

温室气体排放应用时的互操作性考虑因素

全球报告倡议组织（GRI）标准和国际社会科学理

目录

导言	1
分析《全球报告倡议》305 和《国际财务报告准则》S2 中与温室气体排放有	2-4
关的要求 绘制《全球报告倡议》305 和《国际财务报告准则》S2 中与温室气	5-12
体排放有关的要求图	

导言

本文件说明了《全球报告倡议组织 305：2016 年排放报告》和《全球报告倡议组织 305：2016 年排放报告》之间的互操作性。

(GRI 305)和《国际财务报告准则第 2 号-- 气候相关披露》(IFRS S2)，公司在根据这两项准则衡量和披露范围 1、范围 2 和范围 3 的温室气体 (GHG) 排放量时应考虑这些因素。

本文件并非对 GRI 305 和 IFRS S2 要求的全面评估。在应用 GRI 或 ISSB 标准时，编制者必须分别参考 GRI 和 ISSB 标准，包括其各自对重要性的定义。

根据《ISSB 准则》，如果遗漏、误报或掩盖信息可能会合理地影响投资者的决策，则该信息为重要信息。ISSB 准则的重点是满足投资者的信息需求。

根据全球可持续发展标准委员会（GSSB）制定的全球报告倡议组织（GRI）标准，当一个主题对一个组织的经济、环境和人类（包括对其人权的影响）产生最重大的影响时，该主题就是重大的。全球报告倡议组织标准的重点是满足包括投资者在内的利益相关者的信息需求。

本文件使用 2016 年版 GRI 305，该版本目前正在修订中，并将根据 GRI 305.⁴的变化进行更新。



- 1 本文件不分析要求公司披露温室气体排放的情况。
- 2 全球报告倡议组织标准用 "组织 "来指编制者，适用于所有类型的组织，而 ISSB 标准用 "实体 "来指编制者。本文件使用 "公司 "作为总括术语。
- 3 如果信息并不重要，即使 ISSB 标准包含一系列具体要求或将其描述为最低要求，实体也无需披露 ISSB 标准另行规定的信息（《国际财务报告准则》第 S1 版第 B25 段）。
- 4 见 <https://www.globalreporting.org/standards/standards-development/project-for-climate-change-standard-s/>。

分析《全球报告倡议组织》305 和《国际财务报告准则》

S2 中与温室气体排放有关的要求

全球报告倡议组织》305 和《国际财务报告准则》S2 的要求高度一致。因此，已经使用《全球报告倡议》305 披露范围 1、范围 2 和范围 3 温室气体排放量的公司，完全可以根据《国际财务报告准则》S2 披露这些温室气体排放量。

统一要求

全球报告倡议组织》305 和《国际财务报告准则》S2 对披露温室气体排放的许多要求是一致的。例如，这两项准则都要求以公吨二氧化碳当量 (CO₂ e) 为单位披露范围 1、范围 2 和范围 3 的温室气体排放总量。⁵对于范围 2，这两项准则都要求披露基于地点的排放量；对于范围 3，这两项准则都要求披露测量中包括的范围 3 类别。

这些标准涵盖相同的温室气体：二氧化碳 (CO₂)、甲烷 (CH₄)、一氧化二氮 (N₂O)、氢氟碳化物 (HFCs)、全氟化碳 (PFCs)、六氟化硫 (SF₆) 和三氟化氮 (NF₃)。GRI 305 和 IFRS S2 还提到了相同的合并或衡量方法（股权份额、业务控制和财务控制）。

温室气体议定书：企业会计和报告标准》（2004 年）（《温室气体议定书企业标准》）

。

这两项标准都要求公司披露其如何衡量温室气体排放的透明度，这些要求在很大程度上是一致的。例如，两个标准都要求公司披露其用于衡量温室气体排放量的方式、方法、输入和假设等信息。

。

可进行调整的其他披露

全球报告倡议组织》305 和《国际财务报告准则》S2 中要求的额外披露内容可以保持一致，这取决于公司在应用这些准则时做出的选择。例如，《全球报告倡议》305 并不要求公司使用特定的温室气体排放核算标准；但要求

