联合国
贸易和发展会议

Distr.: General
31 August 2021
Chinese
Original: English

贸易和发展理事会
投资、企业和发展委员会
国际会计和报告准则政府间专家工作组
第三十八届会议
2021 年 11 月 9 日至 12 日，日内瓦
临时议程项目 4

主流实体报告工作中的气候相关财务披露：良好做法和关键挑战

贸发会议秘书处的说明

概要

人们日益认识到气候相关财务披露的重要性。这一专题越来越多地被纳入监管、标准制定和指南。与此同时，公司提供的披露与监管机构提出的要求或建议存在很大差距。部分原因似乎是没有将气候变化风险和机遇充分融入核心业务流程和活动。因此，报告被视为加速低碳经济进程的驱动力。有必要进一步努力促进高质量的气候相关财务披露。

在这方面，出席国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议的代表在审议了此专题的发展情况后，决定继续监测金融稳定委员会设立的气候相关财务披露工作队的各项建议以及其他倡议下各项建议的执行进展情况，以期促进在专家工作组今后的会议上就这一专题交流经验和良好做法。

编写本背景说明是为了便利国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十八届会议对这一议题的审议。说明概述了气候相关财务披露的最新趋势和发展，重点是气候相关财务披露工作队建议的执行。在更广泛的可持续性背景下，阐述了气候相关财务披露的标准制定和指南方面的进展。还基于近期调查中确定的公司经验，阐述了气候相关财务报告中的关键挑战。

请回收

一. 导言和背景

1. 通过国际会计和报告准则政府间专家工作组公开和包容各方的论坛，几十年来，联合国为旨在促进可靠和可比的企业财务报告和可持续性报告的全球努力作出了贡献。在许多情况下，政府间专家工作组率先将公司报告的范围扩大到财务方面以外，纳入了环境、社会和治理方面的考虑。多年来，政府间专家工作组出版了关于环境、社会和治理专题的指导材料，影响了不同级别标准制定的思维。

2. 近年来，气候相关财务披露在许多监管机构和标准制定者的议程上占据了显著位置。政府间专家工作组在第三十七届会议上讨论了这一专题。贸发会议秘书处编写了一份背景文件(TD/B/C.II/ISAR/94)，概述了气候相关财务披露工作队 2017 年最终报告，气候相关财务披露工作队的建议[1]，以及如何利用政府间专家工作组《关于实体报告为实现可持续发展目标所作贡献的核心指标指南》这一有用工具改善公司气候变化基线数据的统一性、一致性和可比性，与促进该领域工作的主要国家、区域和国际机构合作，便利不同框架和做法的协调一致。

3. 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议的讨论摘要和就该议题达成的议定结论，载于该届会议的报告(TD/B/C.II/ISAR/95)。读者不妨阅读这两份报告，以进一步了解政府间专家工作组此前就这一专题开展的工作。

4. 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议认识到，与气候相关的影响对社会、经济、公司和价值创造日益重要。政府间专家工作组着重指出，气候相关财务披露至关重要，有助于了解公司活动可能面临的气候变化中长期影响以及这些活动对社会的影响，并妥善管控这些影响、风险及机会，包括进行高效资本分配以支持向更可持续的低碳经济过渡。关于气候相关财务问题的企业报告最新趋势表明，需要进一步努力克服挑战，在这一领域实现可信和一致的报告。还需要采取协调一致的全球对策，包括让私营部门实体参与其中，以限制气候变化对实现可持续发展目标可能产生的负面影响。工作队建议的重要性，以及其他公共或私人倡议的建议，预计将大幅改进这一关键领域的披露工作。

5. 政府间专家工作组第三十七届会议结束关于这一专题的审议时，请贸发会议秘书处继续监测工作队建议以及其他倡议建议的执行进展情况，以期促进在今后的会议上就这一专题交流经验和良好做法，并提议在第三十八届会议上作为第二个主要议程项目进一步审议这一专题。编写本说明是为了便利国际会计和报告准则政府间专家工作组对这一专题的进一步审议。

6. 世界似乎正处于一个转折点，人们认识到迫切需要向低碳经济过渡，以减轻迄今经历的气候变化的影响，如果不采取足够的行动，未来这种影响只会变得更加严重。此外，气候变化、生物多样性丧失和不平等之间有很强的相互关联性。政府间气候变化专门委员会的第六次报告正在编写中，预计将于 2022 年出版。[2]《2015-2030 年仙台减少灾害风险框架》变得更具有相关性，因为它包含了关于理解和治理灾害风险、投资于减少灾害风险和抗灾能力以及“重建得更好”的指导意见。[3] 显然，政府和公司需要采取联合行动减轻气候变化的影响。气候变化

[1] 见 https://www.fsb-tcfd.org/recommendations/。

[2] 政府间气候变化专门委员会，2021 年，第六次评估报告：概况介绍，可查阅 https://www.ipcc.ch/site/assets/uploads/2021/06/Fact_sheet_AR6.pdf。

[3] 见联合国第 69/283 号决议，附件二，《2015-2030 年仙台减少灾害风险框架》。

行动也是可持续发展目标的目标之一。除了公司采取的行动之外，可持续金融被视为加速发展低碳经济的重要驱动力。

7. 气候变化的财务影响变得更加明显，例如，极端天气条件影响供应链，或者向低碳经济的加速转变需要不同的产品和服务时，会导致资产减值。与此同时，创新投资被视为带来了新的商业机会，例如，新形式的绿色能源、电动汽车或将储存的碳转化为建筑材料的技术。投资者越来越意识到气候变化风险可能对其资产组合造成的财务影响。对负责任投资原则或气候行动 100+倡议等投资者主导组织的支持呈指数级增长。投资者需要利用高质量的信息管理他们的资产组合，但注意到目前公司报告的信息不完整，没有反映出必要的严格性。公司已经开始就气候相关财务信息进行报告，但它们仍在与各种问题作斗争，本文接下来的部分将讨论这些问题。有必要分享报告方面的良好做法。各种组织正在响应这一需求。

8. 为了加强协调和支持高质量的气候相关财务披露，标准制定和指南编写方面的各种发展迅速。与气候相关的财务信息越来越多地用于经济决策，因此，对鉴证的需求增加。会计专业人员和其他专业人员正在提供气候相关信息的鉴证服务。此外，监管机构越来越多地将与气候相关的财务披露纳入其年度审查，并在必要时提供进一步指导。

