



# PENGUNGKAPAN KELESTARIAN KEUANGAN DAN PERUBAHAN IKLIM PADA LK

Sajian Dr Jan Hoesada, Komja KSAP

## PENDAHULUAN

Berbagai fenomena terjadi sebelum Yayasan IFRS tergerak membangun ISSB yang setara IFRS Board untuk standar pengungkapan kesinambungan-usaha dan iklim antara lain sebagai berikut .

**Pertama**, Sumber GRI, 2022, menyajikan makalah berjudul Our mission and history antara lain mengungkapkan berbagai hal sebagai berikut. Global Reporting Initiatives adalah LSM yang bermisi sebagai penentu standar lingkungan hidup yang paling lengkap di muka bumi bagi berbagai ragam pemangku-kepentingan secara cuma-cuma ( gratis) di dirikan di Glasgow tahun 1997 untuk menanggapi keluhan-publik akan tumpahan minyak entitas petambang bernama Exxon Valdez, bertujuan membangun sebuah mekanisme pertanggungjawaban pencemar-lingkungan-hidup. Keluaran GRI berbentuk GRI Guidelines (G1) , pertama kali terbit tahun 2000 yang disiarkan melalui berbagai hub pada berbagai negara dan berbagai konferensi puncak, lalu pada tahun 2016 menerbitkan standar global berjudul the GRI Standards, Standar tentang Pajak lingkungan-hidup ( 2019) dan limbah tahun 2020 .

Sumber GRI, 2022, menyajikan makalah berjudul Continuous improvement, antara lain mengungkapkan bahwa standar GRI diupayakan mudah diterapkan pemangku kepentingan nan-luas , dewasa ini bernama The Universal Standards, disusun sesuai ekspektasi berbagai pemerintah dirancang bagi seluruh jenis pemangku kepentingan lingkungan hidup, lalu disesuaikan dengan karakteristik sektoral dalam judul Sector Standards , semuanya terfokus pada aspek pengungkapan informasi lingkungan & dampak lingkungan hidup, antara lain GRI Agriculture, Aquaculture and Fishing Sector Standard .

Sumber Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"),2022, menyajikan artikel berjudul Global Reporting Initiative (GRI) , antara lain mengungkapkan bahwa GRI adalah organisasi-nirlaba internasional, didirikan oleh sebuah LSM AS bernama CERES bersama UNEP PBB di Boston, Massachusetts, lalu pindah kantor pusat ke Amsterdam pada tahun 2002, bersitus [www.globalreporting.org](http://www.globalreporting.org).. Pada bulan Maret 2022, GRI berkolaborasi dengan ISSB bentukan

IFRS Foundation dalam kerja penyelarasan dua standar dunia tersebut, yang pada tahun sebelumnya terpicu berbagai gerakan Pelaporan Kelestarian (Sustainability Reporting) dan Laporan Terintegrasi (Integrated Reporting) pada tataran organisasi VRF, VBA, ACCA, CFA Institute, WICI/VRF, EFRAG/GRI, CDP, IRC, AASB, FASF, IFAC, SASB, exchanges around the world, Accountancy Europe, AccountAbility, CRD, WBCSD, the Carbon Tracker initiative, UNEP FI, G20, CAQ, GRI, IIRC, FRC, A4S, SASB, XRB, FASF, CSA, EFAA, EFRAG, dan KAP Deloitte, antara lain berbentuk kerjasama The European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) dengan the Global Reporting Initiative (GRI) dalam membentuk Standar Pelaporan Kelestarian Eropa (EU sustainability reporting standards (ESRS)), serta berbagai pertemuan EFRAG bersama perwakilan European Commission dengan IFRS Foundation, CDP/CDSB, GRI, SASB/IIRC, TCFD, UN Global Compact, UN Guiding Principles Reporting Framework, dan WICI, yang mendorong the Trustees of the IFRS Foundation membentuk Kelompok-Kerja persiapan ISSB.

**Kedua**, Sumber UL Solution vide UL LLC © 2022, 2022, menyajikan artikel berjudul *Global Impact Reports*, antara lain menguraikan bahwa UL Solution adalah kumpulan ilmuwan, insinyur, inovator dan pemberes berbagai masalah, bekerjasama dengan pelanggan untuk menerapkan ilmu pengetahuan bertujuan pembentukan masa-depan bumi yang lebih aman, lestari dan layak-huni. LSM tersebut menerbitkan Laporan Tahunan. Kiprah organisasi bentukan perusahaan Walmart tersebut tampak sebagai berikut.

