

# 《气候行动 100+净零排放公司基准》1.1 版：2022 年 3 月

气候会计和审计指标（暂行）<sup>1</sup>——2021 年 11 月 24 日更新

本文介绍了利用《气候行动 100+净零排放公司基准》<sup>2</sup>（以下简称“《基准》”）“气候会计和审计”指标评估公司披露的框架和方法。该新增指标是对公司披露和一致性的双重评估。本文还总结了如何使用《基准》“红绿灯系统”呈现公司在该指标下的评估结果。

本文不涉及《基准》披露框架（披露指标 1-10）或有关资本分配与游说活动的其他一致性评估。这些指标由其他数据提供商使用各自的专有方法进行评估。

本文的阅读和使用应结合《基准》1.1 版披露框架和一致性评估相关支持材料（见[气候行动 100+网站](#)）。这些材料包括：

- 关于《基准》[背景和未来发展](#)的信息。
- 所用[框架和方法](#)综述。
- [常见问题](#)。

如有任何其他问题或反馈，请联系：[benchmark@climateaction100.org](mailto:benchmark@climateaction100.org)。

## 目录

1. 致谢（第 2 页）
2. 术语（第 3 页）
3. 框架（第 4 页）
4. 评估方法和指南（第 5 页）
5. 评估结果呈现：红绿灯系统（第 13 页）

<sup>1</sup> 气候会计和审计指标为暂行指标。信息的搜集和公开评估将被纳入预计 2022 年 3 月发布的《基准》1.1 版。《基准》2.0 版将修改该指标。

<sup>2</sup> 本文引用的数据不作为《2016 年 6 月 8 日欧洲议会及理事会关于使用指数作为金融工具和金融合约基准或使用指数衡量投资基金绩效的第 2016/1011 号条例》（简称《欧洲基准条例》，European Benchmark Regulation）以及《2019 年基准（修订及过渡性条款）（退出欧盟）条例》（简称《英国基准条例》，UK Benchmark Regulation）所定义的“基准”。《基准》本身不是披露机制或数据库，而是评估工具。

免责声明：本文所含信息仅供参考，不作为投资、法律、税务、会计或其他建议，亦不作为投资决策或其他决策的依据。在不限制前文的情况下，本文不作为任何股东提案的投票建议。读者获得本文的前提是理解作者和出版方不就会计、审计、法律、经济、投资或其他专业问题和服务提供建议。气候行动 100+和投资者组织（分别或共同）不对任何错误或遗漏负责，不对根据本报告所含信息作出的决策及采取的行动负责，亦不对此等决策或行动引起或造成的任何损失或损害负责。本文件所有信息均“按原样”提供，不保证完整性、准确性、及时性，不对使用该等信息获得的结果做任何保证，亦不提供任何形式的明示或默示担保。另请参见：<https://www.climateaction100.org/disclaimer/>

## 致谢

伦敦政治经济学院格兰瑟姆气候变化与环境研究所支持的转型路径倡议（TPI）、富时罗素、Chronos Sustainability、碳追踪倡议（CTI）、2度投资倡议（2DII）和InfluenceMap（IM）等领先气候研究和数据组织，在制定《基准》和指标，以评估重点公司与倡议目标的一致性上发挥了核心作用。《基准》的编制工作由气候行动100+指导委员会领导和支持，并由亚洲投资者气候变化联盟（AIGCC）、环境责任经济联盟（Ceres）、机构投资者气候变化联盟（IIGCC）、投资者气候变化联盟（IGCC）和负责任投资原则（PRI）等[投资者组织](#)的投资者签署方和专家协作完成。

气候会计和审计指标由[碳追踪倡议（CTI）](#)和气候会计项目（CAP）评估。碳追踪倡议是一家独立的金融智库，专注于深入分析能源转型如何影响资本市场和高成本碳密集化石燃料领域的潜在投资。气候会计项目是一支由来自投资者群体的会计和金融专家组成的非正式团队。本文由上述组织的代表和引领气候行动100+《基准》项目的投资者组织的代表编制，包括：

