



审计委员会前沿研究——
应对气候变化



目录

前言	3
审计委员会调查	5
调查结果	5
审计委员会是否已做好准备	6
审计委员会在监督气候变化方面面临的挑战	10
对气候变化负有的责任	13
气候评估和报告	15
为其他审计委员会提供建议	19
气候与审计委员会	21
气候变化与可持续发展报告背景： 实现全球更加一致的报告	28
调查问题	30
关于审计委员会前沿研究	32
联系人	33
参考资料	34

前言

气候危机是当今亟需解决的社会问题，随着气温上升，我们将面临一系列严重后果——灾难性气候事件频发、生态系统遭到破坏、社会经济负担加重。为了我们的后代，必须将应对气候危机列为企业议程的重中之重。

新冠肺炎疫情给人类敲响了警钟。随着商务出行基本暂停，通勤人数减少，全球空气和水源更加清洁。事实上，出行限制促使碳减排幅度相较2019年提高了近8%，创历史新高。从中我们不难得出结论：即刻果敢行动，方能重塑未来。投资者和关键利益相关者勇于承担企业责任，行动起来，为应对气候危机贡献一份力量。

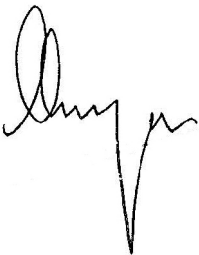
首先，企业应对其自身环境风险状况进行评估，制定应对计划，减少碳足迹，并及时、准确报告进展情况。有鉴于此，审计委员会开始专注于如何在财务报表和风险评估中反映对未来的假设。然而，对于多数审计委员会而言，将对气候变化的假设纳入财务报告以及非财务报告的数据和表述是一项十分艰巨的任务。根据调查结果，受访的审计委员会成员中有近60%表示他们未就气候问题开展定期讨论，超过半数的受访者认为自身不具备“气候素养”。

提供有用信息的气候报告需要对报告流程、数据收集进行复杂的转换，为财务部门以及（诸多情况下）为审计委员会自身提供培训。然而，尽管任务至关重要且刻不容缓，面对标准不统一、全球标准制定分散化以及投资者预期众多，许多董事会仍举棋不定。好消息是，世界经济论坛已确定一系列全球环境、社会和公司治理（ESG）报告标准，包括德勤在内的全球企业正越来越多地采用此类标准，将其作为自身报告流程的一部分。

德勤致力于提高报告的清晰度和披露透明度，旨在提升公众对我们的信任和期望，进而产生超出预期的影响。

与此同时，本报告旨在探究审计委员会可采取的良好实践这一议题，汇聚德勤气候与可持续专家的见解、对超过350名审计委员会成员和主席开展的全球调查结果，以及对监管人员、投资者和审计委员会成员进行的访谈。

我们希望本报告信息对您有所裨益，但更为重要的是，我们希望报告信息将促使您即刻果敢行动。事实上，这并非一个可选项。向低碳经济转型已是大势所趋，我们每个人都需贡献一份绵薄之力。



Punit Renjen
德勤全球首席执行官



Jean-Marc Mickeler
德勤全球审计及鉴证服务
领导人





利益相关者访谈: Robin Stalker

Robin Stalker担任Hugo Boss AG审计委员会主席,同时担任Schmitz Cargobull AG审计委员会成员和监事会副主席、Commerzbank AG审计委员会成员以及Schaeffler AG监事会成员。

气候变化给全球及企业所处社会带来了生存威胁。所幸的是,如今投资者和监管者以及客户和供应商均敦促企业采取更多举措应对气候问题。所有这些利益相关者都希望在某些方面提高透明度,并获得某些信息。对于我们这些审计委员会成员而言,这意味着需要了解并分析此类信息,但在该过程初始阶段,企业往往不掌握可靠的非财务数据。我相信我们在协助管理层应对这一问题和确定与其商业决策制定和报告义务相关且适合的关键绩效指标方面发挥了一定作用,促使企业、各级管理层以及执董会和监事会大大提高了对气候方面所面临挑战的认识。随着欧洲正式发布《欧盟非财务信息披露指令》,监事会和审计委员会发挥的作用也日益增强。

我个人的观点是:如果我们认同,作为审计委员会,我们有责任监督公司管理层并确保有效的公司治理,因此,我们需了解公司战略。而以下问题是所有公司战略的首要考虑因素:是否具有可持续性?是否了解气候变化带来的风险、责任和机会?对我们的企业而言意味着什么?每个审计委员会必须了解这些风险、责任和机会如何清晰地体现在企业战略中。

我们还需要对决策制定方式、决策制定流程以及流程的透明度进行审核和分析。因此,当企业能够理解应对气候变化是其应尽责任时,该议题将不再作为对整体战略的简单补充,而是作为整体战略不可分割的一部分。在此意义上,审计委员会不仅需要获取准确的信息,还须确保财务与非财务数据的完整性,并了解数据来源等。信息需具有透明性,不仅被视为一项报告任务,委派给负责整合数据或报告的部门执行,且管理层在制定决策时亦使用此类信息。

我们还需确保目标设定和管理层激励满足合理性要求。目标设定当然应具有挑战性,但同时还需具有合理性、可衡量性和可报告性。

就审计委员会的气候相关技能而言,我不认为我们真的需要获取各种技能。我们需要的是确保审计委员会成员能够理解气候议题的本质:是我们在制定企业决策过程中的重要考量因素。

最后,我们必须谨记:气候领域仍处于发展阶段,我们都在不断学习探索,目前每个董事会在该领域的准备均不完善,尚未制定有完善的标准,但这并不能作为我们裹足不前的借口。我们不能让追求至善成为阻碍我们不断完善的绊脚石!



审计委员会调查

调查结果

调查结果表明，董事会和审计委员会还需采取更多举措

- 42%的审计委员会受访者表示，其所在企业不如他们所预期般迅速而有力地应对气候挑战；
- 近半数的审计委员会成员表示他们认为自身还不充分具备履行气候监管责任的能力；
- 调查对象中，65%表示，就公司内部而言，在监管相关气候变化问题方面面临的最大挑战是公司未制定明确的气候相关战略，46%表示面临的最大挑战是数据质量不佳。尽管70%的受访者表示由于事实上由首席执行官负责制定整体战略，因此由首席执行官负责制定气候战略。

审计委员会就气候问题多久开展一次知情讨论以及气候变化带来的影响是否反映在财务报表中？

- 总体而言，近60%的受访者表示，其所属审计委员会根本不讨论气候变化问题，或未将该问题列入固定议程项目：
 - 在亚太区受访者中，持上述观点的受访者比例更高，达69%；
 - 仅6%的受访者表示每次会议均会讨论气候议题（美洲为8%，亚太区为3%，欧洲、中东和非洲为7%）；
 - 另一方面，在欧洲、中东和非洲，持肯定回答的受访者比例最高，55%的受访者表示每年至少一次将气候议题列入审计委员会议程。
- 近半数的受访审计委员会成员认为其所属委员会不具备“气候素养”。仅欧洲、中东和非洲的多数受访者认为其所属审计委员会中部分或全部成员具备气候素养：
 - 52%的受访者认为，其所属审计委员会的部分或全部成员具备“气候素养”（美洲为51%，亚太区为41%，欧洲、中东和非洲为62%）；
 - 48%的受访者认为其所属委员会不具备气候素养，或只依赖一名委员会成员。

- 70%的受访者表示其所在企业尚未全面完成有关气候变化的评估，其中52%的受访者认为评估结果不会对企业产生重要影响（美洲为62%，亚太区为49%，欧洲、中东和非洲为46%）：
 - 仅18%的受访者表示其所在企业的气候影响评估反映在财务报表中；12%的受访者表示其所在企业完成了气候评估，但财务报表中尚未反映相关影响。

向其他审计委员会成员提供建议

当被问及委员会成员会就应对气候挑战向其他审计委员会提供哪些建议时，“学习气候相关知识”位居榜首（87%的受访者提及“学习气候相关知识”），其次是“获得充分的管理信息”（79%），以及“确保调整企业战略与气候挑战相一致”（78%）。

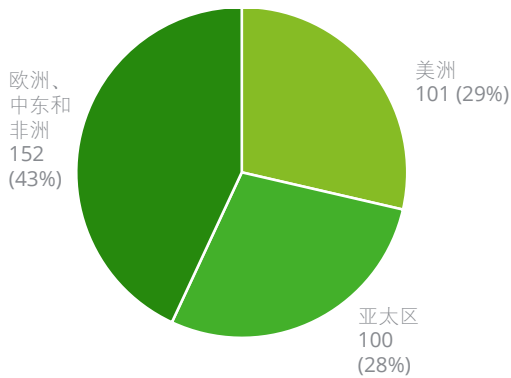


调查方法

以下分析基于2021年9月对全球审计委员会成员进行的调查。调查问卷通过电子邮件发送，并在线收集问卷反馈。

共收到来自30多个地区的353份问卷反馈，其中大多数受访者（56%）担任审计委员会主席。如图所示，收集的问卷反馈分布在美洲、亚太（APAC）和欧洲、中东和非洲（EMEA）。¹

公司注册地



© 德勤全球

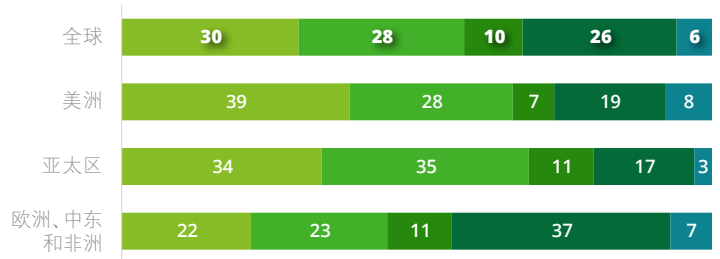
就公司类型而言，67%的受访者任职于上市公司的审计委员会，而17%的受访者任职于私营公司（包括家族企业）²。所涉及的行业范围也极为广泛，其中最大的受访者群体来自金融服务行业（27%），其次是能源和制造业（15%）以及能源和资源行业（14%）。

