Page/D00962771BF2D2E7/2e8ad46f-6f4b-4b27-82e1-b5bdd1222892>

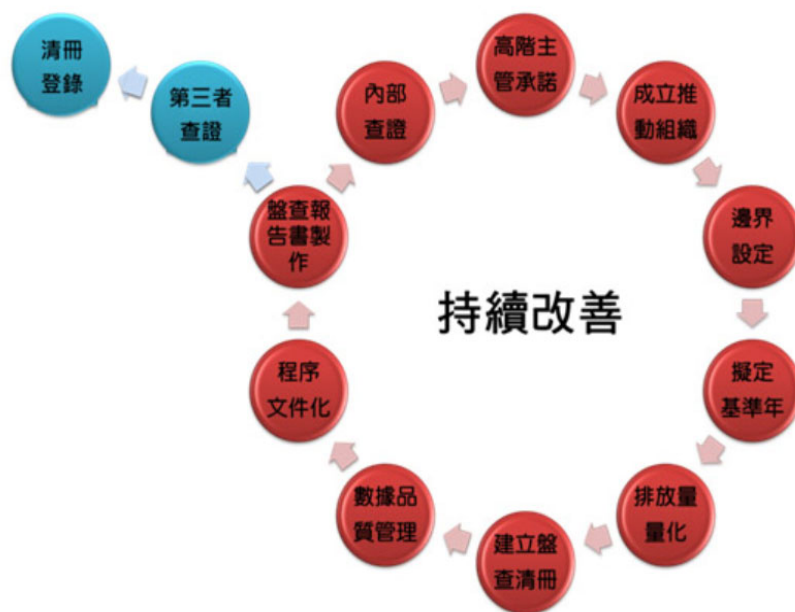


圖 2 環保署產業溫室氣體盤查管理程序

參、推展溫室氣體盤查關鍵瓶頸

面對企業盤查溫室氣體目標，除部分大型企業資源較多起步較早，但多數中小企業因資源條件與人力專業盤查能力不足困境之下，仍未開始啟動溫室氣體盤查或遇到盤查技術問題停滯不前。本文探討企業推展溫室氣體盤查關鍵瓶頸提供參考評估如下：

3.1 企業未建立 ESG 願景目標與組織

企業應參考國內外標竿企業 ESG 相關評比作為企業 ESG 中長期願景與設定目標，以利企業在國際競爭壓力之下，仍繼續保持優勢與創新。溫室氣體盤查是 ESG 環境議題中非常重要的基礎，因此企業應盡早建立永續發展組織增設永續長與客戶及供應商三位一體同步訂定碳管理計畫目標與協同執行，以利組織符合國際法規與客戶 ESG 要求。

3.2 少數主管支持與參與

企業 ESG 永續發展之成敗在於企業高階主管之支持授權與參與資源影響。企業決策者除指派公司高階主管擔任溫室氣體盤查組織領導人，加強推動組織全員參與，評估專員人力與預算經費，建立 ESG 團隊達成目標。否則組織團隊獲得資源與協助不足，容易造成組織效率低落無法達成目標。當組織達成階段性目標時，高階主管應提供即時獎勵與讚美，以利組織持續發展達成新目標。

3.3 缺乏外部顧問或資源協助

國際 ISO 14064-1:2018 溫室氣體盤查內容相較於以往只針對範疇一二排放量統計更加其他複雜活動數據排放係數分配原則等盤查項目，因此大多數企業可能溫室氣體盤查專業人才不足，缺乏外部顧問豐富資歷與輔導軟體盤查資源協助，造成企業活動數據排放數據錯誤清冊及報告書。顧問可縮短企業自行摸索溫室氣體盤查造成時間與成本浪費，培育專業人才並符合政府法規要求時程及滿足客戶對供應鏈溫室氣體盤查需求能等助益。

肆、 結論

未來國際戰爭與經濟局勢仍然動盪不安，企業永續發展 ESG 更顯出其對組織經營與長期永續發展競爭優勢之重要性，目前卓越國際企業除發展自身 ESG 目標向前並積極要求供應商同步前進。企業發展溫室氣體盤查是 ESG 環境議題重要之基礎，扭轉推行溫室氣體盤查關鍵瓶頸，推動組織與人才培育建立企業 ESG 中長期競爭優勢里程碑。