9. 金融稳定委员会气候相关财务披露工作队公布的建议可被视为一份“有生命的”文件，随着公司在准备气候相关财务披露方面获得更多经验，将制定更详细的指导意见。其基本原理是，“为了做出更明智的财务决策，投资者、贷款人和保险承保人需要了解与气候相关的机会可能如何影响一个组织未来的财务状况，如其损益表、现金流量表和资产负债表所示”。[4] 这些建议涵盖四个不同的专题领域，代表了组织运作的核心要素：治理、战略、风险管理以及指标和目标(插文 1)。这些建议适用于各种行业和各种司法管辖区的所有类型的实体。

插文 1

气候相关财务披露工作队的建议

治理

披露围绕气候相关风险和机会的公司治理情况。

战略

披露气候相关风险和机会对公司业务、战略和财务规划的实际和潜在影响(如果此类信息具有重要性)。

风险管理

披露公司如何识别、评估和管理气候相关风险。

衡量标准和目标

披露用于评估和管理相关气候相关风险和机遇的衡量标准和目标(如果此类信息具有重要性)。

[4] 见 https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2020/10/FINAL-2017-TCFD-Report-11052018.pdf, 第 8 页。

10. 气候相关财务披露工作队 2020 年进度报告显示，尽管工作队的建议日益得到监管机构、监督机构和公司的支持，但在关于四个不同主题的 11 项建议的披露方面仍需大幅改进。

11. 本报告其余部分的结构如下：在第二章中讨论了气候相关财务披露标准和指南的主要最新发展。第三章的重点是实际执行气候相关财务披露的关键挑战、闭会期间取得的进展以及包括良好做法在内的研究实例。还讨论了来自完整报告供应链的支持如何能够加快对气候相关财务披露的采纳和提高披露质量。第四章介绍了报告的摘要和结论，以及建议出席国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十八届会议的代表不妨考虑的问题。

二. 气候相关财务披露标准和指南的近期主要发展

12. 本章讨论了自 2020 年 11 月国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议以来的国际和区域事态发展，并探讨了当时确定的一些关键挑战，包括缺乏一致的监管、协调和可靠性。

A. 国际动态

13. 在受监管的主流财务报告中，国际准则制定方面的一项主要发展是国际财务报告准则基金会受托人提议成立一个国际可持续发展准则委员会。一次磋商的反馈表明，该建议受到了广泛欢迎。尽管终极目标是关注企业价值，但由于迫切需要气候相关事项更优质的信息，受托人将首先优先考虑气候问题。基金会受托人表示，他们将借鉴气候相关财务披露工作队的工作，以及由碳排放披露项目、碳披露标准委员会、全球报告倡议、国际综合报告委员会和可持续性会计准则理事会组成的关注企业价值的可持续性报告主要标准制定者联盟的工作[5]。2020 年 12 月，该联盟发布了《企业价值报告》，这是气候相关财务披露标准的原型，包括关于战略、商业模式和前景的拟议披露要求。[6]

14. 国际财务报告准则基金会提议的国际可持续发展会计准则将侧重于对投资人、贷款人和其他债权人的决定具有重要意义的信息。预期用户与其财务报告准则的用户相似。碳排放披露项目、碳披露标准委员会、全球报告倡议、国际综合报告委员会和可持续性会计准则理事会组成的联盟引入了一个关于动态重要性的概念框架，将财务相关性的狭义重要性发展为对社会的广泛影响。读者可以了解披露的类型将如何因预期用户和在各自框架中呈现的预期观点的不同而各异。[7]

[5] 见 https://www.ifrs.org/projects/work-plan/sustainability-reporting/。

[6] 可查阅 https://29kjwb3armds2g3gi4lq2sx1-wpengine.netdna-ssl.com/wp-content/uploads/Reporting-on-enterprise-value_climate-prototype_Dec20.pdf。

[7] 见联盟 2020 年关于开展合作实现全面公司报告的意向声明，可查阅 https://29kjwb3armds2g3gi4lq2sx1-wpengine.netdna-ssl.com/wp-content/uploads/Statement-of-Intent-to-Work-Together-Towards-Comprehensive-Corporate-Reporting.pdf。

15. 国际证券委员会组织支持国际财务报告准则基金会建立可持续发展准则委员会的倡议。国际证券委员会组织设立了一个董事会级别的可持续金融工作队。最终报告已经发表。报告中确定了可使国际可持续性标准委员会取得成功的标准制定、治理特征和利益攸关方参与机制方面的核心要素。[8] 该机构还发布了一份报告，其中载有关于监管机构和行业当前举措的概述，以及对最相关的环境、社会和治理相关国际举措以及第三方框架和标准的详细分析。[9]

16. 气候变化会影响公司的财务报表。因此，国际财务报告准则基金会发布了教育材料，解释气候相关事项对财务报表的潜在影响。材料中包括一张表格，举例说明了《国际财务报告准则》的标准可能要求公司在适用各种标准时考虑气候相关事项的影响。[10]

17. 资本联盟的一份报告对环境事项的管理及其对财务报表的影响进行了更广泛的概念性讨论。报告探讨了在计算多种资本的背景下财务报告和非财务报告之间的接口，包括计算资产、负债、收入、支出，以及关键的报告实体的权益。这将有助于更好地了解多种资本的绩效和管理情况，为用户决策提供信息，并改变资源分配。[11]

18. 国际标准制定方面的发展也促使其他国际机构重新思考它们的职权范围，并探索融合和促进协调的机会。国际综合报告委员会和可持续性会计准则理事会合并为一个新组织，名为价值报告基金会。[12] 在指标层面，世界经济论坛整合了各种指导意见，形成了一套普遍、重要的环境、社会和治理衡量标准，并建议披露涵盖 21 项核心和 34 项扩展衡量标准和披露项目。共有四大支柱：治理、地球、人和繁荣。地球支柱涵盖了气候相关财务披露工作队的建议，并讨论了：温室气体排放、土地使用和生态敏感性；用水；以及缺水地区的取水。[13]

19. 关于将衡量标准与可持续发展目标 13 气候行动联系起来的问题，全球报告倡议组织关于将可持续发展目标与该倡议的标准联系起来的新指南展示了在报告进展情况时，何种类型的全球报告倡议指标和披露具有相关性。[14] 关于气候变

[8] 国际证券委员会组织，理事会，2021 年，关于可持续发展相关发行人披露的报告，可查阅 https://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/IOSCOPD678.pdf。

