



为国际可持续准则理事会 (ISSB) 的可持续披露要求做好准备



了解ISSB的提议

—
2022年3月



为国际可持续准则理事会 (ISSB) 的可持续披露要求做好准备



热点问题概述

- 国际财务报告可持续披露准则 (IFRS® Sustainability Disclosure Standards) 首批提议准则发布, 这是实现可持续报告和财务报告具有同等重要性的新一步行动。
- 提议以现行气候相关财务信息披露工作组 (TCFD) 框架、可持续核算准则委员会 (SASB) 的准则为基础。
- 提议准则旨在为以投资者为中心的可持续报告创立全球基准, 可供各个国家或地区作为依据。



主要影响

- 企业将根据全球一致框架披露所有可持续相关主题 (不仅仅是气候主题), 着重报告可持续方面主题如何影响企业价值。
- 可持续报告将与财务报告相互关联并同时发布。因此, 企业需要制定适当的流程和控制, 以便能够在提供财务信息的同时提供与财务信息同等质量的可持续信息。



下一步

- 提议准则正在公开征求意见, 截止时间为2022年7月29日; 最终准则可能最快于2022年下半年发布。
- 各个国家/地区自行决定是否以及何时采用, 但预计很多国家/地区将迅速全面采用。
- 部分公共和私营企业可能会为了回应投资者的要求、迫于社会压力等而自愿选择采用。

缩略语和主要术语 ▶

开始准备工作的 10个问题



01

已发布哪些准则草案?

02

需要披露哪些信息?

03

准则草案的基础是什么?

04

准则草案会如何及何时产生影响?

05

是否要求开展情景分析?

06

这些信息将在哪里披露?

07

对气候以外的主题有何要求?

08

已经采用其他报告框架的企业应如何应对?

09

对更广义的可持续报告有何意义?

10

当前需要采取哪些行动?

01 已发布哪些提议?

