



为国际可持续准则 理事会 (ISSB™) 的可持续披露要求 做好准备



了解相关准则

—
2023年6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) ¹首批准则发布，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。
- 首批准则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。
- 首批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前景。
- 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

- 首批准则于2024年1月1日起生效。
- 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。
- 为了回应投资者的要求或是出于社会压力所迫等原因，部分公众公司和私营企业可能会选择自愿采用。

缩略语和主要术语 ▶

¹ 本刊物所说“首批准则”，是指首批可持续披露准则《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的一般要求》(IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) 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)，均于2023年6月26日发布。

开始准备工作的 10个问题



01

已发布哪些准则?

02

需要披露哪些信息?

03

准则的基础是什么?

04

准则会如何以及何时影响企业?

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

已经采用了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

企业现在需要采取哪些行动?

01 已发布哪些准则?

▶ 一般要求准则用于奠定基础

- 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。

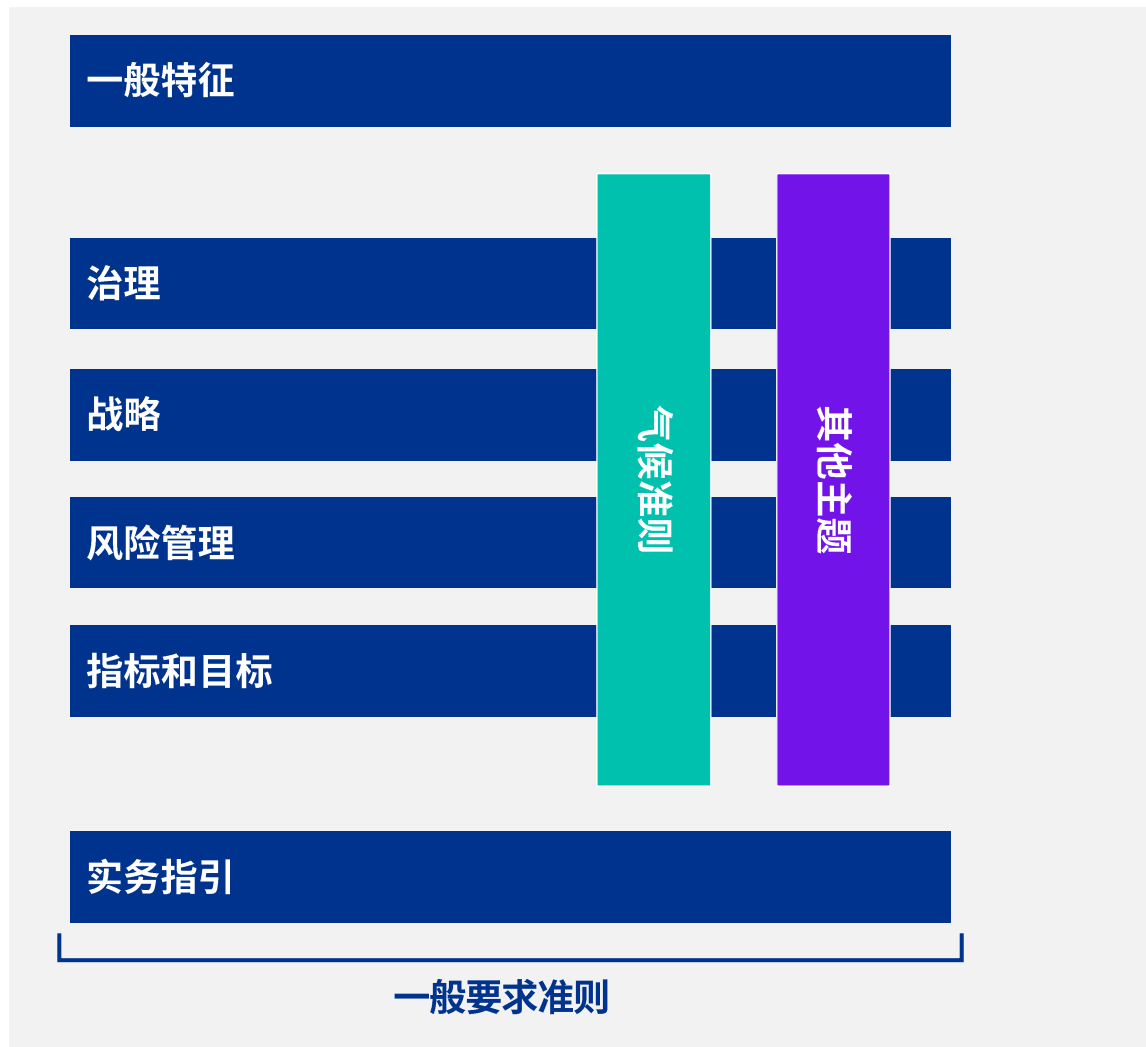
▶ 气候准则提供更多细则

以四个内容领域为基础，并提供额外指引，尤其是关于以下方面的指引：

- 风险、气候转型计划、温室气体排放和情景分析的披露；
- 一般及行业特定指标。

▶ 预计未来还将制定其他准则

- 预计未来还会出现其他准则，提供其他主题（例如生物多样性）的一般及行业特定指引。



02 需要披露哪些信息?

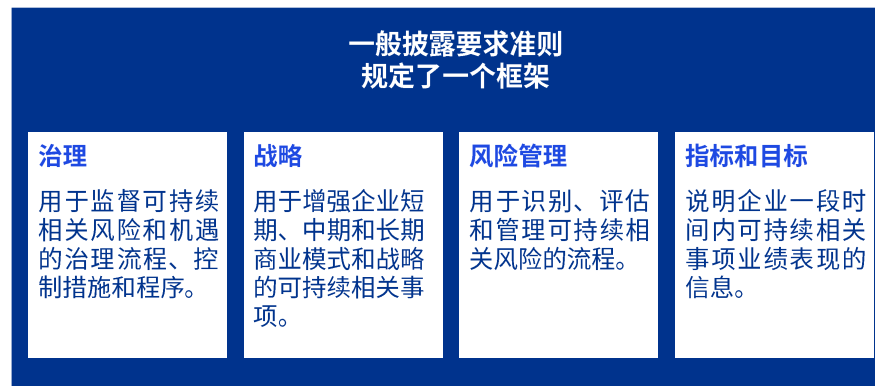
▶ 披露符合以下条件的重要信息

- 对可持续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、指标和目标。
- 重点关注投资者和债权人的需求。
- 反映一致、可比和相互联系的信息。
- 应按不同的时间范围列示：短期、中期和长期。
- 与企业所在领域和行业相关的信息。