审计委员会的准备情况

a. 审计委员会内部讨论

委员会将气候议题列入议程的频率——列为固定议程或非经常性或临时议程？目前有多少审计委员会从未将气候变化议题列入议程？

气候变化是否是您审计委员会议程的一个特定议题，讨论频率如何？



- 不是
- 目前没有固定议程，仍在制定应对计划
- 每年讨论一次
- 每年讨论不止一次
- 每次会议均会讨论

© 德勤全球

调查结果显示，全球范围内，近60%的审计委员会成员表示，其所属委员会未定期讨论气候变化议题。

欧洲、中东和非洲地区的审计委员会在气候变化相关讨论频率方面处于领先地位，55%的审计委员会每年至少一次将该议题列入其议程，而美洲和亚太区的审计委员会中，这一比例分别仅为34%和31%。



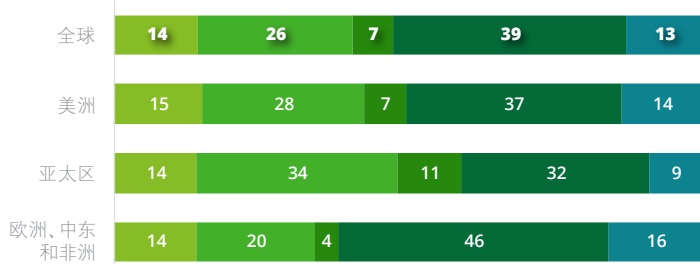
委员会成员需要时刻关注我们周围以及整个社会正在发生的气候变化。



b. 对气候变化的认识和了解

具备“气候素养”的寓意可能因人而异。这一问题旨在分析审计委员会的现状。

审计委员会是否具备“气候素养”？



- 不具备, 但我们可寻求专家协助
- 不具备, 我们依赖于公司高管和管理层
- 不具备, 我们只有一个成员承担
- 某些成员具备, 但并非全部
- 具备, 我们都接受过培训和/或有相关经验

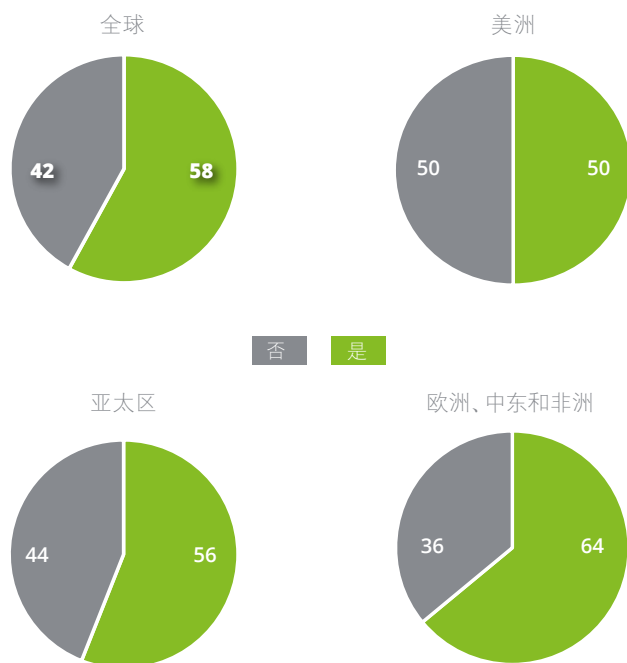
© 德勤全球

针对其是否拥有有效应对气候问题所需的资源和背景以被视为具备“气候素养”这一问题，全球近半数的审计委员会成员作出了否定回答。欧洲、中东和非洲地区领先，62%的受访者表示，部分或全部审计委员会成员具备气候素养，相比之下，美洲地区这一比例为51%，亚太区仅为41%。

c. 公司及审计委员会的总体准备情况

调查问题还包括公司在应对企业和审计委员会面临的气候挑战方面的进展速度和效力。

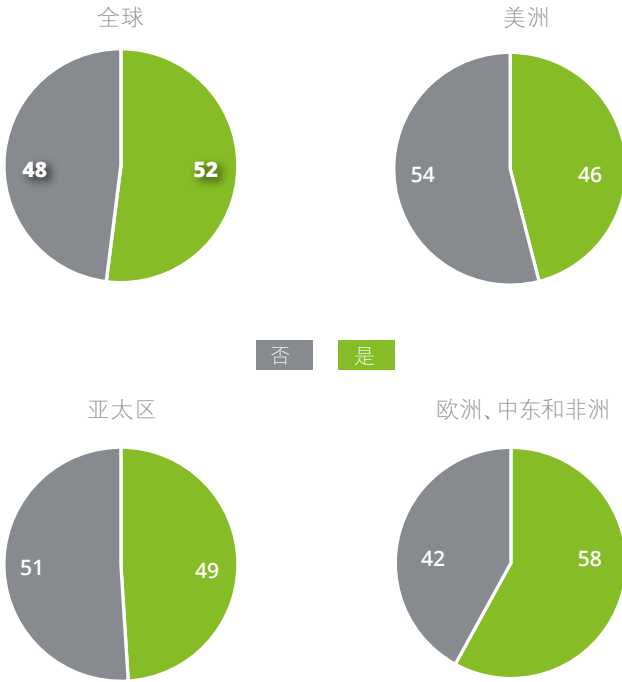
总体上，您认为贵公司是否正如您预期般迅速而有力地应对气候挑战？



42%的受访者表示其所在公司未如他们预期般迅速而有力地应对气候变化挑战。



总体上，您认为审计委员会是否拥有所需的信息、能力和授权，以履行自身在公司气候风险和碳减排目标方面的监管职责？



否 是

© 德勤全球

42%的受访者表示其所在公司未如他们预期般迅速而有力地应对气候变化挑战。这一比例在美洲受访者中最高，半数的审计委员会成员持上述观点，欧洲、中东和非洲地区该比例最低，为36%——但仍占受访者的三分之一。

当被问及审计委员会是否拥有所需的信息、能力和授权，以履行自身在公司气候风险和碳减排目标方面的监管职责时，近半数的审计委员会成员反馈其并不认为自身具备足够的信息、能力和授权。同样，这一比例在美洲的受访者中最高，在欧洲、中东和非洲的受访者中最低。

评论

上述反馈发人深省，表明目前董事会在应对气候挑战方面还任重道远。董事会对气候相关知识还不甚了解，且似乎对管理层或外部各方具有很大的依赖性。在某些方面，这不足为奇，因为全世界都在共同探究这一议题，但需加快变革速度。如本调查后文所述，绝大多数(87%)委员会成员表示有必要针对气候议题对董事会进行培训。

一些委员会成员对变革速度感到失望，调查结果清晰地表明了这点：仅58%的受访者表示其所在公司正如他们所预期般迅速应对气候挑战，其余42%的受访者希望其所在公司能加快应对速度。





利益相关者访谈: René Hooft Graafland

René担任Ahold Delhaize审计、财务和风险委员会主席以及可持续发展委员会成员、Koninklijke FrieslandCampina N.V.监事会及审计委员会成员、Lucas Bols N.V.监事会主席、Royal Theatre Carré Fund和Stichting African Parks Foundation董事会主席，同时，René也是荷兰公司治理法典监督委员会 (Corporate Governance Code Monitoring Committee) 成员。

有关气候和可持续发展的企业报告与财务报告联系日益紧密，不仅是报告本身，报告流程的联系也日益加强。审计委员会对非财务信息负有越来越多的责任。当然，这与企业报告演变有关，但也得益于一些可用框架的制定，如气候相关财务信息披露工作组 (TCFD) 建议，³TCFD建议涵盖公司治理、战略、风险管理、指标和目标等要素。Ahold Delhaize设立了可持续发展委员会，专注于公司治理、战略、指标和目标，而审计委员会则专注于风险管理和非财务信息报告流程及质量。

我们在如何应对及报告气候变化方面已取得长足进展。过去，我们主要关注公司及其业务运营的环境足迹，但这显然是非政府机构和社会所关注的重点，公司也需采取应对举措。而如今我们亦关注气候变化可能给公司带来的影响，这种方法在很大程度上受到金融市场的影响，毋庸置疑，金融市场关注企业的价值。因此，显然我们必须考虑公司自身对气候的影响，以及气候对公司的影响。

另一方面，我们不应低估气候变化的复杂性。对于董事会而言，应对气候变化的复杂性可能十分艰巨，但我认为这不是简单地在审计委员会中安排专家，而是需要拥有具备气候相关知识的委员会成员，需要的是乐于学习的成员。如果需要技术知识，我们则会组织关于气候变化和衡量标准的培训，还会邀请专家出席委员会会议。

我们采用三角形组织结构：设有审计委员会、可持续发展委员会以及监事会。我同时担任审计委员会主席和可持续发展委员会成员，正是为了确保各委员会之间保持良好的联系。审计委员会向监事会报告讨论结果以及对不同情况的考虑。例如：全球气温持续不同程度地上升对我们的业务运营有何影响？审计委员会事先准备好风险度量并予以讨论，但最终，这一广泛的气候议题被列入整个董事会的议程项目。在我看来，监事会对环境、社会和公司治理 (ESG) 事务负有共同责任。