▶ 一般要求的提议用于奠定基础

- 报告的一般特征，包括重要性。
- 涵盖治理、战略、风险管理、以及指标和目标四个内容领域。
- 提供实务指引，包括有关信息列报方式的指引。

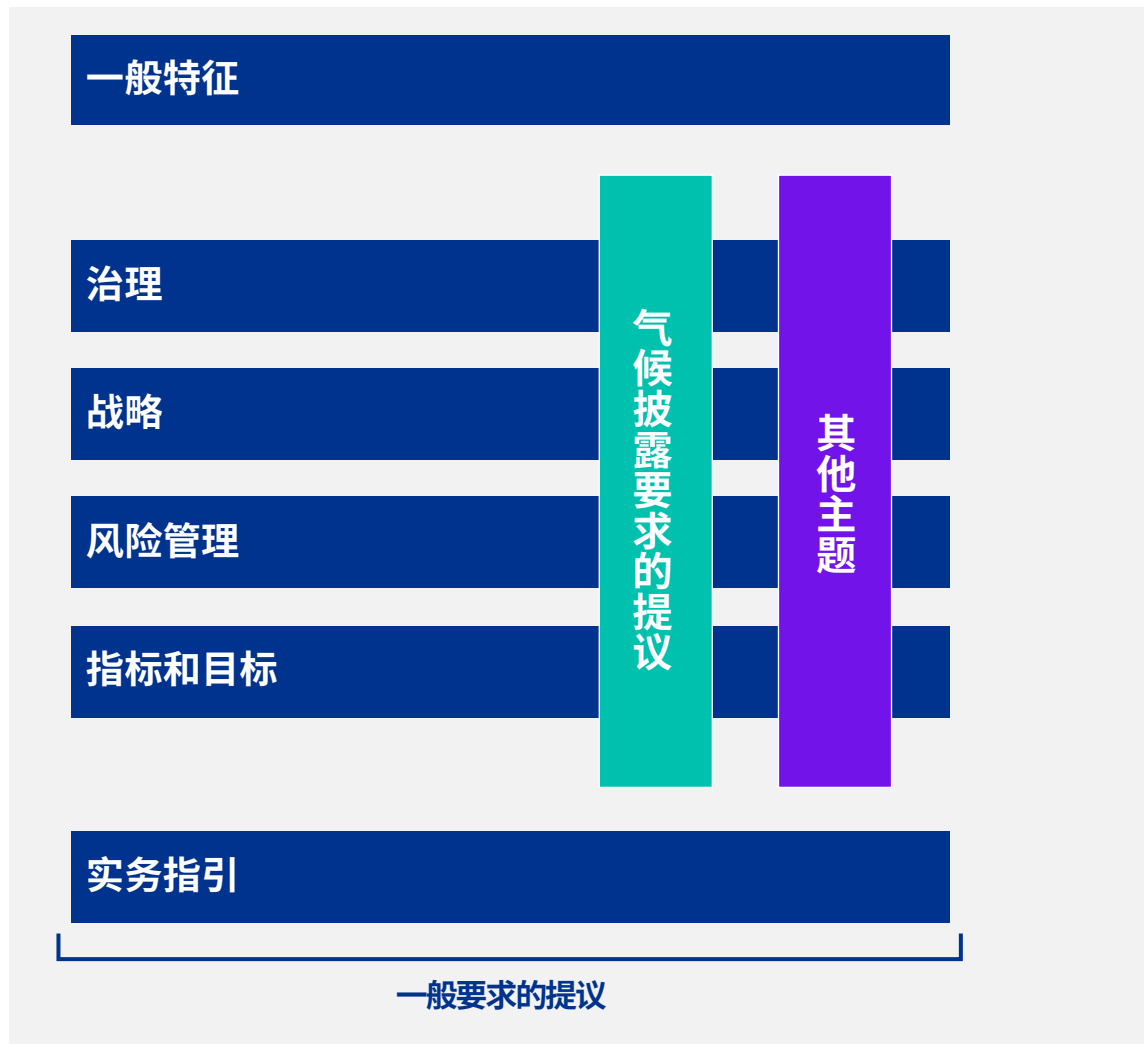
▶ 气候披露要求的提议提供了更多细则

以四个内容领域为基础，并提供了额外指引，尤其是关于以下方面的指引：

- 风险、气候转型计划和情景分析的披露；
- 一般及特定行业指标。

▶ 预计未来还会有其他提议

- 预计未来还会出现其他准则，以提供特定行业指引及涵盖其他主题（例如生物多样性）。



02 需要披露哪些信息?

▶ 披露符合以下条件的重要信息:

- 对重大可持续性相关风险和机遇作出完整和平衡的解释。
- 涵盖治理、战略、风险管理、以及指标和目标四大领域。
- 重点关注投资者和债权人的需求，以及企业价值的驱动因素。
- 一致、可比和相互联系的信息。
- 与企业所在领域和行业相关的信息。
- 应按不同的时间范围列示：短期、中期和长期。

▶ 披露重要指标，该等指标基于:

- 气候相关的提议或未来其他准则中规定的计量要求。
- 其他指引（例如SASB准则）提供的指标（见问题8）。
- 企业所使用的其他指标。

披露应反映企业运营方式的核心方面:



03 准则草案的基础是什么?