### 气候行动100+核心《基准》团队：

Valerie Kwan, **AIGCC参与总监**

Cosmo Hui, **AIGCC参与分析师**

Cynthia McHale, **Ceres高级总监**

Sarah Clark-Hamel, **Ceres经理**

Laura Hillis, **IGCC总监**

Dani Siew, **IGCC参与分析师**

Oliver Grayer, **IIGCC项目总监**

Lewis Ashworth, **IIGCC项目经理**

Ben Pincombe, **PRI气候变化尽责管理负责人**

Marshall Geck, **PRI尽责管理高级专家**

Kerri-Anne Hempshall, **PRI基准经理（CA100+）**

### 其他供稿人

Tracey Cameron, **Ceres高级经理**

Morgan LaManna, **Ceres总监**

Ilmi Granoff, **ClimateWorks可持续金融高级总监**

Barbara Davidson, **CTI监管和会计高级分析师**

Robert Schuwerk, **CTI北美执行总监**

Sue Harding, **CAP**

David Pitt-Watson, **CAP**

Peter Taylor, **CAP**

Livia Rossi, **PRI尽责管理专家**

Morgan Slebos, **PRI可持续市场总监**

Natasha Landell-Mills, **Sarasin & Partners合伙人、尽责管理负责人**

## 术语

本指标采用了《基准》披露框架中披露指标1-10所涵盖的术语。

- **指标：** 公司评估涵盖的具体领域（例如，本指标评估公司的气候会计和审计）。
- **子指标：** 指标组成部分，将指标划分为具体的关注领域（例如，子指标 1-财务报表，子指标 2-审计报告，子指标 3-（财务报表和审计）与到 2050 年（或更早）实现净零排放、将气温升幅限制在 1.5°C 以内这一目标的一致性）。
- **评估准则：** 更精细的评估行动，将子指进一步划分，为全面评估相关议题创造机会。在各项评估准则下，达到要求为“是”，未达到要求为“否”（例如，评估准则“1a”关注财务报表是否阐明了公司如何纳入重大气候相关问题）。

## 气候会计和审计指标——框架

本指标用于评估公司的会计实践和相关披露以及审计师出具的相关审计报告，是否体现了气候风险的影响，全球到2050年（或更早）实现温室气体净零排放的路径，以及《巴黎协定》将全球升温幅度限制在1.5°C以内的目标。

“气候意识”：现行会计和审计准则已经要求将重大气候相关问题（气候问题）纳入财务报表的制定和审计。

“与净零一致的”：投资者还要求公司和审计师明确说明，与到2050年（或更早）实现净零排放目标一致的加速脱碳行动如何影响公司的财务状况和盈利能力。

### 1-财务报表

**子指标描述** 经审计财务报表及财务报表附注纳入了重大气候相关问题。

- 评估准则**
- a. 财务报表说明了如何纳入重大气候相关问题。
  - b. 财务报表披露了气候相关定量假设和估计。
  - c. 财务报表与公司的其他报告一致。

### 2-审计报告

**子指标描述** 审计报告表明，审计师在审计时考量了重大气候相关问题的影响。

- 评估准则**
- a. 审计报告说明了审计师如何评估气候相关问题的重大影响。
  - b. 审计报告指明了财务报表与“其他信息”的不一致之处。

### 3-与到2050年（或更早）实现净零排放目标一致

**子指标描述** 审计财务报表及财务报表附注纳入了全球到2050年（或更早）实现温室气体净零排放目标的重大影响，在本评估中，该目标等同于实现《巴黎协定》将全球升温幅度限制在1.5°C以内的目标。

- 评估准则**
- a. 财务报表使用了与到2050年（或更早）实现温室气体净零排放目标一致的假设和估计，或披露了对此等假设和估计的敏感性。
  - b. 审计报告表明，公司使用的假设和估计与到2050年（或更早）实现温室气体净零排放目标一致，或者审计报告提供了对潜在影响的敏感性分析。