參考文獻

1. 李旻剛，企業 ESG 環保作為系列報導-12,電子時報網站
https://www.digitimes.com.tw/iot/article.asp?cat=158&cat1=20&id=0000636836_2ID98D392PP9FC7M52U98
2. 陳亮穎，企業 ESG 環保作為系列報導-4,電子時報網站
https://www.digitimes.com.tw/iot/article.asp?cat=158&cat1=20&id=0000635835_RV89GQ2R2XAP3B66V6JC7
3. 金管會正式啟動「上市櫃公司永續發展路徑圖」,金管會網站訊息
https://www.fsc.gov.tw/ch/home.jsp?id=96&parentpath=0,2&mcustomize=news_view.jsp&dataserno=202203030001&dtable=News
4. 環保署溫室氣體管制，環保署網站訊息
<https://www.epa.gov.tw/Page/D00962771BF2D2E7/2e8ad46f-6f4b-4b27-82e1-b5bdd1222892>

作者:邱宗永

單位:亞瑞仕國際驗證股份有限公司技術長

電話:0975438158

IVSC 觀點論文：定義和估計“社會價值”¹

作者：IVSC 社會價值工作組²，與 IVSC 標準審查委員會和 IVSC 技術委員會討論。

(原文發布時間：2020/11)

翻譯：林瑋鍾、施玲玲/校稿：謝國松

IVSC 不時發布觀點論文，重點關注相關的評價主題和新出現的問題。觀點論文有多種用途：它們發起並促進與國際評價準則 (IVS)相關的評價主題的辯論；它們從準則制定者的角度提供有關某個主題相關的資訊；它們通過指引和個案研究支持評價界應用 IVS。觀點論文是對 IVS 的補充，不會取代或替代準則。評價人員在進行評價時有責任閱讀並遵守這些準則。

作者：IVSC 社會價值工作組，與 IVSC 標準審查委員會和 IVSC 技術委員會討論。

壹、介紹

“社會價值”的概念是政府、公眾和商業利益日益增長的一個領域。然而，它的意義常常隱晦且不確定。它有許多定義，並且缺乏國際公認的衡量架構和實踐標準。在這篇觀點論文中，我們探討一些圍繞社會價值的概念，並徵求您的意見以確定是否需要標準或指導材料。

貳、背景

雖然社會價值的概念與營利性和非營利性組織都相關，但其日益增長的重要性主要是由與以非營利性為重點的組織相關的投資或財務管理決策驅動的，包括：

- i. 政府、非政府組織和慈善機構希望或需要選擇或評估投資或專案的績效。
- ii. 尋求證明投資合理性的公司，特別是在需要規劃許可或許可證的情況下，不僅是為了商業利益，而且是為了更廣泛的社區的利益。
- iii. 政府、非政府組織和慈善機構尋求為財務報告目的的管理估值，以遵守財務管理標準和法規。

營利部門的評價人員面臨的問題和挑戰或許比非營利部門更容易理解。然而，缺乏國際公認的評價框架有可能導致司法管轄區和/或評價人員制定自己的不同方法和定義。這有可能導致跨界和資產類別的一致性、透明度和可比性降低，在利益相關者

¹ <https://www.ivsc.org/perspectives-paper-how-do-you-define-and-estimate-social-value/>

² Alexander Aronsohn (Technical Director), Roy Farthing (SRB), Brendan Gallagher (TAB), Richard Hayler (SRB), Kim Hildebrandt (TAB), and Claire Magowan.

