

为欧洲可持续报告准则做好准备



2023年9月

时间紧迫……

几个月后，首批（共计12项）《欧洲可持续报告准则》（European Sustainability Reporting Standards, 简称“ESRS准则”）将对《企业可持续发展报告指令》（Corporate Sustainability Reporting Directive, 简称“CSRD”）规定范围内的第一批企业生效。这些准则要求企业就一系列主题进行报告并涵盖整个价值链的数据，旨在促使企业向多个利益相关方（包括投资者、客户、供应商、员工和监管机构）提供可持续相关绩效信息。这是加强报告要求的重要一步，将对所有企业带来挑战，而不仅仅是最复杂的企业。

立即准备

- 实施双重重要性评估，以识别需要报告的信息以及与报告框架之间的差距。
- CSRD要求企业必须就报告的内容接受鉴证。因此，企业需要清晰的审计轨迹、适当的系统及控制来支持所提供的披露信息。

了解变化

新的ESRS准则正在推动报告的范围和程度发生重大变化。因此了解新准则的要求对于企业而言至关重要。

综合报告

- ESRS准则要求企业增加所披露信息的数量和详细程度
- 生成足够优质的数据要求企业具备有效的治理和控制
- 收集来自组织和价值链的相关信息需要紧密的内外合作



强制采用

- ESRS准则将于2024年1月1日或之后开始的年份采用（2025年作出报告）
- 率先应用于大型企业¹，之后逐步推广至所有企业

ESRS准则及其他报告框架

相较于多数其他可持续报告框架，ESRS准则提出了更为广泛的要求。因此，识别ESRS准则与其他报告框架之间的概念性差异和具体差异并评估如何衔接尤为重要。

¹ 最先应用于公众利益实体（PIE）以及在欧盟监管市场上市²且员工人数超过500人的大型企业³（包括总部位于欧盟内、外的企业）。

² 根据《透明度指令》（Transparency Directive）得以豁免的除外。

³ 大型企业是指于资产负债表日满足以下三项标准中任意两项的企业（包括欧盟和非欧盟子公司）：员工人数超过250人；净营业额超过4,000万欧元；或资产总额超过2,000万欧元。

了解变化

ESRS准则包括十项特定主题的准则，以及两项交叉主题准则。之后，与行业特定相关的准则，以及针对中小企业和母公司为非欧盟企业的公司单独制定的报告准则将会陆续发布。

ESRS准则的核心**报告领域**与气候相关财务披露工作组（TCFD）⁴ 框架的要求一致——即，治理、战略、风险和机遇的影响管理，以及指标和目标。

ESRS准则下的许多披露要求均与TCFD和**其他全球框架**——例如全球报告倡议组织（GRI）⁴、国际可持续准则理事会（ISSB）⁴ 的要求类似或以此为基础。例如，企业在进行与企业特定相关的披露时可以引用基于GRI准则的披露内容。

ESRS准则致力于在欧盟构建一个具有约束力的统一报告框架，以确保遵循CSRD报告要求和《欧盟绿色协议》目标。CSRD是**欧盟可持续金融框架**的一个重要组成部分，致力于实现欧盟相关政策的目标，包括遵循《巴黎协定》相关要求。



做好报告准备

某些企业最早在2024财年就需要做好根据ESRS准则进行报告的准备。

主要影响

企业需要考虑的事项

ESRS准则要求报告作为**管理报告**的一部分，与财务报表同时发布，且与财务报表涵盖的期间相同。

系统和流程是否能够实现这一目标？

这可能会显著增加企业需要报告的数据量和数据类型。

企业将需要针对可持续相关风险和机遇对企业的战略、业务和财务报表在短期、中期和长期的影响，报告相关的**前瞻性信息**。

是否已实施治理措施来确保这一点？

企业需要从财务角度和影响角度，对所有报告的信息进行**双重重要性评估**。为此，企业需要对整个价值链执行尽职调查程序并与利益相关方沟通。

是否了解ESRS准则用于确定重要性的方法？

重要的信息不仅包括报告主体的信息，还包括从企业整个**价值链**中收集的信息。

企业是否制定了流程来收集企业财务控制内外的所有相关数据？

ESRS准则引入了重要的**分阶段措施**来协助企业在首年进行报告，包括针对企业需要从价值链中获取的数据提供一些缓释措施。

是否明确了解需要报告的内容，以及何时报告？

⁴ 气候相关财务信息披露工作组（Task Force on Climate-related Financial Disclosures，简称“TCFD”）；全球报告倡议组织（Global Reporting Initiative，简称“GRI”）；国际可持续准则理事会（International Sustainability Standards Board，简称“ISSB”）；欧盟的《可持续金融披露规则》（规则（欧盟）2019/2088）（EU's Sustainable Finance Disclosure Regulation（Regulation (EU) 2019/2088），简称“SFDR”）。