全球报告倡议组织第 305 号报告中有关温室气体排放的内容是基于《温室气体议定书》企业标准和《温室气体议定书》企业价值链（范围 3）核算和报告标准（2011 年）的要求。国际财务报告准则》S2 要求公司应用《温室气体议定书》企业标准

^{7,8}因此，如果一家公司选择采用《温室气体议定书》企业标准来衡量其温室气体排放量，其披露的信息就可以与《全球报告倡议组织》305 和《国际财务报告准则》S2 的要求保持一致。

全球报告倡议组织 305 建议公司使用《温室气体协议企业价值链标准》中的 "范畴 3" 类别来准备

关于 "范畴 3" 温室气体排放的披露，而《国际财务报告准则 S2》则要求公司使用该标准中的 "范畴 3" 类别。因此，为了使披露符合这两个标准的要求，公司应选择使用《温室气体议定书》企业价值链标准中的范围 3 类别。

-
- 5 在公司应用《国际财务报告准则》S2 的第一个年度报告期间，允许公司应用过渡性减免，从而省略对范畴 3 温室气体排放的披露。
 - 6 公司对其价值链的评估是衡量范畴 3 温室气体排放的关键步骤。全球报告倡议组织（GRI）和国际社会标准理事会（ISSB）的标准都为公司如何确定其价值链范围提供了指导（例如，GRI 305 中的 "披露指导 305-3" 和 IFRS S1 中的 B6(b) 段）。
 - 7 如果管辖当局或上市交易所要求公司使用不同的方法来衡量其温室气体排放量，《国际财务报告准则》第 2 版允许公司使用这种方法，而不是采用《温室气体议定书》企业标准。
 - 8 根据《国际财务报告准则 S2》，公司必须在不与《国际财务报告准则 S2》的要求相冲突的情况下适用《温室气体议定书》企业标准的要求。

全球报告倡议》第 305 号建议公司使用政府间气候变化专门委员会 (IPCC) 最新评估报告中的全球升温潜能值 (GWP)。9 《国际财务报告准则》S2 要求公司使用报告日期可获得的 IPCC 最新评估报告中的全球升温潜能值。为使公司披露的信息符合这两项准则的要求，公司应选择使用 IPCC 最新评估报告中的全球升温潜能值。

全球报告倡议》第 305 号要求公司披露排放因子的来源，而《国际财务报告准则》第 2 号则要求披露有助于了解所使用的排放因子的信息。因此，若要按照《全球报告倡议组织》第 305 号和《国际财务报告准则》第 S2 号的要求进行报告，公司应披露必要信息，以便了解所使用的排放因子，包括其来源。

GRI 305 和 IFRS S2 的具体要求

全球报告倡议组织》第 305 号文件包含了《国际财务报告准则》第 2 版中未包含的温室气体排放要求，反之亦然。同时按照《全球报告倡议》305 和《国际财务报告准则》S2 进行报告的公司将

因此，需要根据这些要求披露信息，以确保符合这两项标准。

GRI 305 的具体要求（《国际财务报告准则》S2 没有明确要求）

全球报告倡议组织 305 要求公司披露基于市场的范畴 2 温室气体排放总量，单位为公吨 CO₂e（如适用）。虽然《国际财务报告准则第 2 号》不要求公司披露基于市场的排放量，但公司可根据《国际财务报告准则第 2 号》的其他要求披露该信息（有关《国际财务报告准则第 2 号》中可能导致披露基于市场的范围 2 的要求的更多信息，请参阅“《国际财务报告准则第 2 号》的特定要求”）。
温室气体排放）。

全球报告倡议组织第 305 号要求公司将范围 1 和范围 3 的生物 CO₂ 排放量与总排放量分开披露，并包括汇编要求，规定公司如何披露这些信息。国际财务报告准则》S2 并不要求单独披露生物 CO₂ 排放量。然而，《国际财务报告准则 S2》第 32 段要求公司披露特定行业的信息。当公司参考《基于行业的二氧化碳排放指南》（IFRS S2）时，必须披露其行业信息。