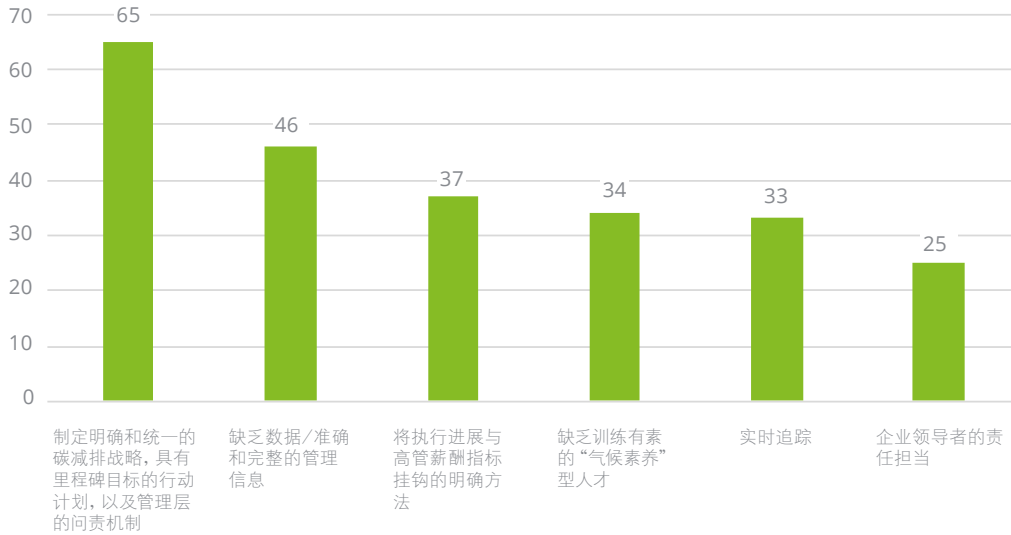
当然也存在诸多挑战。我们正在应对不同物理事件给企业带来的影响以及需采取的缓解举措。此外，我们还在应对转型风险。政府为实现二氧化碳减排目标可能出台的各种法规和税制将产生什么影响？消费者行为将如何改变？还存在诸多其他问题。此外，我们将围绕在投资和调整方面如何应对气候变化展开讨论。最终，所有这些问题都将对企业产生深远影响，且没有简单的应对方案。但可以肯定的是，我们必须即刻采取行动——切忌无所作为。



审计委员会在监督气候变化方面面临的挑战

阻碍变革的因素有哪些？本节总结了审计委员会成员对企业在监督气候变化方面面临的内外部挑战的观点。

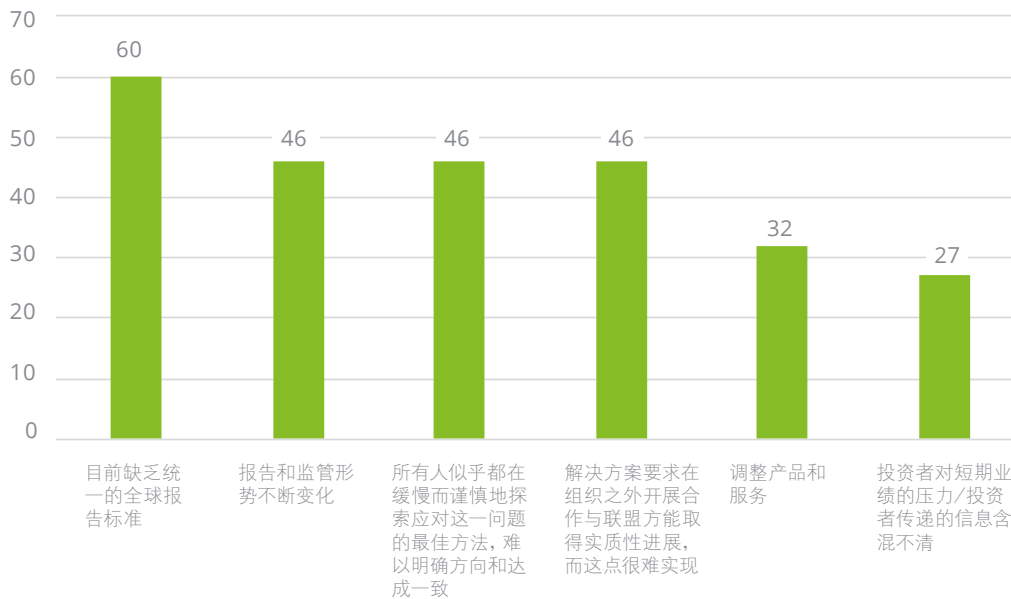
就贵公司而言，在监督相关气候变化问题方面面临的最大的挑战是什么？【请选择所有适合的选项】



© 德勤全球

近半数的审计委员会成员还选择了数据和管理信息质量不佳。

就外部环境而言，在监督气候变化问题方面面临的最大的挑战是什么？【请选择所有适合的选项】



© 德勤全球

65%的审计委员会成员认为面临的最大挑战是制定明确和统一的碳减排战略，具有里程碑目标的行动计划，以及管理层的问责机制。



委员会成员表示在监督气候变化方面还面临诸多外部挑战。面临的主要挑战包括缺乏统一的报告标准 (60%) 以及报告和监管形势不断变化 (46%)。46%的受访者认为解决方案要求在组织之外开展合作与建立联盟方能取得实质性进展, 而这点很难实现。三分之一的受访者认为面临的挑战还包括调整产品和服务。

评论

随着国际财务报告准则基金会组建国际可持续发展准则理事会, 企业可持续信息报告的确信性有望增强。但调查结果似乎表明, 诸多审计委员会成员对其所在企业的变革速度感到担忧——监管形势变化使得变革更为紧迫, 从而可能推动变革速度加快。



我们将围绕在投资和调整方面如何应对气候变化展开讨论, 所有这些问题都将对企业产生深远影响, 且没有简单的应对方案。



利益相关者访谈: Erik Thedéen

Erik Thedéen担任瑞典金融监督管理委员会 (Swedish Financial Supervisory Authority) 总干事和国际证监会组织 (IOSCO) 可持续金融理事会级别工作组主席。在此次访谈中, Erik Thedéen对国际可持续发展披露标准框架的最新发展发表评论。

国际证监会组织致力于实现制定全球统一企业报告标准的目标, 满足投资者的信息需求并为透明市场提供支持。高质量的全球可持续发展报告标准对于支持可持续发展报告成为可比的和严谨的主流方式并经得起审计层面的审查而言至关重要。投资者需获取有关实体短期、中期和长期业绩前景, 以及可持续发展相关风险管理方法的信息, 包括气候风险的财务影响。鉴于应对全球气候挑战刻不容缓, 取得稳步进展至关重要, 因此应将应对气候变化作为所有框架的优先事项, 其次是社会和公司治理相关信息的标准化披露。

数十年来, 可持续发展报告一直依赖于自愿制度, 公司可遵循不同报告框架。但这导致多种报告框架得以扩散, 进而致使公司提供不一致且不可比的信息, 且在某些情况下选择性地适用报告框架。我们从投资者群体和利益相关者处获悉, 目前财务报告中包含的气候相关信息水平不足以制定明智的决策以及进行资本配置。证券监管机构、投资者和公司之间已达成共识, 认为需要制定一套全球统一的可持续发展报告标准。

审计委员会在确保可持续发展因素 (包含气候变化) 相关信息的质量具有可比性并符合财务信息标准的过程中发挥了关键作用。

审计委员会主席负责提升报告质量, 因而为了股东利益以及遵循适用的法规要求, 对可持续发展信息的相关性和可靠性予以评估。此外, 审计委员会主席应随时做好准备, 对采用的ESG指标和方法提出质疑, 仔细检查数据缺口, 并确保高质量的鉴证过程。

理想做法是, 可持续发展主管应定期与高级管理团队沟通, 以确保将可持续发展相关考量因素 (风险或机遇) 列入企业重点事项。对证券监管机构而言亦是如此——我们需将该议题作为重点事项。

展望未来, 在可预见未来, 可能缺乏具备足够技能, 训练有素的审计师。国际证监会组织正与包括标准制定者在内的全球审计团队、审计网络和专业机构开展合作, 确保仔细审核了上述考量因素。企业需提供可靠的信息, 这些信息可审计, 并在公司年报中进行适当报告。公司需重点关注对其企业而言至关重要且息息相关的ESG要素, 而非仅仅使用没有实质性内容的流行语。审计委员会应指出这一点。



对气候变化负有的责任

a. 审计委员会负有的责任

审计委员会对企业报告负有极为广泛的责任，但调查对象并非全部认识到其所在审计委员会对企业报告事项负有的主要责任延伸至气候带来的相关影响。针对“您所在的审计委员会对气候相关事项的哪一方面负有监督责任？”这一问题，以下为位列前五的选项：

您所在的审计委员会对气候相关事项的哪一方面负有监督责任？（位列前五的选项）

	全球	美洲	亚太区	欧洲、中东和非洲
风险管理——识别和评估气候相关风险的流程的有效性	64%	63%	64%	64%
企业报告——年度报告前半部分，关于气候风险和机会的叙述性报告的完整性，例如气候相关财务信息披露工作组 (TCFD) 相关披露和主要风险与不确定性	63%	52%	56%	75%
企业报告——在财务报表中反映应对气候风险和机会的影响，包括与估值和减值的判断和估计相关的影响	60%	54%	56%	66%
外部审计——监督外部审计师为识别和应对与气候变化相关财务报表风险所采取的方法	56%	53%	51%	62%
保证——通过气候相关信息和披露获得的保证的有效性、独立性和客观性	48%	42%	43%	55%

© 德勤全球

各地区呈现的趋势大致相同，但欧洲、中东和非洲地区的公司中，75%的受访者认识到，其所在审计委员会负有在年度报告前半部分进行气候相关报告的责任，66%的受访者认识到，其所在审计委员会负有在财务报表中反映应对气候风险影响的责任。



b. 管理层和董事会领导

哪一位高管对可持续发展和气候工作负有全面责任？

	全球	美洲	亚太区	欧洲、中东和非洲
首席执行官	70%	68%	75%	68%
首席可持续发展官	11%	12%	8%	12%
首席财务官	5%	6%	7%	3%
首席风险官	4%	3%	4%	5%
首席战略官	1%	1%	0%	3%
其他	9%	10%	6%	10%

董事会哪一个委员会对可持续发展和气候工作负有全面责任？

	全球	美洲	亚太区	欧洲、中东和非洲
董事会整体负责	61%	54%	63%	64%
风险	12%	13%	17%	9%
审计	8%	9%	8%	7%
提名/公司治理	6%	10%	5%	5%
其他	13%	14%	7%	16%

