



气候相关风险可能 如何影响财务报表？

审计委员会应考虑10个问题

home.kpmg/ifrs

2021年9月



气候相关 风险



问题

所有企业都面临着与气候有关的风险和机遇，并且正在做出战略决策予以应对。

许多企业开始向低碳经济转型，并且正在做出相应战略决策。

影响

气候相关风险对财务报表的影响十分广泛，且可能较为复杂，具体将取决于行业特定风险。



行动

以本刊物所述的10个问题为起点，评估气候相关风险对您所在企业财务报表的影响。您还可以访问毕马威的[气候变化资源中心](#)获取更多见解。

请注意，这些问题并未涵盖所有影响；企业需要评估其具体事实和情况。

通过10个问题， 开始影响 评估

- 01 您所在企业是否做出了净零排放的承诺？
- 02 您所在企业是否有污染性的资产？
- 03 您所在企业是否受到碳排放相关的监管？
- 04 对存货和生产成本有何影响？
- 05 您所在企业是否参与了排放计划？
- 06 您所在企业是否借入资金？
- 07 您所在企业是否为需要融资方提供资金？
- 08 对雇员福利有何影响？
- 09 对现金流量预测有何影响？
- 10 对披露有何影响？

您所在企业是否做出了净零排放的承诺？

您所在企业是否需要购买更环保的新资产？

- 若是，这可能意味着以更环保的资产替换现有资产的时间将早于预期。
- 这可能导致[折旧和摊销费用](#)增加。

您所在企业是否需要~~对~~现有资产进行减值？

- 若是，由于用来评估[可收回金额](#)的假设可能发生变化，这可能产生重大减值损失。

该承诺是否会引发任何负债？

- 若您所在企业已公开宣告其气候变化相关承诺，这可能会引发[负债](#)。



您所在企业是否有污染性的资产？

您所在企业是否需要或计划更换这些污染性的资产？

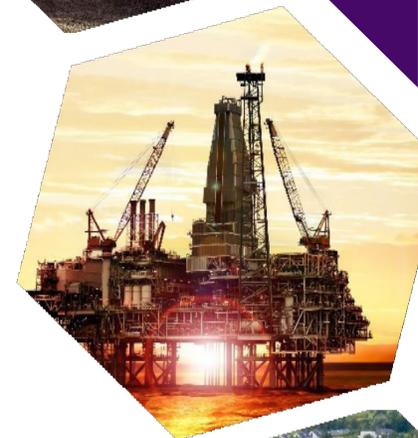
- 若是，污染性的资产可能需要加速折旧或进行减记——例如，由于企业的战略或资产管理政策发生变化。

您所在企业是否记录了所有环境负债？

- 经修订或新颁布的法规可能导致您所在企业需要记录额外的负债。
- 即使法律未规定必须清理环境损害，但您所在企业已公开宣告承诺这样做，则可能需要确认一项[环境负债](#)。

您所在企业是否计划重新协商任何租赁？

- 如果在未来使用或停止使用某项租赁资产（例如，[污染性的资产](#)）的经济激励发生改变，可能导致需重新商定租赁合同的条款。
- 在租赁合同到期前，终止或修订这些条款可能导致租赁资产和租赁负债的计量发生变动。



您所在企业是否受到碳排放相关的监管？

您所在企业如何就污染物计量负债？

- 已排放污染物的准备按照企业对未来清理成本的最佳估计进行计量。
- 作出此项估计可能需要有关环境问题的专业知识——例如，所涉及污染物的数量和类型、当地地理环境和整改成本。

合规成本或税项是否将影响您所在企业的定价？

- 新的气候相关政策或法律法规可能影响您所在企业的收入或营业成本（例如，碳税）。

您所在企业是否仍能按计划使用相关资产，还是需要对相关资产进行减值？

- 如果出台新限制（如，对使用柴油卡车的限制），您所在企业可能需要审视现有的资产组合。
- 此类限制可能意味着资产需要加速折旧或进行减值。



对存货和生产成本有何影响？

您所在企业的产品成本是否会上升？

- 由于碳税、排放计划、生产工艺变化或原材料被替换为更环保的材料，[存货](#)和生产成本可能增加。

您所在企业的产品或原材料是否可能被禁止？

- 被认为引起气候变化的产品可能会受到政府限制或被禁止。

客户趋势的转变是否会影响您所在企业的存货？

- 客户趋势转向更加气候友好型和可持续性产品，可能导致对您所在企业不够环保的产品的需求下降，并导致存货减值。

可重复使用或可退回的项目是否满足存货的条件？

- 退回给卖方以便再利用的、可重复使用或可退回的包装或零部件（例如，可重复使用的瓶子）不属于存货。
- 由于它们将在超过一个期间内被使用，因此，通常被视为固定资产。