实施《国际财务报告准则》S2 后，它可能会发现与生物排放有关的指标适用于其活动。

GRI 305 要求公司披露范围 1 计算中包含的气体、
范围 2 和范围 3 温室气体排放。如果公司采用《全球报告倡议组织行业标准》，则可能会发现按行业相关的特定气体分列温室气体排放量的建议。

国际财务报告准则》S2 没有明确要求公司报告其计算中包含的气体；但是，如果按照《国际财务报告准则》S1 中关于披露可持续发展相关信息的一般要求中的汇总和分类原则，这些信

息是重要的，则要求公司按组成气体对温室气体排放进行分类。

财务信息（第 B29-B30 段）。另请参阅《国际财务报告准则》S2 随附的示例。

GRI 305 要求公司披露在计算范围 3 温室气体排放时所包括的范围 3 活动。公司还必须披露任何计算工具

使用的基准年和有关基准年的信息，如选择基准年的理由、基准年的排放量和引发重新计算基准年排放量的任何重大变化的背景。

9 GRI 305 使用的术语是 "全球升温潜能值 (GWP) 比率"，而 IFRS S2 使用的是 "全球升温潜能值 (GWP) 值"。



一、双碳文库是一个地产人建立的专业分享碳达峰碳中和资料的文库网站

<http://www.tanwenku.cc/>

二、203060 文库：<http://www.203060.vip/>

三、所有 2 万份资料搜索目标：<https://203060.vip/soso.html>

四、**欢迎加入文库会员，199 一年，399 终身。**所有资料百度网盘共享,加小编微信有优惠。



扫一扫上面的二维码图案，加我微信：双碳文库

五、加入会员，可获赠价值 999 全网资源，影视，游戏，亲子，有需求联系小编。

六、见面礼：B 站最全收费类课程合集：

自取地址：<https://www.aliyundrive.com/s/7tXbEop6K5G>

双碳会员重磅福利：**赠送全网资源：**

可以目录查询一下【关键词】

可查询目录：<http://123.haohanba.cn> 会员赠品

名称	大小	修改时间
 知识资料库2 (23年1至8月更新)	-	2023-11-12 21:30:57
 1.亲子育儿区 (在更)	-	2023-11-14 12:23:51
 2.小初高区 (在更)	-	2023-11-12 20:56:44
 3.英语区 (在更)	-	2023-11-12 22:03:40
 4.热门平台 (在更)	-	2023-11-14 12:20:33
 5.金融投资区 (在更)	-	2023-11-16 08:47:39
 6.名人大师区 (在更)	-	2023-11-16 13:06:12
 7.法律区 (在更)	-	2023-11-14 12:27:55
 1.  区 (在更)	-	2023-11-12 21:12:30
 11.抖音区 (在更)	-	2023-11-14 12:28:34
 12.IT区 (在更)	-	2023-11-14 12:29:07
  学区 (在更)	-	2023-11-14 12:34:19
 14.中医区 (在更)	-	2023-11-14 12:34:56
 15.设计区 (在更)	-	2023-11-16 08:47:56
 17.心理区 (在更)	-	2023-11-12 20:53:32
 18.情感区 (在更)	-	2023-11-14 12:30:01
 19.音乐区 (在更)	-	2023-11-14 12:30:39
 20.电子书区 (在更)	-	2023-11-16 13:17:21
 21.B站课堂 (在更)	-	2023-11-12 21:01:39
 知识资料库1	-	2023-11-12 20:59:13

全球报告倡议组织（GRI）行业标准包括行业披露和全球报告倡议组织（GRI）主题标准的行业披露建议。这些建议可能导致公司披露与范畴 1、范畴 2 和范畴 3 温室气体排放相关的信息，而《国际财务报告准则》S2 并不要求披露这些信息。