群體中引發重大辯論並降低此類估值的可信度。

與折現現金流量法的情況一樣，社會價值的概念在許多司法管轄區都處於起步階段，因此隨著實踐的發展，很容易受到挑戰。然而，隨著對治理和透明度的日益關注，我們預計從長遠來看，它有可能成為投資和財務管理決策報導準則架構中更突出的部分。

在以下部分中，我們將討論社會價值的概念並考慮對框架發展的影響。

參、定義社會價值

在我們的研究中確定了社會價值的幾個定義。然而，雖然有一些一致的主題，但也缺乏共同的語言。有時，通過使用兩種不同的社會價值定義，可能會得出完全不同的結論。在進一步的分析中，定義中的許多差異似乎源於所應用的觀點，特別是從誰的角度考慮社會價值。

在企業評價中，該觀點被預先考慮並構成價值基礎或標準的一部分。這可能會從特定買方或賣方、市場參與者或甚至是假設的市場參與者角度考慮價值，其中不存在可觀察的市場。

就社會價值而言，觀點的廣度是巨大的，因為資產可能對不同的利益相關者具有不同的價值。因此，社會價值的定義必須（1）不限制評價人員只考慮一個特定的要素，並且（2）評價人員能夠指定從其角度考慮的一個或多個群體。

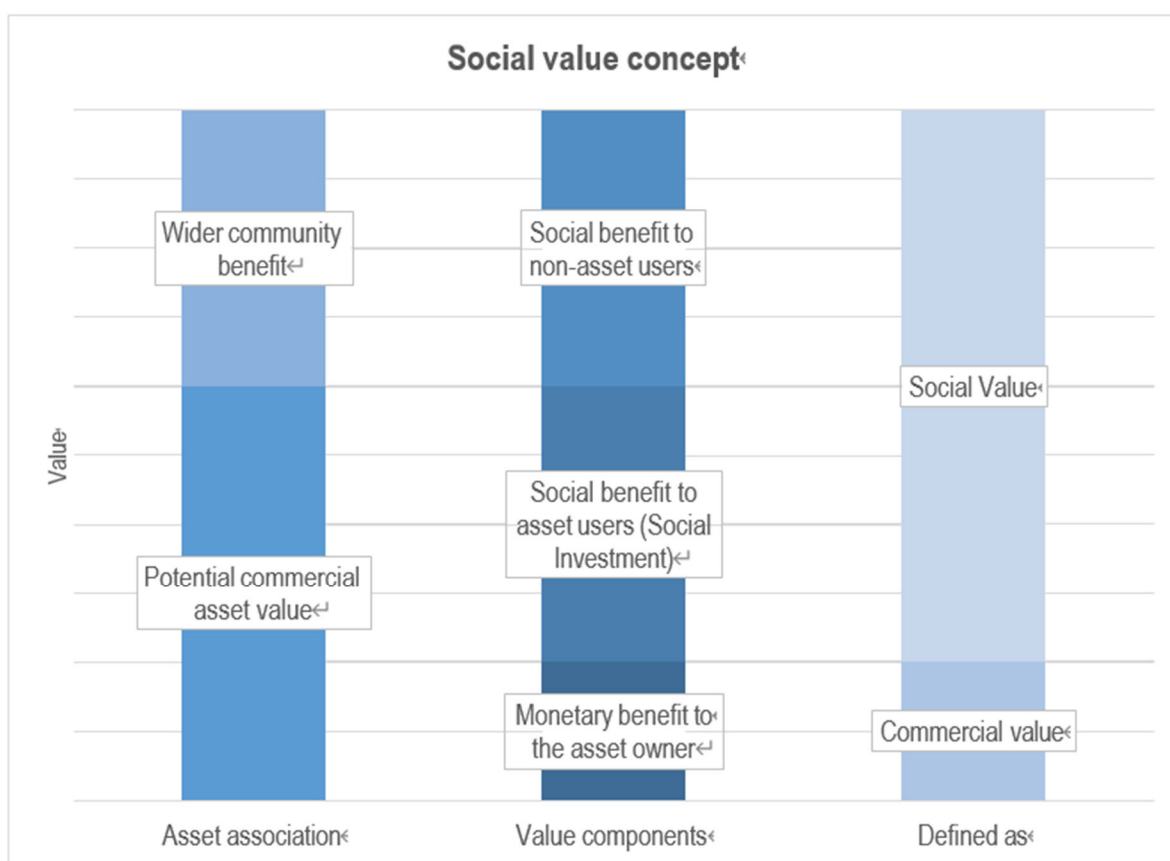
我們認為，以下社會價值概念的定義最好地概括了上述每個要素：

“社會價值”包括流向資產使用者的社會利益（社會投資）以及流向非資產使用者更廣泛的財務和非財務影響，包括個人和社區的福祉、社會資本和環境。

肆、我們所說的社會價值是什麼意思？

幫助形象化社會價值概念的一種方法是考慮以下三個要素：

1. 資產所有者的貨幣利益：資產使用產生的現金流量流向資產所有者。
2. 對資產使用者的社會收益：資產使用所產生的收益流向資產使用者。
3. 非資產使用者的社會效益：資產所產生的收益流向非資產使用者，包括個人和社區的福祉、社會資本和環境。



有明確定義的價值基礎和評價方法來衡量資產所有者的貨幣利益。然而，社會福利的衡量可能具有挑戰性。

關於流向資產使用者的利益，例子可能包括：

- 資產所有者以所用資產相關的補貼、減少或最低使用費等方式放棄的現金流量。
- 價值所有者以使用次佳的（從商業角度）資產的方式所放棄的價值。

為了本文的目的，我們採用了“社會投資”一詞來概括這些好處。

