

附件 2:

《财务报表中的气候和其他不确定性（征求意见稿）》

中文简介

2024 年 7 月 31 日，国际会计准则理事会（IASB）发布了《财务报表中的气候和其他不确定性（征求意见稿）》（以下简称征求意见稿），拟通过 8 个示例（Illustrative Examples）说明企业在财务报表中报告气候和其他不确定性影响时应当如何应用国际财务报告会计准则。征求意见稿的征求意见截止日期为 2024 年 11 月 28 日。现将征求意见稿简要介绍如下：

一、背景情况

在 IASB 开展第三次议程咨询过程中，利益相关方（尤其是投资者）反映，在财务报表中与气候相关的不确定性信息有时不充分，或者与财务报表之外的信息之间存在不一致。为应对利益相关方的关切，IASB 于 2023 年 3 月在其工作计划中新增了一个项目，以探索改进在财务报表中报告与气候相关风险影响的目标行动。IASB 后续开展相关研究，进一步了解利益相关方关切的性质和原因，并决定将该项目的目标从气候相关风险扩展至气候和其他不确定性。

IASB 在征求意见稿中制定了 8 个示例，以提高财务报表相关信息的透明度，并加强财务报表与企业报告的其他部

分（例如可持续信息披露）之间的关联性。这些示例是 IASB 为改进财务报表中气候和其他不确定性相关报告的举措之一。为起草这些示例，IASB 与国际可持续准则理事会（ISSB）的理事和技术人员加强合作，以确保这些示例中的披露要求与国际可持续披露准则的有关披露要求相协调。

这些示例属于国际财务报告会计准则随附的非强制性指南，旨在说明特定情况下如何应用国际财务报告会计准则的规定，并未增加或者改变国际财务报告会计准则中的要求。相反，这些示例为如何向投资者传递与气候相关风险和其他不确定性相关的更好信息提供了指南。

二、征求意见稿主要内容

IASB 制定的 8 个示例聚焦于重要性判断、假设的披露、估计的不确定性、分解信息等方面。这些示例中体现的原则和要求既适用于与气候相关的不确定性，也适用于经济、监管、科技、社会以及环境等方面的其他不确定性。

示例 1——导致额外披露的重要性判断

该示例说明了企业在财务报表中如何根据《国际会计准则第 1 号——财务报表列报》（以下简称《国际会计准则第 1 号》）第 31 段[或者《国际财务报告准则第 18 号——财务报表列示和披露》（以下简称《国际财务报告准则第 18 号》）第 20 段]的要求进行重要性判断。在该示例中，这些重要性判断导致在国际财务报告会计准则特定要求外增加相关披

露。

示例 2——未导致额外披露的重要性判断

该示例说明了企业在财务报表中如何根据《国际会计准则第 1 号》第 31 段（或者《国际财务报告准则第 18 号》第 20 段）的要求进行重要性判断。在该示例中，这些重要性判断未导致在国际财务报告会计准则特定要求外增加相关披露。

示例 3——假设的披露：特定要求

该示例说明了《国际会计准则第 36 号——资产减值》第 134（4）①-②段和第 134（6）段的要求。尤其是，该示例说明了企业应当如何披露其用于确定资产可收回金额的关键假设的信息。

示例 4——假设的披露：一般要求

该示例说明了《国际会计准则第 1 号》第 125 段和第 129 段的要求。尤其是，该示例说明了：

（1）即使其他国际财务报告会计准则对企业就未来所作出的假设没有特定的披露要求，企业也可能被要求披露此类假设的信息；

（2）企业如何识别应当披露的假设；

（3）企业如何确定应当披露的此类假设的信息。

示例 5——假设的披露：额外披露

该示例说明了《国际会计准则第 1 号》第 31 段（或者

《国际财务报告准则第 18 号》第 20 段) 的要求。尤其是，该示例说明了即使其他国际财务报告会计准则对企业就未来所作出的假设没有特定的披露要求，企业也可能需要披露此类假设的信息。

示例 6——关于信用风险的披露

该示例说明了《国际财务报告准则第 7 号——金融工具：披露》第 35A 段至第 38 段的要求。尤其是，该示例说明了：

(1) 企业应当如何披露特定风险对信用风险敞口和信用风险管理实务产生影响的信息；

(2) 企业应当如何披露信用风险管理实务与预期信用损失的确认和计量相关联的信息。

示例 7——关于退役和复原准备（即预计负债）的披露

该示例说明了《国际会计准则第 37 号——准备、或有负债和或有资产》第 85 段的要求。尤其是，该示例说明了主体应当如何披露厂场退役和场地复原义务的信息，即使相关准备的账面金额非常小。

示例 8——关于分解信息的披露

该示例说明了《国际财务报告准则第 18 号》第 41 段、第 42 段和第 B110 段的要求。尤其是，该示例说明了企业应当如何披露某类固定资产基于不同风险特征的分解信息。

三、征求意见稿主要问题

问题 1：提供示例

IASB 提议提供 8 个示例，以说明企业在财务报表中报告气候和其他不确定性影响时应当如何应用国际财务报告会计准则中的要求。IASB 预期这些示例将有助于企业在财务报表中报告气候和其他不确定性的影响，包括加强企业通用目的财务报告之间的关联性。

结论基础第 BC1 段至第 BC9 段进一步解释了 IASB 提出这一建议的理由。

(1) 关于提供这些示例将有助于企业在财务报表中报告气候和其他不确定性的影响，您是否同意？请说明理由。如果您不同意，请提出相应的建议及理由。

IASB 提议将这些示例作为国际财务报告会计准则随附的示例 (Illustrative Examples)，而非将其作为教育材料 (Educational Materials) 或者作为准则本身的内容。

结论基础第 BC43 段至第 BC45 段进一步解释了 IASB 提出这一建议的理由。

(2) 您是否同意将这些示例作为国际财务报告会计准则随附的示例？请说明理由。如果您不同意，请提出相应的建议及理由。

问题 2: 起草示例的方法

征求意见稿中的示例 1 至示例 8 说明了企业如何应用国际财务报告会计准则中的特定要求。IASB 决定聚焦于以下要求的示例：

(1) 与在财务报表中报告气候和其他不确定性影响最相关的要求;

(2) 可能解决在财务报表中气候相关风险的影响信息不充分, 或者其与在通用目的财务报告中但在财务报表之外所提供的信息之间存在不一致的关切。

结论基础第 BC10 段至第 BC42 段进一步解释了 IASB 起草这些示例的总体考虑以及起草每项示例的目标及理由。

您是否同意 IASB 起草这些示例的方法? 尤其是, 您是否同意这些示例拟说明的要求和事实模式的选取?

请说明理由。如果您不同意, 请提出相应的建议及理由。

问题 3: 其他意见

关于征求意见稿, 您是否还有其他意见?