© 德勤全球

当被问及公司哪一位高管对可持续发展和气候工作负有全面责任时，绝大多数受访者选择首席执行官（70%），其次选择首席可持续发展官（11%）。

针对董事会整体还是其中一个委员会对可持续发展和气候工作负有全面责任这一问题，61%的受访者认为由董事会整体负责。

评论

通常主要由首席执行官对气候工作负有全面责任，有助于董事会调整公司战略与碳减排目标相一致，并调整激励措施以实现上述目标。调查结果可表明，结构性调整或已完成，这一发现可表明存在整合公司思维的机会。

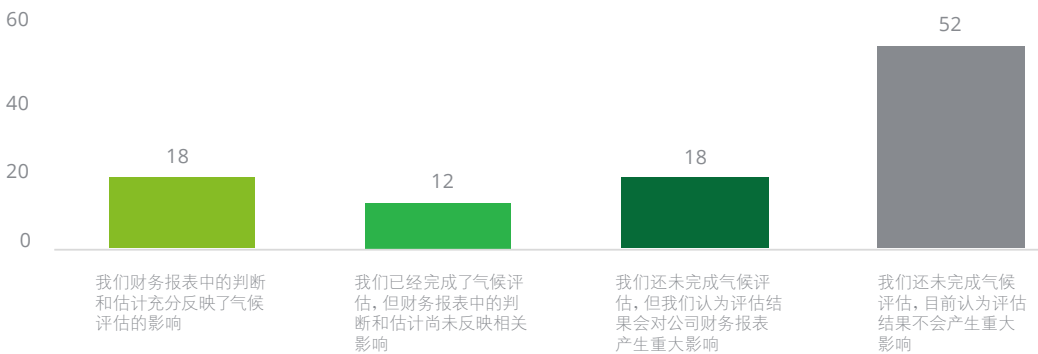


气候评估和报告

a. 气候评估状态

对诸多公司而言，应对气候变化意味着需全面完成气候评估，并将评估结果反映在财务报表中。这就需要公司就气候变化对公司业务、供应链、客户以及公司创造企业价值所依赖的更广泛生态系统的影响进行评估。

贵公司是否已经全面完成气候评估，评估结果以及相关战略和承诺是否充分反映在贵公司财务报表之中？



	全球	美洲	亚太区	欧洲、中东和非洲
我们财务报表中的判断和估计充分反映了气候评估的影响	18%	15%	17%	21%
我们已经完成了气候评估，但财务报表中的判断和估计尚未反映相关影响	12%	5%	11%	17%
我们还未完成气候评估，但我们认为评估结果会对公司财务报表产生重大影响	18%	18%	23%	16%
我们还未完成气候评估，目前认为评估结果不会产生重大影响	52%	62%	49%	46%

© 德勤全球

全球70%的受访者表示他们还未全面完成气候变化评估。18%的受访者表示他们还未完成气候评估，但认为评估结果会对公司财务报表产生重大影响。52%的受访者表示他们认为评估结果不会产生重大影响。

在欧洲、中东和非洲，38%的受访者表示他们已经完成了气候评估，但在亚太区这一比例仅为28%，在美洲仅为20%。此外，全球仅18%的受访者表示其所在公司财务报表中充分反映了气候评估的影响，12%的受访者表示他们已经完成了气候评估，但财务报表中尚未反映相关影响。

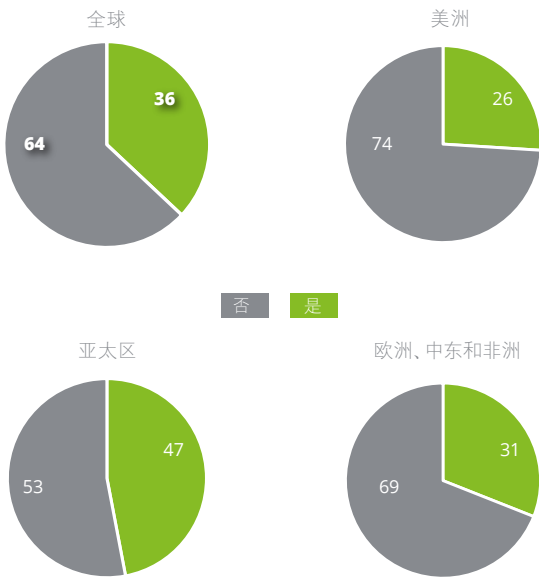
随着更多公司开展气候评估，可能会发现对公司财务报表产生的其他影响。



b. 范围3 温室气体排放

调查询问受访者其所在公司是否正在将范围3温室气体排放 (GHG) 作为TCFD披露的一部分进行报告。范围3排放是指公司在其价值链上下游间接负责的排放。⁴主题专家的观点：气候和审计委员会一节中将一步讨论TCFD及其相关建议。

您是否正在/计划将范围3排放作为TCFD披露的一部分进行报告？



© 德勤全球

全球仅超过三分之一 (36%) 的受访者表示其所在公司正在/计划将范围 3 排放作为TCFD披露的一部分进行报告。

上图显示各地区的情况不尽相同——亚太区这一比例为 47%，但在欧洲、中东和非洲，这一比例仅为 31%，美洲这一比例仅为四分之一以上 (26%)。

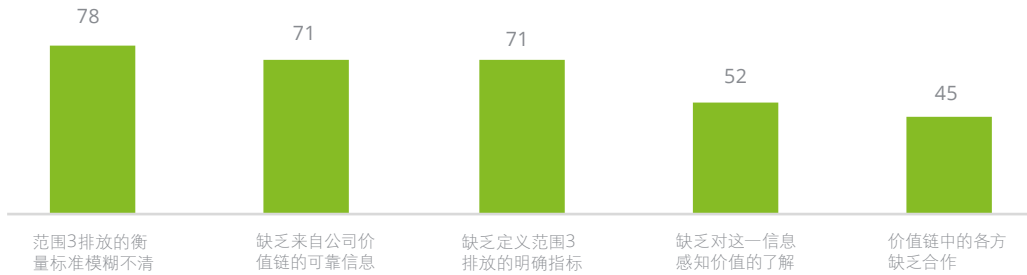


四分之三 (75%) 的审计委员会成员表示其所在公司还未全面完成气候变化评估。



正在或计划报告范围3排放的受访者被问及在报告范围3排放时面临的主要挑战是什么。

如果您正在/计划将范围3排放作为TCFD披露的一部分进行报告，您在报告范围3排放时面临的主要挑战是什么？【请选择所有合适的选项】



	全球	美洲	亚太区	欧洲、中东和非洲
范围3排放的衡量标准模糊不清	78%	92%	77%	72%
缺乏来自公司价值链的可靠信息	71%	85%	71%	67%
缺乏定义范围3排放的明确指标	71%	77%	68%	69%
缺乏对这一信息感知价值的了解	52%	62%	58%	46%
价值链中的各方缺乏合作	45%	46%	58%	39%

© 德勤全球

正在或计划报告范围3排放的受访者指出了面临的一些严峻挑战，包括范围3排放的衡量标准模糊不清(78%)、缺乏来自公司价值链的可靠信息(71%)以及缺乏定义范围3排放的明确指标(同样为71%)。

评论

调查结果表明了未来任务的艰巨性，随着各个公司加速应对气候变化，投入更多资源，完成评估，并最终确定碳减排计划，范围3温室气体排放的量化难度远远大于范围1或范围2——仅36%的受访者表示他们正在或计划将范围3排放作为TCFD披露的一部分进行报告。

但鉴于范围3排放可能是公司碳足迹中最为重要的部分，公司需要更加配合准备和交换信息，以推进公司价值链中的温室气体报告。





利益相关者访谈: Sandra Boss

Sandra Boss任职高级常务董事,担任贝莱德 (BlackRock) 全球投资管理主管以及贝莱德全球执行委员会成员。Sandra曾担任麦肯锡 (McKinsey & Co.) 的高级合伙人,还曾任英格兰银行 (Bank of England) 审慎监管委员会外部成员以及董事会高级独立董事和 risk 委员会主席。此外, Sandra曾任Elementis Global和Enstar Group非执行董事、McKinsey Master Retirement Trust受托管理人以及Edith Wharton Restoration charity主席。

我们是代表数百万客户的长期投资者,因此,我们致力于了解公司正面临的挑战和风险以及公司应对这些挑战和风险正采取的举措。为此,我们要求公司全面披露其长期战略、战略实现需达到的里程碑以及支持公司业务发展的治理和运营流程。除了披露可靠的财务信息,我们还要求公司提供数据和叙述性报告,以帮助投资者了解公司如何应对与业务相关的重大可持续发展风险和机会。而气候风险正是其中一个重大风险。

世界各地的公司正在大力完善其可持续发展信息披露,并采取实质性行动来调整商业模式,从而减小气候风险并抓住气候问题带来的新机会。目睹取得的这些进展,我们大受鼓舞。在可持续发展信息披露的全球监管方面也取得进展,同样令我们深受鼓舞。我们支持国际社会为制定一套全球统一的基线标准而采取的举措。在此类全球标准出台前,我们在与公司和更广泛的管理生态系统的合作中,将继续倡导根据TCFD建议进行报告,且还需遵循行业特定指标,如可持续发展会计准则委员会 (SASB) 确立的指标。

我们希望公司能够明确阐述如何将气候风险和机会纳入公司长期战略,并详述如何调整其商业模式,与到2050年实现温室气体净零排放的目标相一致,应包括短期、中期和长期温室气体减排目标。我们承认迈向净零排放的道路上可能并非一马平川。我们要求公司提供充分的信息披露,并详述可能推动或阻碍进展的战略变革。这些短期、中期和长期目标将使所有人能够追踪进展情况,并确定创新领袖。