## 气候会计和审计指标——评估方法和指南

### 1 – 财务报表

**子指标描述** 经审计财务报表及财务报表附注纳入了重大气候相关问题。

- 评估准则**
- 财务报表说明了如何纳入重大气候相关问题。
  - 财务报表披露了气候相关定量假设和估计。
  - 财务报表与公司的其他报告一致。

#### 详细指南

- a. 财务报表说明了如何纳入重大气候相关问题。
- 为满足本项评估准则的要求，公司必须做到以下二者之一：**
- 清楚说明如何将气候问题影响纳入财务报表，包括充分详细地阐释气候问题与重大相关事项的会计实践有何关系。样板式的措辞不够充分详细；必须披露公司层面的具体情况；
  - 如果公司认为气候问题对其财务报告不具备定量重要性，则必须说明原因，包括对相关财务报表项目的考量。

本项评估准则下评估为“是”的财务报表应具备以下特点：

- 说明公司考量了哪些重大相关资产、负债和/或现金流，相关会计问题及所作判断，以及此等考量在报告期内产生的结果（如资产使用寿命变化或账务调整）；
- 综合描述公司如何根据实际情况考量气候问题的财务影响：
  - 部分公司需要考量多项资产和/或负债，或者延伸考量多个相关科目，如具有相应退役义务的固定资产。
  - 考量不仅应涵盖当前报告期发生的交易或事件，还应包含对当前会计和披露有影响的长期因素，如气候问题如何影响用于资产减值测试的未来现金流估计，如何影响长期资产使用寿命和残值估计和/或气候相关负债、或有负债或承付款项。

#### 补充指南

本项评估准则旨在评估在现行适用会计要求下，公司如何证明其在编制财务报表时考量了气候相关问题的财务影响。气候相关问题可包括气候变化产生的物理影响，和/或减缓气候变化给公司所在市场、行业、营商环境、成本和收入驱动因素等造成的转型影响。也包括公司采取的应对措施，如制定的减排目标和脱碳策略等。

视具体情况，大部分气候行动100+重点公司依据国际财务报告准则（IFRS）（包括本国相关规定）或美国通用会计准则（US GAAP）编制财务报表。准则制定机构已经明确提出，依据IFRS和US GAAP编制财务报表时必须考量气候问题的影响<sup>3</sup>。

除整体考量因素（如公司的存续能力）外，其他值得关注的资产和负债包括（但不限于）：

<sup>3</sup> 以下文件确认，应用现行会计准则时必须考量气候问题：IFRS（及本国相关规定）：[气候变化简述 \(in-brief-climate-change, Nick Anderson\) \(ifrs.org\)](#) 和 [气候相关问题对财务报表的影响 \(Effects of climate-related matters on financial statements\) \(ifrs.org\)](#)；澳大利亚会计准则委员会和澳大利亚审计与鉴证准则委员会关于考量AASB 实践声明2 及其气候相关披露应用联合公告 (AASB-AUASB Joint Publication on Consideration of AASB Practice Statement 2 and its Application to Climate-related Disclosures)；US GAAP：[财务会计准则委员会 \(FASB\) 员工教育文件——环境、社会和治理问题与财务会计准则的交集 \(FASB Staff Educational Paper—Intersection of Environmental, Social, and Governance Matters with Financial Accounting Standards\) \(2021年3月19日\)](#)。

- 不动产、厂房和设备（PPE）资产；
- 商誉和其他无形资产；
- 库存；
- 资产退役或停用义务；
- 递延税项资产和债务；
- 投资，包括合资与联营；和/或
- 准备金和或有损失。

虽然会计政策披露的某些元素能够体现公司在会计实践中如何考量气候问题，但要解释公司在当前报告期内如何实施会计政策，往往需要使用与特定财务报表科目相关的补充信息。例如，公司披露在以下各方面如何考量气候问题将有助于满足本项评估准则要求：