[9] 国际证券委员会组织，理事会，2020 年，可持续金融以及证券监管机构和国际证券委员会组织的作用，可查阅 https://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/IOSCOPD652.pdf。

[10] 国际财务报告准则基金会，2020 年，气候相关事项对财务报表的影响，可查阅 https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/documents/effects-of-climate-related-matters-on-financial-statements.pdf。

[11] 资本联盟，2021 年，在财务报表中披露对自然、社会和人力资本的影响，可查阅 https://capitalscoalition.org/wp-content/uploads/2021/03/Disclosing-capitals-in-financial-statements-FINAL.pdf。

[12] 价值报告基金会，2020 年，[国际综合报告委员会和可持续发展会计准则委员会]宣布合并意向，这是简化公司报告制度的重要一步，11 月 25 日。可查阅 https://integratedreporting.org/news/iirc-and-sasb-announce-intent-to-merge-in-major-step-towards-simplifying-the-corporate-reporting-system/。

[13] 世界经济论坛，2020 年，衡量利益相关者资本主义——制定共同指标，实现可持续价值创造的一致报告，可查阅 https://www.weforum.org/reports/measuring-stakeholder-capitalism-towards-common-metrics-and-consistent-reporting-of-sustainable-value-creation。

[14] 全球报告倡议，2020 年，将可持续发展目标和全球倡议标准联系起来，可查阅 https://www.globalreporting.org/public-policy-partnerships/sustainable-development/integrating-sdgs-into-sustainability-reporting/?utm_source=google&utm_medium=social&utm_campaign=sdgreportingpub。

化的披露不仅对企业具有相关性，对公共部门也具有相关性。因此，全球报告倡议推出了关于公共部门实体透明度的进一步指导意见，就公共政策在实现透明度方面的作用以及为什么公共部门组织需要以身作则提供了指南。[15]

20. 气候相关财务披露工作队继续努力发布更有效的气候相关财务披露指南，并监测各部门执行工作队指南的情况，因为“更好的信息能使公司将气候相关风险和机会纳入其风险管理和战略规划进程。这样一来，公司和投资者对气候变化相关财务影响的理解将会增长，从而使市场能够将投资导向可持续和有弹性的解决方案、机会和商业模式”。[16] 此外，工作队打算在 2021 年第三季度发布对 2017 年最后报告的具体修改。

21. 经济决策中越来越多地使用气候相关信息也增加了对鉴证的需求。为了支持鉴证从业者在各种形式的扩展外部报告(包括气候相关信息)方面的鉴证业务，国际审计和鉴证标准理事会发布了指南，旨在支持在外部报告鉴证业务中一致、高质量地应用国际鉴证业务准则 3000(修订版)——《对历史性财务信息除审计或审核之外的鉴证业务》。[17] 该指南与国际鉴证业务标准(修订版)和国际鉴证约定标准 3410——《温室气体声明鉴证业务》相结合，使从业人员能够应对新的报告制度。

22. 国际审计和鉴证标准理事会还针对气候相关事项对财务报表审计的日益影响，发布了工作人员审计实务警报，旨在帮助审计员了解一名审计员在财务报表审计中对气候相关风险的考虑。[18] 财务审计员已经认识到气候变化的影响越来越大，而财务报表中存在误报的潜在风险，开始在其报告的关键审计事项中披露这一点。[19]

B. 气候相关财务披露方面的区域和国家举措

23. 尽管气候相关财务披露工作队是一项自愿、市场主导的倡议，但包括监管机构在内的各种政府组织已采取措施鼓励甚至强制采用工作队的建议，通常是在更广泛的可持续财务议程背景下。工作队的《2020 年状况报告》中[20]，注意到来自世界各地的监管机构和政府实体对工作队的支持，包括比利时、加拿大、智利、法国、日本、新西兰、瑞典和大不列颠及北爱尔兰联合王国政府。工作队的

[15] 全球报告倡议组织，2021 年，全球报告倡议标准：决策者指南，可查阅 https://www.globalreporting.org/media/nmmnwfsm/gri-policymakers-guide.pdf。

[16] 见 https://www.fsb-tcfd.org/。

[17] 可查阅 https://www.iaasb.org/publications/non-authoritative-guidance-applying-isae-3000-revised-extended-external-reporting-assurance。

[18] 国际审计和鉴证标准委员会，2020 年，财务报表审计中对气候相关风险的考虑，工作人员审计实务警示，10 月，可查阅 https://www.iaasb.org/publications/consideration-climate-related-risks-audit-financial-statement。

[19] 安永在《2020 年年度报告和账目，荷兰皇家壳牌》中便指出这一点，2021 年，第 202 页和第 203 页，可查阅 https://reports.shell.com/annual-report/2020/servicepages/downloads/files/cons-financial-statements-shell-ar20.pdf。

[20] 气候相关财务披露工作队，2020 年，《2020 年状况报告》，可查阅 https://www.fsb-tcfd.org/publications/。

《2021 年状况报告》将于 2021 年第三季度发布。[21] 此外，根据工作队的建议，全球各地的中央银行和监管机构通过绿色金融网络，鼓励发行公共债务或股票的公司在年度报告周期中披露相关信息。绿化金融网络帮助加速了这一进程。

24. 以下是自国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议以来(2020 年 11 月至 2021 年 7 月)出现的一些新情况。但这些例子并非穷尽。

25. 2021 年 6 月，七国集团[22] 的各国财长在公报中表示，“我们支持转向强制性的气候相关财务披露，为市场参与者提供一致且对决策有用的信息……”。[23]

26. 2020 年 11 月以来的进展表明，工作队建议的披露以各种方式，通过不同工具得到实施。巴西中央银行要求金融机构通过两个实施阶段进行工作队建议的披露和更广泛的环境、社会和治理披露：第一阶段，披露关于治理、战略以及社会、环境和气候相关风险管理的定性信息，第二，披露定量信息。[24] 在中国，中国人民银行计划未来实行气候和碳排放信息的强制披露，从国内主要商业银行开始，随后是国内上市公司。披露要求将与国际金融机构合作实施，作为推动中国银行“绿色转型”的更广泛努力的一部分。[25]

