

氣候行動 100+淨零排放公司基準 1.1 版：2022 年 3 月

氣候會計和審計指標（暫行）¹——2021 年 11 月 24 日更新

本文件包含氣候會計和審計的公司揭露框架和評估方法，該部分屬於氣候行動 100+淨零排放公司基準²（「基準」）。這一新指標是揭露和一致性的混合評估。本文件還簡要介紹了如何透過基準中的「交通燈系統」呈現公司在該指標上的評估。

本文件不包括淨零排放公司基準的揭露框架（揭露指標 1-10）或關於資本分配和遊說的額外一致性評估。這些指標由不同的數據提供者評估，並使用他們自己單獨的評估方法論。

本文件應搭配[氣候行動 100+網站](#)上與淨零排放公司基準 1.1 版揭露框架和一致性評估相關的其他配套材料閱讀使用。這些包括：

- 有關基準的[背景和未來發展](#)的資訊
- 所用[框架和方法](#)的概述
- [常見問題](#)（FAQ）

任何其他問題或回饋都可發送至 benchmark@climateaction100.org。

目錄

1. 致謝（第 2 頁）
2. 術語（第 3 頁）
3. 框架（第 4 頁）
4. 評估方法和指導（第 5 頁）
5. 評估演示：交通燈系統（第 13 頁）

¹氣候會計和審計指標被視作暫行內容。這些資訊將作為基準 1.1 版（預計於 2022 年 3 月發布）的一部分進行收集和公開評估。會計和審計指標將在 2.0 版中進行改動。

²本文件引用的數據無意用作以下文件定義的「基準」：歐洲議會和理事會 2016 年 6 月 8 日有關用於金融工具及金融契約或衡量投資基金績效（《歐洲基準規範》）的指標之第 2016/1011 號規範（EU），以及基準（修訂和過渡條款）（退出歐盟）規範 2019（《英國基準規範》）。該基準不是揭露機製或數據庫本身，而是一種評估工具。

免責聲明：本文件中包含的資訊僅供參閱，無意作為投資、法律、稅務或其他建議，也無意作為投資決策或其他決策的依據。在不限制前述的前提下，本文件無意作為對任何股東提案的投票建議。提供本文件的前提是，作者和出版者未就會計、審計、法律、經濟、投資或其他專業問題和服務提供建議。針對任何錯誤或遺漏、基於本報告所載資訊做出的任何決策或採取的行動，或因該等決策或行動引起或招致的任何損失或損害，氣候行動 100+以及投資人網絡（個別或整體）概不負責。本文件所載所有資訊均按原樣提供，不保證完整性、準確性或及時性，不保證使用該等資訊所獲得的結果，亦不做任何明示或暗示的保證。請另行參閱：<https://www.climateaction100.org/disclaimer/>

致謝

領先的氣候研究和數據組織，包括由倫敦經濟學院格蘭瑟姆氣候變化與環境研究、富時羅素、Chronos Sustainability 所支持的轉型路徑倡議（TPI）、碳追蹤計畫（CTI）、2 度投資倡議（2DII）和 InfluenceMap（IM）一直是基準和指標的整體發展核心，該基準和指標用於評估重點公司與倡議目標的一致性。該基準是透過氣候行動 100+ 指導委員會的領導和支持，以及來自 AIGCC、Ceres、IIGCC、IGCC 和 PRI [投資人網絡](#) 的投資人簽署方和專家的合作。

氣候會計和審計指標由 [碳追蹤計畫](#)（CTI）和氣候會計專案（CAP）評估。CTI 是一個獨立的金融智庫，深入分析了能源轉型對資本市場的影響，以及高成本、碳密集型化石燃料的潛在投資。CAP 是一支由來自投資人社區的會計和金融專家組成的非正式團隊。本文件由這些組織的代表以及牽頭氣候行動 100+ 基準專案的投資人網絡的代表編寫（見下文）：