關於流向非資產使用者的更廣泛的社會效益，這些可以包括經濟和非經濟成分，例如增加經濟活動，以及改善社會和環境成果。

對於營利性個體（主要目標是產生商業回報的個體），資產所有者的貨幣利益可能是主要因素。這並不是說對資產使用者和非資產使用者的社會利益不可能同時存在，然而，這些可能是次要目標而不是主要目標。但是，對於非營利個體（其主要目標不是產生商業回報而是提供公共服務的個體），資產使用者和非資產使用者的社會利益可能是主導元素。這並不是說資產所有者沒有獲得貨幣利益，但這可能是次要目標，而不是主要目標。

伍、我們在哪裡可以看到社會價值不同元素在社區中發揮作用？

提供以下範例以幫助說明社會價值的概念：

範例 1：鐵路線

一家非營利性公共部門個體建造了一條新的鐵路線，將一個偏遠的鄉鎮與一個主要城市連接起來。為了鼓勵社區使用這個新的軌道交通基礎設施而不是乘坐私家車出行，政府作為資產所有者，決定在補貼的基礎上降低車費。

由於政府放棄了大部分潛在的貨幣利益，資產使用者正在以降低的火車票價形式獲得社會利益。此外，以增加鄉鎮經濟活動和減少空氣污染的形式，對非資產使用者的社會效益也可能很顯著。

在這種情況下，政府作為資產所有者的貨幣利益可能是次要的，而資產和非資產使用者的社會利益可能是主要目標。

範例 2：住宅開發

一家營利性個體正在尋求混合用途住宅開發專案的規劃許可。開發商將通過最大化建築的佔地面積來最大化其回報。然而，開發商已經確定，藉由通過納入額外的社會改善（例如低成本社會住房和綠色公共空間的元素）其獲得規劃許可的機會將得到提高。

通過放棄可能從開發中獲得的一些潛在貨幣利益，開發商有效地將這種利益轉移給資產使用者；他們將從低成本社會住房和綠色公共空間的福祉方面受益。

在這種情況下，資產所有者的貨幣利益可能是主要因素。對資產使用者的社會利益雖然很重要，但很可能是次要的。增加經濟活動和便利設施的方式對非資產使用者的社會利益可能很重要，但可能次於資產所有者的貨幣利益。

範例 3：墓地

一個政府非營利性公共部門個體收購了一大塊農村耕地用於建造新墓地。收購農村耕地的價格反映了此時的市場價格。

該土地的許可權用途隨後被修改為為特定公共用途——作為墓地。根據對最高和最佳使用原則的一種解釋，這會大大降低土地的價值（從商業角度來看），因為不再允許這些替代用途。