- 各类别（级别）不动产、厂房和设备资产，例如：与化石燃料储备有关的勘探和生产资产，用于制造化石能源消耗性存货的生产性资产（如内燃机），专门用于化石燃料原材料加工或高排放生产流程（如水泥生产）的资产，包括分类披露；
- 各类别/级别长期固定资产的折旧：对资产剩余使用寿命和残值的估计，例如为实现减排目标需提前退役的石油、燃气和燃煤电厂或飞机、卡车等，或出租人的资产（假设租赁期结束时通过出售资产收回部分价值）；
- 固定/无形资产减值，或对合资或联营企业的投资，包括减值指标、未来现金流估计和/或公允价值估计。这可能包括气候相关销售驱动因子，例如与需求或价格预期下行相关，或与监管、供应链、其他成本（包括公司减排相关成本）预期上涨相关的市场风险。除解释现金流预测如何考量气候相关的驱动因子外，可能还需解释为何使用五年以上的预测期（依据IFRS）；
- 停用（资产退役）成本：未来成本毛估和时间安排，以及达到（或尚未达到）债务识别会计标准的程度；
- 递延税项：通过估计未来利润得到的递延税项资产的可收回性，及其与资产负债表金额及递延税项负债金额的关系，例如，提前退役如何影响与不动产、厂房和设备加速折旧有关的负债模式；或者
- 准备金和承诺披露，例如：既有亏损合同负债，或将会（或可能）因价格变动或为实现减排目标而亏损的合同。

- b. 财务报表披露了气候相关定量假设和估计。

为达到本项评估准则要求，公司必须披露其在财务报表中使用的气候相关定量假设和估计。公司披露的假设应足够全面，能够有意义地体现公司在气候风险、减排目标和气候策略下的气候风险暴露金额。

公司应说明在相关会计金额下如何理解这些假设和估计，以及在报告的资产、负债和营收金额下如何使用这些假设和估计。

#### 补充指南

披露财务报表中的实际量化气候敏感输入项，能够进一步证明公司在何种程度上将气候问题影响纳入相关输入项。这也有助于投资者评估公司韧性并做出适当调整。公司可以此为起点，定量评估与当期财务报表所含假设和估计有关的风险，并考量其他气候相关进展的财务影响。

在评估公司如何考量气候问题上，本项评估准则独立于评估准则1a。

假设和估计通常与有气候风险的长期假设和估计有关，例如用于长期或无限使用寿命资产减值测试的未来现金流估计。

量化以下气候相关假设和估计将有助于满足本项评估准则要求，包括但不限于：

- 用于估计减值测试或公允价值估计中使用的预期未来现金流量的假设，包括：
  - 用于预测收入的预计中期和长期商品价格，如石油、天然和煤炭价格；
  - 用于预测成本的二氧化碳价格；
  - 碳捕集、利用和封存的估算成本，或公司为减少在规划活动中使用既有资产产生的排放总量意图使用的其他潜在机制（如碳抵消、运营改善）的估算成本；和/或
  - 公司为实现目标将会采取的其他措施的估算成本，例如，开发新低碳技术或升级设备及工艺的研发成本，或与供应商及终端用户合作减排产生的增量成本；
- 对现金流增长率的调整，或对估计可收回价值或公允价值时使用的贴现率的调整；
- 资产的剩余使用寿命，特别是具有气候风险的资产，例如用于化石燃料勘探和生产的资产，由内燃机驱动资产，或者用于制造排放密集型产品（如内燃机）的资产；
- 用于计算资产退役义务的贴现率以及未贴现估算成本及其时间点；
- 用于估计资产残值的假设，如假设资产残值是原价的X%；和/或
- 亏损合同（如基于化石燃料的照付不议合同）判断活动的价格和数量。

- c. 财务报表与公司的其他报告一致。要在本项评估准则下评估为“是”，公司必须在评估准则1a下评估为“是”。

本项评估准则基于评估准则1a的评估结果，旨在确保财务报表同样充分体现了公司在其他报告中声明的气候相关风险和减排目标，从而构成一致叙事。其他报告包括年报（或类似文件）的其他章节，也可以是独立报告，如可持续性报告、TCFD报告、分析师简报、公司网站发布内容等。