Disclosure number	Disclosure title	References
<b>Organizational profile</b>		
102-1	Name of the organization	Walmart Inc.
102-2	Activities, brands, products and services	2022 Form 10-K, pages 6-11 <u>Annual summary</u> (Corporate purpose)
102-3	Location of the organization's headquarters	Bentonville, Arkansas
102-4	Location of operations	2022 Form 10-K, pages 7-11, 27-29
102-5	Ownership and legal form	2022 Form 10-K, pages 6
102-6	Markets served	2022 Form 10-K, pages 7-11, 27-29 2022 Form 10-K, pages 6-11, 27-29, 38, 44-45
102-7	Scale of the organization	<u>Annual summary</u> (Corporate purpose) <u>Human capital: Goods jobs &amp; advancement for associates</u> (Key metrics; Relevance for our business & society) 2022 Form 10-K, page 12-13
102-8	Employees and other workers	<u>Human capital: Goods jobs &amp; advancement for associates</u> (Goals & metrics; Key strategies & progress)

2022 Form 10-K, page 11

102-9 Supply chain  
Product supply chain sustainability (Key strategies & progress)  
Supplier opportunity (Goals & metrics; Key strategies & progress)  
People in supply chain (Key strategies & progress)

102-10 Significant changes to the organization and its supply chain  
2022 Form 10-K, pages 6-11

102-11 Precautionary Principle or approach  
Sustainability at Walmart  
Product supply chain sustainability  
Regeneration of natural resources: forests, land, oceans

102-12 External initiatives  
Examples can be found in our ESG issue briefs

103-13 Membership of associations  
Engagement in public policy (Key strategies & progress)  
Additional examples can be found in our ESG Issue Briefs.

## Strategy

102-14 Statement from senior decision-maker  
Annual summary (A message from our Chief Executive Officer)  
Annual summary (A message from our Chief Sustainability Officer)  
ESG approach

102-15 Key impacts, risks and opportunities  
Challenges for each topic discussed on individual briefs. Read more on our ESG issue briefs page.

## Ethics & integrity

102-16 Values, principles, standards and norms of behavior  
Ethics & compliance (Key strategies & progress)  
walmartethics.com  
Annual summary (Our company)  
ESG approach (Stakeholder engagement)

102-17 Mechanisms for advice and concerns about ethics  
Ethics & compliance (Key strategies & progress)  
Human capital: Good jobs & advancement for associates (Confidential reporting of concerns)

Human rights (Key strategies & progress)

[walmartethics.com](http://walmartethics.com)

## Governance

102-18	Governance structure	<u>ESG approach</u> (ESG oversight & management) 2022 Annual Proxy Statement, pages 20-25 <u>ESG approach</u> (ESG oversight & management)
102-19	Delegating authority	<u>Corporate Governance</u> (Walmart's approach; Key strategies & progress) <u>ESG approach</u> (ESG oversight & management)
102-20	Executive-level responsibility for economic, environmental and social topics	<u>Corporate Governance</u> (Key strategies & progress) 2022 Annual Proxy Statement, pages 27-31 <u>Nominating and Governance Committee Charter</u>
102-21	Consulting stakeholders on economic, environmental and social topics	<u>ESG approach</u> (Stakeholder engagement) <u>Human rights</u> (Key strategies & progress) 2022 Annual Proxy Statement, pages 30-31
102-22	Composition of the highest governance body and its committees	2022 Annual Proxy Statement, pages 8-25 <u>Corporate Governance website</u>
102-23	Chair of the highest governance body	<u>Corporate Governance website</u>
102-24	Nominating and selecting the highest governance body	<u>Corporate governance</u> (Key strategies & progress) 2022 Annual Proxy Statement, pages 8-19 <u>Corporate Governance website</u>
102-25	Conflicts of interest	2022 Annual Proxy Statement, pages 32-34 Code of Conduct, pages 14-19 <u>ESG approach</u> (ESG oversight & management)
102-26	Role of highest governance body in setting purpose, values and strategy	<u>Corporate governance</u> (Key strategies & progress) 2022 Annual Proxy Statement, page 29 <u>Corporate Governance website</u>
102-27	Collective knowledge of	<u>ESG approach</u> (ESG oversight & management)