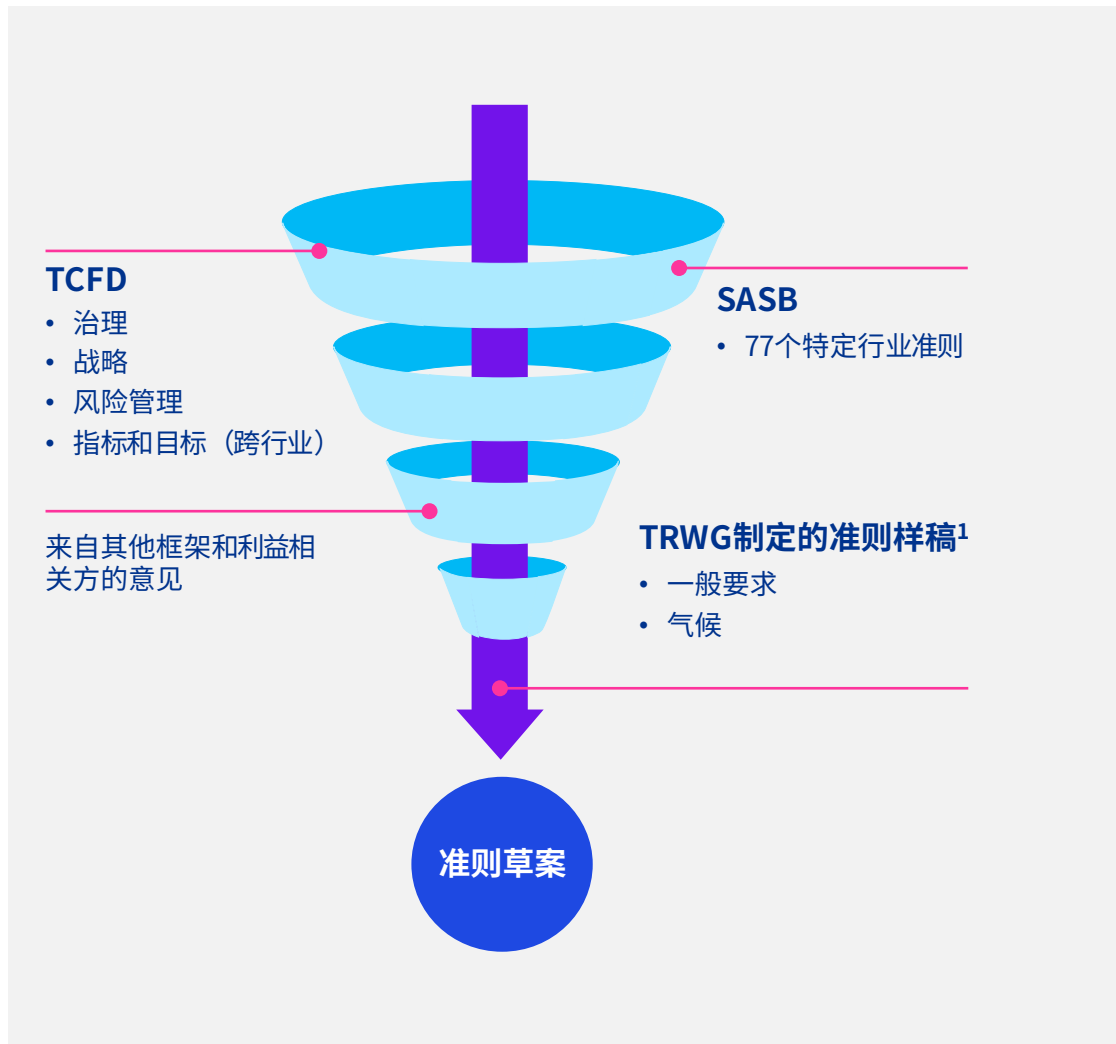
▶ 结合现行框架和准则的最新考量

- 以技术准备工作小组 (TRWG) 发布的准则样稿¹为基础。
- 遵循气候相关财务信息披露工作组 (TCFD) 建议披露的四个核心要素：治理、战略、风险管理、以及指标和目标。
- 通过可持续核算准则委员会 (SASB) 的77个特定行业准则中与气候相关的行业特定指标得到加强。
- 来自其他框架和利益相关方的意见，包括国际会计准则理事会 (IASB) 的概念框架。