如果公司认为其他报告所述气候风险和减排目标与财务报表的不一致之处不具有重要性，或公司有理由在财务报表内外使用不同的假设或估计，则公司应披露此等结论并说明理由。

#### 补充指南

本项评估准则旨在评估财务报表是否体现了公司就气候问题（如风险和策略/目标）作出的其他报告。本项评估准则仅关注财务报表；公司的其他气候报告仅作为对财务报表进行评估的背景信息，其本身不受评估。

公司在财务报表之外的其他报告中讨论的话题，如气候风险和策略，或减排目标，都有可能影响会计结果，如资产和负债价值、公司盈利能力等。监管机构同样要求公司报告具有一定程度的一致性，如确保财务报表没有重大错报<sup>4</sup>。

本项评估准则考量评估准则1a和1b识别的财务报表信息，以评估公司编制财务报表时，在何种程度上考量了财务报表以外的其他信息。

公司可以通过对以下各项的考量证明一致性，包括但不限于：

- 公司识别的气候相关风险，如天气模式变化对公司生产设施或供应链产生的气候相关物理风险，以及监管变化、需求减少或产品组合变化产生的转型风险的财务影响，以及相关资产使用寿命或资产估值假设面临该等风险的时间点；
- 在财务报表中使用规划和投资决策中使用的商品价格或碳价；
- 将公司预期使用碳抵消技术履行承诺的程度，以及投资此类技术的预期时间和成本纳入减值现金流预测；
- 公司脱碳策略所述减排目标和措施对高排放资产预计可用年限的影响。

具体说明如何考量风险和/或减排目标相关元素有助于建立关联性，如通过交叉引用，或明确指出在现金流最佳估计或其他会计考量中纳入了哪些元素。

相互关联的影响，如资产使用寿命缩短、减值和资产退役责任之间的影响，也有助于一致性披露，如披露资产退役责任计算时间框架与相关资产剩余使用寿命的一致性，以及与转型风险和公司目标时间框架的一致性。

如果公司在财务报表之外披露的其他信息与符合会计要求的输入项不一致，但是公司能够清楚地解释原因，则在本项评估准则下，公司使用不同的假设或估计（输入项）不被视为不一致。例如，公司可使用特定的石油、天然气或碳价测试投资组合在某低碳情景下的韧性，并在可持续性报告中披露。如果管理层的最佳估计是，鉴于特定政策或监管措施，很难达到这种价格，则公司可能在财务报表中使用不同价格。公司也可能在新产品审批流程中使用更具挑战性的假设，例如比预期更高的惩罚性碳成本，以引导新产品审批向低碳倡议倾斜。在上述情况下，公司应在报告中清楚解释这些不一致之处。

<sup>4</sup> 例如[英国财务报告委员会气候专题报告](#)。美国证券交易委员会工作人员同样希望“用于（减值测试）的预测与公司编制的其他前瞻性信息一致。”[员工会计公告议题 5.CC](#)，[员工会计公告议题 5：杂项核算 \(sec.gov\)](#)。国际会计准则理事会（IASB）关于IFRS财务报表随附的叙述性报告的最佳做法指南中，也将财务报表和管理层评论的一致性作为一项基本要求。见[管理层评论 \(ifrs.org\)](#)。

---

如果不一致之处与财务报表对气候问题的考量不全面有关，则公司的解释虽然有益，却不足以令本项评估准则下评估为“是”。例如，公司可能解释称，到目前为止，财务报表对部分问题的考量范围小于其他报告描述的风险或目标。这种局限性可能是因为公司仅考量了与特定时间框架（三年预测期）、特定资产类别、地理位置或业务部门有关的会计影响。也可能是因为公司仅考量了特定目标或实现目标的特定措施。因上述原因或相似原因导致考量不全面的，本项评估准则评估结果将为“否”，直至公司做到全面考量为止。