▶ 重要指标

- 基于气候准则或未来其他准则所规定计量要求的指标。
- 其他指引（例如SASB准则）提供的指标（见问题8）。
- 反映企业使用的其他指标。

披露应反映企业运营方式的核心方面



以此框架为基础、涵盖行业特定要求的其他准则

气候相关披露

未来的可持续披露准则（见问题7）



过渡缓释措施

不要求公司：

- 提供首次采用日之前期间的比较信息；
- 在第二个报告期之前披露范围3的排放指标或非气候主题的信息。

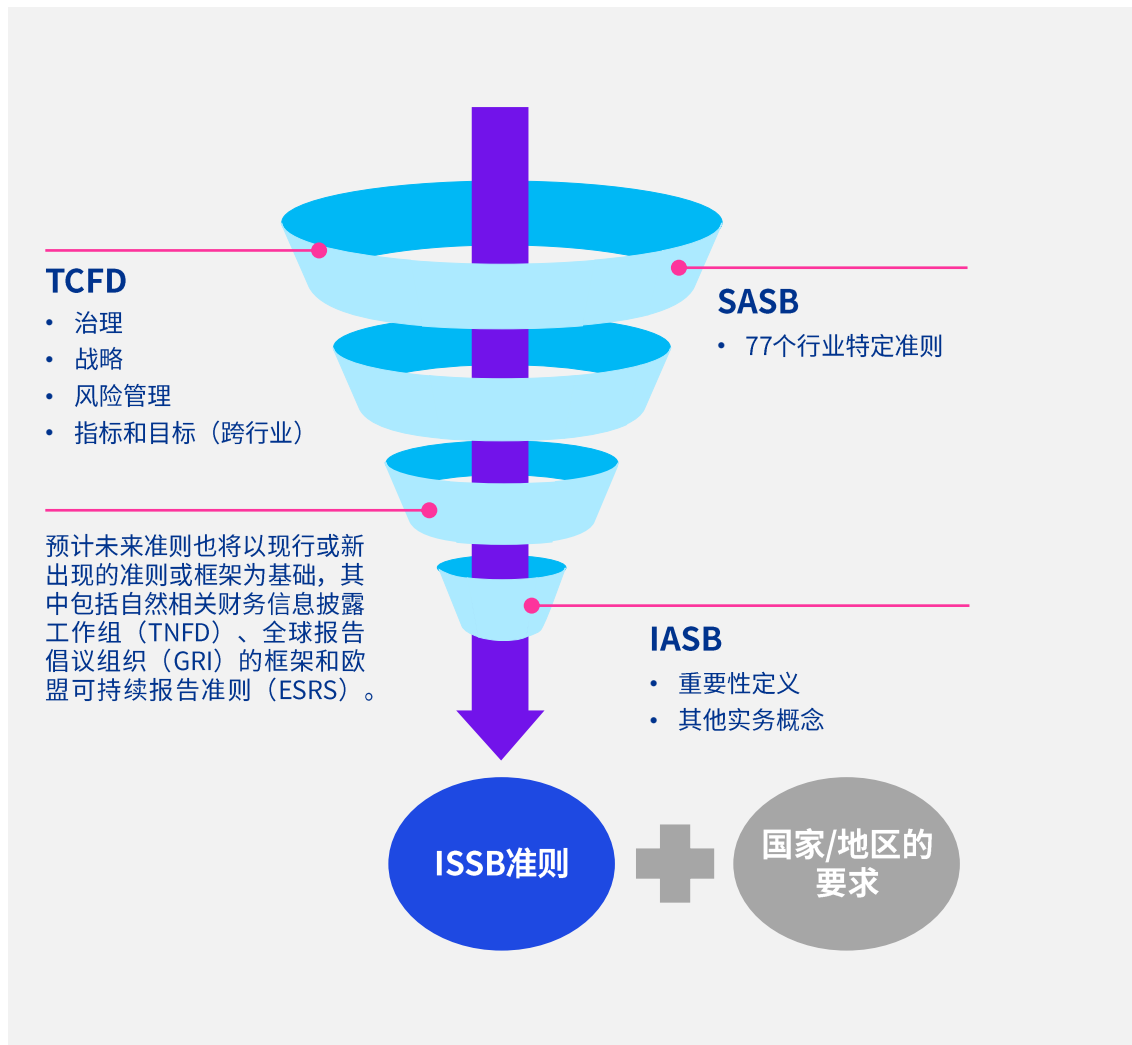
03 准则的基础是什么?

▶ 结合现行框架和准则的最新考量

- 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个行业特定准则中与气候相关的行业特定指标得到加强。
- 吸收国际会计准则理事会（IASB）制定的国际财务报告会计准则使用的概念和原则。
- 来自其他框架和利益相关方的意见，包括气候披露准则理事会（CDSB）和综合报告框架。

▶ 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会计准则类似的方法制定。



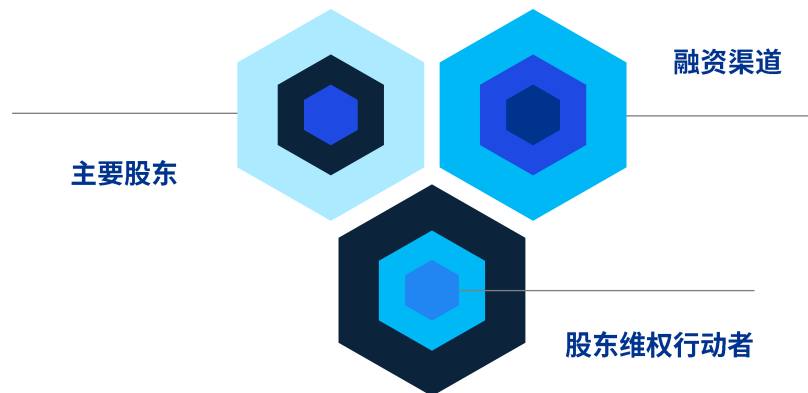
04 准则会如何以及何时影响企业?

