



# 迄今为止的 历程回顾

IFRS®可持续披露准则

2023年5月



# 首批国际财务报告可持续披露准则的制定过程



1. 《国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求》(IFRS S1 *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information*) 提议草案和《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》(IFRS S2 *Climate-related Disclosures*) 提议草案。

2. 气候相关财务信息披露工作组 (Task Force on Climate-related Financial Disclosures)。

## 原草案

草案以TCFD<sup>2</sup>建议的四大披露领域为基础。

**《一般要求》草案**旨在确定报告的范围和目标，并提供核心内容、列报与实务要求。

该草案要求披露有关所有重大可持续相关风险和机遇（而不仅仅气候）的重要信息。

**《气候相关披露》草案**在重申核心内容要求同时，补充提供了气候特定的报告要求。



## 重点修改领域

### 一般要求

- 基本主题，包括重要性和指引来源
- 报告的可行性，包括报告的时间安排和适配性

### 气候

- 温室气体排放
- 转型计划和目标
- 气候适应性
- 行业特定材料

# 关键决定——一般要求

## 基本主题

### 重要性

ISSB确认将：

- 以国际会计准则理事会对**重要性**的描述为基础，并删除评估“企业价值”内容；
- 就企业评估哪些信息是重要的提供**指引**；以及
- 说明报告的目标及其与**价值创造**的关系。

### 就非气候主题进行报告

第1步：  
识别可持续  
相关风险和机遇

企业运用“**两步法**”披露有关所有可持续相关主题（而不仅仅是气候）的重要信息。

ISSB确认了企业在第1步和第2步中“**应当参考**”基于行业的**SASB**准则中的披露主题和指标。

第2步：  
识别披露  
(包括指标)

同时为企业在第2步中“**可以参考**”的材料提供了**指引**，其中包括GRI<sup>3</sup>的准则和ESRS<sup>4</sup>。

3. 全球报告倡议组织 (Global Reporting Initiative) ； 4. 欧洲可持续报告准则 (European Sustainability Reporting Standards) 。

## 报告的可行性

### 运用已有概念

ISSB利用现有会计概念，支持企业：

- 披露有关**判断、假设和估计**的有用信息；
- 识别哪些是在报告日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的**合理且言之有据**的信息；以及
- 应用豁免规定，在有限情况下无须披露有关机遇的**商业敏感信息**。

然而，在某些并非所有情况下，企业需要修正比较数据以反映最新估计结果。

## 报告的时间安排

企业需要与财务报表同时进行报告，但可在报告首年应用缓释措施。



### 适配性

ISSB同意了若干加强准则适配性，使其适用于所有类别企业的方法——例如，“气候先行”方案等缓释措施。



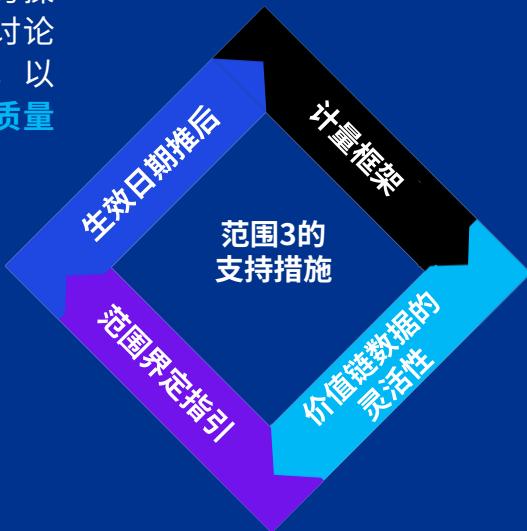
# 关键决定——气候相关披露要求

## 温室气体排放

ISSB同意保留使用《温室气体核算体系》计量范围1、范围2和范围3\* 排放的要求。

**范围3排放**披露对于了解企业面临的转型风险至关重要。

ISSB注意到了企业面临的实务操作困难，并讨论了以下措施，以提升**数据的质量及可获得性**。



\* 特定行业将需要披露融资排放（financed emissions）。

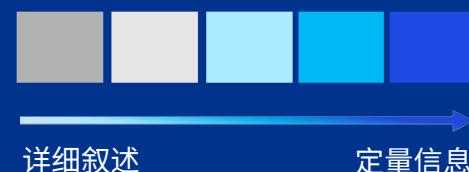
## 气候适应性

企业将需要利用**情景分析**来描述气候适应性评估。

ISSB将以**适配性**为原则，确保所有类别企业均能披露对投资者决策有用的信息。

分析的类型取决于企业面临的气候相关风险敞口，方法是使用“**合理且言之有据的**”信息。

ISSB拟提供指引，并以TCFD的要求为基础，同时制定**一系列**情景分析**方法**。



## 转型计划和目标

投资者希望了解企业是否准备好向低碳经济转型。提高信息披露的**透明度**和**详细性**有助于实现这一点。

ISSB同意提出披露有关**转型计划**和**气候相关目标**信息的额外要求，以此回应利益相关者的反馈意见。

## 行业特定材料

ISSB将提出特定行业披露要求，但目前把气候准则附录二的内容分类为**说明性示例**。

在进一步征询意见后，ISSB拟在**未来要求强制执行**基于SASB的内容。



[home.kpmg/ifsrs](https://home.kpmg/ifsrs)

© 2023 KPMG IFRG Limited是一家英国担保有限公司。版权所有，不得转载。

© 2023本刊物为KPMG IFRG Limited发布的英文原文“*The journey so far*”（“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（“毕马威国际”）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/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<sup>®</sup> 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](http://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。

“ISSB<sup>™</sup>”为IFRS Foundation的商标，“IFRS<sup>®</sup>”、“IASB<sup>®</sup>”、“IFRIC<sup>®</sup>”、“IFRS for SMEs<sup>®</sup>”、“IAS<sup>®</sup>”和“SIC<sup>®</sup>”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