▶ 将财务报告的概念引入可持续报告

- 采用与制定国际财务报告准则体系中会计准则类似的方法制定。

¹ 在国际证监会组织 (IOSCO) 大力支持下，上述准则样稿于2021年11月发布，是气候披露准则理事会 (CDSB)、国际会计准则理事会 (IASB)、气候相关财务信息披露工作组 (TCFD)、价值报告基金会 (VRF) (包括国际综合报告委员会 (IIRC) 和可持续核算准则委员会 (SASB)) 和世界经济论坛 (WEF) 通力合作的成果。

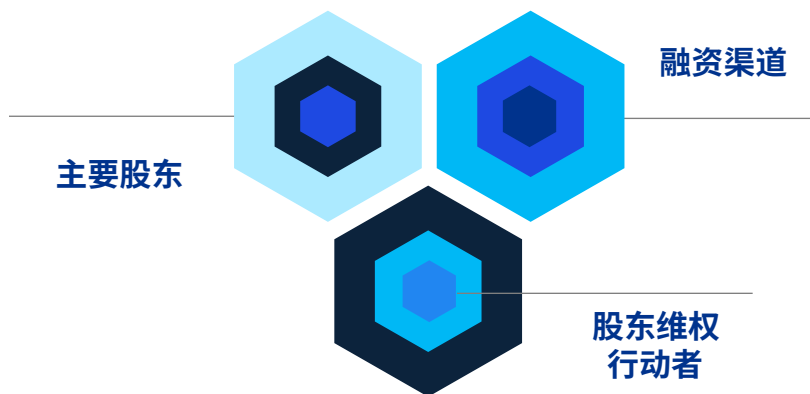


04

准则草案会如何及何时产生影响?

来自投资者的压力

- 投资者利用手中投票权来推动企业提高可持续发展事项（例如企业的转型计划及其影响）透明度的意愿日益强烈。
- 他们希望ISSB能像IASB为改善财务报告所做的那样，让可持续报告同样做到重点突出、同业可比和严谨细致。
- 投资者在过去普遍支持企业采用TCFD框架和SASB准则。因此，他们将期望企业迅速采用这些准则。



监管要求

- 在国际证监会组织的大力支持下，预计部分国家/地区会快速实施准则。
- 而在一些国家/地区，这些准则将提供基准，或是影响当地要求的制定，或是直接被纳入当地要求之中。其他国家/地区可能会选择完全采纳准则。

ISSB准则影响
当地准则

采用ISSB准则；
当地没有额外要求

采用ISSB准则；
当地有额外要求



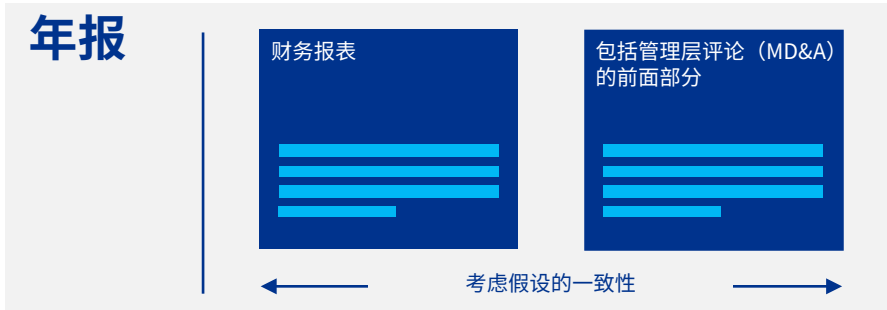
05 是否要求开展情景分析?

▶ 何谓“情景分析”?

- 一种考虑与气候相关的风险和机遇如何影响企业的治理框架、商业模式和战略的结构化方法。
- 情景分析是用来回答“如果……会怎样”的问题。其目的并非预测或预言会发生的情况。

▶ 何谓“气候情景”?

- 围绕世界将对不同程度的全球变暖如何作出反应的一系列假设。
 - 例如，将全球变暖限制在1.5°C所需的碳定价和其他因素。
- 就其性质而言，气候情景可能与财务报表的基本假设不同，但企业需要审慎考虑情景分析与这些假设之间应存在多大关联度。



▶ 情景分析是否属于强制性要求?