---

## 2 – 审计报告

**子指标** 审计报告展示审计师在审计时考量了重大气候相关问题的影响。

a. 审计报告说明了审计师如何评估气候相关问题的重大影响。

**评估准则** b. 审计报告指明了财务报表与“其他信息”的不一致之处。

## 详细指南

- a. 审计报告说明了审计师如何评估气候相关问题的重大影响。本项评估准则基于一个预期，即对于气候行动 100+公司而言，气候问题具有重大性并且受重要判断和不确定性的影响，因此审计师依据适用的国际/美国审计规则进行披露时，应将气候问题纳入关键/重大审计事项（K/CAM）<sup>5</sup>。讨论可针对某单独气候相关关键/重大审计事项，或针对特定会计问题。

要在本项评估准则下评估为“是”，审计师应在关键/重大审计事项中全面阐述对气候相关判断和不确定性敏感的会计问题。

如果审计师认为没有必要将财务报告相关气候风险纳入关键/重大审计事项，为满足本项评估准则要求，审计师可报告其在评估风险和决定审计办法时如何考量气候问题。

## 补充指南

本项评估准则评估在现行审计要求下，审计师如何证明其在审计公司财务报表时考量了气候问题的财务影响。大部分气候行动 100+公司的财务报表审计依据国际审计准则（ISA）（包括各国相关规定）或美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）审计准则<sup>6</sup>。

子指标 1 考量的会计问题同样与审计师在关键/重大审计事项中报告的气候考量有关。关键/重大审计事项中的气候相关讨论应包含以下内容：

- 对重要气候相关输入项的描述和围绕此等输入项所作的复杂判断，包括特定气候相关风险和/或公司承诺如何影响对输入项的考量，
- 审计测试采用的方法和程序，如适用。

审计报告可通过披露以下信息体现审计师是如何考量气候问题的，包括但不限于：

- 说明审计师考量了哪些气候问题（如监管规定或公司策略或规划发生了变化，要求对减排目标进行考量）以及相关会计问题；
- 讨论已完成的工作和测试，包括审计师如何评估气候问题对公司会计输入项的影响（如减值测试以及外部长期气候情景下基础商品价格假设评估涉及的现金流估计）；
- 说明公司的估计或判断是否适当体现了重大气候相关风险影响和公司的气候相关承诺（如适用），以及审计师是如何对此进行评估。例如，描述可涉及公司在规划和减值测试中使用的能源转型假设如何体现公司的减排承诺和相关的碳成本，或者根据公司的减排目标和能源转型速度，公司生产性资产的可用寿命是否合理；

<sup>5</sup> 参考：[国际审计准则 701（新规）](#)，[独立审计师报告中的关键审计事项](#)，[IFAC（iaasb.org）](#)，以及 [AS 3101：审计师出具无保留意见书时的财务报表审计报告](#)。

<sup>6</sup> 除会计准则制定机构已明确规定财务报表必须包含气候问题的影响外，国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）也明确要求，对企业财务报表进行审计时必须考量重大气候相关问题的影响。参考[财务报表审计中的气候相关风险考量](#)，[IFAC（iaasb.org）](#)。PCAOB 尚未明确规定审计如何体现气候风险。但是，美国审计准则重大审计事项规定施行一年后，有 PCAOB 成员[呼吁加强对 ESG 重大审计事项的重视](#)，包括专注于气候问题的重大审计事项。

- 描述审计师如何根据第三方可信气候情景或其他特定行业信息来源（如适用）评估公司的长期假设和估计；和/或
- 描述审计师使用了哪些独立的外部第三方信息或聘请了哪些气候专家。

b. 审计报告指明了财务报表与“其他信息”的不一致之处。 **如果公司在各项报告中保持叙事一致，因此评估准则 1c 下评估为“是”，则本项评估准则下对审计师的评估很可能也为“是”。**