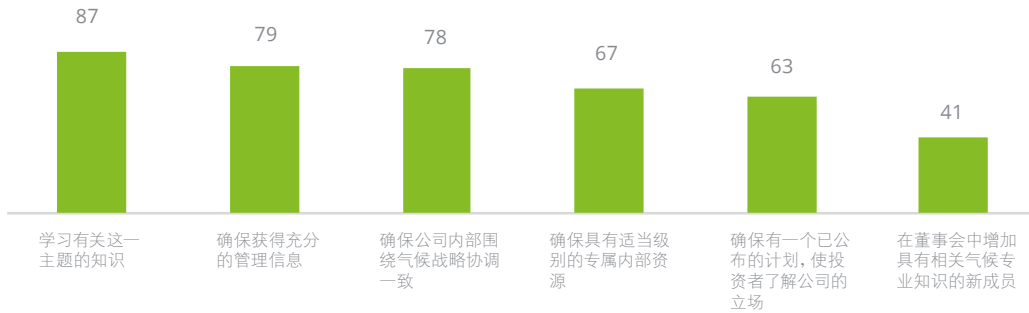
所有董事,无论是否为委员会成员,都应对气候风险和能源转型有充分了解,从而使整个董事会能够对公司调整计划进行适当监督。我们希望各委员会(可以是专门的ESG委员会,或风险或审计委员会)董事对气候风险负有责任,以确保进行适当的董事会监督,并对相关事项予以慎重考虑。

对董事竞选连任投票表决仍是贝莱德和其他投资者对董事会监督管理层表示支持或关注的最重要方式之一。我们认为当一家公司未能有效应对可能影响公司长期价值的风险时,应对董事进行问责。例如,去年,我们在对一家大型控股公司的原审计委员会主席和治理委员会主席竞选连任中投了反对票。我们认为,由于该公司在治理实践、气候行动计划以及信息披露方面未达预期要求。因此,投反对票合乎情理。



为其他审计委员会提供建议

已投入时间和精力应对挑战的审计委员会可向刚涉足气候领域的审计委员会提供有效建议。



	全球	美洲	亚太区	欧洲、中东和非洲
学习有关这一主题的知识	87%	89%	81%	88%
确保获得充分的管理信息	79%	75%	79%	81%
确保公司内部围绕气候战略协调一致	78%	77%	77%	78%
确保具有适当级别的专属内部资源	67%	64%	68%	68%
确保有一个已公布的计划,使投资者了解公司的立场	63%	68%	58%	61%
在董事会中增加具有相关气候专业知识的新成员	41%	45%	41%	38%

© 德勤全球

为其他审计委员会提供的建议中位居前列的建议包括：学习有关这一主题的知识 (87%)，确保获得充分的管理信息 (79%)，确保公司内部围绕气候战略协调一致 (78%)。在此方面，这三个地区具有高度的共同性。



利益相关者访谈: Kerrie Waring

Kerrie担任International Corporate Governance Network首席执行官。

随着全球领导人召开第26届联合国气候变化大会 (COP 26)，讨论应对气候变化的优先事项，本调查对在履行公司净零过渡计划和目标承诺中审计委员会的作用和准备方面提供了有益的见解。令人失望的是，似乎这一系统威胁几乎未被列入委员会会议议程，且很少有委员会意识到气候变化将对公司商业模式和长期战略产生影响。公司和审计委员会必须即刻采取行动，公开承诺实现科学碳目标⁵，设定企业调整目标以满足到2050年实现净零经济的需求。这就需要定期向股东报告气候相关问题对公司财务业绩的重大影响，以及这些影响如何演变为对社会和环境造成的更广泛影响。



利益相关者访谈: Tommy Millne

Tommy Millner担任百思买 (Best Buy) 审计委员会主席。Tommy曾任Cabela's Inc首席执行官兼董事。Cabela's Inc是一家领先的狩猎、渔具和露营用品多渠道零售商。

对百思买而言,应对气候变化相对容易。甚至在人们还不甚了解ESG的时候,百思买就已在ESG领域处于领先地位。从环境到多样性和包容性再到社会公正,这些问题只是我们在百思买所采取的部分举措,我们为成为领导者而引以自豪。我们采取的方法很简单:确定ESG目标,报告和衡量这些目标,接下来会发生什么?往往这些目标可以实现。最终,我们不仅将ESG视为一项竞争优势——尽管ESG确实可作为竞争优势——而且我们还希望作为负责任的企业公民采取行动,并发挥领导作用。

百思买将气候和环境问题视为企业风险,因此所有董事会下设委员会均需发挥作用。尽管审计委员会发挥着主导作用,但所有其他委员会均需承担ESG风险,而非仅由审计委员会承担。提名/公司治理委员会深度参与可持续发展倡议,甚至连薪酬委员会也参与到多样性和包容性事项中。因为如果不将薪酬与这些事项挂钩,则很难向前推进。我们已花费大量时间考虑如何应对气候变化挑战——包括加大在太阳能领域的投资力度,以达成我们的碳中和目标,并启动电子废弃物回收计划。

展望未来,我认为须适当为董事会和审计委员会注入新活力。百思买实行五年换届规则:当您从加入董事会时担任的职务卸任时——比如,担任其他企业的首席执行官——五年倒计时开始,您须在五年后递交辞呈。该规则作为执行机制,可防止董事会固化。在气候领域,更新的董事会具有新的思维过程,更加灵敏,也可能更加年轻化,这对在气候和其他问题上施压至关重要。



审计委员会可能存在不足,需通过学习与发展以及可能的继任计划加以填补。

气候与审计委员会

Veronica Poole, 德勤英国副主席及国际财务报告准则与企业报告服务全球领导人

主题

在气候问题方面，审计委员会发现其成为公众关注的焦点。审计委员会被认为负有阐明公司如何报告气候承诺和衡量进展的责任：各国已根据《巴黎协定》作出承诺；各公司也已作出各自承诺，且需要衡量和公开承诺进展情况；投资者要求获得准确的数据，以便评估机会、风险、碳排放和其他气候影响；监管机构正寻求在ESG报告中采用更高标准，以彻底清除“漂绿”和“社会清洗”；非政府组织越来越多地指出在高风险且快速变化的企业报告领域存在的不足之处。

关键在于须将气候问题与公司战略相结合。通过此类结合，公司可作出承诺，进而使整个企业重新定位，重新阐明宗旨，从而对业务运营、控制流程、指标和报告予以调整。

目前，诸多董事会在审查经营状况、预算、预测、资本支出和兼并时会考虑气候影响——且很多公司目前在重新调整紧张的供应链时也会优先考虑气候影响。传统采购部门仍专注于价格和质量，如今将碳排放作为一项决策标准。

股东和其他利益相关者将任职于审计委员会的董事视为公司的“报告权威”，他们可能并非该领域的专家，但亟需具备气候素养。这意味着不仅需要充分了解公司业务及其对地球的影响（包括价值链中的第三方），还需要深刻理解报告要求和新标准。审计委员会在风险和内部控制、内外部保证方面的责任也需反映气候影响。这需要董事会投入大量的时间。此外，还需从管理层获取可靠的信息流（见下文）。对市场良好实践（如有）进行分析将有助于审计委员会向该领域的先驱吸取经验。

审计委员会是否需要转移重点？

这一问题至关重要。独立估计表明，目前超过90%的公司价值由无形资产创造。⁶人员、技术、专有技术和品牌价值等企业关键资产的价值均基于信任和信心，目前通过提供可靠翔实的ESG报告可建立信任和信心。反过来，如ESG报告弄虚作假，则公司声誉将很快遭到损害。

传统上，审计委员会重点关注的领域包括对财务报表的判断和估计进行审查——而当前审计委员会应将关注重点转移——至少确保气候变化对资产估值和负债完整性可能产生的重大影响在公司披露的财务报表中得到适当的反映。



但审计委员会的监管职责或许需要进一步扩展：所有董事当下亦需接受公司以任何方式描述的业务模式及其在面对气候变化（包括现有和新出现的气候风险）时的适应力。一些公司可能需要完全改变其业务模式，否则可能将面临倒闭。在此种情况下，如何向投资者描述此转型的战略和里程碑目标需予以审慎考量。

气候变化如何影响审计委员会的职责？

气候相关财务信息披露工作组（TCFD）的披露建议（详述如下）是审计委员会思考气候变化的有益方式。TCFD在其出版物和案例研究中分四大方面详细地评述了以下的11项关键披露建议。