氣候行動 100+ 核心基準團隊：

AIGCC 議合總監 Valerie Kwan
AIGCC 議合分析師 Cosmo Hui
Ceres 高級總監 Cynthia McHale
Ceres 經理 Sarah Clark-Hamel
IGCC 總監 Laura Hillis
IGCC 議合分析師 Dani Siew
IIGCC 計畫總監 Oliver Grayer
IIGCC 計畫經理 Lewis Ashworth
PRI 盡責管理主任- 氣候變遷部 Ben Pincombe
PRI 資深專家 - 盡責管理 Stewardship Marshall Geck
PRI 基準經理（氣候行動 100+） Kerri-Anne Hempshall

其他貢獻者

Ceres 高級經理 Tracey Cameron
Ceres 總監 Morgan LaManna
ClimateWorks 永續發展財務部高級總監 Ilmi Granoff
CTI 監管和會計部高級分析師 Barbara Davidson
CTI 北美執行總監 Robert Schuwerk
CAP Sue Harding
CAP David Pitt-Watson
CAP Peter Taylor
PRI 專家 - 盡責管理 Livia Rossi
PRI 永續發展市場部總監 Morgan Slebos
Sarasin & Partners 合夥人兼盡責管理主任 Natasha Landell-Mills

術語

該指標使用與基準揭露框架——揭露指標 1-10——相同的術語。

- **指標：** 評估公司的特定領域（例如該指標評估公司的氣候會計和審計）。
- **子指標：** 指標的成分，將指標細分為具體的關注領域（例如子指標 1 - 財務報表、2 - 審計報告、3 - （財務報表和審計）與 2050 年（或更早）前淨零排放和升溫幅度不超過 1.5°C 目標的一致性）。
- **評估準則：** 將子指標分成不同組成部分評估，為各種關注主題的評估創造機會。根據公司是否滿足要求的情況，對每個評估準則進行「是/否」評估（例如評估準則 1a 側重於財務報表是否表明如何納入重大氣候相關事項）。

氣候會計和審計指標——框架

該指標將用於評估公司的會計實踐和相關揭露以及審計師據此的報告，是否反映了氣候風險和全球轉向 2050 年（或更早）淨零溫室氣體排放路徑，以及《巴黎協定》將全球升溫幅度限制在不超過 1.5°C 的目標所帶來的影響。

「氣候意識」：現有會計和審計準則已經要求在編制財務報表及其審計時，需考慮任何重大的氣候相關事宜（氣候事宜）。

「符合淨零目標」：投資人還期望公司和審計師確保了解，為了在 2050 年（或更早）之前實現溫室氣體淨零排放的目標，加速脫碳會如何影響公司的財務狀況和盈利能力。

1 - 財務報表

子指標文本 經審計財務報表及其附註包含了重大氣候相關事項。

- 評估準則**
- a. 財務報表展示了重大氣候相關事項如何被納入。
 - b. 財務報表揭露了與氣候相關的量化假設和估計。
 - c. 財務報表與公司其他報告一致。

2 - 審計報告

子指標文本 審計報告表明，審計師在審計中考慮了重大氣候相關事項的影響。

- 評估準則**
- a. 審計報告點明了審計師如何評估氣候相關事項的重大影響。
 - b. 審計報告確定了財務報表與「其他資訊」之間的不一致。

3 - 與 2050 年（或更早）前實現淨零排放的一致性

子指標文本 經審計財務報表及其附註包含了全球推動 2050 年（或更早）前實現溫室氣體淨零排放的重大影響，就本評估而言，這被認為等同於實現《巴黎協定》的目標：將全球升溫幅度限制在不超過 1.5°C。

- 評估準則**
- a. 財務報表使用與在 2050 年（或更早）之前實現溫室氣體淨零排放目標一致的假設和估計，或揭露了對其的敏感性。
 - b. 審計報告確定了公司使用的假設和估計符合 2050 年（或更早）前實現溫室氣體淨零排放的目標，或提供了對潛在影響的敏感性分析。