- 企业应使用与气候相关的情景分析来评估其气候适应性，除非无法这样做。

▶ 为什么此披露是有用的?

- 它能够帮助投资者评估一系列假设情况的潜在风险。

06 这些信息将在哪里披露?

▶ 视情况而定

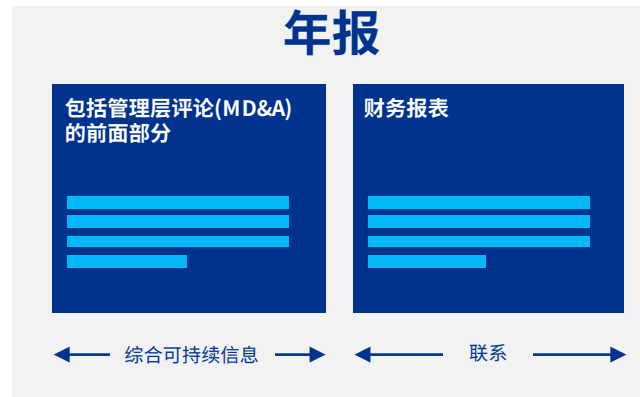
- 准则草案并未明确规定具体位置。
- 准则草案允许气候相关披露与其他地方提供的信息交叉索引，但前提是必须与通用目的财务报告同时发布。
- 许多国家已经制定了对投资者相关信息披露的广泛要求¹，因此可能已经要求企业披露与可持续相关的重要信息。

▶ 这些信息是否需要被审计?

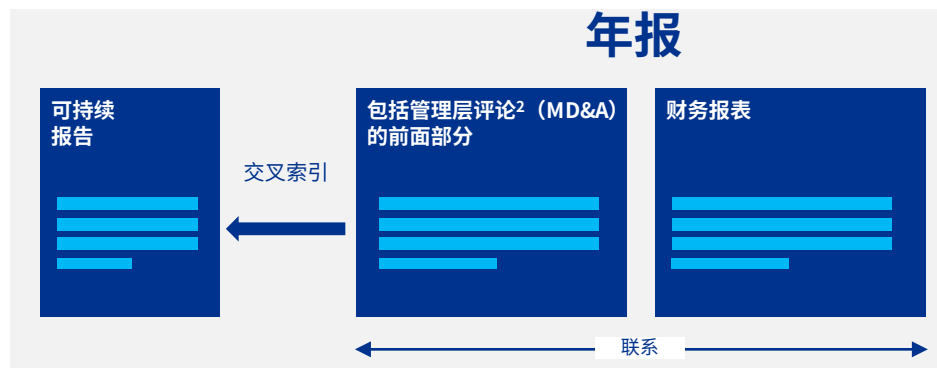
- 审计要求不属于ISSB的职责范围。
- 监管机构可能会选择要求企业提供一定程度的保证。
- 无论当地的鉴证要求如何，企业都需要确保其制定了相应的流程和控制措施，能够编制可靠、及时的信息。

示例1:

将信息纳入管理层评论。



示例2: 单独报告可持续信息，与管理层评论交叉索引并以相同的条件提供。



¹ 例如，年报中的管理层讨论与分析（MD&A）或管理层评论可能是提供未来准则所要求的信息的最佳位置。

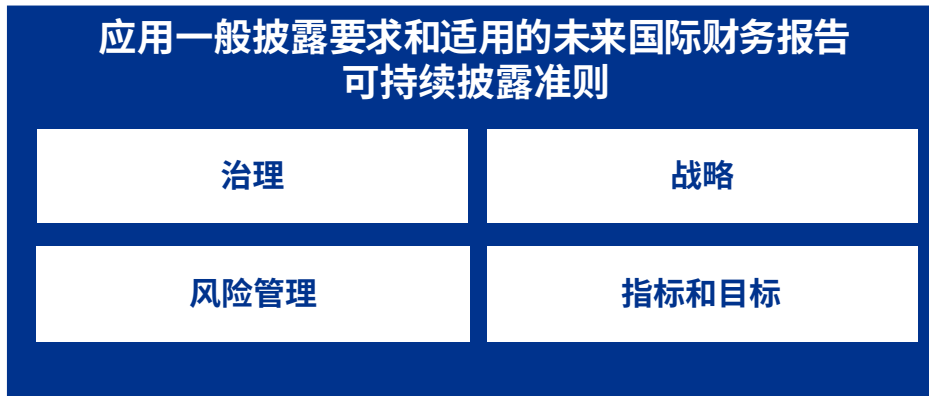
² 确保管理层评论不会遗漏重要信息。

07 对气候以外的主题有何要求?

▶ 一般披露要求的提议要求披露所有相关主题

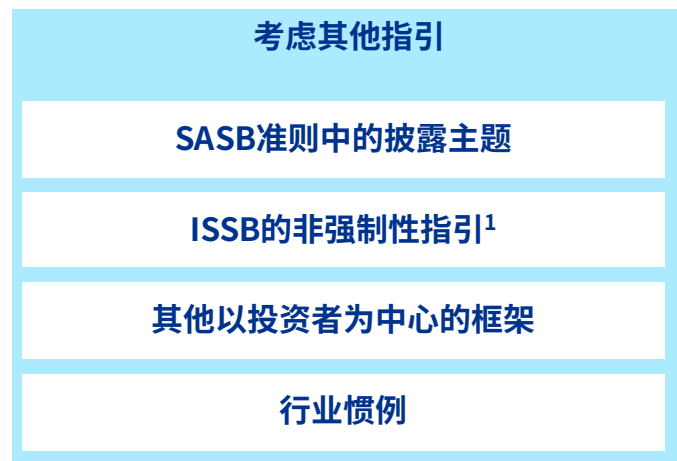
该提议为企业带来以下帮助:

- 识别可能影响企业价值的可持续相关信息。
- 说明其他主题相关披露的结构和形式。
- 就报告主体、关联信息和重要性提供指引。
- 建议企业采用现行自愿准则（例如SASB的准则）。