虽然《国际财务报告准则》第 2 版没有明确要求这些《全球报告倡议组织》第 305 项具体要求，但《国际财务报告准则》第 1 版将公司对资源和关系的影响确定为产生可持续发展相关风险和机遇，而且《国际财务报告准则》第 1 版一般要求披露对投资者有重大影响的公司可持续发展风险和机遇的信息。国际财务报告准则 S1 还要求公司在遵守 ISSB 准则的适用要求不足以使投资者能够

了解与可持续性相关的风险和机遇对公司前景的影响（《国际财务报告准则》S1，B26）。

国际财务报告准则》S2 的具体要求（《全球报告倡议》305 没有明确要求）

国际财务报告准则》S2 要求公司在合并会计集团和其他被投资方之间分解其范围 1 和范围 2 温室气体排放量。

IFRS S2 要求公司提供有关任何合同工具的信息，以帮助投资者了解公司的范畴 2 温室气体排放量。该准则指出，公司可披露基于市场的范畴 2 温室气体排放信息，作为其披露的一部分。

IFRS S2 要求参与一项或多项与资产管理、商业银行或保险相关的金融活动的公司披露与这些活动相关的融资排放的额外信息，作为其范围 3 温室气体排放披露的一部分。

国际财务报告准则第 2 号》包括各种与温室气体排放测量相关的减免和要求，例如，重新评估价值链范围时的要求、在价值链中使用不同的报告期以及使用最能代表公司活动的排放因子。对于范围 3 的温室气体排放，要求使用特定的测量框架来测量范围 3 的温室气体排放，并在发生重大事件或情况变化时，重新评估公司价值链中的范围 3 类别和公司。

国际财务报告准则》S2 要求公司披露为何选择所采取的衡量方法，以及该方法与披露目标之间的关系。

国际财务报告准则》S2 要求公司参考并考虑与《国际财务报告准则》S2 实施行业指南中描述的披露主题相关的行业指标的适用性。这一要求可能会导致公司披露与范畴 1、范畴 2 和/或范畴 3 温室气体排放相关的信息，否则《全球报告倡议组织》305 就不会要求披露这些信息。

全球报告倡议组织（GRI）标准要求公司披露有关其最重要影响的信息。这些《国际财务报告准则》第 2 版的具体要求所涵盖的信息可用于《全球报告倡议组织》报告的目的，提供有关公司最重大影响的相关信息。

全球报告倡议组织》305 和《国际财务报告准则》S2 中与温室气体排放相关的要求的映射

本节概述了为比较《全球报告倡议》（GRI）305 和《国际财务报告准则》（IFRS）S2 的范畴 1、范畴 2 和范畴 3 温室气体排放披露而评估的要求。这些节选并不反映与测量和披露温室气体排放相关的所有要求。衡量和披露温室气体排放量的公司应全面参照《全球报告倡议组织标准》和《国际社会科学理事会标准》。

范畴 1 温室气体排放披露		
项目	GRI 305	国际财务报告准则 S2
范畴 1 温室气体排放	报告组织应报告以下信息 a.以公吨 CO₂ 当量为单位的直接（范畴 1）温室气体排放总量。 GRI 305-1-a	[.....]披露报告期内产生的温室气体绝对排放总量，以公吨 CO₂ 当量表示[.....]，归类为[.....]范围 1 温室气体排放[.....] IFRS S2 29 (a) (i) (1)
合并方法	报告组织应报告以下信息 f.排放量的合并方法；是股权份额、财务控制，还是业务控制。 GRI 305-1-f	实体应[.....]根据《温室气体议定书》衡量其温室气体排放量：企业会计和报告标准》（2004 年）[.....] [.....]实体必须使用股权份额法或控制权法。具体而言，企业应披露： (a) 它用来确定其温室气体排放量的方法[.....]以及 (b) 实体选择衡量方法的原因，以及该方法与第 27 段中披露目标的关系。 国际财务报告准则》S2 29 (a) (ii) 国际财务报告准则》S2 B27
分类	-	[.....]对于范围 1 和范围 2 的温室气体排放，[.....]在以下方面对排放进行分类： (1) 合并会计组[.....]和 (2) 其他被投资方[.....] IFRS S2 29 (a) (iv)

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/497021062051006052>