氣候會計和審計指標——評估方法和指南

1 - 財務報表

子指標文本	經審計財務報表及其附註包含了重大氣候相關事項。
評估準則	<ol style="list-style-type: none"> a. 財務報表展示了重大氣候相關事項如何被納入。 b. 財務報表揭露了與氣候相關的量化假設和估計。 c. 財務報表與公司其他報告一致。

詳細指南

- a. 財務報表展示了重大氣候相關事項如何被納入。
- 為滿足該指標的要求，公司必須：**
- 清楚表明如何將氣候事宜的影響納入財務狀況，提供足夠的細節來理解氣候事宜如何與重大相關項目的會計相關。樣板措辭是不夠的；揭露必須針對公司本身；或者
 - 如果公司認為氣候事宜對其財務報告不具有定量重要性，則必須解釋原因，以及它如何針對潛在相關的財務報表項目考慮此事的。
- 該評估準則評估為「是」的財務報表將具備以下特徵：
- 清楚識別所考慮的重大相關資產、負債和/或現金流量、相關會計事宜和作出的判斷，以及報告期內考慮的結果（例如資產壽命的變化或會計調整）；並且
 - 全面描述公司如何適當地考慮氣候的財務影響：
 - 對於某些公司來說，這將包括多項資產和/或負債，或擴展到多個相關項目，例如具有相應除役義務的固定資產。
 - 不僅應包括當期發生的交易或事件，還應包括影響當前會計和揭露的長期考慮因素，例如，考慮氣候如何影響資產減損測試中包括的未來現金流量估計、長期資產的使用壽命和殘值估計，和/或氣候相關負債、或有事項或承諾。

額外指南

該評估準則評估的是，根據當前適用的會計要求，公司在編制財務報表時如何展示對氣候相關事項的財務影響的考慮。此類氣候相關事項可能包括氣候變化的實體影響和/或氣候減緩對公司市場、產業、商業環境及其成本和收入驅動因素的轉型影響。它還包括公司的自身回應，例如設定的任何排放目標和公司的脫碳策略。

大多數氣候行動 100+ 公司在編制財務報表時，會參考國際財務報告準則 (IFRS)（包括當地版本）或美國公認會計原則 (US GAAP)（如適用）。準則制定者已明確表示，在根據 IFRS 和 US GAAP 編制財務報表時必須考慮氣候問題的影響³。

除了整體考慮，例如公司持續經營的能力，相關資產和負債的例子包括（但不

³ 下文確認了現有會計要求得到了應用，以便考慮氣候事宜：

IFRS（及其當地版本）：[in-brief-climate-change-nick-anderson.pdf \(ifrs.org\)](#) 以及 [Effects of climate-related matters on financial statements \(ifrs.org\)](#)；[AASB-AUASB Joint Publication on Consideration of AASB Practice Statement 2 and its Application to Climate-related Disclosures](#)；

US GAAP：[FASB Staff Educational Paper—Intersection of Environmental, Social, and Governance Matters with Financial Accounting Standards \(March 19, 2021\)](#)。

限於)：

- 不動產、廠房和設備 (PPE) 資產；
- 商譽和其他無形資產；
- 庫存；
- 資產報廢或除役義務；
- 遞延所得稅資產和負債；
- 投資，包括合資企業和聯營企業；和/或
- 準備金和或有損失。

雖然會計政策揭露可包含有關公司如何在會計中考慮氣候事宜的一些要素，但通常以與特定財務報表項目相關的附加資訊解釋這些政策在當前期間的應用。例如，有助於滿足該指標要求的揭露包括有關如何在以下背景下考慮氣候的資訊：