TCFD的11项披露建议

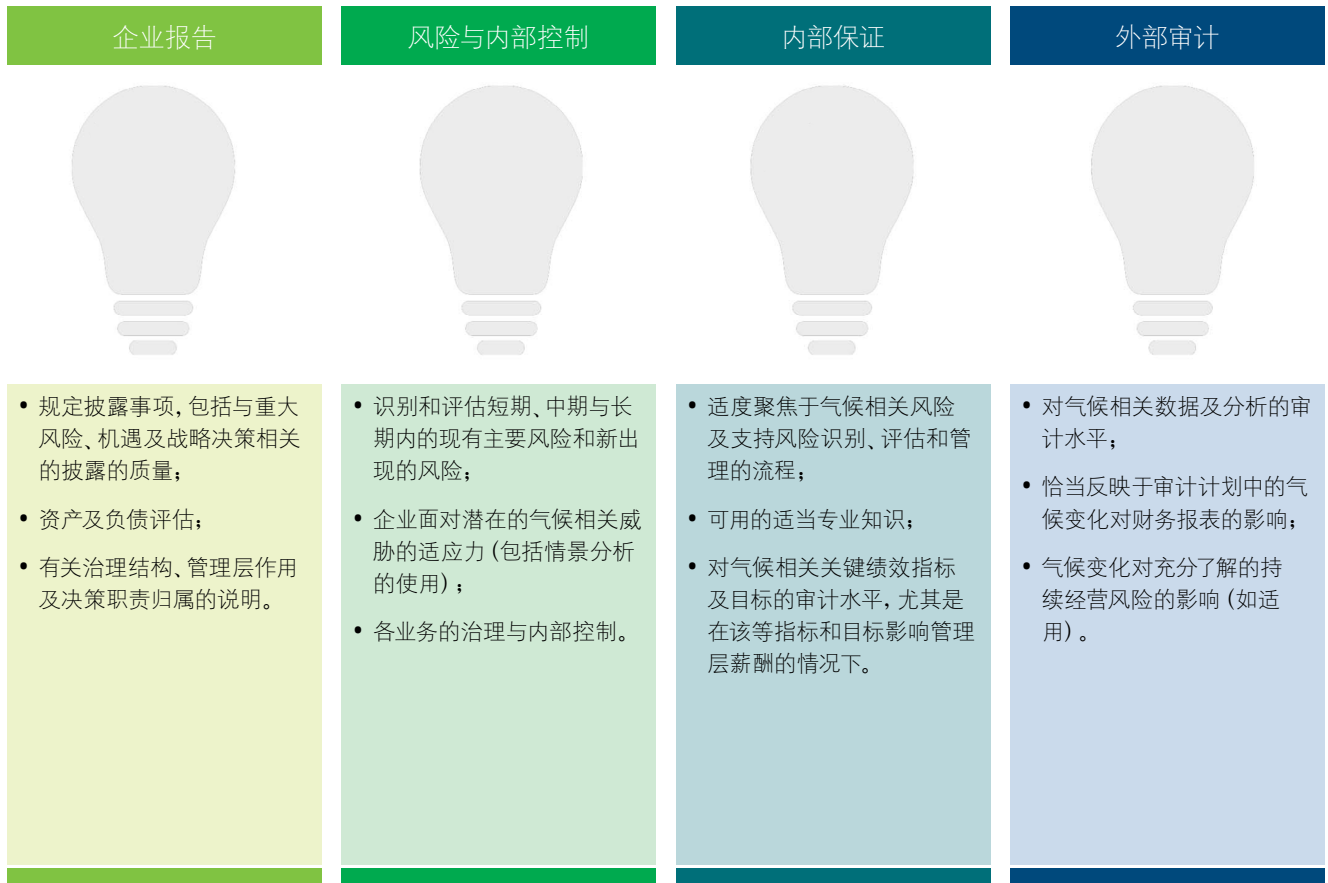
治理	战略	风险管理	指标和目标
披露组织与气候相关风险和机遇有关的治理情况。	披露气候相关风险和机遇对组织的业务、战略及财务规划所具有的实际和潜在影响（如该等信息为重大信息）。	披露组织如何识别、评估和管理气候相关风险。	披露用于评估和管理气候相关风险和机遇的指标和目标（如该等信息为重大信息）。
<p>建议披露内容</p> <ul style="list-style-type: none"> 描述董事会对气候相关风险和机遇的监管； 描述管理层在评估和管理气候相关风险和机遇方面的作用。 	<p>建议披露内容</p> <ul style="list-style-type: none"> 描述组织在短期、中期及长期内识别的与气候相关的风险和机遇； 描述气候相关风险和机遇对组织的业务、战略及财务规划的影响； 描述组织战略在面对各种气候情景（包括2°C或更低温度情景）时的适应力。 	<p>建议披露内容</p> <ul style="list-style-type: none"> 描述组织识别和评估气候相关风险的流程； 描述组织管理气候相关风险的流程； 描述组织如何将其识别、评估和管理气候相关风险的流程纳入其全面风险管理之中。 	<p>建议披露内容</p> <ul style="list-style-type: none"> 描述组织评估气候相关风险和机遇所用的、匹配其战略和所面临之风险的衡量指标； 披露温室气体（GHG）范围1、范围2及范围3（如适用）的排放情况，以及相关风险； 描述组织用于管理气候相关风险和机遇的目标，以及目标的进展情况。

资料来源：《执行气候相关财务信息披露工作组的建议》（Implementing the recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures），TCFD，2021年。⁷

下图反映了德勤参照TCFD的建议，对于审计委员会在气候审计事项之职责范围重大方面的思考和洞见。此等思考和洞见或是有用的切入点，为审查您的审计委员会的章程和议程提供有益参考。

审计委员会在气候方面的职责如何回应TCFD 的建议

审计委员会主要职责：



(c) 全球董事会计划, 欲了解更多有关ESG (环境、社会和公司治理) 及TCFD考量方面的详细指引, 敬请参见我们的报告《实现目标: 全面思考和报告的路线图》, Deloitte, 2021。

审计委员会职责的变化: 企业报告

鉴于其关注焦点在于企业报告的完整性, 气候素养审计委员会可能会想要自行判断是否已将所有重大的气候相关风险、机遇及战略决策明确纳入气候风险的识别、衡量和披露中。在任何行业中, 无论是制造业、能源/资源行业还是服务行业, 这都绝非易事。

审计委员会希望确保气候问题在具有重要影响的情况下, 适当地反映在资产及负债的计量之中——这将涉及评估管理层对气候相关风险和机遇的前瞻性假设和预测是否稳健有力, 且适当地反映了公司的气候承诺和战略。许多领先企业已经选择自愿披露碳价假设, 尽管当前的报

告标准并未要求。在使用了碳价假设的情况下, 建议对其予以披露⁸; 当前尚未披露碳价的企业应考虑此种日益增长的披露需要。企业是否在其投资评估中使用了碳价, 以及在未来预测中假定了何种碳价?

气候情景(如契合《巴黎协定》所设目标的情景)⁹需评估整个价值链中而非仅在企业所拥有和控制之运营中的中长期情景的不同影响。审计委员会希望确保此种情景规划与支撑减值确认及其他资产负债表项目确认和计量决策之预测所用的假设相一致。

此种建模可能会显得极为复杂，涉及到对未来行动及碳价变化的若干假设。

TCFD的建议揭示了企业内部气候变化治理质量的重要性，将董事会置于了审批所有TCFD建议披露事项的核心地位。注重治理包括情景分析和ESG报告。同时，审计委员会成员希望了解企业内部气候问题的决策方式，使他们确信企业报告的内容反映了实地的现实情况。这就指向了整个组织内的职责和问责——以及这一点是否得到明确描述。披露应寻求增强利益相关者对气候变化对企业未来业绩影响的理解。

在推动清晰和稳健的企业报告方面，审计委员会将需考虑重要性。尽管所涉及的是财务层面的重要性——但在考虑重要性时，审计委员会需从更长的时间维度，从整个价值链层面进行考量。审计委员会成员或希望考量企业的活动和业务实践如何以及是否会加剧企业价值的风险（例如，过度使用对公司创造价值之能力至关重要的资源）。审计委员会会考量诸如趋势信息等方面，以及年度报告或其他报告中反映趋势的关键绩效指标（KPI）是否适当且不具有误导性，以及此等数据本身。例如，每名员工的碳排放量可能在下降，但企业总体的碳排放量可能在上升。董事会和审计委员会成员将希望深入了解气候变化的影响如何在价值链中产生并长期影响企业。

另一个问题是组织层面的问题。审计委员会习惯主要与财务职能部门打交道，但与气候相关的信息往往来自于财务职能部门之外。这意味着，气候报告需要全局思维。所涉及的数据与整个组织有关——而许多组织在思维方面尚未充分“联合”起来，无法为审计委员会提供清晰的信息全景图。企业需确立适当的所有权结构和报告结构；数据需进行清理（财务之外的数据可能不太可靠，或需要花时间予以完善）；既有内部控制框架需进行调整，以纳入碳排放影响。目前，通过碳预算追踪碳排放，然后对碳绩效进行分析的公司非常少。然而，人们已日益认识到它的重要性；审计委员会应思考在没有此种工具的情况下，他们将如何判断碳绩效。

“我们的要求是，公司提供充分的信息披露，并阐明可能影响碳排放目标进展的战略变更（无论积极还是消极的）。这些短期、中期和长期目标将使大家能够追踪目标进展，并识别创新的领导者。”



审计委员会职责的变化: 风险与内部控制

此问题的核心在于业务决策。审计委员会希望确保公司识别并监测当前和新出现的与气候相关的重要风险（包括物理风险和转型风险），以作出知情业务决策。衡量和报告实现既定目标的进展情况，对于问责制和解决任何有关适应力的问题至关重要。反过来，这需要建立适当的气候治理框架，辅以明确的参数，对内部控制框架进行适当的调整，以识别气候脆弱性。此外，还需要及时获得相关数据，以作出知情的业务战略响应。

审计委员会职责的变化: 内部保证

审计委员会希望对公司气候分析（既用于决策，也用于气候和TCFD披露要求的公司报告）中所用管理层信息的质量有信心。他们亦希望从高管处获知，作为核心业务的一部分，业务经理如何自我提升应对气候相关风险和机遇的技能。此外，审计委员会还想了解内部审计主管计划如何提升团队成员的技能，以为管理层创造适度的挑战，并通过内部保证助力建立对管理层所提供的气候相关信息的信心。

“审计委员会在确保包括气候变化在内的可持续性因素的信息质量具有可比性，并符合财务信息标准方面发挥着重要作用。”



审计委员会职责的变化：外部审计

在气候问题上，不单是审计委员会站在了焦点位置上，外部审计师亦如此。审计委员会应评估气候相关问题是如何被纳入外部审计师的审计范围，并评估任何计划中的对相关专家，以及外部审计师是否提供了必要的信息，以识别和应对财务报表中与气候相关的风险，并评估披露的充分性和质量。

审计师向审计委员会提交的最终报告应载明审计师的审计结论、重要意见及在工作开展过程中所遇到的任何困难。

同样值得考虑的是，审计范围之外的与气候相关的关键绩效指标和披露信息是否对了解经营业绩和适应力至关重要，进而应受合理保障。保证可助力提高对所报告信息的信心。

审计委员会应自行了解与气候相关的知识，还是应确保定期获取专家的建议？

对于如何在其职责范围内的各事项中引入专业知识，董事会将作出不同的判断。既然气候问题是审计委员会议程不可缺少的一部分，审计委员会还需确保有可用的专业知识，且该等知识以有效的方式提供。

重要的是，审计委员会要具体了解气候如何影响（或可能影响）公司，以及该影响如何关系到公司的企业价值。

因此，正如TCFD所呼吁的那样，他们须具备阐明气候变化所造成之财务影响的知识。

“我们不应低估气候变化所具有的复杂性。对于董事会而言，解决这种复杂性可能会是一项艰巨的任务，但我不认为这仅仅是在审计委员会中安排专家的问题。”