27. 欧洲央行先是发布了一份气候相关风险和环境风险指南，其中载有预期需要进行哪些气候相关披露，并要求银行就欧洲央行的预期进行自我评估，一年后欧洲央行将对银行的做法进行了全面审查。[26] 马来西亚国家银行根据工作队的建议，为受监督的金融机构披露引入了分类指南。指南包括一个渐进的过渡类别系统(气候支持、过渡和观察清单)，以确认企业作出的具体过渡努力和承诺，并与欧洲的分类法类似，通过无重大损害原则评估更广泛的环境结果，特别侧重于工商企业运营如何影响污染、生物多样性和资源效率。[27]

28. 在德国，要求所有上市公司遵守工作组的建议考虑到了风险防范的大背景，包括为新技术和资格要求、危机情景和成本因素(如气候变化、资源稀缺和

[21] 同上。

[22] 加拿大、法国、德国、意大利、日本、大不列颠及北爱尔兰联合王国和美利坚合众国。

[23] 七国集团，2021 年，七国集团财长和央行行长公报，6 月 5 日，伦敦，可查阅 https://www.g7uk.org/g7-finance-ministers-and-central-bank-governors-communique/。

[24] 巴西中央银行，2021 年，关于金融机构披露社会、环境和气候相关风险的规定，BCB 公众咨询 86/2021 号。

[25] China Banking News, 2021 年，中国央行将启动气候相关财务披露要求，推动国内银行绿色转型，6 月 6 日，可查阅 https://www.chinabankingnews.com/2021/06/06/chinese-central-bank-to-launch-climate-related-financial-disclosure-requirements-drive-green-transformation-of-domestic-lenders/。

[26] 欧洲央行，2020 年，欧洲央行为银行发布气候相关风险和环境风险的最终指南，11 月 27 日，可查阅 https://www.bankingsupervision.europa.eu/press/pr/date/2020/html/ssm.pr201127~5642b6e68d.en.html。

[27] 马来西亚国家银行，2021 年，气候变化和基于原则的分类法，可查阅 https://www.bnm.gov.my/documents/20124/938039/Climate+Change+and+Principle-based+Taxonomy.pdf。

流行病)做好准备。[28] 新加坡货币管理局选择在其关于金融部门环境风险管理的最后准则中提到它们参考了国际报告框架，包括工作队的建议，以指导其环境风险披露。[29]

29. 根据气候相关财务披露工作队 2020 年进度报告，日本支持工作队建议的公司数量最多。日本通过气候相关财务披露工作队联盟宣传工作队的建议，联盟得到日本经济产业省、环境省和金融厅的支持。该国每年举行工作队峰会，并编辑了日文版的工作队实施指南。[30]

30. 欧洲委员会正在实施气候相关财务披露，作为继《欧洲可持续增长融资行动计划》之后的更广泛立法的一部分。分类条例对可持续经济活动做出了一致的解释，设定了相应的门槛，这些条例将贯穿整个欧洲立法，从气候开始。[31] 金融部门必须通过可持续金融监管在产品层面和实体层面进行报告。[32] 对于大型上市实体，根据《非财务报告指令》(2014/95/EU 号指令)适用额外的报告要求。因此，从 2021 年报告年度开始，欧洲将能提供更多关于气候变化和气候适应的信息。[33] 如果修订《非财务报告指令》的拟议《公司可持续性报告指令》获得通过，那么范围将扩大到所有大型公司和在受监管市场上市的所有公司(上市微型企业除外)，并且将要求对报告信息进行有限保证的鉴证。[34] 欧盟委员会邀请欧洲财务报告咨询组起草欧洲可持续性报告标准，欧洲财务报告咨询组宣布，在这方面，它将与现有的国际标准制定机构合作。[35]

[28] 可持续金融委员会，2021 年，让数万亿转向：促进大转型的可持续金融体系，可查阅 https://sustainable-finance-beirat.de/wp-content/uploads/2021/03/210319_SustainableFinanceCommiteeRecommendations.pdf。

[29] 新加坡货币管理局，2020 年，环境风险管理(银行)指南，可查阅 https://www.mas.gov.sg/-/media/MAS/Regulations-and-Financial-Stability/Regulations-Guidance-and-Licensing/Commercial-Banks/Regulations-Guidance-and-Licensing/Guidelines/Guidelines-on-Environmental-Risk---Banks/Guidelines-on-Environmental-Risk-Management-for-Banks.pdf。

[30] 见 https://tcfd-consortium.jp/en。

[31] 欧盟委员会，欧盟可持续活动分类法，可查阅 https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/sustainable-finance/eu-taxonomy-sustainable-activities_en。

[32] 见 2019 年 11 月 27 日欧洲议会和欧洲理事会关于金融服务部门可持续性相关披露的(EU) 2019/2088 号条例，可查阅 https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj。

[33] 欧洲证券与市场管理局，2021 年，《最后报告 — 关于分类条例第 8 条的建议》可查阅 https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma30-379-471_final_report_-_advice_on_article_8_of_the_taxonomy_regulation.pdf。

[34] 全球报告倡议，2021 年，全球报告倡议支持欧盟关于强制报告可持续性影响的要求，可查阅 https://www.globalreporting.org/about-gri/news-center/gri-backs-mandatory-eu-reporting-on-sustainability-impacts/。

[35] 欧洲财务报告咨询组，2021 年，麦吉尼斯专员请欧洲财务报告咨询组开始关于可持续性报告标准草案的技术性工作，并尽快进行治理改革，5 月，可查阅 https://www.efrag.org/News/Public-292/Commissioner-McGuinness-invites-EFRAG-to-start-technical-work-on-draft。

31. 在许多国家，自国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议以来，一些即将出台的立法纷纷揭幕。在新西兰，环境部宣布了一项拟议法案，要求上市公司和大型保险公司、银行、非银行存款机构和投资管理机构必须披露气候相关财务信息。如果获得议会批准，该法将要求大约200家大型实体对从2022年开始的财政年度进行气候相关披露，最早将在2023年进行披露。[36] 在瑞士，联邦委员会就如何加强该国作为可持续金融服务全球领导者的作用提出了具体建议。[37] 在联合王国，正在考虑强制要求进行气候相关财务披露的建议。[38] 随附的路线图概述了联合王国执行工作队建议的方法。[39] 金融行为监管局发布了政策声明和最终规则及指南，要求在年度财务报告中说明披露是否符合工作队的建议，或解释为何不符合建议。[40] 2021年5月20日，美利坚合众国公布了一项关于气候相关财务风险的行政命令，对投资者、公司和监管机构具有广泛的透明度、披露和投资影响。[41] 证券交易委员会开始就气候变化披露进行磋商[42]，并成立了一个新的气候与环境、社会和治理工作队。证券交易委员会要求会计师就该委员会正在制定的披露气候风险以及环境、社会和治理报告的规则提供意见。[43]