您所在企业是否参与了排放计划？

您所在企业如何核算额度和补助？

- 如果您所在企业获得政府颁发的排放许可证或购买了排放许可证，则可以将其作为无形资产或存货核算。
- 获得的排放许可证按照其公允价值或名义金额（即零）进行初始计量。购买的排放许可证按成本计量。

如果您所在企业超出排放目标，应如何核算负债？

- 如果您所在企业未能达成排放目标将需要支付罚款，则应将该货币金额确认一项负债。
- 某些计划要求企业购买排放许可证以清偿负债。如果不存在活跃市场，则负债的计量会更加复杂。

您所在企业是否收到可变现的绿色积分？

- 如果您所在企业获得绿色积分（例如，由于生产绿色能源），则可以将其出售或交易。
- 若这些积分符合相关标准，则可被确认为资产。若这些积分不存在活跃市场，则相关资产的计量可能较为复杂。



您所在企业是否借入资金？

您所在企业是否借入附有气候挂钩限制条款的贷款？

- 未能达成贷款协议中的碳排放目标，可能导致您所在企业违反限制条款。相关违约情形需要予以披露。
- 在某些情况下，违反贷款契约可能导致贷款人撤回贷款或要求借款人立即还款。
- 您所在企业需要在进行更广泛评估时考虑这些违约情形，以确定企业的[持续经营能力](#)。

您所在企业的借款利率是否受到气候相关风险的影响？

- 贷款人在对贷款定价时可能考虑环境方面因素。
- 例如，如果贷款人在某些气候相关目标达成时授予利率折扣，则企业的利息成本可能下降。该贷款也可能是包含[嵌入衍生工具](#)的混合合同。

您所在企业是否通过租赁为绿色技术提供资金？

- 鉴于租赁带来的灵活性，[租赁](#)可能是一种具有吸引力的绿色技术投资的融资方式。
- 然而，识别和计量纳入资产负债表内的租赁负债可能较有挑战性。



您所在企业是否为需要融资方提供资金？

您所在企业在计量信用损失时是否恰当反映了气候相关风险？

- 气候相关风险对**预期信用损失**的影响程度将取决于：预期气候风险的严重程度和发生时点、其对借款人和贷款人的贷款组合的影响，以及贷款组合的期限。
- 由于气候变化最为显著的影响将在中长期内显现，目前气候相关风险对预期信用的影响可能较为有限。
- 然而，监控气候相关风险的演变速度和规模、并考虑其对预期信用损失计量的潜在影响，十分重要。

您所在企业的信用风险披露是否涵盖对具有较高气候相关风险客户的风险敞口？

- 您所在企业可能需要扩大其信用风险披露，以强调具有较高气候相关风险敞口的行业。

您所在企业如何对气候目标挂钩的贷款进行分类？

- 对**具有气候相关特征的贷款**进行分类将取决于这些特征如何影响现金流量。
- 若贷款的合同现金流量受这些特征影响，则该贷款可能需要被分类为以公允价值计量且其变动计入损益。