如何做好准备

应用ESRS准则时，我们建议采取以下步骤。

1 了解影响

- 了解企业及所属集团将在何时、何地及如何受到CSRD范围界定要求的影响。
- 了解ESRS准则要求与企业当前采用的报告要求之间的差距。

2 确定重要的事项

- 了解企业价值链的范围和宽度
- 根据ESRS准则中规定的流程进行双重重要性评估，确定哪些主题是需要报告的相关主题。
- 从影响和财务两个角度出发，决定哪些信息是相关主题的重要信息。

5 为接受鉴证做好准备

- 评估支持鉴证的控制环境、数据质量及是否有充分的文档为鉴证提供支持。
- 在接受正式的鉴证流程前纠正问题。



4 报告转型

- 设计报告的未来形态，包括设计最有效的报告架构来满足集团和单个企业的需求。
- 制定并部署目标运营模式，包括培训及变更管理支持。

3 评估成熟度

- 评估流程、控制环境、数据模型和政策的成熟度。
- 了解当前的岗位分配及可利用的知识和能力。

上述方法能够帮助企业

- 将报告纳入业务流程，**在实现合规的同时抓住机遇**
 - 将可持续发展纳入整个企业的风险管理和战略决策过程
 - 设定ESG目标并确定为满足当前和即将发布的法规所需的关键指标
 - 构建跨职能治理架构，以收集、报告和审批ESG数据
- **确定最高效的方法来管理ESG数据**，包括系统、流程和控制措施
- 通过高质量的信息披露和为接受鉴证做好准备，**建立市场和投资者对企业报告的信任**

毕马威ESG洞察

如要进一步了解企业如何更好地实现其使命并达成ESG目标，请查看并订阅我们的ESG洞察。您将能够收到我们为ESG领导者精心编制并持续更新的文章、刊物、网络直播和播客。

如需获取实务指引，帮助您为ESRS准则做好准备并了解最新观点及毕马威见解，请访问毕马威的ESRS可持续报告资源中心。

我们的ESG报告团队由专业会计和可持续领域的主题专家组成，实务经验丰富，可帮助企业为当前和即将发布的ESRS要求做好准备。



林伟
环境、社会及治理
主管合伙人
毕马威中国
电话: +8621 2212 3508
电邮: wei.lin@kpmg.com



朱文伟
环境、社会及治理报告及鉴证服务
主管合伙人
毕马威中国
电话: +8610 8508 5705
电邮: patrick.chu@kpmg.com



沈莹
气候变化和可持续发展服务主管
合伙人
毕马威中国
电话: +8610 8508 5819
电邮: daisy.shen@kpmg.com



吴顺贤
环境、社会及治理报告及鉴证服务
合伙人
香港特别行政区
毕马威中国
电话: +852 2143 8874
电邮: eddie.ng@kpmg.com



朱雅仪
环境、社会及治理报告及鉴证服务
合伙人
香港特别行政区
毕马威中国
电话: +852 2978 8151
电邮: irene.chu@kpmg.com



Dana Chaput
环境、社会及治理报告转型服务
合伙人
香港特别行政区
毕马威中国
电话: +852 2833 1675
电邮: dana.chaput@kpmg.com



何沛琳
环境、社会及治理咨询服务
副总监
香港特别行政区
毕马威中国
电话: +852 2826 7211
电邮: jocelyn.ho@kpmg.com



钟加文
环境、社会及治理报告及鉴证服务
副总监
香港特别行政区
毕马威中国
电话: +852 2685 7677
电邮: catherine.chung@kpmg.com



杨歆雯
环境、社会及治理报告及鉴证服务
副总监
毕马威中国
电话: +8621 2212 2402
电邮: laura.yang@kpmg.com



kpmg.com/ifrs

刊物名称: 《为欧洲可持续报告准则做好准备》

刊物编号: 137856

发布日期: 2023年9月

© 2023 毕马威会计师事务所 — 香港特别行政区合伙制事务所，是与英国私营担保有限公司 — 毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有，不得转载。

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kpmg.com/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。毕马威会计师事务所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<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、国际可持续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。

“ISSB™”为IFRS Foundation的商标，“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。