

第五节 财务报告

知识点：财务报告及其编制

财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

知识点：财务报告的组成

财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

财务报表由报表本身及其附注两部分构成，附注是财务报表的有机组成部分，而报表至少应当包括资产负债表、利润表和现金流量表等报表。

小企业编制的报表可以不包括现金流量表。

第六节 可持续信息披露

1. 可持续发展概念的诞生最早可追溯到 20 世纪 80 年代，世界环境与发展委员会在《我们共同的未来》这一报告中首次系统阐述了可持续发展的概念，明确可持续发展是指既能满足当代人的需要，又不对后代人满足其需要的能力构成危害的发展，以公平性、持续性、共同性为三大基本原则。而后，联合国 193 个成员国于 2015 年在可持续发展峰会上正式通过 17 个可持续发展目标，通过衡量社会、经济、环境三个维度，旨在从 2015 年到 2030 年间以综合方式彻底解决这三个维度的发展问题，转向可持续发展的道路。

2. 企业 ESG 是环境、社会 and 治理三个英文单词的缩写，是近年来兴起的企业管理和金融投资的重要理念，其核心是关注企业环境、社会和公司治理等可持续绩效的投资理念和评价标准，被视为“可持续发展”理念在业界和投资界的具象投影，其内涵不仅包括企业追求可持续发展的核心理念，也包括企业践行可持续发展的行动指南与工具。

知识点：可持续信息的定义

可持续信息(又称可持续发展信息),是指企业环境、社会和治理方面的可持续议题相关风险、机遇和影响(以下简称可持续风险、机遇和影响)的信息。

根据可持续信息的定义，可持续信息具有下列特征：

- (一)可持续信息是围绕特定可持续议题进行的信息披露
- (二)可持续信息是关于可持续议题相关风险、机遇和影响的信息

知识点：可持续信息披露的目标与原则

可持续信息披露的目标，是向投资者、债权人、政府及其有关部门和其他利益相关方(以下统称信息使用者)提供有关于企业重要的可持续风险、机遇和影响的信息，从而使其了解可持续议题如何影响企业的未来发展、经营成果和财务状况，并了解企业的经营活动如何影响环境与社会，以便其作出资源配置等经济决策或者其他决策。

其中，投资者和债权人是可持续信息的基本使用者，其他利益相关方则是指其利益可能影响企业，以及受到或可能受到企业活动影响的群体或者人员，如员工、消费者、客户、供应商、社区以及企业的业务伙伴和社会伙伴等。

为了满足信息使用者的决策需求，可持续信息披露应当符合重要性原则。

企业在披露可持续信息时，报告期间应当与其财务报表的报告期间保持一致，报告主体范围也应当与财务报表主体保持一致。报告主体为合并主体时，可持续信息披露所涵盖的母公司和子公司应当与合并财务报表合并范围保持一致。

知识点：可持续信息质量要求

企业信息质量要求	可持续信息质量要求
可靠性	可靠性
相关性	相关性
可理解性	可理解性
可比性	可比性
实质重于形式	可验证性
重要性	及时性
谨慎性	——
及时性	——

(一)可靠性

可靠性要求企业如实反映重要的可持续风险、机遇和影响，保证可持续信息完整、中立和准确。

信息准确并不要求一项信息在所有方面都完美精确，例如，一项不精确的估计信息如果披露了其估计的方法和输入值，以及其可能的局限性和不确定性，该信息仍然是准确的。

(二)相关性

相关性要求企业披露的可持续信息与信息使用者的决策相关，有助于信息使用者作出评价或者预测。

(三)可比性

可比性要求企业披露的可持续信息可以与企业不同时期提供的信息进行比较，以及与其他企业特别是同一行业企业或者从事相似经营活动、具有相似业务模式的企业提供的信息进行比较。