- PPE 資產的單獨種類（或類別），例如：與化石燃料儲量相關的勘探和生產資產、用於製造使用化石燃料動力（例如內燃機）的庫存的生產性資產，或特定於使用化石燃料原材料或生產高排放水平（例如水泥生產），包括分類揭露；
- 按種類/類別分類的長期固定資產折舊：剩餘資產壽命和剩餘價值的估計，例如將提前報廢以達到排放目標的石油、天然氣和燃煤電廠或飛機或卡車，或假設透過在租約結束時出售以收回部分價值的出租人資產；
- 固定/無形資產或對合資企業或聯營企業的投資的減損，包括減損指標、未來現金流量估計和/或公允價值估計。這可能包括氣候相關銷售驅動因素，例如與較低的預期需求或價格相關的市場風險，或較高的預期監管、供應鍊或其他成本，包括與減少公司排放相關的成本。除了解釋現金流量預測如何考慮氣候相關驅動因素外，（根據 IFRS）它可能還需解釋為什麼超過五年的預測期是合理的；
- 除役（資產報廢）成本：未來總成本估計及其時間框架，以及已（或尚未）滿足確認負債的會計標準的程度；
- 遞延所得稅：透過對未來利潤的估計遞延所得稅資產的可收回性，以及這與資產負債表及遞延所得稅負債中包含金額的關係，例如：與 PPE 加速折舊相關的負債模式如何受到提前報廢的影響；或者
- 承諾的規定和揭露，例如：現有的虧損合同負債，或將會（或可能）由於價格變化或計畫實現排放目標而變成虧損的合同。

- b. 財務報表揭露了與氣候相關的定量假設和估計。
- 為滿足該評估準則的條件，公司必須揭露其在財務報表中使用的氣候相關定量假設和估計。
- 所揭露的假設應足夠全面，能夠在公司氣候風險、排放目標和策略的背景下對氣候相關金額提供有意義的描述。

還應該清楚如何在相關會計金額的背景下理解假設和估計；應明確它們與報告的資產、負債和收益金額相關的用途。

額外指南

揭露財務報表中使用的實際量化氣候敏感意見可以進一步證明氣候問題的影響在多大程度上被納入相關意見。它還可以幫助投資人評估韌性並做出適當調整。它為量化評估與當前財務報表中的假設和估計相關的風險以及考慮進一步氣候相關發展的財務影響提供了一個起點。

該評估準則獨立於評估準則 1a 評估公司如何考慮氣候事宜。

假設和估計通常與受氣候事宜影響的長期假設和估計相關，例如用於對長期或無限期資產進行減損測試的未來現金流量估計。

有助於滿足該評估準則要求的氣候相關假設和估計示例包括但不限於對以下內容的量化：

- 用於估計減損測試或公允價值估計中使用的預期未來現金流量的假設，包括：
 - 用於預測收入的中期和長期預估商品價格，例如石油、天然氣和煤炭價格；
 - 用於預測成本的二氧化碳價格；
 - 公司打算用於減少計畫活動所用現有資產的總體排放量的碳捕捉、使用和儲存或其他潛在機制（例如，碳補償、營運改進）的估計成本；和/或
 - 為實現目標而採取的步驟的其他計畫估計成本，例如開發新的低碳技術或更新設備和流程的研發成本，或與供應商和最終用戶合作以減少排放的增量成本；
- 調整現金流量增長率，或者調整用於估計可收回價值或公允價值的貼現率；
- 剩餘的使用壽命，尤其是受氣候影響的資產的壽命，例如用於化石燃料勘探和生產的資產、由內燃機驅動的資產或用於製造排放密集型產品（例如內燃機）的資產；
- 用於計算資產報廢義務的折現率和未折現估計成本及其時間；
- 用於估計資產殘值的假設，例如假設資產原始成本的 X%；和/或
- 用於確定虧損合同（例如基於化石燃料的「無條件支付」合同）的活動的價格和數量。

c. 財務報表與公司其他報告一致。要被該評估準則評估為「是」，公司必須已被評估準則 1a 評估為「是」。

該評估準則建立在對評估準則 1a 的評估之上，以確保財務報表也充分反映其他報告中所述的氣候相關風險和排放目標，從而呈現出一致的敘述。其他報告包括年度報告（或類似文件）的其他部分，也可能包括單獨的報告，例如永續發展報告、TCFD 報告、分析師報告和公司網站上的報告。