**如果评估准则 1c 下评估为“否”，且：**

- 出现不一致信息的公司其他报告在审计师一致性审核范围内，那么在审计师指出信息不一致的情况下，本项评估准则下仍可为“是”；在没有指出的情况下，本项评估准则下为“否”；或
- 出现不一致信息的公司其他报告在审计师一致性审核范围以外，则本项评估准则下很可能为“是”。

#### 补充指南

如果财务报表以外的气候问题讨论与财务报表中的气候考量不一致，则意味着两者之一或两者皆有重大错报。

本项评估准则评估审计师的一致性审核。审计师应审阅公司提供的除财务报表以外的特定“其他信息”，并评估其与经审计财务报表的一致性。相关审计准则明确了此等“其他信息”的范围<sup>7</sup>。

“其他信息”可能是在评估准则 1c 下受到一致性评估的公司其他报告的子集。本项评估准则的评估范围为以下两者之一：

- 审计报告明确规定的报告范围；或
- 如果审计报告未明确规定报告范围（依据PCAOB准则编制的审计报告通常不会明确规定范围），则默认为与经审计财务报表相同的文件所含的信息，如美国证券交易委员会表格10K规定披露的信息。

<sup>7</sup> PCAOB 准则通常规定审核范围为财务报表所列内容。相反，IAASB 指南规定，如果气候相关信息披露于公司年报之外，则“应注意判断包含气候相关信息文件是否构成 ISA 720（修订版）项下规定的企业年报的一部分。例如，可持续性报告不一定构成年报的一部分，但是部分司法管辖区的公司越来越重视这类报告。”见 [财务报表审计中的气候相关风险考量](#)，IFAC (iaasb.org)，ISA 720：审计师对其他信息

### 3.与到2050年（或更早）实现净零排放目标一致

<b>子指标</b>	经审计财务报表及财务报表附注纳入了全球到2050年（或更早）实现温室气体净零排放目标的重大影响，在本评估中，该愿景等同于实现《巴黎协定》将全球升温幅度限制在1.5°C以内的目标。
<b>评估准则</b>	<p>a 财务报表使用了与到2050年（或更早）实现温室气体净零排放目标一致的假设和估计，或披露了对此等假设和估计的敏感性。</p> <p>b 审计报告表明，公司使用的假设和估计与到2050年（或更早）实现温室气体净零排放目标一致，或者审计报告提供了对潜在影响的敏感性分析。</p>

#### 详细指南

- a. 财务报表使用了与到2050年（或更早）实现温室气体净零排放目标一致的假设和估计，或披露了对此等假设和估计的敏感性。
- 本项评估准则要求公司使用与到2050年（或更早）实现净零排放一致的假设和估计，或者提供采用此等假设和估计的敏感性分析。**
- 补充指南
- 本项评估准则基于财务报表编制使用的假设和估计（子指标1评估了此等假设和估计）。本项评估准则关注的是公司使用的假设和估计，在相关价格预测中或与到2050年实现净零目标一致的公开情景假设下（“一致假设”），应可以被评估为适当的“最佳估计数”。
- 情景假设应全面覆盖公司业务，例如，仅使用一致的商品价格和产品需求可能不够；还需要估计碳捕集技术的成本和效果、碳成本或其他对实现净零目标有重要影响的承诺。
- 目前，本项评估采用国际能源署2050净零情景及相关价格预测（如适用）。未来可能增加其他参照情景。
- 此外，如果公司依据1.5°C情景进行定量风险分析，需使用相同假设才能满足本项评估准则要求。
- 
- b. 审计报告表明，公司使用的假设和估计与到2050年（或更早）实现温室气体净零排放目标一致，或者审计报告提供了对潜在影响的敏感性分析。
- 在评估准则3a下评估为“是”的情况下，要在本项评估准则下评估为“是”，审计师在审计时应根据相关参照假设，评估公司财务报表（或敏感性分析）使用的相关假设和估计是否为“一致假设”。在此过程中，审计师应说明其采用的评估办法，包括使用的第三方信息来源。**
- 在评估准则3a下评估为“否”的情况下，要在本项评估准则下评估为“是”，审计师应说明怎样才是合理情况下的一致性定量假设和估计，并使用此等假设和估计对财务报表的相关金额进行敏感性分析。**
- 补充指南
- 本项评估准则独立于评估准则3a，旨在要求审计师独立评估公司使用的假设（直接或通过敏感性分析）或提供审计师自己的敏感性分析。