	economic, environmental, and social topics	<a href="#">Corporate governance</a> (Key strategies & progress) 2022 Annual Proxy Statement, page 30-31  <a href="#">Corporate Governance website</a>
102-29	Identifying and managing economic, environmental and social impacts	<a href="#">ESG approach</a> (Creating shared value; Our ESG priorities)  <a href="#">ESG approach</a> (ESG management & oversight)
102-30	Effectiveness of risk management processes	<a href="#">Corporate governance</a> (Key strategies & progress) <a href="#">Nominating and Governance Committee Charter</a>  2022 Annual Proxy Statement, page 28-31 <a href="#">ESG Approach</a> : (ESG oversight & management)
102-31	Review of economic, environmental and social topics	<a href="#">Corporate governance</a> (Walmart's approach; Key strategies & progress)  <a href="#">Nominating and Governance Committee Charter</a>
102-33	Communicating critical concerns to the highest governance body	2022 Annual Proxy Statement, page 31
102-35	Remuneration policies	2022 Annual Proxy Statement, pages 38-68  <a href="#">Human capital: Good jobs &amp; advancement for associates</a>
102-36	Process for determining remuneration	2021 Annual Proxy Statement, pages 37-68  <a href="#">Human capital: Good jobs &amp; advancement for associates</a> (Key strategies & progress)
102-37	Stakeholders' involvement in remuneration	2021 Annual Proxy Statement, page 49

## Stakeholder engagement

102-40	List of stakeholder groups	<a href="#">ESG approach</a> (Our ESG priorities; Stakeholder engagement)
102-42	Identifying and selecting stakeholders	<a href="#">ESG approach</a> (Our ESG priorities; Stakeholder engagement)  <a href="#">ESG approach</a> (Our ESG priorities; Stakeholder engagement)
102-43	Approach to stakeholder engagement	<a href="#">Human rights</a> (Key strategies & progress)

Corporate governance (Key strategies & progress)

2022 Annual Proxy Statement, pages 30-31

102-44	Key topics and concerns raised	<u>ESG approach</u> (Our ESG priorities; Stakeholder engagement) <u>Human rights</u> (Key strategies & progress)
--------	--------------------------------	---

## Reporting practice

102-45	Entities included in the consolidated financial statements	2022 Form 10-K, pages 7-10
102-46	Defining report content and topic Boundaries	<u>ESG approach</u> (Our ESG priorities)
102-47	List of the material topics	<u>ESG approach</u> (Our ESG priorities)
102-48	Restatements of information	<u>Endnotes</u>
102-49	Changes in reporting	<u>Annual summary</u> (About our reporting)
102-50	Reporting period	Fiscal year 2022 (February 1, 2021 through January 31, 2022) unless otherwise noted
102-51	Date of most recent report	July 2022
102-52	Reporting cycle	Annually
102-53	Contact point for questions regarding the report	<u>CASSR@wal-mart.com</u>
102-54	Claims of reporting in accordance with the GRI Standards	This material references the latest GRI Standards and specifies which Standards have been applied through the Content Index.
102-55	GRI content index	Our GRI Content Index is available at <a href="https://corporate.walmart.com/esgreport/reporting-data/gri">https://corporate.walmart.com/esgreport/reporting-data/gri</a>
102-56	External assurance	We sought and received external assurance from a third party with respect to certain emissions information reported in our reporting. We did not seek or receive external assurance from third parties with respect to other information, although in certain instances third parties assisted in the process of collecting, analyzing and calculating information presented.

Sumber Corporate Sustainability Report 2022 sebuah perusahaan migas yaitu PG&E Corporation, 2022 menyajikan artikel berjudul *Global Reporting Initiative*, antara lain menyajikan daftar terkait protokol pelaporan versi GRI, sebagai berikut.