如果公司認為其關於氣候風險和排放目標的其他報告與財務報表之間的不一致並不重要，或者有理由在財務報表內外使用不同的假設或估計，則應揭露該結論及其依據。

額外指南

該評估準則的目的是評估財務報表是否反映了公司在財務報表之外作出的其他關於氣候事宜的報告，例如關於風險和策略/目標的報告。該評估準則側重於財務報表；該公司的其他氣候報告也將被查閱，因為它提供了評估財務報表的背景，但未進行評估。

在財務報表之外的報告中討論的主題，例如氣候風險和減排策略或目標，都有可能導致會計後果，例如資產和負債的價值以及公司的盈利能力。監管機構還要求公司報告的一致性水平，例如確保財務報表中不存在重大誤述⁴。

評估準則 1a 和 1b 中確定的財務報表資訊將被考慮，以評估公司在編制財務報表時證明考慮財務報表之外的其他資訊的程度。

有關公司如何證明一致性的示例包括但不限於公司如何考慮：

- 公司確定的氣候相關風險的財務影響，例如天氣模式變化對公司製造設施或供應鏈的氣候相關實體風險，以及轉型風險（包括監管變化、需求減少或產品組合變化），及其與相關資產的使用壽命或用於評估這些資產的假設相關的時間；
- 在財務報表中使用與用於規劃和投資決策相同的商品或碳價格；
- 將公司預期使用碳抵消技術來履行其承諾的程度，以及投資此類技術的預期時間和成本，納入減損現金流量預測；以及
- 公司脫碳策略中描述的自身排放目標和步驟對其高排放資產預期使用壽命的影響。

具體確認考慮風險和/或排放目標要素的方式也可能有助於提供聯繫，例如透過相互參照，或明確確認現金流量的最佳估計或其他會計對價中包含的內容。

相互關聯的影響，例如資產壽命縮短、減損和資產報廢義務之間的影響，也可能提供一致的情況，例如，揭露用於計算資產報廢義務的時間框架如何與相關資產的剩餘使用壽命相一致，以及如何與轉型風險和公司目標的時機相一致。

如果公司明確說明為什麼在財務報表之外揭露的其他資訊不同於滿足會計要求的意見，則使用不同的假設或估計（意見）不會被認為與該評估準則不一致。例如，一家公司可能會使用某些石油、天然氣或碳價格來測試其投資組合對低碳情境的韌性，並在其永續發展報告中予以揭露。如果管理層的最佳估計是鑑於某些政策或監管措施不太可能出現這些相同的價格，則公司可能在其財務報表中使用了不同的價格。公司還可能在其新產品審批過程中使用更具挑戰性的

⁴ 例如：[UK Financial Reporting Council Climate Thematic](#)。美國證監會官員還期望「為（減損測試）做出的預測能與公司編制的其他前瞻性資訊保持一致」。SAB Topic 5.CC, Codification of Staff Accounting Bulletins - Topic 5: Miscellaneous Accounting [sec.gov]。財務報表和管理層評論之間的一致性也是 IASB 最佳實踐指南的基本組成部分之一，該指南針對 IFRS 財務報表隨附的敘述性報告進行了說明。詳見 [Management Commentary \(ifrs.org\)](#)。

假設，例如比預期更多的懲罰性碳成本，以便將其新產品審批轉向低碳計畫。在這種情況下，公司應該清楚地解釋其報告中的差異。

公司解釋與財務報表中對氣候事宜不完整考慮相關的實際不一致情況，有助公司於該評估準則評估為「是」，但這還不足夠。例如，公司可能會解釋說，迄今為止，財務報表中某些問題的考慮比其他報告中描述的風險或目標的範圍更有限。此類限制可能與僅考慮與特定時間框架（即三年業務預測期）或特定資產類別、地理位置或業務部門相關的會計影響有關。限制也可能僅與已考慮的某些目標或達到目標的步驟有關。在這些或類似的基礎上排除全面考慮，將導致評估為「否」，直到公司完成其考慮。