▶ 公开意见征询

- 预计ISSB将就未来的准则应涵盖哪些主题进行公开咨询。

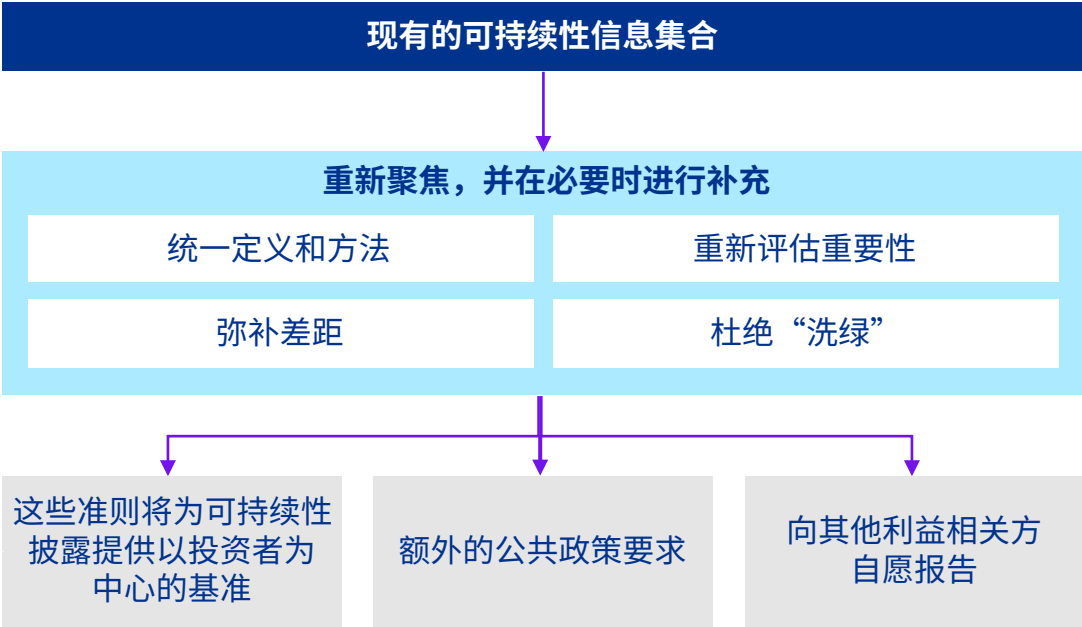


¹ 例如，与水资源和生物多样性相关披露的气候披露准则理事会（CDSB）框架应用指引

08 已经采用其他报告框架的企业应如何应对?

► 构建和适应

- 考虑具体的国家/地区的指引，包括采用IFRS可持续披露准则或与之趋同的任何建议。
- 识别提议与当前所使用框架之间的差异。
- 重点关注影响企业前景的事项，并考虑其中哪些会影响投资者对企业前景的评估。
- 考虑还需要哪些额外数据。



► 之前采用TCFD指引的企业需考虑的事项:

- 识别和列报关于气候以外其他主题的重要信息，并关注所在领域和行业的指标。
- 具体就与气候有关的报告而言，编制更细致的披露，并使计算和列报的基础与气候准则提议的规定一致。

► 之前采用SASB准则的企业需考虑的事项:

- 重点关注与治理、战略和风险管理有关的战略和流程要求。
- 针对特定行业指标采用数据收集程序。

09 对更广义的可持续报告有何意义?

► 提议发展

- 提议是由分散的、自愿的报告框架向权威准则发展的一个阶段。
- ISSB的成立为整合以企业价值为重点的报告框架提供了一个自然的聚焦支点。

► 满足公共政策和其他需求所作的报告

- 这些报告可能将继续作为一个单独的报告种类存在。
- 一些国家/地区正在制定“绿色分类标准 (Green Taxonomy)”，根据企业活动是否符合某些可持续性标准来对其收入和支出进行分类。

► 私营企业

- 一些私营企业正面临着来自投资者、贷款机构、客户和其他方面的压力，要求它们改善其可持续性方面的资质和相关报告。
- 因此，在未来的准则出台之后，可能要求这些企业遵循。这可能成为各国家或地区当地要求的一部分或补充。



10 当前需要采取哪些行动?

做好准备

企业当前应该采取的四项行动:



加强内部教育

企业内部就可持续相关风险和机遇以及这些风险和机遇对企业的影响加强教育。



建立

由董事会领导的治理结构

在对可持续相关事项做出承诺、决定和报告时，将财务报告和可持续报告均提交到董事会会议上。



与目前的流程负责人员沟通

并了解用于界定、采集和报告信息的流程，以及哪些环节的控制还存在差距。



扩展

企业内部的系统、流程和控制措施

以提高效率，并将数据收集和计算过程中的某些环节转移到现有或新增系统和流程中。

具体分析请参阅毕马威刊物 [《会计准则新动向》](#)。

缩略语和主要术语

CDSB (Climate Disclosure Standards Board)

气候披露准则理事会——碳信息披露项目 (Carbon Disclosure Project) 下的机构

企业价值

企业价值侧重于推动企业短期、中期和长期前景的因素，以及资本市场评估这些因素所需的信息。

IASB Board (International Accounting Standards Board)

国际会计准则理事会

IOSCO (International Organization of Securities Commissions)

国际证监会组织

ISSB (International Sustainability Standards Board)

国际可持续准则理事会

SASB (Sustainability Accounting Standards Board)

可持续核算准则委员会

VRF (Value Reporting Foundation)

价值报告基金会，包括综合报告框架 (Integrated Reporting Framework) 和可持续核算准则委员会 (SASB) 的准则

TRWG (Technical Readiness Working Group)

