

气候情景分析

何谓情景分析？

气候情景分析可帮助管理层条理清晰地考虑，气候相关风险和机遇可能对企业的商业模式和战略产生哪些影响。情景分析将帮助管理层了解业务和财务绩效随时间推移所受到的潜在影响，以及企业如何在各种未来情景下保持韧性并能把握住这些机遇。

在审视风险和机遇时，情景分析通常假定未来具有不确定性。情景分析并不是敏感性分析，也不依赖于概率。

情景分析是用来回答“如果……会怎样”的问题，因此其目的不是（通过评估可能性来）预测或者预言。为了回答“如果……会怎样”的问题，情景分析按照某一路径得出的合理未来情景制定一系列假设并据此得到结果。

通常，气候情景分析的结果在很大程度上取决于监管、社会和供应商的回应——例如，就特定情景下谁来承担成本而制定的假设。因此，情景分析需要考虑过渡影响和物理影响，以及各方如何应对这些影响。

情景分析可以是定性、定量或两者在某种程度上的结合。定性情景分析旨在了解，在很少或没有可获取数值数据情形下的关系和趋势。定量情景分析可用于评估可计量的趋势和关系。

在年度报告中列报情景分析

如果管理层正在使用情景分析，那么可以考虑在年度报告中对其进行列报。在列报情景分析时，管理层应仔细描述相关假设和编制方法，以免财务报表使用者对所列报的情景产生疑惑。例如，若管理层假设气候相关措施的大部分成本由消费者承担，则需要对此进行解释。

情景分析可帮助投资者评估，企业在一系列假设情形下可能面临的风险；它通常不旨在反映管理层对最可能发生情景所持的看法，因此，就性质而言，可能不同于按照适用的会计核算框架编制财务报表的假设。但是，在适用情况下，管理层仍需考虑财务报表假设是否与企业战略以及年度报告其他部分所述及的气候相关事项一致。

示例

能源生产商可能会考虑若干过渡风险情景，其中包括：

- 与气候相关的政府措施（例如，碳税）；
- 经济情况变化（例如，因可再生能源发电量大，导致发电价格大幅下降）；及
- 社会情况变化（例如，消费者会尽可能选择可再生能源，即便其价格略高）。



home.kpmg/ifrs

© 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“Climate-related scenario analysis”（“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。