2 - 審計報告

子指標文本

審計報告表明，審計師在審計中考慮了重大氣候相關事項的影響。

評估準則

- a. 審計報告點明了審計師如何評估氣候相關事項的重大影響。
- b. 審計報告確定了財務報表與「其他資訊」之間的不一致。

詳細指南

- a. 審計報告點明了審計師如何評估氣候相關事項的重大影響。

該評估準則基於針對氣候行動 100+ 公司的預期：氣候事宜將至關重要，並受到重大判斷和不明朗因素的影響，因此，它們將依據國際/美國審計準則，分別被納入審計師揭露的關鍵或主要審計事項 (K/CAM) 中（如適用）⁵。討論可以在單獨的氣候相關 K/CAM 中進行，也可以在側重於特定會計主題的討論中進行。

要使該指標評估為「是」，審計師的 K/CAM 應全面解決對氣候相關判斷和不明朗因素敏感的會計主題。

如果審計師認為與財務報告有關的風險不需要在 K/CAM 中報告，則可以透過報告如何在評估風險和確定審計方法時考慮氣候來實現該評估準則。

額外指南

該評估準則評估在當前審計要求下，審計師如何在對公司財務報表的審計中展示對氣候事宜財務影響的考慮。氣候行動 100+ 公司的財務報表審計大多數是根據國際審計準則 (ISA)（包括當地版本）或美國上市公司會計監督委員會審計準則 (PCAOB 準則)⁶

子指標 1 中考慮的會計主題也與審計師在 K/CAM 中報告的氣候考慮有關。K/CAM 中與氣候相關的討論應提供：

- 對氣候相關重要意見和圍繞這些意見的複雜判斷的描述，包括具體的氣候相關風險和/或公司承諾如何影響對這些意見的考慮，以及
- 適用時用於審計測試的方法和流程。

關於審計報告納入氣候考慮方式資訊的示例包括但不限於對以下內容的揭露：

- 清楚識別構成審計師考慮的一部分的氣候事宜（例如，法規或公司策略或規劃的變化，以包括對排放目標的考慮），以及與之相關的會計主題；
- 討論所進行的工作和測試，包括審計師如何評估氣候問題對公司會計所用意見的影響（例如減損測試中使用的現金流量估計，以及根據外部長期氣候情境評估基本商品價格假設）；
- 表明估計或判斷是否恰當反映了重大氣候相關風險的影響和公司的氣候相關承諾（如適用），以及審計師如何評估這一點。例如，描述可包括

⁵ 詳見：[International Standard on Auditing \(ISA\) 701 \(NEW\). Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report | IFAC \(iaasb.org\)](#)，以及 [AS 3101. The Auditor's Report on an Audit of Financial Statements When the Auditor Expresses an Unqualified Opinion](#)。

⁶ 除了會計準則制定者明確財務報表必須包括氣候問題的影響外，國際審計與確信準則理事會明確表示，在審計公司財務報表時必須考慮重大氣候相關問題的影響。詳見 [The Consideration of Climate-Related Risks in an Audit of Financial Statement | IFAC \(iaasb.org\)](#)。PCAOB 尚未在審計中發布關於應對氣候風險的說明。然而，在根據美國審計準則實施 CAM 的第一年之後，PCAOB 的一名成員呼籲更加關注 ESG CAM，包括那些關注氣候問題的 CAM。

公司在其規劃和減損測試中使用的能源轉型假設如何反映公司的減排承諾和相關碳成本，或者公司生產性資產的使用壽命在考慮到公司的減排目標和能源轉型步伐後是否合理；

- 描述審計師如何根據第三方可信氣候情境或其他產業特定資料（如適用）評估公司的長期假設和估計；和/或
- 描述使用的外部獨立第三方資訊類型，或審計師使用氣候相關專家的情況。

b. 審計報告確定了財務報表與「其他資訊」之間的任何不一致。 如果評估準則 1c 因為公司似乎在報告中呈現了一致敘述而被評估為「是」，那麼該評估準則或會導致審計師的結果為「是」。