## General Standard Disclosures

GRI Disclosure	Description	PG&E Response
<b>GRI 102: General Disclosures</b>		
<b>Organizational Profile</b>		
102-1	Name of the Organization	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a>
102-2	Activities, Brands, Products, and Services	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a>
102-3	Location of Headquarters	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a>
102-4	Location of Operations	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a>
102-5	Ownership and Legal Form	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a>
102-6	Markets Served	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a>
102-7	Scale of the Organization	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a> <a href="#">PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company 2021 Joint Annual Report to Shareholders (PDF)</a>
102-8	Information on Employees and Other Workers	<a href="#">Diversity, Equity, and Inclusion</a>
102-9	Supply Chain	<a href="#">Supply Chain Responsibility</a>
102-10	Significant changes to the organization and its supply chain	N/A
102-11	Precautionary Principle or Approach	<a href="#">Ethics, Compliance, and Risk Management</a>
102-12	External Initiatives	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a> <a href="#">Engaging Customers</a>
102-13	Membership of Associations	<a href="#">Public Policy Engagement</a>
<b>Strategy</b>		
102-14	Statement from Senior Decision-maker	<a href="#">Message from the CEO</a>
102-15	Key Impacts, Risks, and Opportunities	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a> <a href="#">Ethics, Compliance, and Risk Management</a> <a href="#">Our True North Strategy</a> <a href="#">Helping to Heal the Planet</a> <a href="#">Key Sustainability Indicators</a>
<b>Ethics and Integrity</b>		
102-16	Values, Principles, Standards, And Norms of Behavior	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a> <a href="#">Ethics, Compliance, and Risk Management</a> <a href="#">Corporate Governance</a>

<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
102-17	Mechanism for Advice and Concerns about Ethics	<u>Ethics, Compliance, and Risk Management</u> <u>Diversity, Equity, and Inclusion</u> <b>Governance</b>
102-18	Governance Structure	<u>Corporate Governance</u>
102-19	Delegating Authority	<u>Corporate Governance</u>
102-20	Executive-Level Responsibility for Economic, Environmental, and Social Topics	<u>Corporate Governance</u>
102-21	Consulting Stakeholders on Economic, Environmental, and Social Topics	<u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</u> <u>Engaging Customers</u> <u>Climate Resilience</u>
102-22	Composition of the Highest Governance Body and its Committees	<u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 20
102-23	Chair of the Highest Governance Body	<u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 20
102-24	Nominating and selecting the highest governance body	<u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 23
102-25	Conflicts of Interest	<u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 23
102-26	Role of the Highest Governance Body in Setting Purpose, Values, and Strategy	<u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 24
102-27	Collective Knowledge of Highest Governance Body	<u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 12-19
102-28	Evaluating the Highest Governance Body's Performance	<u>PG&amp;E Corporate Governance Guidelines</u>
102-29	Identifying and Managing Economic, Environmental, and Social Impacts	<u>Our True North Strategy (Materiality Assessment)</u>
102-30	Effectiveness of Risk Management Process	<u>Ethics, Compliance, and Risk Management</u>
102-31	Review of Economic, Environmental, and Social Topics	<u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</u> <u>Corporate Governance</u>
102-32	Highest Governance Body's Role in Sustainability	This report has been approved by PG&E Corporation's CEO, as well as the company's



<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
	Reporting	officers.
102-33	Communicating Critical Concerns	<a href="#"><u>Ethics, Compliance, and Risk Management</u></a>
102-34	Nature and Total Number of Critical Concerns	<a href="#"><u>Ethics, Compliance, and Risk Management</u></a>
102-35	Remuneration Policies	<a href="#"><u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u></a>
102-36	Process for Determining Remuneration	<a href="#"><u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u></a>
102-37	Stakeholders Involvement in Remuneration	<a href="#"><u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u></a>
102-38	Annual Total Compensation Ratio	<a href="#"><u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u></a>
102-39	Percentage Increase in Annual Total Compensation Ratio	<a href="#"><u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u></a> <a href="#"><u>PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company 2021 Joint Annual Report to Shareholders (PDF)</u></a>

#### **Stakeholder Engagement**

102-40	List of Stakeholder Groups	<a href="#"><u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line Engaging Customers</u></a>
102-41	Collective Bargaining Agreements	<a href="#"><u>Engaging our Teams</u></a>
102-42	Identifying and Selecting Stakeholders	<a href="#"><u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line Engaging Customers</u></a>
102-43	Approach to Stakeholder Engagement	<a href="#"><u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line Engaging Customers</u></a> <a href="#"><u>Diversity, Equity, and Inclusion</u></a>
102-44	Key Topics and Concerns Raised	<a href="#"><u>Engaging Customers</u></a> <a href="#"><u>Diversity, Equity, and Inclusion</u></a>