结语

这一领域发展迅速：商业模式、供应链、公司政策、报告标准及数据可用性等都需要被关注，以确保审计委员会清楚新出现的问题，并能够对气候变化的财务影响进行及时、翔实的报告。

在审查其自身的效能时，审计委员会希望将对其自身的气候应对能力的评估作为其定期审查技能和知识要求的一部分。审查的结果很可能是需要通过学习与发展，以及可能的后续规划来填补存在的差距。这听起来似乎有很多需要考虑的问题，而事实上也确实如此。应对气候挑战需要领导力及多年的持续努力。



我们须谨记，这是一个不断发展的领域。我们现在都在学习，而且目前事情并不完美——在任何一家公司的董事会任职都是如此；也并不存在一套完美的标准，但这绝非是一开始就拒绝踏上这条征程的借口。





利益相关者访谈: Katherine Lee

Katherine女士是加拿大贝尔集团 (Bell Canada Enterprises, “BCE”) 审计委员会及公司治理委员会的成员。同时,她还是高力国际集团 (Colliers International Group, “Colliers”) 审计委员会及高管薪酬委员会成员,以及Public Sector Pension Investments (“PSP”) 审计委员会、投资与风险委员会以及公司治理委员会成员。此外, Katherine女士此前曾任GE Capital Canada总裁兼首席执行官,以及加拿大GE Capital Real Estate首席执行官。

我在三家公司的董事会任职,这三家公司在不同的行业,针对不同的地域市场开展运营——其中,一家是加拿大最大的电信公司,一家是全球领先的房地产服务与投资企业管理企业,还有一家意大利最大的养老金投资管理公司。他们对于气候变化的战略因所处行业、地域市场以及所涉利益相关者的不同而各不相同。随着我们对气候相关风险和机遇的认识增加,我们每年都在改变,将相关问题处理得越来越好。我个人的看法是,气候变化战略应从公司文化出发,坚持做正确的事,且一年比一年做得更好。

一个共同的重大变化是,我们对气候变化的反应现在均处在“采取行动”阶段。如今,我们制定了解决气候变化的框架,在五年前,它更多的还只是一个供讨论的话题。近年来,发生的变化十分明显。BCE已经大大地加快了其在气候方面的努力,并将他们的战略融入其四大支柱业务中,通过其“为更好的明天 (Bell for Better)”平台传达气候承诺及发起倡议; Colliers正在把实施“改善建成环境 (Elevate the Built Environment)”战略作为其宏伟的目标;而PSP在其责任投资报告中阐述了有关气候的政策,并在今年全部予以启动。早在2018年, PSP就树立了气候变化的企业观点,据此在面对新出现的风险和机遇时指导投资和决策。各公司均划拨了专门的资源, Colliers增设了新职位,从能源行业聘用了一位专责负责人,以在气候相关专业领域保持领先,据以驱动绩效,实施必要的治理,并管理所有的报告事宜——他们均各自领导、推动并监测目标进展。我认为,相关计划应涉及审慎地作出气候保证而非承诺,用目标来界定我们的雄心,并采用问责来衡量目标进展。

大多数董事和审计委员会成员已在着手解决气候变化相关问题,边做边学。以信息透明应对不确定因素,监控新的气候变化措施将成为一种新实践。

在技能方面,我们需要董事会拥有来自第三方专家的关于气候变化的知识,以形成独立的观点来评估我们按照加速时间表采取的行动。就在董事会中增加具有气候相关专业知识的专家而言——在过去,我们曾引入了多样性、技术及其他专门领域的专家。或许,我们会考虑针对气候问题做同样的事——但目前我们尚未引入。

在即将到来的2022年及以后的年度股东大会季节,我预计我们收到的关于气候变化主题的问题数量将会增多。投资者及其他利益相关者针对我们有关气候变化的战略将提出越来越具体的问题。此前,他们的问题是围绕我们的观点、承诺和战略;今后,我认为将会是围绕检测、指标和报告。公司预计将着力制定他们可靠的气候行动计划及他们的计划如何推动实现净零排放。我认为,无论是短期还是长期计划,均应解决公司如何制定适合自身情况、行业状况的恰当指标,明确优先事项,以及解决以牺牲财务指标为代价的矫枉过正的风险。11月即将召开的第26届联合国气候变化大会 (COP 26) 将提供新承诺,对此我们需要关注和领会。我们需弄清楚如何监测、衡量进展以及衡量的方式是可被审核的,而这正是审计委员会作为公司治理结构重要组成部分的用武之处。董事会的职责是随时关注并管理与气候相关的风险和机遇。我们密切关注着新发展,以便在我们的战略和流程之中整合最新的信息。



气候变化与可持续发展报告背景：实现全球更加一致的报告



哪些因素推动了当今对ESG信息的需求？

鉴于长期回报受到全球经济增长及更广泛的社会和环境问题的影响，投资者及其他公司信息使用者日益要求提供可靠且可比较的信息。此外，这些因素直接影响着公司的经营绩效和前景。

如今，一个企业的大部分价值并非体现为财务方面，而是体现在技术、知识资本、人力资本及社会许可方面。投资者及其他利益相关者需要深入了解这些因素，以了解价值是如何创造和维持的。当今的许多公司认为自己是超越财务成功的目的服务，而且许多公司正在采取一种以目的为导向的方法。然而，如公司要“以目的为导向”，他们须就其所作努力的结果进行衡量和报告，以实现设定的目标。如此，可增强公司所设定之环境和社会战略目标的完整性和真实性。

为什么我们需要全球可持续发展报告标准？

简单地说，之所以需要一套全球报告标准，是因为自愿性可持续发展报告标准和框架已被证明不足以促进一致和可比较的ESG绩效信息。

信息缺乏一致性和可比性（包括不同时期、不同公司，以及不同部门之间的比较），且信息的治理和控制质量以及针对信息所提供的第三方保证的类型和程度也不一致。未将描述性信息与财务信息联系起来的选择性报告可能会导致发生“漂绿”现象——一种造成事物显得较实际情况更好、更加环保的误导性印象或错误印象。

制定全球一致的标准对于实现报告要求的被普遍接受（包括被资本市场接受）至关重要。这种方法考虑了合法原则、独立性原则、透明原则、公共责任及监管原则，以及彻底的程序正当。通过采用这些原则，我们可制定高质量的可持续发展报告标准，进而获得一致、全面和可比较的信息。

全球ESG信息披露标准格局如何？谁是ESG信息披露标准的制定者？全球ESG信息披露标准的格局变化快速。我们正在探索制定全球一致的可持续发展报告标准之路。我们欣然看到在COP 26大会上，国际可持续发展准则理事会（ISSB）正式宣布成立，与既有国际会计准则委员会（IASB）并驾齐驱，同隶属于国际财务报告准则基金会。在领先的可持续性信息披露标准制定者及框架提供者现有成果（包括TCFD披露建议）的基础上，针对与气候相关的财务信息披露标准或将于2022年6月发布。

其目的是在全球范围内采用ISSB制定的可持续发展报告标准，以确定全球一致的要求基准，供公司在其主要的年度报告中参照披露。这种办法亦为国际证券委员会组织（IOSCO）、国际会计师联合会（IFAC）及其他组织所推荐，并得到了七国集团（G7）和二十国集团（G20）的支持。统一全球报告基准将满足投资者及其他年度报告使用者的需求，使其就推动企业价值的可持续性事项获取全球一致和可比较的信息。欲了解更多有关全球一致的ESG信息报告标准制定征程的分析，请点击[此处](#)。



调查问题

审计委员会的专业知识

审计委员会主席是否推动了高质量气候变化报告的主动性？

审计委员会作为一个整体，是否拥有气候变化应对能力？

审计委员会是否接受过有关气候变化的行业背景，财务报表中气候变化影响的会计处理（包括预测）以及符合TCFD及SASB等制定之公认标准的披露的培训？

审计委员会的会议及职责范围

气候变化是否是审计委员会议程的一个特定议题？如果是，它是否得到了足够的关注？

审计委员会是否对气候变化进行了适当详尽的“深入了解”，包括与最关键的领域和判断有关的内容？

审计委员会在与气候相关之事项方面的作用是否在其职责范围或章程中有所反映？

对会计判断、商业和财务报告及其他公司发布文件的监督

审计委员会是否确信其获得了足够有力的管理层信息和指标（包括财务和非财务）？

审计委员会是否考虑了公司发布的与气候相关之事项的内部或外部保证水平？

审计委员会是否根据识别的情景数据、行业状况及业务模式，评估了管理层针对气候相关风险的预测和情景测试？

审计委员会是否考虑过披露财务判断背后的碳价假设？

审计委员会是否审查年度财务报表之外的所有信息，如TCFD建议披露的内容，以确保该等信息既可靠又与编制财务报表所用信息一致？

风险管理与内部控制

审计委员会是否认为公司用以识别新出现风险的流程可成功识别和评估气候相关风险（包括物理风险和转型风险）？

审计委员会是否确信公司有适当的气候治理框架，该框架具有明确的参数，对内部控制框架作出适当调整，以便围绕业务决策的控制支持公司的气候目标？

在风险方面，审计委员会或风险委员会是否确认企业正在对其资产或业务进行适当的盘点，以评估气候脆弱性，以及是否确认公司正在解决任何已识别的适应力问题？



年度报告的内容

年度报告是否遵循TCFD有关有效披露的基本原则？

原则 1: 披露内容应提供相关信息

年度报告是否：

- 提供了关乎气候相关风险和机遇对公司市场、业务、企业战略或投资战略、财务报表及未来现金流的潜在影响的信息？
- 包括足够的详细信息，使报告使用者可据以评估组织对气候变化相关风险的敞口及组织解决与气候相关问题的方法？
- 立足于气候相关问题对企业价值的潜在影响提供信息，同时考虑并处理不同时间段和类型的影响？
- 在必要时解释被遗漏的风险或问题对年度报告而言是否重要？
- 避免作出对报告使用者理解问题无益的模板式披露？