32. 监管机构正在扩大监管范围。在澳大利亚，澳大利亚证券和投资委员会已决定加强对上市公司和金融机构气候变化报告的监督，包括进一步审查“漂绿”的可能性。[44]

---

[36] 新西兰，环境部，2021年，与气候有关的强制性披露，4月，可查阅 https://environment.govt.nz/what-government-is-doing/areas-of-work/climate-change/mandatory-climate-related-financial-disclosures/。

[37] 瑞士，联邦财政部，2021年，瑞士促进气候相关金融风险的透明度，1月12日，可查阅 https://www.admin.ch/gov/en/start/documentation/media-releases.msg-id-81924.html。

[38] 联合王国，商业、能源和产业战略部，2021年，咨询，公开上市公司、大型私营公司和有限责任合伙公司与气候有关的强制性财务披露，3月24日，可查阅 https://www.gov.uk/government/consultations/mandatory-climate-related-financial-disclosures-by-publicly-quoted-companies-large-private-companies-and-llps。

[39] 联合王国，英国财政部，2020年，联合王国气候相关的财务披露工作队政府－监管机构联合工作组中期报告，可查阅 https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/933782/FINAL_TCFD_REPORT.pdf。

[40] 金融行为监管局，2020年，关于加强上市发行人进行气候相关披露并澄清现有披露义务的建议，PS20/17号政策声明，可查阅 https://www.fca.org.uk/publication/policy/ps20-17.pdf。

[41] 美利坚合众国，白宫，2021年，关于气候相关金融风险的行政命令，5月21日，可查阅 https://www.whitehouse.gov/briefing-room/presidential-actions/2021/05/20/executive-order-on-climate-related-financial-risk/。

[42] 美利坚合众国，证券交易委员会，2021年，欢迎公众就气候变化披露提供意见，公开声明，3月15日，可查阅 https://www.sec.gov/news/public-statement/lee-climate-change-disclosures。

[43] *Accounting Today*, 2021年，美国证券交易委员会就环境、社会和治理披露向会计师征求意见，5月25日，可查阅 https://www.accountingtoday.com/news/sec-reaches-out-to-accountants-on-esg-disclosures。

[44] Price J, 2018年，气候变化，澳大利亚证券和投资委员会委员在政策发展中心发表的主旨演讲：为可持续经济融资，澳大利亚悉尼，6月18日，可查阅 https://asic.gov.au/about-asic/news-centre/speeches/climate-change/。

33. 欧洲央行将开始将监管压力测试的重点也放在气候相关风险上。[45] 欧洲证券和市场管理局报告说，在其监测战略中纳入了可持续性披露。[46]

34. 在加拿大，政府打算以身作则。《加拿大净零排放问责法》要求财政部长与环境和气候变化部长合作，发布一份年度报告，说明联邦政府为管理气候变化相关财务风险和机遇而采取的行动。[47]

三. 实际执行气候相关财务披露的主要挑战与良好做法

A. 取得的进展和确定的挑战

35. 在国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议上，与会者指出了在实际执行气候相关财务披露方面的主要挑战。[48] 挑战包括数据不一致以及当前气候相关财务披露不完整，缺乏标准化的衡量标准和目标，以及指标缺乏一致性。此外，会议指出，缺乏监管、统一和可靠性，缺乏技术知识和能力，需要推广良好做法，制定方法、指导意见和实用工具。

36. 一年过去了，在这方面取得了很大进展，但许多挑战也依然存在。例如，调查结果显示，全球 52 个国家最大的 100 家本土公司(称为 N100)的披露增加了 15%，而全球最大的 250 家公司(称为 G250)的披露增加了 8%。总共有 18%的 N100 公司和 37%的 G250 开始按照工作队的建议提交报告。[49] 对全球 42 个管辖区 1,100 多家公司的工作队建议披露的调查显示，公司在气候披露的覆盖面和质量方面正取得进展。调查报告还表明，公司需要从更广的角度看待其实体和过渡气候风险，并确定应对这些风险的机会。只有 41%的样本在进行情景分析，只有 15%的样本在财务报表中突出气候变化。[50]

37. 气候相关财务披露工作队《2020 年状况报告》描述了公司在执行工作队建议方面取得的进展。人们注意到，世界百强上市公司中有近 60%支持[51] 工作队，

[45] Elderson F, 2021 年，零星数据是一个良好的开端：从库兹涅茨和克拉克到监管者和气候，在欧洲央行－欧洲复兴开发银行题为“新兴气候相关风险监管及其对金融机构的影响”的联合会议上发表的主旨演讲，德国法兰克福，6 月 16 日，可查阅 https://www.ecb.europa.eu/press/key/date/2021/html/ecb.sp210616~44c5a95300.en.html。

[46] 欧洲联盟，欧洲证券与市场管理局，2020 年，2020-2022 年欧洲证券与市场管理局战略定位，可查阅 https://www.esma.europa.eu/file/54192/download?token=SM2LJTqz。

[47] 加拿大，加拿大财政部，2021 年，加拿大设立可持续金融行动理事会，5 月 12 日，可查阅 https://www.canada.ca/en/department-finance/news/2021/05/canada-launches-sustainable-finance-action-council.html。

[48] 见 TD/B/C.II/ISAR/94。

[49] 毕马威，2020 年，《毕马威 2020 年可持续发展报告调查》。

[50] 安永，2021 年，《全球气候风险披露晴雨表》，可查阅 https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/assurance/ey-if-the-climate-disclosures-are-improving-why-isnt-decarbonization-accerlerating.pdf。

[51] 气候相关财务披露工作队使用“支持”一词来指代执行，或通过与其成员举行会议并促进执行一致性，或通过鼓励或要求公司和其他组织执行建议进行支持。

根据工作队的建议进行报告，或既支持工作队又根据工作队的建议进行报告。截至 2020 年 10 月，超过 1,500 个组织表示支持工作队的建议，自工作队《2019 年状况报告》以来，增加了近 700 个组织(85%)。[52] 到 2021 年 7 月，支持组织的数量增加到 2,000 个。《2020 年状况报告》包括了对来自 69 个国家 8 个行业的 1,701 家上市公司的财务申报、年度报告、综合报告和可持续性报告的审查结果。尽管自 2017 年公布建议以来，气候相关财务信息的披露有所增加，但仍需继续取得进展。工作队的《2020 年状况报告》包括来自 69 个国家 8 个行业的 1,701 家上市公司的报告结果。2017 年至 2019 年期间，与工作队一致的信息披露平均只增加了 6 个百分点。关于气候变化对组织业务和战略的潜在财务影响的披露仍然很少。