► 强制采用

- 首批准则将适用于2024年1月1日或之后日期开始的年度报告期间。允许提前采用。
- 但是准则实施与否取决于各国/地区，因此世界各地企业的首次采用日可能不同。
- 在国际证监会组织（IOSCO）的大力支持下，预计部分国家/地区会快速采用准则。
- 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。

► 自愿采用

- 企业可以选择自愿采用首批准则。
- 投资者利用手中表决权来推动企业提高可持续相关事项（例如企业的转型计划及其影响）透明度的意愿日益强烈。
- 投资者在过去普遍支持企业采用TCFD框架和SASB准则。因此，他们可能期望企业迅速采用ISSB的准则。
- ISSB将像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。



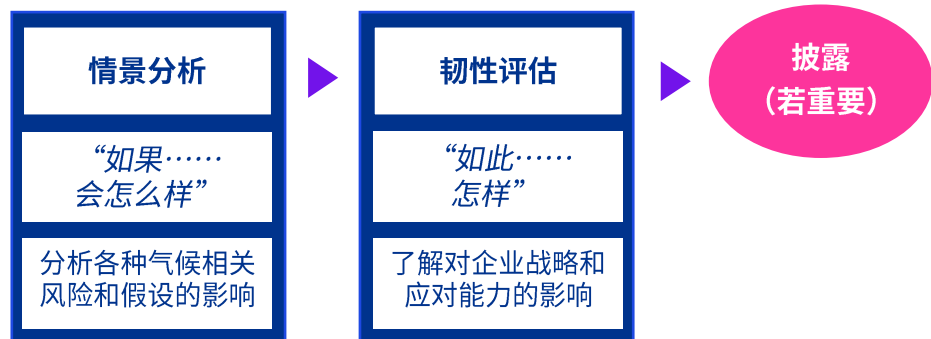
05 是否要求开展情景分析?

► 要求开展情景分析

- 企业说明气候韧性评估时应开展情景分析。
- ISSB将提供适用于不同类型企业的情景分析指引。
- 这些指引以TCFD编写的现有材料为基础。

► 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。
- 气候情景可能与财务报表的假设不同。但是管理层需审慎考虑情景分析和这些假设之间的联系程度是否恰当。



为什么这项披露有用?

- 它能够帮助投资者评估一系列假设情况的潜在风险。
- 对于企业而言，讨论不同情景下的影响有助于说明企业对韧性的评估。

06 这些信息将在哪里披露?

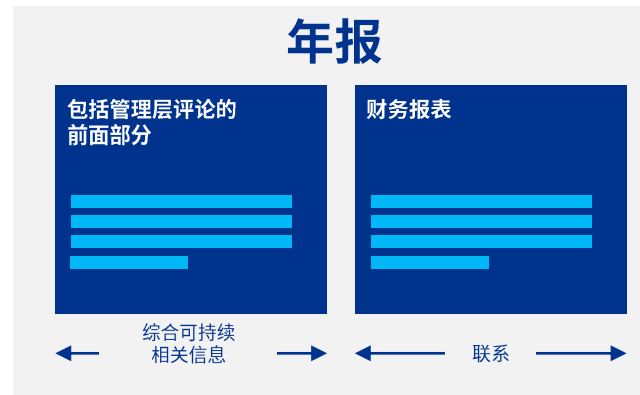
▶ 视情况而定

- 首批准则并未明确规定具体位置。
- 首批准则允许可持续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，因此与可持续相关的重要信息也在披露之列。

