



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。

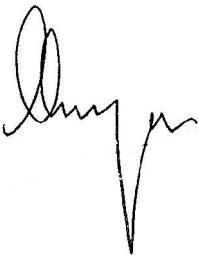
首先，企业应对其自身环境风险状况进行评估，制定应对计划，减少碳足迹，并及时、准确报告进展情况。有鉴于此，审计委员会开始专注于如何在财务报表和风险评估中反映对未来的假设。然而，对于多数审计委员会而言，将对气候变化的假设纳入财务报告以及非财务报告的数据和表述是一项十分艰巨的任务。根据调查结果，受访的审计委员会成员中有近60%表示他们未就气候问题开展定期讨论，超过半数的受访者认为自身不具备“气候素养”。

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%）。

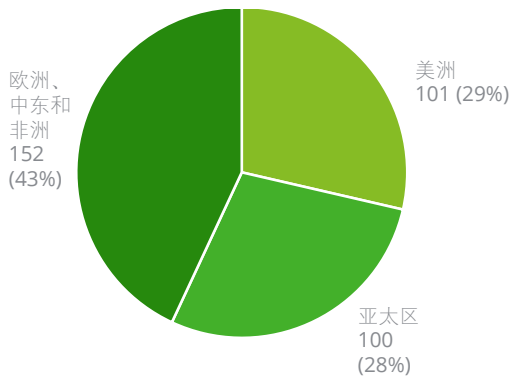


**调查方法**

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）。<sup>1</sup>

**公司注册地**



© 德勤全球

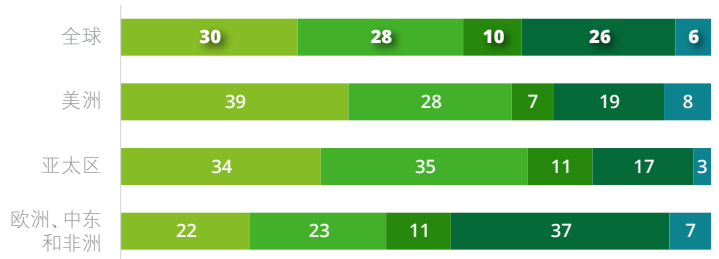
就公司类型而言，67%的受访者任职于上市公司的审计委员会，而17%的受访者任职于私营公司（包括家族企业）<sup>2</sup>。所涉及的行业范围也极为广泛，其中最大的受访者群体来自金融服务行业（27%），其次是能源和制造业（15%）以及能源和资源行业（14%）。

**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%。

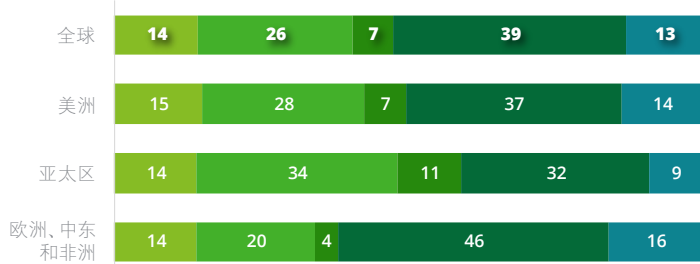
**委员会成员需要时刻关注我们周围以及整个社会正在发生的气候变化。**



### 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

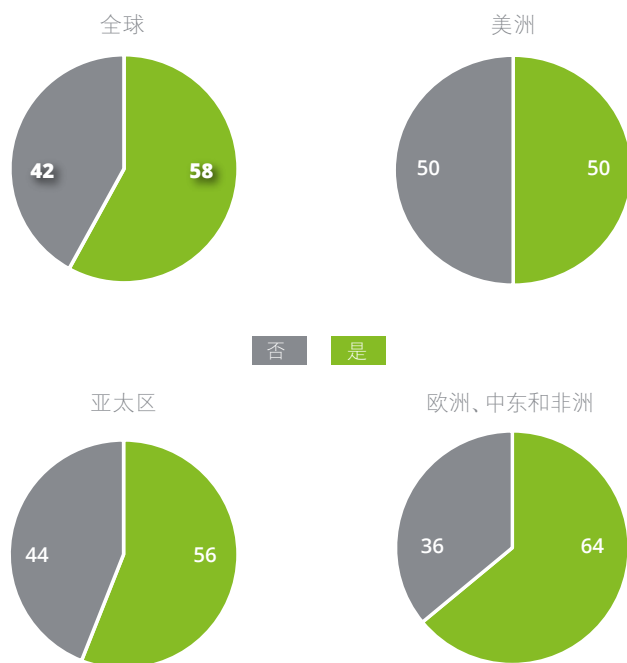
© 德勤全球

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。

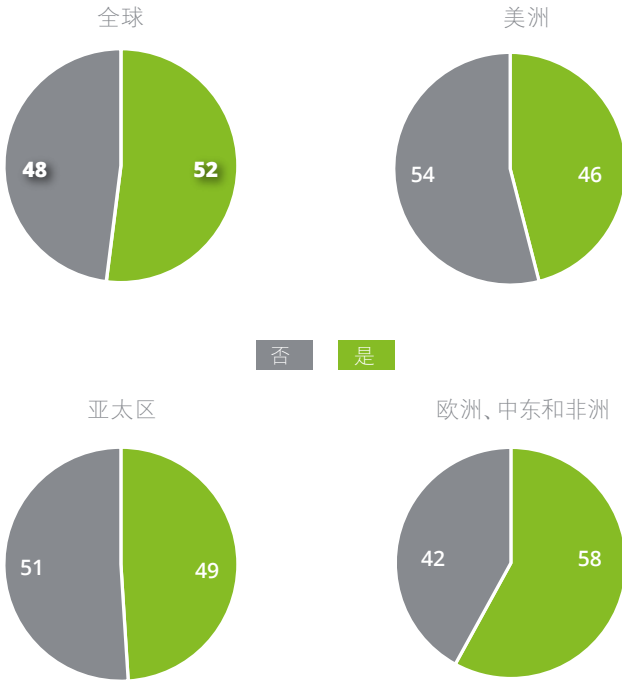
#### 总体上，您认为贵公司是否正如您预期般迅速而有力地应对气候挑战？



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。



预览已结束，完整报告链接和二维码如下：

[https://www.yunbaogao.cn/report/index/report?reportId=1\\_39910](https://www.yunbaogao.cn/report/index/report?reportId=1_39910)



云报告  
https://www.yunbaogao.cn

云报告  
https://www.yunbaogao.cn

云报告  
https://www.yunbaogao.cn