技术准备工作小组

TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures)

气候相关财务信息披露工作组

WEF (World Economic Forum)

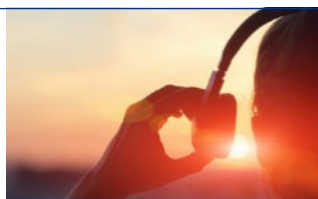
世界经济论坛，特别是利益相关者资本主义指标 (Stakeholder Capitalism Metrics)

其他前沿资讯及资料

在LinkedIn
上关注
“KPMG
IFRS” 或访问
kpmg.com/ifrs

不论您是刚接触还是正在使用国际财务报告准则 (IFRS® Standards)，您都能找到有关国际财务报告准则最新发展的简明概要、复杂要求的详细指引，以及披露范本与披露资料一览表等实用工具。

IFRS Today
(国际财务报告准则
热点探析)
博客、播客和视频



**News (国际财务报告
准则动态)**
查看毕马威发布的有
关国际财务报告准则
的所有资讯



**应对IFRS可持续披
露准则 (IFRS
Sustainability
Disclosure
Standards) 发展**



**KPMG IFRS on
LinkedIn (KPMG
IFRS的领英账号)**
关注我们并与您的联
系人分享我们的见解



**Climate change
financial
reporting
resource centre**
气候变化财务报告资
源中心



**Financial
reporting in
uncertain times
resource centre**
应对不确定性财务报
告资源中心



Insight into IFRS®
(《剖释国际财务报
告准则》)

帮助您在处理实际交
易和安排时运用国际
财务报告准则



**Guides to
financial
statements**
《财务报表指南》

披露范本与披露资料
一览表





home.kpmg/ifrs

刊物名称：《为国际可持续准则理事会（ISSB）的可持续披露要求做好准备》

刊物编号：137812

发布日期：2021年12月（2022年3月更新）

© 2022 KPMG IFRG Limited是一家英国担保有限公司。版权所有，不得转载。

© 2022本刊物为KPMG IFRG Limited发布的英文原文“Get ready for ISSB sustainability disclosures”（“原文刊物”）的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。原文刊物的版权及所有相关权利均归KPMG IFRG Limited所有，原文刊物的所有译本/改编本的所有相关权利亦归KPMG IFRG Limited所有。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。

毕马威国际准则小组（KPMG International Standards Group）是KPMG IFRG Limited的一部分。

毕马威是指毕马威国际有限公司内的全球性组织或一个或多个成员所，它们都是独立的法人实体。毕马威国际有限公司（“毕马威国际”）是一家英国私营担保有限公司，并不对客户提供服务。有关毕马威架构的更多详情，请访问home.kpmg/governance。

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

本刊物包含国际财务报告准则基金会（IFRS® Foundation）的版权©资料。版权所有，不得转载。KPMG IFRG Limited经国际财务报告准则基金会许可，转载相关资料，转载和使用权受到严格限制。更多有关国际财务报告准则基金会及其资料使用权的信息，请访问www.ifrs.org。

免责声明：在适用法律允许的范围内，国际会计准则理事会和国际财务报告准则基金会概不对任何人士因本刊物或本刊物任何译本而产生的索赔或任何性质的损失（包括直接的、间接的、附带损失或间接损失、惩罚性损害赔偿、罚款或成本）承担任何责任，无论是在合同纠纷、侵权还是其他方面（包括但不限于任何疏忽行为或不作为责任）。

本刊物所载资料不构成任何建议，亦不能替代具有适当资质的专业人员所提供的服务。

“IFRS®”、“IASB®”、“IFRIC®”、“IFRS for SMEs®”、“IAS®”和“SIC®”为IFRS Foundation的注册商标。KPMG IFRG Limited根据许可证包含的条款和条件予以使用。如需了解IFRS Foundation的商标正在哪些国家/地区予以使用和/或已经注册，请联系IFRS Foundation。

文档类别：毕马威公开信息