当企业在本期对某一可持续信息数据的估计采用了新的方法时，企业应当使用新的估计方法重新计算比较期

间的可持续信息数据并进行披露，以保证不同期间的可比性。

(四)可验证性

可验证性要求企业披露的可持续信息能够通过该信息本身或者生成该信息的输入值加以证实。

企业可以通过下列方式提高可持续信息披露的可验证性：

- (1)提供能够与披露的可持续信息相互验证的业务信息和外部信息；
- (2)提供估计信息所使用的输入值、假设和方法；
- (3)提供经管理层和治理层复核的信息，并披露相关复核流程和内部控制。

(五)可理解性

可理解性要求企业披露的可持续信息内容**清晰明了**，便于信息使用者理解和使用。

可持续信息作为独立报告，不意味着企业对于在其他报告中已披露的信息还需要在可持续信息中进行重复披露，企业可以通过交叉索引的方式从企业的其他报告(如财务报表)中获取相关信息，并披露相关信息所来源的报告。

(六)及时性

及时性要求企业披露的可持续信息能够及时满足使用者的信息需求。

根据相关规定或实务惯例，可持续信息通常与财务报表或年度报告同时对外披露，从而使信息使用者能够更及时有效地作出决策。

知识点：可持续信息披露的主要内容

为向信息使用者提供可持续信息供其作出决策，企业披露的可持续信息应当使信息使用者了解企业日常经营活动中与可持续议题相关的各个方面，通常包括**治理，战略，风险和机遇管理**(或治理，战略，风险、机遇和影响管理)，以及**指标和目标**等四个核心要素。

- 1.不同可持续披露准则中四个核心要素披露适用领域有别：**欧洲**可持续报告准则适用于**可持续风险、机遇和影响**。
- 2.**我国企业**与**国际**可持续披露准则中，四个核心要素**仅适用于可持续风险和机遇**，且均要求围绕治理、战略、风险和机遇管理、指标和目标披露。
- 3.我国企业可持续披露准则除上述外，还需依信息使用者需求**披露**重要可持续影响信息。
- 4.国际可持续披露准则因目标使用者主要为投资者和债权人，**未要求披露**可持续影响信息。

下列四个核心要素披露的具体内容围绕可持续风险和机遇，不包括可持续影响。

(一)治理

在治理方面，可持续信息披露的目标，是使可持续信息基本使用者了解企业管理和监督可持续风险和机遇的治理架构、控制措施和程序。

为了实现这一目标，企业应当披露下列信息：

（1）治理机构信息披露要点

- ①治理机构或人员的职权范围、授权、职责描述等体现监督责任的方式。
- ②确定具备执行、监督相关战略等专业技能和胜任能力的方法。
- ③获悉可持续风险和机遇的方式与频率。
- ④在监督战略等时考虑可持续风险和机遇的方式。
- ⑤监督目标设定及监控目标实现进展的方式，包括绩效指标与薪酬政策的关联。

（2）管理层在管理和监督可持续风险和机遇所采用的治理架构、控制措施和程序中的作用的信息，包括：

- ①特定管理层岗位或部门在管理和监督可持续风险和机遇方面的职责赋予情况以及监督方式。
- ②管理层采用的支持可持续风险和机遇监督的控制措施和程序，以及与其他内部职能的整合情况。

提示：

企业建立整体性治理架构和内部制度时，可整合披露管理层相关信息，不必针对单个议题披露。

（二）战略

在战略方面，可持续信息披露的目标，是使可持续信息基本使用者了解企业管理可持续风险和机遇所制定的战略和可能结果。

为了实现这一目标，企业应当披露下列信息：

（1）可持续风险和机遇披露要点

- ①可合理预期影响企业发展前景的可持续风险和机遇。
- ②对企业业务模式和价值链的当期及预期影响，以及风险和机遇集中领域。
- ③影响企业发展前景的时间范围（短期、中期、长期）及与战略决策时间范围的关联，特殊时间范围定义及理由。