对雇员福利有何影响？

雇员福利是否反映出对更环保的替代方案的偏好（例如，为员工购买电动汽车提供低息贷款）？

- 若是，这可能会产生计入损益的[短期福利](#)。

雇员福利是否包括与气候相关的绩效标准？

- 对于股份支付安排，这些标准通常满足非市场条件的定义，且不会影响股份支付的公允价值。
- 对于其他长期雇员福利，气候相关条件将纳入负债的计量中。

雇员福利是否受到关闭经营场所或重组的影响？

- 若是，这可能会对长期雇员义务（例如设定受益安排）产生重大影响，并可能涉及向大量雇员支付辞退福利。



对现金流量预测有何影响？

现金流量预测是否充分反映了气候相关事项？

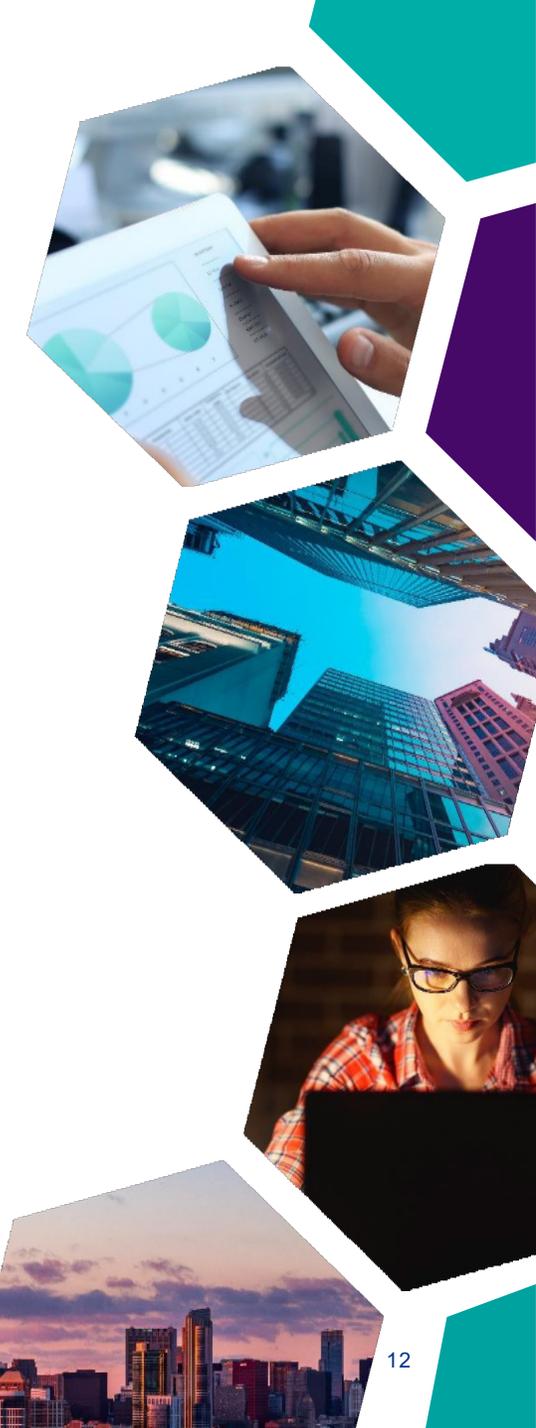
- 企业需要考虑气候相关事项对现金流量预测所用假设的影响。
- 例如，用于**减值测试**的现金流量预测需要基于合理且有依据的假设，并且该等假设应反映管理层对未来经济状况范围的最佳估计。

您所在企业用于计算可收回金额的现金流量预测是否受到气候相关事项影响？

- 如果在进行减值计算时不考虑气候相关事项的影响，则相关资产（例如，商誉、固定资产、使用权资产和无形资产）的账面金额可能被高估。

用于评估持续经营的预测是否考虑了不同的情形？

- 企业应考虑可能出现的不同情形，包括严重但可能存在的不利情形。
- 企业可能需要作出额外披露——例如，对**重大不确定性**评估所作出的重大判断。



对披露有何影响？

您所在企业是否对所作假设作出完善的披露？

- 您所在企业需要在其财务报表中提供针对自身具体情况的披露，并对管理层作出的重要判断和估计提供明确且有意义的说明。
- 例如，这可能意味着加强敏感性披露以及对所作出的关键假设和估计不确定性的主要来源的披露。

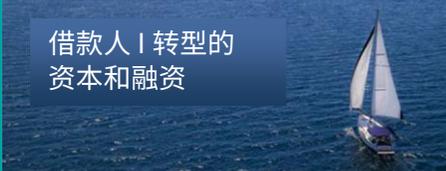
披露是否将帮助投资者了解企业对未来所作出的判断？

- 您所在企业需要在财务报表中就气候相关事项的重大假设和判断提供明确且透明的披露。

相关披露是否与企业年度报告的其他部分保持一致？

- 您所在企业年度报告前后部分的信息应在适当的限度内保持一致并相互补充，这至关重要。





了解更多

若需了解更多相关信息和其他潜在影响，请访问毕马威的[气候变化财务报告资源中心](#)。

该网页不时更新，请查看并收藏该网页。



在LinkedIn上关注“KPMG IFRS”，或访问 home.kpmg/ifrs。



home.kpmg/ifrs

刊物名称：《气候相关风险可能如何影响财务报表》

刊物编号：137810

发布日期：2021年9月

© 2021 KPMG IFRG Limited是一家英国担保有限公司。版权所有，不得转载。

© 2021 本刊物为KPMG IFRG Limited发布的英文原文 “How might climate-related risks impact the financial statements?” (“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<https://home.kpmg/xx/en/home/misc/governance.html>。

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，亦不应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。