墓地只會尋求收回與墓地運營相關的成本，並且不會為最初的土地徵用產生回報；因此，作為資產所有者流向政府的淨現金流為零。通過政府放棄與資產相關的全部貨幣利益，資產使用者以減少埋葬費的形式獲得利益。此外，以有一個地方來悼念死者的方式這種為更廣泛的社區帶來社會福利，也很重要。

在這種情況下，政府作為資產所有者（無）的貨幣利益顯然是次要的，資產使用者和非資產使用者的社會利益可能代表主要目標。

上述社會價值的概念包括需要在估值過程中測試的隱含假設。例如，它假設將資產用於特定活動的決定是因為價值，這包括社會價值（對更廣泛的社區）大於或等於其商業最高和最佳使用價值（對所有者）。然而，它代表了對價值評估的有用交叉檢查，特別是因為現有的評價方法可以用來確定資產所有者的貨幣收益和資產使用者的社會收益的近似值。

非營利個體準備將公共資金用於社會投資這一事實完全符合為社區提供社會利益的目標，而不是專注於資產所有者的貨幣利益。然而，傳統的價值衡量方法和原則可能無法充分認識到這些好處。因此，在衡量價值的適當方式上可能會出現緊張局勢，尤其是從財務報告的角度來看。

此外，在考慮商業案例和有效性時，識別和量化流向非資產使用者的資產的更廣泛的財務和非財務影響是非常重要的，其中包括了個人和社區的福祉、社會資本和環境和公共資金部署的有效性。

陸、為社會資產存在的原因奠定基礎

從上文可以看出，以向資產所有者提供貨幣利益的決定，或是向資產使用者和非資產使用者提供社會利益為主要目的而持有資產的決定，這些均可能對資產的相對重要性產生重大影響。如果持有資產的主要目的是為資產使用者和非資產使用者提供社會利益，則該資產可被描述為社會資產。

“社會資產”主要是為了提供社會效益而存在的資產或項目。這些資產的價值很少只歸屬資本提供者所有。

所有的資產、專案和組織都會在一定程度上產生社會影響。影響範圍可能從顯著負面到極其正面，而且數量通常取決於所考慮的利益相關者。

例如，除了為社區提供更廣泛的健康福利外，大型私立醫院的發展還將以創造大量就業機會的形式產生資產以外的積極社會影響。這會對醫院雇用的人員以外的各方產生進一步的有益影響。例如，政府可能會受益於增加所得稅。該地區的公立醫院也可能會減少病人負擔量，從而縮短等候名單。但是，同一社區中可能還有其他人受到負面影響，例如該地區的公立醫院現在必須與其他機構搶人才。

在此例子中，私立醫院的主要目標是為其投資的資本產生回報，而其社會影響取決於其運營方式。儘管公立醫院和私立醫院都提供類似的服務，但在非營利基礎上營運的公立醫院會減少對產生其投資資本回報（或貨幣收益）的關注。因此，公立醫院將被描述為社會資產，而以營利為基礎的私立醫院則不是。

主要創造、持有或運營社會資產的實體包括政府、慈善組織、非營利組織、非營利組織和非政府組織。社會資產的存在有多種原因，但至少包含以下一些（如果不是很多的話）特徵：

- 它們通常由非營利實體收購、建造、持有和管理，作為公共利益的受託人。
- 它們在本質上通常是基本服務、娛樂或壟斷資產，但從環境或社會的角度來看，它們也可能服務於更大的公共利益。
- 這些資產通常附有規劃覆蓋、契約、監管制度等，以確保它們以預期方式使用。
- 它們通常使用公共稅收或私人、慈善或公共捐款形式產生的資本獲得或建造。
- 在某些情況下，它們可能被收購或建造以促進可預見的用途，而私人組織無法在風險調整的基礎上證明投資的合理性。
- 在許多情況下，除了資產本身之外，還可以為社區帶來更廣泛的利益，從而創建一個生態系統，從而創造更多的行業或實現社會利益。
- 使用費通常是免費的或以某種方式打折。
- 由於這些低使用費，從商業經濟的角度來看，相對於他們使用的資產，他們的盈利能力往往會受損。