38. 鉴于气候挑战的规模和金融业在促进向净零碳排放过渡中的关键作用，为促进整个金融部门各金融机构领导层之间的战略协调成立了格拉斯哥净零金融联盟。[53] 工作队针对银行业发布了一份部门执行报告，其中包括对个体银行披露情况的详细评估。[54] 在 2020 年《负责任投资原则》对特定气候相关指标的强制性报告要求的推动下，2019 年至 2020 年期间，资产管理公司和资产所有者符合工作队建议的报告大幅增加。资产管理公司和资产所有者报告水平最低的项目之一与加权平均碳强度指标有关。行业主导的国际性碳会计财务伙伴关系[55] 通过详细的方法指南测量和披露与各种资产类别相关的温室气体排放，从而促进碳的测量。它们的标准基于温室气体核算体系，特别是《企业价值链(范围三)核算与报告标准》中为第 15 类投资活动设定的要求。[56]

39. 欧洲财务报告咨询组气候相关报告项目工作队的一份报告显示，一些公司在气候报告的具体方面处于领先地位，但很难找到在气候报告的所有方面表现都高度成熟的公司。提供的信息仍然过于笼统，相互联系不紧密，使得用户很难全面了解一家公司的状况和业绩。此外，公司的披露并不总是有足够的支持信息或证据。[57] 碳披露标准委员会关于欧洲上市公司 50 强 2020 年欧洲环境披露状况的报告显示了类似的结果。[58] 插文 2 概述了各种调查中发现的挑战。

---

[52] 气候相关财务披露工作队，2020 年，《2020 年状况报告》，可查阅 https://www.fsb-tcfd.org/publications/。

[53] 格拉斯哥净零金融联盟，2021 年，《气候公约》缔约方会议第二十六届会议与格拉斯哥净零金融联盟，可查阅 https://racetozero.unfccc.int/wp-content/uploads/2021/04/GFANZ.pdf。

[54] BCS Consulting, 2021 年，气候相关财务披露工作队建议：银行业的全球进展报告，可查阅 http://www.bcsconsulting.com/wp-content/uploads/2015/07/BCS-TCFD-Global-Progress-Report-in-the-Banking-Sector-2021.pdf。

[55] 见 https://carbonaccountingfinancials.com/。

[56] 碳会计财务伙伴关系，2020 年，金融行业全球温室气体核算和报告标准，可查阅 https://carbonaccountingfinancials.com/standard#the-global-ghg-accounting-and-reporting-standard-for-the-financial-industry。

[57] 见 https://www.efrag.org/Lab1。

[58] 气候披露标准委员会，2020 年，欧盟 2020 年环境披露状况，可查阅 https://dev-cdsb.pantheonsite.io/nfrd2020。

插文 2
挑战概述

披露

一般性信息太多，没有事先进行重要性评估

关于如何将气候变化纳入核心进程，包括如何监测气候变化政策以及如何将气候变化风险纳入现有风险管理进程的披露

缺乏情景分析或过于笼统

缺乏关于实体风险和相关财务影响，包括对公司存续所构成风险的深刻见解

缺少过渡风险的细节信息，包括公司在价值链中的风险和弱点

一年的前瞻性财务时间框架对于气候变化风险来说过短

重大气候相关风险的披露遗漏了(a) 短期、中期和特别长期风险的时间框架，(b) 价值链和(c) 区分财务、运营以及合规风险对业务绩效的影响

缺少关于气候相关机会的信息

度量

识别新的和正在出现的外部风险；公司主要关注已经成形的风险

衡量气候风险的财务和社会影响，并以透明的方式展示这种影响

用于风险评估、指标测量、测量边界和衡量影响的方法

提供可量化范围三排放的信息

指标

衡量标准没有按照工作队的建议始终与目标相关，也很少与风险相关；报告的目标通常是短期目标，很少有长期目标

陈述

平衡的报告，包括气候变化的积极和消极方面

对照政策和风险管理报告绩效；衡量标准往往与气候相关目标没有联系，或者没有显示为随着时间的推移对减排的贡献

缺乏与《巴黎协定》等国家和国际承诺的整体关联

关于工作队建议四个专题领域的报告并不总是足够详细或联系紧密，无法解释它们之间的相互作用

40. 工作队的建议包括使用情景分析来评估公司战略在一系列可能的未来气候状态下的弹性。调查显示，场景分析是公司认为最难设计和执行的领域。

41. 没有任何情景分析经验的组织正在努力寻找最初的出发点和应遵循的流程，而那些在情景分析流程方面较先进的组织在财务量化方面仍面临技术挑战，并且在选择哪些情景或如何设计合理情景方面缺乏明确性。气候相关财务披露工作队为非金融公司发布了关于组织和执行情景分析的指南，以及可公开获取的情景分

析工具。[59] 工作队还为寻求围绕其气候相关风险和机遇制定相关衡量标准、目标和过渡计划的组织发布了指南。[60]

42. 针对金融部门，2 度投资倡议组织在大学和《负责任投资原则》的支持下制定的指南提供了一个开源在线工具，即“《巴黎协定》气候转型评估”，使用户能够衡量金融资产组合与各种气候情景的一致性。[61] 2 度投资倡议组织还为银行推出了“《巴黎协定》气候转型评估”。[62] 预计在投资组合调整工具中使用前瞻性衡量标准衡量金融资产组合与气候目标一致性的情况将会增加。工作队发布了一份报告，就促进更加一致、稳健和对决策有用的资产组合调整方法提供了指南，同时承认，随着资产组合调整工具的开发和使用日渐成熟，这些方法将不断发展。[63]

B. 良好做法

43. 气候相关财务披露工作队 2020 年进度报告载有帮助公司执行工作队建议的案例研究和实例。促进可持续发展世界商业理事会正在与工作队合作，为优先部门召开筹备者论坛。为此正在编写若干份出版物，以提供良好做法范例，并反映应对与工作队建议相关的挑战和机遇的切实的深刻见解。[64] 此外，碳披露标准委员会的调查指出了良好做法应包含的因素。欧洲企业报告实验室气候相关报告项目工作队不仅确定了执行气候相关财务披露工作队建议的成熟程度，还确定了欧洲的良好报告做法。[65] 在单独列出的附录中载有来自 15 家不同公司的 19 种良好做法范例，涵盖了工作队的四个领域。对于每一种良好做法，都解释了为什么这是一种良好的报告做法，以及这如何使用户和筹备者受益。[66]