#### **Reporting Practice**

102-45	Entities Included in the Consolidated Financial Statements	<a href="#"><u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</u></a>
102-46	Defining Report Content and Topic Boundaries	<a href="#"><u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</u></a>
102-47	List of Material Topics	<a href="#"><u>Materiality Assessment</u></a>
102-48	Boundaries of material aspects	No significant re-statements of information
102-49	Changes in Reporting	No significant changes in scope, boundary or measurement methods
102-50	Reporting Period	<a href="#"><u>Home Page</u></a> ; 2021 – 2022
102-51	Date of Most Recent Report	August 2021

<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
102-52	Reporting Cycle	Annual
102-53	Contact Point for Questions Regarding the Report	<a href="#">Feedback</a>
102-54	Claims of Reporting in Accordance with the GRI Standards	This report contains Standard Disclosures from the GRI Sustainability Reporting Guidelines.
102-55	GRI Content Index	<a href="#">GRI Index</a>
102-56	External Assurance	PG&E has not sought external assurance of its Corporate Sustainability Report. However, some data (such as greenhouse gas emissions) are third-party verified; where this is the case, it is noted in the report.
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	Throughout the report, when we refer to “PG&E” we are discussing all of PG&E Corporation and its subsidiaries, including Pacific Gas and Electric Company. For specific issues, data and discussion about other entities—such as suppliers or customers—may be disclosed.
<b>Economic</b>		
<b>GRI 201: Economic Performance</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<a href="#">Materiality Assessment</a>
103-2	Materiality Assessment	
103-2	The management approach and its components	<a href="#">PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company 2021 Joint Annual Report to Shareholders (PDF)</a> , p. 63
103-3	Evaluation of the management approach	<a href="#">PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company 2021 Joint Annual Report to Shareholders (PDF)</a> , p. 63
201-1	Direct economic value generated and distributed	<a href="#">About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</a>
201-2	Financial implications and other risks and opportunities due to climate change	<a href="#">Climate Resilience</a> <a href="#">Climate Strategy Report (PDF)</a>
201-3	Defined benefit plan obligations and other retirement plans	<a href="#">PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company 2021 Joint Annual Report to Shareholders (PDF)</a> , p. 150
<b>GRI 203: Indirect Economic Impacts</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<a href="#">Materiality Assessment</a>
103-2	The management approach and its components	<a href="#">Energy Affordability</a> <a href="#">PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company 2021 Joint Annual Report to Shareholders</a>

<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
		<u>(PDF)</u> , p. 63
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Energy Affordability</u> <u>Corporate Governance</u> <u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 20
203-1	Infrastructure investments and services supported	<u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</u> <u>California's Prosperity</u> <u>Community Investments</u> <u>PG&amp;E Corporation Fourth Quarter Earnings, February 2022 (PDF)</u>
203-2	Significant indirect economic impacts	<u>Community Investments</u>
<b>GRI 205: Anti-corruption</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
103-2	The management approach and its components	<u>Ethics, Compliance, and Risk Management</u> <u>Diversity, Equity, and Inclusion</u>
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Ethics, Compliance, and Risk Management</u>
205-2	Communication and training about anti-corruption policies and procedures	<u>Ethics, Compliance, and Risk Management</u>
205-3	Confirmed incidents of corruption and actions taken	<u>Ethics, Compliance, and Risk Management</u> <u>Diversity, Equity, and Inclusion</u>
<b>Environment</b>		
<b>GRI 302: Energy</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
103-2	The management approach and its components	<u>Compliance</u> <u>Renewable Energy and Storage</u> <u>Enabling Customers</u> <u>Reducing our Carbon Footprint</u> <u>Buildings and Facilities</u>
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Compliance</u> <u>Renewable Energy and Storage</u> <u>Enabling Customers</u> <u>Reducing our Carbon Footprint</u> <u>Buildings and Facilities</u>
302-1	Energy consumption within the organization	<u>Buildings and Facilities</u>
302-2	Energy consumption	<u>Clean Energy</u>

