

第六节 可持续信息披露

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。

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) 负责监督的治理机构或者人员的信息披露要点

- ①该机构或者人员的职权范围、授权、职责描述和其他相关政策如何体现其监督责任；
- ②该机构或者人员如何确定其是否具备在执行、监督可持续风险和机遇的战略、制度等方面的专业技能和胜任能力，以监督企业为管理可持续风险和机遇而制定的战略；
- ③该机构或者人员获悉可持续风险和机遇的方式和频率；
- ④该机构或者人员在监督企业的战略、重大交易决策、风险管理流程以及相关政策时，如何考虑可持续风险和机遇；
- ⑤该机构或者人员如何监督可持续风险和机遇的目标设定，并监控这些目标的实现进展，包括是否以及如何将相关绩效指标纳入薪酬政策。

(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特定管理层岗位或者部门是否被赋予管理和监督可持续风险和机遇的职责，以及如何对该岗位或者部门进行监督；
- ②管理层是否采用控制措施和程序对可持续风险和机遇的监督予以支持，以及如何将这些控制措施和程序与企业的其他内部职能相整合。

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。

【例 1-1】甲公司是一家大型跨国铁矿、镍矿和铜矿开采与加工企业，并拥有区域性的铁路、港口和码头以运输相关产品。甲公司在开采、加工和运输过程中消耗大量化石能源，并相应排放温室气体。由于温室气体排放与气候变化高度相关，甲公司经过重要性评估，将气候变化识别为甲公司的可持续议题。

本例中，甲公司在 2×24 年可持续发展报告中披露了气候变化相关风险和机遇的治理信息，主要内容摘要如下：

甲公司董事会负责监督气候变化相关风险和机遇的战略方向，包括战略制定、设置目标、制定公司内部政策和流程，并确保其符合公司的风险管理策略，同时负责评估风险管理体系和实施情况。

由甲公司首席执行官和高级副总裁组成的执行委员会，负责气候变化相关风险和机遇的战略规划和具体计划，并递交董事会批准。执行委员会下设可持续委员会，可持续委员会由执行委员会成员和技术与财务专家团队组成，负责气候变化相关风险和机遇的具体管理方案。

可持续委员会每 4 个月开一次会议，识别气候变化相关风险和机遇、设计减排与脱碳方案、复核温室气体排放量是否达到预期目标、评估相关战略的财务影响，以及评估可持续相关的投资方案，并将相关决策递交执行委员会批准。

执行委员会中直接负责可持续议题管理的高级副总裁的短期薪酬与温室气体排放量目标挂钩，影响比例为年度奖金的 7.5%。

| | | 案例内容 | 对应 |
|--------------------|-----|---|---|
| (1) 负责监督的治理机构/人员信息 | 董事会 | 负责监督气候变化相关风险和机遇的战略方向（战略制定、设置目标、内部政策流程）； | ①职权范围、授权、职责描述；④监督企业战略、重大交易决策、风险管理流程时如何考虑可持续风险 |

| | | | |
|--|--------|--|--|
| | | 确保符合风险管理策略，评估风险管理体系和实施情况。 | 和机遇；⑤监督目标设定与实现进展 |
| | 执行委员会 | 负责气候变化相关风险和机遇的战略规划与具体计划，提交董事会批准 | ①职权范围、授权、职责描述；④监督企业战略 |
| | 可持续委员会 | 由执行委员会成员 + 技术与财务专家组成，每 4 个月开一次会；负责识别风险和机遇、设计减排方案、复核温室气体排放量、评估财务影响、评估投资方案 | ②专业技能和胜任能力；③获悉风险和机遇的方式和频率；④监督企业战略；⑤监督目标设定与实现进展 |
| | 高级副总裁 | 短期薪酬与温室气体排放量目标挂钩，影响比例为年度奖金的 7.5% | ⑤将相关绩效指标纳入薪酬政策，监控目标实现 |

| | 案例内容 | 对应 |
|------------------|---|--|
| (2) 管理层在治理架构中的作用 | 执行委员会负责战略规划与具体计划，并提交董事会批准；可持续委员会负责具体管理方案，并将决策递交执行委员会批准。 | 明确特定管理层岗位 / 部门被赋予管理和监督可持续风险和机遇的职责，并体现层级监督关系。 |
| | 由甲公司首席执行官和高级副总裁组成的执行委员会，负 | 明确执行委员会的职责分工，体现其在战略管理中的作用。 |

| | | |
|--|---|--|
| | <p>责气候变化相关风险和机遇的战略规划与具体计划,并递交董事会批准。</p> | |
| | <p>高级副总裁的薪酬与温室气体减排目标挂钩。</p> | <p>体现控制措施(绩效目标)与企业其他内部职能(薪酬激励)相整合,以支持对可持续风险和机遇的监督。</p> |

(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这些风险和机遇对企业的业务模式和价值链的当期和预期影响, 并说明企业的业务模式和价值链中可持续风险和机遇集中的领域, 包括特定活动、业务关系、地理区域、设施和资产类型等;
- ③这些风险和机遇可合理预期影响企业发展前景的时间范围(可持续信息报告期间结束后的时间范围), 包括短期(1年以内)、中期(1~5年)和长期(5年以上), 以及如何与企业用于战略决策的时间范围相关联。

(2) 可持续风险和机遇如何影响企业的战略和决策

- ①企业的战略和决策当期如何应对或者计划如何应对可持续风险和机遇;
- ②企业以前报告期间披露的管理计划的进展, 包括定量和定性信息;
- ③企业如何在战略和决策中考虑可持续风险和机遇之间的权衡。

(3) 可持续风险和机遇的当期和预期财务影响, 包括下列定量和定性信息:

- ①可持续风险和机遇对企业报告期间的财务状况、经营成果和现金流量的影响;

②识别出的可能对下一年度报告期间相关财务报表的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基于管理可持续风险和机遇的战略，企业预计其财务状况、经营成果和现金流量在短期、中期和长期将如何变化。

(4)企业的战略和业务模式对可持续风险的韧性(即企业的战略和业务模式对可持续风险有关的不确定性作出调整的能力),包括评估韧性所采用的情景分析等方法 and 关键假设、使用的输入值或者参数、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，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。

【单选题】下列关于可持续信息的说法中, 不正确的是 ()。

- A. 可持续信息披露应当符合重要性原则, 企业应按财务重要性和影响重要性分别针对可持续风险和机遇信息与可持续影响信息进行评估
- B. 企业披露的可持续信息通常包括治理, 战略, 以及风险和机遇管理等三个核心要素
- C. 企业所披露的可持续信息应当与财务报表信息之间相互关联
- D. 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

答案: B

解析: 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, 以及指标和目标等四个核心要素。

幻灯片 26