44. 关于风险管理专题，气候相关财务披露工作队指出，难以将气候风险纳入现有风险管理方案，是公司提供的风险管理信息不足的原因之一。特雷德韦委员会赞助组织委员会和促进可持续发展世界商业理事会早些时候发布了更具一般性的指导意见，以帮助理解环境、社会和治理风险的完整范畴以及从属关系，并有效管理和披露这些风险。[67] 工作队还专门针对气候变化风险发布了关于风险管理整合和披露的指导意见，包括气候风险的特点、过渡风险和实体风险的例子，以及

[59] 气候相关财务披露工作队，2020 年，《非金融公司情景分析指南》，可查阅 https://www.fsb.org/wp-content/uploads/P291020-3.pdf。

[60] 气候相关财务披露工作队，2021 年，《气候相关衡量标准、目标和过渡计划的拟议指南》，可查阅 https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2021/05/2021-TCFD-Metrics_Targets_Guidance.pdf。

[61] 见 https://2degrees-investing.org/resource/pacta/。

[62] 见 https://www.transitionmonitor.com/pacta-for-banks-2020/。

[63] 气候相关财务披露工作队，2021 年，《衡量资产组合一致性：技术补编》，可查阅 https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2021/05/2021-TCFD-Portfolio_Alignment_Technical_Supplement.pdf。

[64] 见 https://www.wbcsd.org/Programs/Redefining-Value_/External-Disclosure/TCFD。

[65] 见 https://www.efrag.org/Lab1。

[66] 碳披露标准委员会，2019 年，《良好做法手册》，可查阅 https://www.cdsb.net/sites/default/files/tcfd_good_practice_handbook_web_a4.pdf。

[67] 特雷德韦委员会赞助组织委员会和促进可持续发展世界商业理事会，2018 年，《企业风险管理》，可查阅 https://www.coso.org/Documents/COSO-WBCSD-ESGERM-Guidance-Full.pdf。

关于如何通过识别、评估风险、对风险进行优先排序、制定战略、发展风险偏好以及实施风险应对措施，将气候风险纳入现有风险管理方案的指导意见。此外，还提供了各种衡量标准，可用于将风险管理与行动和绩效的进展联系起来。[68] 可持续性会计准则理事会 2021 年版气候风险技术公报包括一个气候风险框架，以帮助投资者和其他金融资本提供者更好地了解它们面临的气候风险和机会。[69] 更具体而言，在银行部门方面，联合国环境规划署金融倡议的一份报告显示了参与工作队方案的 39 家全球性银行的经验教训，以及气候风险管理方面的行业良好做法。[70] 联合国环境规划署金融倡议概述了第三方气候风险评估提供方的主要进展，包括新的情景的经过更新的情景、方法工具和关键准则，并概述了不断变化的监管环境和 2021 年的潜在发展。[71]

C. 促进气候相关财务披露的做法

45. 事态发展表明，必须在完整报告供应链的承诺的更广泛背景下看待促进气候相关财务披露。

46. 在开发会计发展工具包的过程中，国际会计和报告准则政府间专家工作组审议了健全的公司报告基础设施在促进投资、稳定和发展方面的作用。[72] 会计发展工具包括四大支柱：法律和监管支柱、机构支柱、人力支柱和能力建设进程支柱。这些支柱对于促进与气候相关财务披露可能也很重要。

47. 促进气候相关财务披露是涉及整个报告供应链的问题。国际审计和鉴证标准委员会[73] 确定了报告供应链的以下参与者：管理层、用户、负责治理的人员、监管机构和审计人员。这些群体之间的互动可以提高报告质量。这要求认识到气候相关问题和相关资金影响的认识，并承诺采取行动。

48. 高级管理层的意识正在增强。对首席执行官的一项年度全球调查显示，他们认为，在 20 种最大威胁中气候变化的排位上升；24%的首席执行官认为气候变化是一个极端关切。然而，60%的首席执行官没有将气候变化纳入其战略风险。调查报告指出，“如果[首席执行官]对他们的公司进行问责，并开始应用通常仅适用于财务报告的同样严格的要求，那么将会采取更有意义的气候行动”。[74]

[68] 气候相关财务披露工作队，2020 年，《风险管理整合和披露指南》，可查阅 https://www.fsb.org/wp-content/uploads/P291020-2.pdf。

[69] 可持续性会计准则理事会，2021 年，《气候风险技术公报》，可查阅 https://www.sasb.org/wp-content/uploads/2021/04/Climate-Risk-Technical-Bulletin2021-041221pm.pdf。

[70] 联合国环境规划署，金融倡议，2020 年，《从披露到行动：在所有金融机构中应用气候相关财务披露特别工作组原则》。

[71] 联合国环境规划署，金融倡议，2021 年，《气候风险前景：绘制气候相关财务风险评估方法图》，可查阅 https://www.unepfi.org/publications/banking-publications/the-climate-risk-landscape/。

[72] 见 TD/B/C.II/ISAR/56。

[73] 国际审计与鉴证准则委员会，2014 年，《审计质量框架，创造审计质量环境的关键要素》，国际会计师联合会，纽约。

[74] 普华永道，2021 年，第 24 届全球首席执行官调查，可查阅 https://www.pwc.com/gx/en/ceo-agenda/ceosurvey.html。

49. 负责治理的人的认识也在提高。一项针对 130 名投资者和董事会成员的全球投资者－董事气候风险管理调查显示，董事越年轻，他们对公司披露气候相关问题的期望就越高。与男性董事相比，女性董事对气候披露的期望更高。然而，在投资者方面，性别差距似乎较小，甚至不存在。对气候相关问题的兴趣似乎取决于所在区域。欧洲投资者似乎对气候相关问题更感兴趣。[75]

50. 投资者越来越需要与气候相关财务披露工作队一致的信息，以便进行决策。例如，作为气候行动 100+的一部分，一大群全球投资者广泛鼓励被投资公司根据工作队的建议进行报告，并在其投资做法或政策中反映这一点。[76] 对 298 家机构投资者进行的一项年度机构投资者调查[77] 以及对 300 家机构和批发投资者进行的 2021 年全球气候调查[78] 展示，气候变化在投资组合中的重要性日益增长。