<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
	outside of the organization	<a href="#"><u>Renewable Energy and Storage</u></a> <a href="#"><u>Enabling Customers</u></a>
302-3	Energy intensity	<a href="#"><u>Buildings and Facilities</u></a>
302-4	Reduction of energy consumption	<a href="#"><u>Enabling Customers</u></a> <a href="#"><u>Customer Energy Efficiency</u></a> <a href="#"><u>Enabling Customers</u></a>
302-5	Reductions in energy requirements of products and services	<a href="#"><u>Energy Affordability</u></a> <a href="#"><u>Renewable Energy and Storage</u></a> <a href="#"><u>Hydroelectric Energy</u></a> <a href="#"><u>Conventional Energy</u></a> <a href="#"><u>Nuclear Energy</u></a>
<b>GRI 303: Water and Effluents</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<a href="#"><u>Materiality Assessment</u></a>
103-2	The management approach and its components	<a href="#"><u>Water</u></a> <a href="#"><u>Hydroelectric Energy</u></a> <a href="#"><u>PG&amp;E Corporation 2022 Response to CDP Water Questionnaire</u></a>
103-3	Evaluation of the management approach	<a href="#"><u>Water</u></a> <a href="#"><u>PG&amp;E Corporation 2022 Response to CDP Water Questionnaire</u></a>
303-1	Interactions with water as a shared resource	<a href="#"><u>Water</u></a> <a href="#"><u>Hydroelectric Energy</u></a> <a href="#"><u>Environmental Stewardship</u></a> <a href="#"><u>PG&amp;E Corporation 2022 Response to CDP Water Questionnaire</u></a>
303-3	Water withdrawal	<a href="#"><u>Water</u></a>
303-4	Water discharge	<a href="#"><u>Water</u></a>
303-5	Water consumption	<a href="#"><u>Water</u></a>
<b>GRI 304: Biodiversity</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<a href="#"><u>Materiality Assessment</u></a>
103-2	The management approach and its components	<a href="#"><u>Environmental Stewardship</u></a>
103-3	Evaluation of the management approach	<a href="#"><u>Compliance</u></a> <a href="#"><u>Environmental Stewardship</u></a>
304-2	Significant impacts of activities, products, and services on biodiversity	<a href="#"><u>Environmental Stewardship</u></a>
304-3	Habitats protected or restored	<a href="#"><u>Environmental Stewardship</u></a>
<b>GRI 305: Emissions</b>		
103-1	Explanation of the material	<a href="#"><u>Materiality Assessment</u></a>

<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
	topic and its Boundary	
103-2	The management approach and its components	<u>Compliance</u> <u>Reducing our Carbon Footprint Buildings and Facilities</u> <u>Climate Strategy Report (PDF)</u>
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Compliance</u> <u>Reducing our Carbon Footprint Buildings and Facilities</u> <u>Climate Strategy Report (PDF)</u>
305-1	Direct (Scope 1) GHG emissions	<u>Reducing our Carbon Footprint</u> <u>Climate Strategy Report (PDF)</u>
305-2	Energy indirect (Scope 2) GHG emissions	<u>Reducing our Carbon Footprint</u> <u>Climate Strategy Report (PDF)</u>
305-3	Other indirect (Scope 3) GHG emissions	<u>Reducing our Carbon Footprint</u> <u>Climate Strategy Report (PDF)</u>
305-4	GHG emissions intensity	<u>Reducing our Carbon Footprint</u> <u>Climate Strategy Report (PDF)</u>
305-5	Reduction of GHG emissions	<u>Reducing our Carbon Footprint</u> <u>Climate Strategy Report (PDF)</u>
305-7	Nitrogen oxides (NO <sub>x</sub> ), sulfur oxides (SO <sub>x</sub> ), and other significant air emissions	<u>Buildings and Facilities</u>
<b>GRI 306: Waste</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
103-2	The management approach and its components	<u>Compliance</u> <u>Buildings and Facilities</u>
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Compliance</u> <u>Buildings and Facilities</u>
306-1	Waste generation and significant waste-related impacts	<u>Buildings and Facilities</u>
306-2	Management of significant waste-related impacts	<u>Buildings and Facilities</u>
306-3	Waste generated	<u>Buildings and Facilities</u>
306-4	Waste diverted from disposal	<u>Buildings and Facilities</u>
306-5	Waste directed to disposal	<u>Buildings and Facilities</u>
<b>GRI 307: Environmental Compliance</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
103-2	The management approach	<u>Compliance</u>