社會資產很多並且因司法管轄區而異，但可能包括以下內容：

Transport & utilities	Governance, Safety and Security	Social	Cultural, sports & recreational
Roads	Parliament buildings	Schools	Stadiums / Theatres
Railways	Law courts	Universities	Museums
Ports	Prisons	Hospitals	Arts centres
Electricity	Emergency services	Cemeteries	City parks & gardens
Gas	Armed forces	Care & social housing	Wilderness areas
Water/wastewater	Arbitration centres	Sanitation	Memorials
Airports	Communications	Libraries	Sporting precincts
Launch facilities	Mediation centres	Youth centres	Skate parks
Waste management		Health clinics	

當然，如果持有的主要目的是為資產所有者產生商業回報，上述許多資產可能不符合社會資產的定義。社會資產的一個關鍵特徵是，資產產生的價值不僅僅歸於所有者，而是歸於更大的利益相關者群體。因此，評估資本提供者的價值的傳統評價模型可能會低估社會資產的更廣泛價值。相比之下，評估資產外部社會價值的試著去獲取非所有者的收益。

柒、是什麼讓社會價值難以確定？

正是在這種情況下，社會價值可能會讓評價人員感到困惑，因為傳統價值理論因以下原因受到挑戰：

- 社會資產或具有社會屬性的商業資產通常獨一無二，很少在公開市場上交易。
- 確實發生的交易可能只對特定所有者的價值定價，而不是更廣泛的社區利益。
- 與資產相關的更廣泛的社區利益通常難以衡量。
- 在某些情況下，現在的所有者可能是唯一的買家。
- 在確定發生銷售的情況下，它們可能不代表公平銷售過程。
- 資產經常產生零現金流或減值現金流。

這需要評價人員深入思考社會價值的概念，重要的是這些資產和利益對所有者和更廣泛的利益相關者群體（即公眾）的價值是什麼。

捌、向我們提供您對社會價值概念的反饋

上面的大部分內容都考慮了社會價值的定性領域。誰可能使用它，它是什麼意思，為什麼難以確定，它在什麼情況下使用？當我們開始解開社會價值的概念時，我們將尋求發現各種量化領域。

但在我們這樣做之前，IVSC 有興趣聽聽您對本文討論的社會價值概念的看法。這是一系列社會價值觀點論文中的第一篇，第二篇論文旨在根據反饋探討與社會價值衡量相關的量化和其他問題。

歡迎就以下問題提供任何反饋：

社會價值

1. 你是否同意上述社會價值三要素模型？如果不是，為什麼？你會建議哪些部分？
2. 您在您的管轄範圍內重視上述社會價值模型的哪些組成部分，您在這樣做時應用了哪些評價方法或應用程序？
3. 你認為在您的管轄範圍內是否有與社會價值概念相關的適當標準和指南？
4. 國際評價準則是否為評價人員和評價使用者提供了足夠強大的框架來考慮社會價值的概念？
5. 你同意上面提供的社會價值的定義嗎？如果不是，為什麼不，您會提出什麼替代

方案或修正案？

6. 評價人員應如何考慮與社會價值相關的最高和最佳用途？

社會資產

7. 你認為社會資產的定義有幫助嗎？你同意上面提出的社會資產的定義嗎？如果不是，你會提出什麼替代方案或修正案？
8. 你是否對你管轄範圍內的社會資產進行評價，如果是，出於什麼目的以及根據什麼標準、指導或法規？
9. 你認為社會資產的評價對於政府、非政府組織和慈善機構來說是否重要，或者將變得越來越重要，因為公眾尋求這些資產的受託人承擔更大的責任，作為良好治理過程的一部分？
10. 對於那些積極參與社會資產評價的人來說，哪些領域或概念可以從提高清晰度或指導中受益，但被證明是最困難的？
11. 您認為社會價值模型中確定的哪些要素（如果有）可能會為財務報表的用戶提供有用的信息？
12. 通常與社會資產相關的規劃疊加、契約或監管制度會抑製或補充社會資產的價值，是否實現了它們在公共利益中的最高和最佳用途？
13. 在考慮社會資產評價時是否有其他重要的最高和最佳使用考慮因素？