如果評估準則 1c 被評估為「否」並且：

- 不一致的資訊存在於公司其他由審計師進行一致性審查的報告，那麼如果審計師注意到了該差異，該評估準則仍可被評估為「是」；若無，該評估準則 將被評估為「否」；或者
- 不一致的資訊存在於公司其他超出審計師一致性審查範圍的報告，該評估準則或會被評估為「是」。

額外指南

財務報表之外對氣候事宜的討論與財務報表內的考慮之間的不一致，可能意味著報告的一個或兩個組成部分中的資訊存在重大誤述。

該評估準則評估的是審計師的一致性檢查。它基於對審計師閱讀公司在財務報表之外提供的某些「其他資訊」的要求，以便與經審計財務報表保持一致。包含此類「其他資訊」的資訊在相關審計準則中有所規定⁷。

「其他資訊」或是公司其他報告的子集，根據評估準則 1c 接受一致性評估。該評估準則評估時與以下其中一項相關：

- 審計報告中確定的報告範圍；或者
- 若無說明（根據 PCAOB 準則編制的報告中經常出現這種情況），則假定將資訊包含在與經審計財務報表相同的文件中，例如美國證監會註冊公司的 10K 表格。

⁷ PCAOB 準則通常將審查限制在與財務報表相同的文件中的資訊。

相比之下，IAASB 指南指出，如果氣候相關資訊出現在年度報告之外，「應當確定包含氣候相關資訊的文件是否仍構成依照 ISA 720（修訂版）所定義的年度報告的一部分。某些文件並不總是年度報告的一部分，永續發展報告就是一個例子，某些司法管轄區正在看到越來越多的實體發布此類報告。」詳見 [The Consideration of Climate-Related Risks in an Audit of Financial Statement | IFAC \(iaasb.org\)](#)、ISA 720：審計師有關其他資訊的責任，以及 AS 2710：包含經審計財務報表的文件中的其他資訊。

3 - 與 2050 年（或更早）前實現淨零排放目標的一致性

子指標文本	經審計財務報表及其附註包含了全球推動 2050 年（或更早）前實現溫室氣體淨零排放的重大影響，就本評估而言，這被認為等同於實現《巴黎協定》的目標：將全球升溫幅度限制在不超過 1.5°C。
評估準則	<p>a. 財務報表使用與在 2050 年（或更早）之前實現溫室氣體淨零排放目標一致的假設和估計，或揭露了對其的敏感性。</p> <p>b. 審計報告確定了公司使用的假設和估計符合 2050 年（或更早）前實現溫室氣體淨零排放的目標，或提供了對潛在影響的敏感性分析。</p>

詳細指南

<p>a. 財務報表使用與在 2050 年之前實現淨零排放目標一致的假設和估計，或揭露了對其的敏感性。</p>	<p>該評估準則要求公司使用符合在 2050 年（或更早）之前實現淨零排放路徑的假設和估計，或使用此類假設和估計提供敏感性分析。</p> <p>額外指南</p> <p>該評估準則建立在由子指標 1 評估的財務報表編制時使用的假設和估計之上。它側重於假設和估計的使用，這些假設和估計可被評估為相對於相關價格範圍或已發布情境假設的適當「最佳估計」，符合在 2050 年之前實現淨零排放的目標（「符合目標的假設」）。</p> <p>情境假設對於公司業務應該是完整的，例如，只使用符合目標的商品價格和產品需求可能不夠；為完整描述情況，還可能需要估計碳捕捉技術的成本和有效性，以及對實現淨零排放具有重要意義的碳或其他承諾的成本。</p> <p>目前，在適用的情況下，國際能源署的在 2050 年之前實現淨零排放情境和相關價格範圍用於此評估。但是，隨著時間的推移，其他更新的參考情境或會可用。</p> <p>此外，若公司基於 1.5°C 情境進行了定量風險分析，則預計將使用相同假設來滿足該指標要求。</p>
<p>b. 審計報告確定了公司使用的假設和估計符合 2050 年前實現淨零排放的目標，或提供了對潛在影響的敏感性分析。</p>	<p>如果評估準則 3a 被評估為「是」，那麼要使該評估準則被評估為「是」，審計師應當在審計工作中評估財務報表（或公司的敏感性分析）中使用的相關假設和估計是否為「符合目標的假設」（基於相關參考假設）。在此過程中，審計師應說明其評估方式，包括所依賴的第三方資訊的來源。</p> <p>如果評估準則 3a 被評估為「否」，那麼要使該評估準則被評估為「是」，審計師應當說明合理一致的量化假設和估計應是什麼，並使用這些假設和估計提供相關財務報告金額的敏感性分析。</p> <p>額外指南</p> <p>該評估準則獨立於評估準則 3a，因為它要求審計師在評估公司使用的假設（直接或透過敏感性分析）時發揮獨立作用，或提供自己的敏感性分析。</p>