原则 2: 披露内容应具体、全面

年度报告是否：

- 全面概述了以下事项：
 - 组织面对潜在的气候变化相关影响的风险；
 - 上述影响的潜在规模及发生的概率；
 - 组织为管理气候相关风险所实施的治理、战略及流程；
 - 在管理气候相关风险和机遇方面采用的指标和目标。
- 包括涵盖历史信息 and 未来信息的披露，以使报告使用者可据以评估其此前的预期和实际绩效的比较情况，并评估未来前景？
- 包括相关指标，可对风险或绩效进行适当描述或作为风险或绩效的替代指标，并反映组织如何管理气候相关的风险和机遇？
- 清楚地解释了定量信息披露中所用的任何定义及该等披露的范围，如哪些类别的排放，以及对于“范围三”的碳排放，排放目标中包括哪些碳排放类别？
- 明确指出了衡量上述排放目标的基准年，并披露了绝对和相对信息？
- 明确使用了哪些关键假设，如与预测相关的假设？
- 清楚地阐明了与TCFD披露框架相关（如适当）的公司的治理结构及对气候问题的监管——例如，培训、接收气候相关信息的流程、董事会和委员会的监测、监督活动、与实现可持续发展及气候变化目标相挂钩的高管薪酬等？

原则 3: 披露内容应明确、均衡，易于理解

年度报告是否：

- 针对气候问题作出了清楚的披露，进而可满足各类报告使用者的需求，且在适当的情况下，超出遵守最低标准的范围？
- 采用数字和图表的方式加强叙述性披露，确保同时涵盖定量和定性信息？
- 对相关风险和机遇进行了均衡的描述？

原则 4: 披露的内容应在不同时期保持一致

- 年度报告是否就指标、假设及披露类型的任何变化提供必要的细节描述，以使之可与不同时期的信息进行比较？

原则 5: 披露内容应在同一个领域、行业或同系列产品的不同组织之间具有可比性

- 年度报告是否提供了足够的详细信息，以增强不同组织之间所面临风险的可比性，如通过纳入TCFD建议的指标类别或SASB标准等资源？

原则 6: 披露内容应具有相关性、可验证性及客观性

年度报告是否：

- 提供了可靠、准确、毫无偏见的披露信息，且未过度关注业务中不重要板块的“利好”信息？
- 阐明了在所使用的方法及假设方面所作出的相关判断？

原则 7: 披露应及时

- 是否及时地纳入相关信息，频率为至少每年一次（如发生与气候相关的破坏性事件，则更加频繁）？



关于审计委员会 前沿研究

审计委员会的世界正在快速变化，关键议题也在快速发展。当这些新议题被提上议程时，需要公司管理层和审计委员会成员在学习、获取经验以及发展判断力方面进行投资。

“德勤全球董事会治理计划”之“审计委员会前沿研究”系列旨在解决前沿领域——即陌生、充满挑战的领域出现的关键问题。自本报告开始的每一份有关气候变化的报告，均将讨论审计委员会议程上需进行布局，给予更多关注的议题。这些报告意在帮助审计委员会成员了解德勤专家及在日常生活中应对该等事项的相关方——无论是公司的高管、投资者、监管者，还是审计委员会主席对主题事项富有见地的意见和看法。此外，每一份报告还将包括对审计委员会成员及主席的调查结果，助力掌握全球委员会的思想动向。

针对本系列报告，“前沿”一词是我们基于如下考量深思熟虑后选定的：本系列报告中的每一个问题均处于一种从某种意义上说是晦涩、陌生的局面。在处理该等问题时，会有障碍，也会有困难需要克服，以及在缺乏全面信息的情况下作出决定。因此，身处此种境况的相关方需要另辟蹊径：一个深思熟虑的导向和一定程度的细微思考，助力其应对气候相关问题。





德勤全球联系人

德勤全球董事会治理计划

Dan Konigsburg
dkonigsburg@deloitte.com

William Touche
wtouche@deloitte.co.uk

德勤全球审计及鉴证管理团队

Jean Marc Mickeler
jmickeler@deloitte.fr

Veronica Poole
vepoole@deloitte.co.uk

业务运营鉴证全球领导人

Anne Jones
annejones@DELOITTE.no

鉴证、会计与报告服务全球领导人

John Kent
jkent@deloitte.com.hk

德勤可持续发展服务领导人

澳大利亚
John O' Brien
johnobrien@deloitte.com.au

加拿大

Nura Taef
(兼全球鉴证、气候变化与ESG服务专家)
ntaef@deloitte.ca

丹麦

Helena Barton
hbarton@deloitte.dk

法国

Marc Van Caeneghem
mvancaeneghem@deloitte.fr

英国

Tim Archer
tarcher@deloitte.co.uk

美国

Jen Steinmann
jsteinmann@deloitte.com

Scott Corwin
scottcorwin@deloitte.com

Kristen Sullivan
(兼全球鉴证、气候变化与ESG服务领导人)
ksullivan@deloitte.com

德勤成员所董事会治理计划领导人

澳大利亚
Paul Rehder
prehder@deloitte.com.au

比利时

Rik Neckebroek
rneckebroek@deloitte.com

加拿大

Jonathan Goodman
jwgoodman@deloitte.ca

中国

吴卫军
davidwjwu@deloitte.com.cn

丹麦

Martin Faarborg
mfaarborg@deloitte.dk

法国

Ariane Bucaille
abucaille@deloitte.fr

德国

Arno Probst
aprobst@deloitte.de

印度

Sachin Paranjape
sapananjape@deloitte.com

意大利

Silvia La Fratta
slafratta@deloitte.it

日本

Kenichi Kimura
kenichi.kimura@tohmatsu.co.jp

荷兰

Liesbeth Mol
EMol@deloitte.nl

新加坡

Gek Choo Seah
gseah@deloitte.com

南非

Mark Victor
mvictor@deloitte.co.za

西班牙

Xavier Angrill
xangrill@deloitte.es

英国

William Touche
wtouche@deloitte.co.uk

美国

Carey Oven
coven@deloitte.com



德勤中国联系人

董事会治理计划

吴卫军

德勤中国副主席
德勤中国公司治理中心主管合伙人
davidwjwu@deloitte.com.cn
+86 10 8512 5999

刘启鸿

董事会治理计划合伙人
alllau@deloitte.com.hk
+852 2740 8666

气候变化与可持续发展

谢安

德勤中国气候变化与可持续发展服务
主管合伙人
allxie@deloitte.com.cn
+86 10 8520 7313

参考资料

1. 请注意，此乃以受访者担任审计委员会成员的公司的所在地为依据进行统计；
2. 其他类型的公司包括国有实体及非营利组织。受访者一般来自大型企业：61%的受访者所任职之公司的市值达7亿美元或以上；
3. 参见 [Task Force on Climate-Related Financial Disclosures | TCFD](https://www.fsb-tcfd.org/) (fsb-tcfd.org)；
4. 欲了解更多有关“范围三”及“范围一”和“范围二”碳排放的信息，请点击以下链接，查看相关示例: [Explained: What are Scopes 1, 2 and 3 | Deloitte UK](#)；
5. 请点击以下链接，了解更多有关“科学碳目标”的信息: [Ambitious corporate climate action - Science Based Targets](#) ；
6. [Intangible Asset Market Value Study | Ocean Tomo](#) ；
7. https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2021/07/2021-TCFD-Implementing_Guidance.pdf ；
8. TCFD建议在使用了碳价假设的情况下，对碳价予以披露。欲了解更多TCFD的披露建议，请点击 https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2021/07/2021-TCFD-Implementing_Guidance.pdf；
9. https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/fr/Documents/sustainability-services/deloitte_climate-risk-assessment.pdf。



致谢

本报告的发布得益于全球范围内的所有董事会治理计划专业人员为本报告内容的撰写、修订及审阅提供支持，特此致谢！特别鸣谢我们的数据分析专家：Krishnendu Bal；英国企业治理服务团队：Tracy Gordon 及Corinne Sheriff；德勤英国：Neil Stevenson；我们的设计团队：Julia Rutherford 及Yolanda Baker；以及我们的编辑团队：来自德勤洞察 (Deloitte Insights) 团队的Dilip Podar及Blythe Hurley。本报告的主要撰稿人为“全球董事会治理计划”参与人员Aurelien Rocher和Jo Iwasaki。

关于德勤全球董事会治理计划

“德勤全球董事会治理计划”意在汇聚德勤全球成员所网络的知识和经验，以解决公司董事会及管理層普遍关心的关键议题。作为地区性计划的补充，该计划旨在促进德勤专业人员、企业及其董事会和管理层、投资者、会计界、学术界及政府之间的对话。除了就关键议题发布领先理念刊物外，“德勤全球董事会计划”举行一系列必看的网络研讨会，与知名研讨嘉宾进行讨论，使全球公司的董事会和管理层可挑战已知的智慧。欲了解更多有关计划的信息，请联络 globalboardroomprogram@deloitte.com。

访问我们的官网！



关于德勤

Deloitte (“德勤”) 泛指一家或多家德勤有限公司, 以及其全球成员所网络和它们的关联机构 (统称为“德勤组织”)。德勤有限公司 (又称“德勤全球”) 及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体, 相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任, 而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构, 为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾150个国家与地区的成员所网络及关联机构 (统称为“德勤组织”) 为财富全球500强企业中约80%的企业提供专业服务。敬请访问www.deloitte.com/cn/about, 了解德勤全球约345,000名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司 (即一家担保有限公司) 是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体, 在亚太地区超过100座城市提供专业服务, 包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于1917年在上海设立办事处, 德勤品牌由此进入中国。如今, 德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力于中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构, 由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media, 通过我们的社交媒体平台, 了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息, 任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构 (统称为“德勤组织”) 并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前, 您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何 (明示或暗示) 陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2022。欲了解更多信息, 请联系德勤中国。
HK-0035C-22