（2）可持续风险和机遇对战略决策影响披露要点

- ①当期应对或计划应对可持续风险和机遇的战略和决策。
- ②以前报告期间管理计划的进展（含定量和定性信息）。
- ③战略和决策中对可持续风险和机遇权衡的考虑。

（3）可持续风险和机遇财务影响披露要点

- ①对报告期间财务状况、经营成果和现金流量的影响。
- ②下一年度相关财务报表资产和负债账面价值存在重大调整风险的可持续风险和机遇。
- ③基于管理战略，预计财务状况、经营成果和现金流量短期、中期、长期的变化。

（4）企业战略和业务模式韧性披露要点

评估韧性所采用的情景分析等方法、关键假设、输入值或参数、时间范围等。

提示：

提供定量信息时，可披露单个数值或区间数值。

(三)风险和机遇管理

在风险和机遇管理方面，可持续信息披露的目标，是使可持续信息基本使用者了解企业识别、评估、排序和监控可持续风险和机遇的流程(包括这些流程是否以及如何融入企业的整体风险管理流程)，以及评估企业的整体风险状况及其整体风险管理流程。

为了实现这一目标，企业应当披露下列信息：

(1) 用于识别、评估、排序和监控可持续~~风险~~的流程和相关政策披露要点

- ①采用的方法和关键假设；
- ②使用的输入值和参数及其来源；
- ③如何评估可持续风险影响的性质、可能性和规模；
- ④是否以及如何考虑可持续风险相较于其他类型风险的优先级；
- ⑤如何监控可持续风险；
- ⑥与上一报告期间相比，是否以及如何改变所使用的流程。

(2) 披露用于识别、评估、排序和监控可持续~~机遇~~的流程。

(3) 说明识别、评估、排序和监控可持续风险和机遇的流程~~融入企业整体风险管理流程~~的程度和方式。

提示：

企业针对可持续风险和机遇进行统一管理的，可以对上述内容进行整合披露，无须披露单个议题的相关信息。

(四)指标和目标

在指标和目标方面，可持续信息披露的目标，是使可持续信息基本使用者了解企业在可持续风险和机遇方面的绩效，包括企业设定的目标的进展和国家法律法规、战略规划要求企业实现的目标的进展。

为了实现这一目标，企业应当披露下列信息：

- (1) 相关规定要求披露的指标（如有害废弃物排放量）。
- (2) 企业用于计量和监控可持续风险和机遇的指标（如温室气体排放量），以及衡量管理绩效的指标（如温室气体减排量），包括行业相关指标。
- (3) 企业设定的目标的进展和国家法律法规、战略规划要求企业实现的目标的进展，并说明设定和监控目标进展的指标、特定定量或定性目标、目标适用时间范围、计量指标实现情况的基准期间、阶段性及中期目标（若有）、目标实现绩效及未来趋势或变化分析，以及目标修订情况和原因（若有）。

为满足信息使用者的信息需求，除按照我国可持续披露~~基本准则~~相关规定外，企业还应当按照可持续披露~~具体准则~~和~~应用指南~~的规定，披露按照可持续披露基本准则确定的重要的可持续影响信息。

知识点：可持续信息和财务报表信息的关联和关系

(一) 可持续信息与财务报表信息关联要求

1. 可持续信息披露应与财务报表信息之间相互关联，可持续定量信息直接取自财务报表相关项目数值，或者取自财务报表相关项目数值的一部分或者合计数。
2. 编制可持续信息所用数据和假设应尽量与编制财务报表保持一致，不一致的，应当披露重大差异并说明理由，以货币计量的可持续信息也应当使用与其相关财务报表一致的币种。

（二）可持续议题对财务报表信息的影响

1. 可持续议题相关的风险、机遇和影响，也可能对财务报表信息产生影响。如自然气候事件、政策变动等可能导致企业重新评估固定资产使用寿命和残值等。
2. 企业生产过程中造成其生产经营所在地及周边的土壤污染，导致其面临可能的罚款和赔偿，企业需要估计其可能发生的支出金额并相应确认预计负债。

本章小结