### 评估结果的呈现：红绿灯系统

根据公司发布的信息和证据，在各项评估准则下进行“是/否”的二元评估。

然后采用以下系统汇总《基准》子指标和指标层面的评估结果（与其他《基准》披露指标的汇总方法一致）：

- 是=某项子指标或指标下的所有评估准则均为“是”
- 否=某项子指标或指标下的所有评估准则均为“否”
- 部分符合=全部评估为“是”或“否”的评估准则的所有其他组合

### 气候会计和审计指标评估组合

#### 气候会计和审计指标

##### 指标描述

**子指标1**——财务报表：经审计财务报表及财务报表附注纳入了重大气候相关问题。

评估准则 1a.....说明了如何纳入重大气候相关问题

评估准则 1b.....披露了气候相关定量假设和估计。

评估准则 1c.....与公司的其他报告一致。

**子指标2**——审计报告：审计报告表明，会计师在审计时考量了重大气候相关问题的影响。

评估准则 2a.....说明了审计师如何评估气候相关问题的重大影响。

评估准则 2b.....指明了财务报表与“其他信息”的不一致之处。

**子指标3**——与到2050年（或更早）实现净零目标一致：经审计财务报表及财务报表附注纳入了全球到2050年（或更早）实现净零目标的重大影响。

评估准则 3a: 财务报表使用了.....或披露了对.....的敏感性。

评估准则 3b: 审计报告载明公司使用的假设与净零目标一致.....或提供了敏感性分析。

**偶然性**：仅当评估准则 1a 下评估为“是”，评估准则 1c 下评估才有可能为“是”。

上述三项子指标各包含两项或三项评估准则（a、b 或 c）。下表总结了三项子指标可能产生的组合。

#### 子指标 1

评估准则 a	评估准则 b	评估准则 c	子指标评估结果
是	是	是	是
是	是	否	部分符合
是	否	否	部分符合
是	否	是	部分符合
否	是	否	部分符合
否	否	否	否

### 子指标 2 和子指标 3

评估准则 a	评估准则 b	子指标评估结果
是	是	是
是	否	部分符合
否	是	部分符合
否	否	否

此方法同样适用于指标整体评估结果的汇总。

- 是=七项评估准则均为“是”
- 否=七项评估准则均为“否”
- 部分符合=单独评估为“是”或“否”的七项评估准则的其他组合

会计和审计指标										
评估准则 1a	评估准则 1b	评估准则 1c	子指标 1	评估准则 2a	评估准则 2b	子指标 2	评估准则 3a	评估准则 3b	子指标 3	指标评估
是	是	是	是	是	是	是	是	是	是	是
是	是	是	是	是	是	是	是	否	部分符合	部分符合
是	是	是	是	是	是	是	否	是	部分符合	部分符合
是	是	是	是	是	是	是	否	否	否	部分符合
是	是	否	部分符合	否	否	否	否	否	否	部分符合
是	否	否	部分符合	否	否	否	否	否	否	部分符合
										部分符合
注意：本表格不显示所有为“是”或“否”的评估准则组合										部分符合
所有其他组合产生的整体评估结果均为“部分符合”										部分符合
										部分符合
										部分符合
是	否	否	部分符合	是	否	部分符合	否	否	否	部分符合
是	是	否	部分符合	是	否	部分符合	否	否	否	部分符合
否	是	否	部分符合	否	否	否	否	否	否	部分符合
否	否	否	否	否	否	否	否	否	否	否

中文版仅供参考，若有出入，以英文版为准。