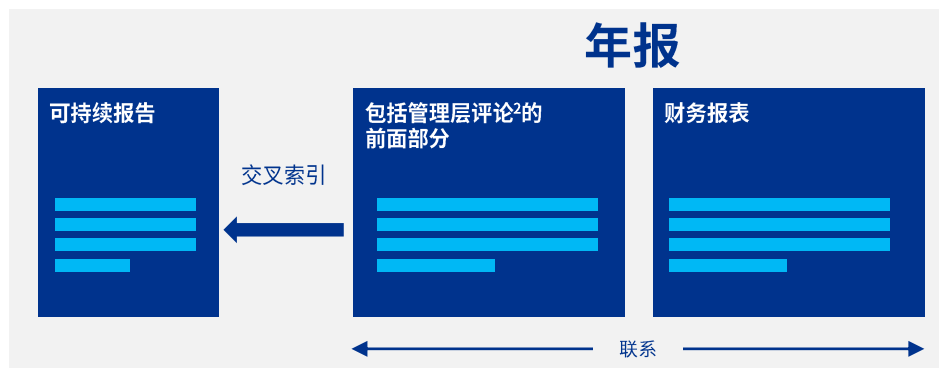
▶ 是否需要接受鉴证?

- 鉴证要求不属于ISSB的职责范围。
- 监管机构可能会选择要求企业接受鉴证。
- 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：单独报告可持续发展信息，与管理层评论交叉索引并以相同的条件同时提供。



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

² 确保管理层评论或管理层讨论与分析（MD&A）不会遗漏重要信息。

07 对气候以外的主题有何要求?

▶ 一般披露要求准则要求披露所有相关主题

该准则为企业带来以下帮助:

- 提供关于所有可持续相关主题报告的披露框架;
- 对非气候主题提供建议参考资料;
- 提出重要性、关联报告等关键原则;
- 提供实务细则, 比如, 如何更新估计或报告比较信息。

▶ “气候优先”的缓释措施

- 首批准则提出一项缓释措施, 允许首年报告不对非气候主题作出披露。
- 企业仍需准备从第二年开始报告其他主题。

应用一般披露要求和适用的未来国际财务报告可持续披露准则

治理	战略
风险管理	指标和目标



企业“应当”考虑¹应用

SASB准则要求的披露主题和指标

企业“可以”考虑¹应用

CDSB框架²

其他以投资者为中心的框架

行业或当地惯例

ESRS及GRI

¹ 这些准则区分了公司“应当”考虑和“可以”考虑的来源。更多信息请参阅[毕马威发布的文章](#)。

² 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。



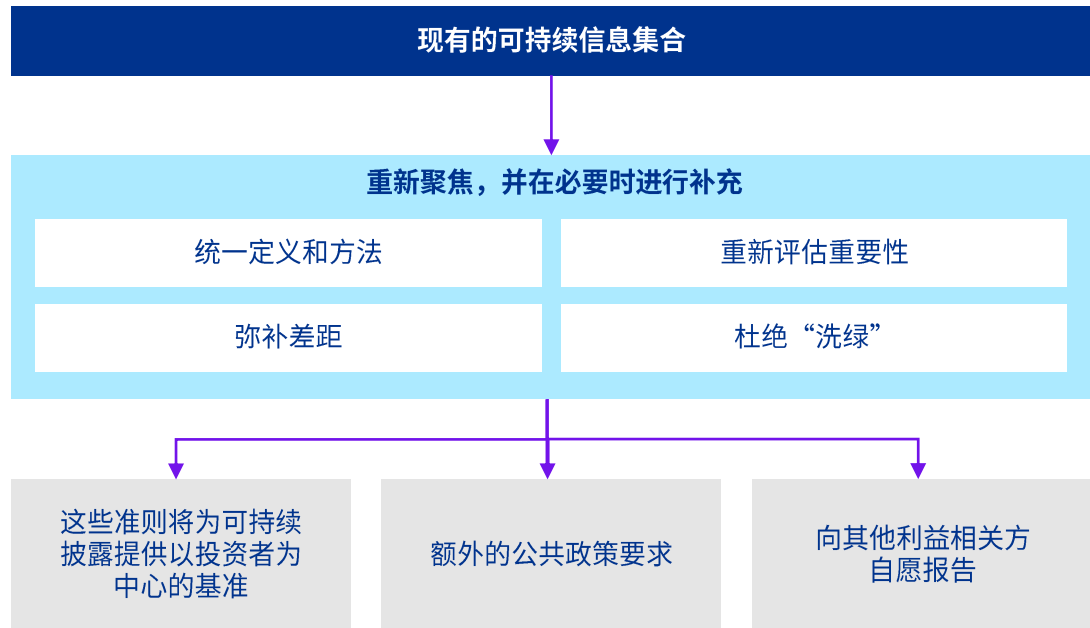
公开意见征询:

- ISSB就未来准则应涵盖哪些主题正在公开征询意见。
- 征求意见期截至2023年9月1日。

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ISSB准则或与之趋同的任何建议。
- 识别准则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。
- 针对行业特定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?

▶ 准则发展

- 首批准则是由分散的、自愿的报告框架向权威准则发展的一个阶段。
- ISSB的成立为整合以投资者和债权人中心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（如欧盟）以全球基准为基础制定准则，同时包括更广泛的内容。
- 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相关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相关方面的资质和报告。
- 因此，这些企业可能被要求遵循准则。这可能成为各国家或地区当地要求的一部分或补充。



10 企业现在需要采取哪些行动？

1 了解影响

- 研究、了解现行要求及新出现的要求。
- 了解企业将在何时、何地及如何受影响。

2 确定重要的事项

- 确定哪些主题是需要报告的相关主题。
- 决定哪些信息是相关主题的重要信息。

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。

4 报告转型

- 设计未来报告的形态。
- 部署目标运营模式，包括培训及变更管理的支持。

5 为接受鉴证做好准备

- 评估支持鉴证流程的控制环境、数据质量及是否有充分文档可资利用。
- 在接受正式的鉴证流程前纠正问题。



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 (CDP, 原 Carbon Disclosure Project) 下的机构

ESRS (European Sustainability Reporting Standard)

欧盟可持续报告准则

GHG (Greenhouse gases)

温室气体

GRI (Global Reporting Initiative)

全球报告倡议组织

IASB (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

ISSB Standards (IFRS[®] Sustainability Disclosure Standards)

国际财务报告可持续披露准则

MD&A (Management discussion and analysis)

管理层讨论与分析 (亦称管理层评论)

SASB (Sustainability Accounting Standards Board)

可持续核算准则委员会

TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures)

气候相关财务信息披露工作组

TNFD (Task Force on Nature-Related Financial Disclosures)

自然相关财务信息披露工作组

其他前沿资讯及资料



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



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

衷心感谢对本刊物作出贡献的以下人员: Gordon Crerar、Arlene Joseph 和 Gina Desai。

在LinkedIn上关注“KPMG IFRS”，或访问 kpmg.com/ifrs，了解最新资讯。

不论您是刚接触还是正在使用可持续发展报告，您都能找到有关近期提议草案的简明概要、复杂要求的详细指引。

国际可持续准则理事会 (ISSB) 可持续发展资源中心

跟踪国际财务报告准则体系
可持续发展准则的发展



欧盟可持续发展报告准则 (ESRS) 可持续发展资源中心

欧盟可持续发展报告准则实务
指引



国际可持续准则理事会 (ISSB) 优先事项

了解未来重点



ESG报告

美国财务报告专业人员资源



《国际财务报告可持续发展披露 准则的最新发展》——IFRS S1和IFRS S2

洞察及说明性示例



可持续发展报告准则草案比较

国际可持续准则理事会、欧盟
和美国准则草案比较





kpmg.com/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：2023年6月

© 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“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。KPMG IFRG Limited于英国注册，编号为5253019。注册办公室：15 Canada Square, London, E14 5GL, UK。

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。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、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，亦不能替代具有适当资质的专业人员所提供的服务。

“ISSB™”为注册商标，“IFRS®”、“IASB®”、“IFRIC®”、“IFRS for SMEs®”、“IAS®”和“SIC®”为国际财务报告准则基金会的注册商标。KPMG IFRG Limited根据许可证包含的条款和条件予以使用。如需了解国际财务报告准则基金会的商标正在哪些国家/地区予以使用和/或已经注册，请联系国际财务报告准则基金会。