51. 监管部门越来越多地参与激励或监管高质量的气候相关财务披露。由各国中央银行和监管机构组成的绿化金融网络鼓励按照工作队的建议进行披露。它们出版了各种文件来为中央银行的情景分析、气候风险分析和风险管理提供支持。2021 年发布的一套气候情景也引起了更广泛的私营部门、政府和学术界的关注。此外，它们开发了一种降尺度法，可用于评估各种情景对 132 个国家的潜在影响。[79] 国际保险监管协会与可持续保险论坛合作，于 2020 年发布了一份文件，概述了保险监管者在为各自市场制定气候相关披露要求时考虑的做法。考虑到各司法管辖区监管框架的多样性，本文件侧重于可在有限的直接监管干预下实施的做法。[80]

52. 审计公司，尤其是大型审计公司，越来越多地将气候相关财务披露视为可提供建议的重要主题。有许多出版物对工作队建议提供了解释，并提供了建议。国际会计师联合会的在线知识门户网站为会计行业提供了一个介绍最新发展的相关平台。[81]

53. 在为加快气候相关财务披露开展的工作中注意到的一项重要挑战是需要专门知识。会计专业人士和其他专家以及学生越来越有机会获得关于气候相关披露的知识和技能。绿色金融教育宪章是联合王国和国际上一些特许机构和专业机构作出的将绿色金融和可持续发展纳入其核心课程、新认证和成员持续专业发展的一

[75] Bresnahan K, Frankenreiter J, L'Helias S, Hinricks B, Hodzic N, Nyarko J, Pandya S and Talley E, 2020, Global investor–director survey on climate risk management, Columbia Law and Economics Working Paper No. 650, Columbia Law School.

[76] 见 https://www.climateaction100.org/。

[77] 2020 年的调查可查阅 https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/assurance/assurance-pdfs/ey-global-institutional-investor-survey-2020.pdf。

[78] 荷宝，2021 年，2021 年全球气候调查，可查阅 https://www.robeco.com/docm/docu-202103-robeco-global-climate-survey.pdf。

[79] 见 https://www.ngfs.net/en。

[80] 国际保险监管协会，2020 年，关于气候相关财务披露工作队建议执行情况的问题文件，可查阅 https://www.iaisweb.org/file/88058/draft-sif-iais-issues-paper-on-tcfd-recommendations。

[81] 见 https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/discussion/new-guidance-available-integrating-climate-related-matters-financial-reporting。

项承诺。[82] 加拿大特许职业会计师协会专门开辟了一个关于气候变化的网页，使其成员能够获得最新消息。[83] 在荷兰，荷兰皇家特许会计师协会提供了关于会计师可获得的所有气候相关培训的概览。[84] 澳大利亚和新西兰的会计机构特许会计师协会也概述了会计师可获得的持续职业发展。[85] 英格兰和威尔士特许会计师协会提醒其成员注意与气候相关的培训活动和网络研讨会。[86] 一些国际性金融组织与各国央行及金融监管机构协调，发起中央银行和监管机构气候培训联盟，以增加培训资源的提供并分享经验。[87] 作为核心指标指南传播工作的一部分，贸发会议秘书处编写了一份包括环境指标的实体报告培训手册。[88] 学术研究也帮助增进对工作队建议的理解。最近成立的贸发会议会计研究网络和国际会计和报告准则政府间专家工作组向贸发会议秘书处提供了与气候相关财务披露有关的学术研究的最新进展。

54. 数据的可获取性被认为是在气候相关财务披露方面取得进展的一项关键挑战。在欧洲金融透明度门户项目的基础上，欧盟委员会正在开发一个欧洲联盟金融和非金融公司信息的单一接入点，预期于 2021 年第三季度开始使用。网站门户和其他方式将为投资者提供快捷方便的获取途径，而不会给公司带来不必要的负担。一些数据将以机器可读的格式提供，帮助用户更便利地搜索和比较数据。[89]

四. 结论和供进一步审议的问题

55. 本文件介绍的事态发展表明，虽然近年来在气候相关财务披露方面取得了一些进展，但还需要采取进一步行动。需要整个报告供应链的投入来加速这一进程。在贸发会议会计发展工具包的各项支柱方面，本文件显示，气候相关财务披露越来越多地被纳入法律和监管支柱以及机构支柱。关于人力支柱，可能需要采取进一步行动，安排受过气候相关财务披露培训的专家促进执行。

56. 根据本文件提出的问题，出席国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十八届会议的代表不妨考虑下列供进一步审议的问题：

[82] 见 https://www.greenfinanceinstitute.co.uk/green-finance-education-charter/。

[83] 见加拿大特许职业会计师协会，《可供会计师使用的气候变化相关资源》，请访问 https://www.cpacanada.ca/en/business-and-accounting-resources/other-general-business-topics/sustainability/publications/enabling-climate-change-adaptation。

[84] 见 https://www.nbaopleidingen.nl/alle-cursussen/?q=klimaat。

[85] 见 https://store.charteredaccountantsanz.com/search?keywords=climate。

[86] 见 https://www.icaew.com/learning-and-development。

[87] 国际清算银行，2021 年，国际金融组织与中央银行和金融监管界联合起来，在 7 月 9 日《气候公约》缔约方会议第二十六届会议之前启动中央银行和监管机构气候培训联盟，可查阅 https://www.bis.org/press/p210709a.htm。

[88] 贸发会议，2020 年，《关于实体报告的可持续发展目标核心指标：培训手册》(联合国出版物，出售品编号 E.20.II.D.17，日内瓦)。

[89] 见 https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/12776-EU-single-access-point-for-financial-and-non-financial-information-publicly-disclosed-by-companies-。

- 如何进一步提高量化气候相关财务披露的质量，并便利其获取？
- 哪些良好做法的例子显示了气候相关披露和法定财务披露之间的联系？
- 需要开展哪些工作来促进财务报告和气候相关财务披露之间的一致性？
- 政府、政策制定者和监管者可以采取哪些行动来促进高质量的气候相关财务披露？
- 整个公司的报告供应链如何参与促进高质量的气候相关财务披露？
- 成员国如何建设气候相关财务披露方面的技术能力？

57. 国际会计和报告准则政府间专家工作组如何支持各国努力改善气候相关财务披露的提供和质量？