評估演示：交通燈系統

根據公司發佈的資訊和證據，對每個指標進行「是/否」評估。

子指標和指標層面的已發布基準已進行匯總顯示，然後使用以下系統（與用於其他基準揭露指標的匯總一致）：

- 是 = 子指標或指標下的所有評估準則均評估為「是」
- 否 = 子指標或指標下的所有評估準則均評估為「否」
- 部分 = 單獨評估為「是」或「否」的所有其他指標組合

氣候會計和審計指標的評估組合

氣候會計和審計指標

指標文本

子指標 1 - 財務報表：經審計財務報表及其附註包含了重大氣候相關事項。

評估準則 a.....展示了重大氣候相關問題如何被納入。

評估準則 b.....揭露了與氣候相關的定量假設和估計。

評估準則 c.....與公司的其他報告保持一致。

子指標 2 - 審計報告：審計報告表明，審計師在審計中考慮了重大氣候相關問題的影響。

評估準則 a.....點明了審計師如何評估氣候相關事項的重大影響。

評估準則 b.....確定了財務報表與「其他資訊」之間的不一致。

子指標 3 - 與 2050 年（或更早）前實現淨零排放目標的一致性：經審計財務報表及其附註納入了在 2050 年（或更早）之前實現全球溫室氣體淨零排放目標的重大影響。

評估準則 a 財務報表使用與在 2050 年（或更早）.....

評估準則 b 審計報告確定了公司使用的假設和.....或提供了對潛在影響的敏感性分析。

指標依存：除非評估準則 1a 評估為「是」，否則評估準則 1c 不得評估為「是」，。

這三個子指標有兩個或三個評估準則（a、b 和 c）下文對三個評估準則的可能組合進行了總結。

子指標 1

a	b	c	子指標評估
是	是	是	是
是	是	否	部分
是	否	否	部分
是	否	是	部分
否	是	否	部分
否	否	否	否

子指標 2 和 3

a	b	子指標評估
是	是	是
是	否	部分
否	是	部分
否	否	否

相同的匯總方法適用於整體指標。

- 是 = 所有七個評估準則均被評估為「是」
- 否 = 所有七個評估準則都被評估為「否」
- 部分 = 單獨評估為「是」或「否」的七個評估準則的所有其他組合情況

會計和審計指標										
1a	1b	1c	子指標 1	2a	2b	子指標 2	3a	3b	子指標 3	指標評估
是	是	是	是	是	是	是	是	是	是	是
是	是	是	是	是	是	是	是	否	部分	部分
是	是	是	是	是	是	是	否	是	部分	部分
是	是	是	是	是	是	是	否	否	否	部分
是	是	否	部分	否	否	否	否	否	否	部分
是	否	否	部分	否	否	否	否	否	否	部分
請注意，此表並未列出每種「是」或「否」的指標組合 所有其他組合會導致整體指標評估結果為「部分」										部分
										部分
										部分
										部分
是	否	否	部分	是	否	部分	否	否	否	部分
是	是	否	部分	是	否	部分	否	否	否	部分
否	是	否	部分	否	否	否	否	否	否	部分
否	否	否	否	否	否	否	否	否	否	否

(本文件的中文翻譯僅供參考，如有歧異，概以英文版本為準)