<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
	and its components	
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Compliance</u>
307-1	Non-compliance with environmental laws and regulations	<u>Compliance</u>
<b>GRI 308: Supplier Environmental Assessment</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
103-2	The management approach and its components	<u>Supply Chain Responsibility</u>
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Supply Chain Responsibility</u>
308-1	New suppliers that were screened using environmental criteria	<u>Supply Chain Responsibility</u>
<b>Social</b>		
<b>GRI 401: Employment</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
103-2	The management approach and its components	<u>Engaging Our Teams</u> <u>Career Pathways</u> <u>Workforce Safety</u>
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Engaging Our Teams</u> <u>Career Pathways</u> <u>Workforce Safety</u> <u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF), p. 27-29</u>
401-1	New employee hires and employee turnover	<u>Career Pathways</u> <u>Our Benefits</u>
401-2	Benefits provided to full-time employees that are not provided to temporary or part-time employees	<u>Engaging Our Teams</u> <u>Our Benefits</u>
<b>GRI 402: Labor/Management Relations</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
103-2	The management approach and its components	<u>Engaging our Teams</u>
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Engaging our Teams</u>
<b>GRI 403: Occupational Health and Safety</b>		

<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
103-2	The management approach and its components	<u>Workforce Safety</u>
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Workforce Safety</u> <u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 27-29 <u>Pacific Gas and Electric Company 2021 Joint Annual Report to Shareholders (PDF)</u> , p. 30-31
403-9	Work-related injuries	<u>Workforce Safety</u>
403-10	Work-related ill health	<u>Workforce Safety</u>

#### **GRI 404: Training and Education**

103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
103-2	The management approach and its components	<u>Career Pathways</u> <u>Workforce Safety</u>
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Career Pathways</u> <u>Workforce Safety</u> <u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 27-29
404-2	Programs for upgrading employee skills and transition assistance programs	<u>Career Pathways</u>

#### **GRI 405: Diversity and Equal Opportunity**

103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
103-2	The management approach and its components	<u>Diversity, Equity, and Inclusion</u>
103-3	Evaluation of the management approach	<u>Diversity, Equity, and Inclusion</u> <u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 27-29 <u>Pacific Gas and Electric Company 2021 Joint Annual Report to Shareholders (PDF)</u> , p. 30-31
405-1	Diversity of governance bodies and employees	<u>Diversity, Equity, and Inclusion</u> <u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u> , p. 20-29

#### **GRI 413: Local Communities**

103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<u>Materiality Assessment</u>
-------	--	-------------------------------

<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
103-2	The management approach and its components	<a href="#"><u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</u></a> <a href="#"><u>Engaging Customers</u></a> <a href="#"><u>Community Investments</u></a>
103-3	Evaluation of the management approach	<a href="#"><u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</u></a> <a href="#"><u>Engaging Customers</u></a> <a href="#"><u>Community Investments</u></a>
<b>GRI 415: Public Policy</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<a href="#"><u>Materiality Assessment</u></a>
103-2	The management approach and its components	<a href="#"><u>Public Policy Engagement</u></a>
103-3	Evaluation of the management approach	<a href="#"><u>Public Policy Engagement</u></a> <a href="#"><u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u></a> , p. 28
415-1	Political contributions	<a href="#"><u>Public Policy Engagement</u></a>
<b>GRI 416: Customer Health and Safety</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<a href="#"><u>Materiality Assessment</u></a>
103-2	The management approach and its components	<a href="#"><u>Public Safety</u></a>
103-3	Evaluation of the management approach	<a href="#"><u>Public Safety</u></a> <a href="#"><u>2022 PG&amp;E Corporation and Pacific Gas and Electric Company Joint Proxy Statement (PDF)</u></a> , p. 27-28
<b>GRI 418: Customer Privacy</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<a href="#"><u>Materiality Assessment</u></a>
103-2	The management approach and its components	<a href="#"><u>PG&amp;E Privacy Policy</u></a>
103-3	Evaluation of the management approach	<a href="#"><u>PG&amp;E Privacy Policy</u></a>
<b>GRI 419: Socioeconomic Compliance</b>		
103-1	Explanation of the material topic and its Boundary	<a href="#"><u>Materiality Assessment</u></a>
103-2	The management approach and its components	<a href="#"><u>Ethics, Compliance, and Risk Management</u></a> <a href="#"><u>Workforce Safety</u></a>
103-3	Evaluation of the management approach	<a href="#"><u>Ethics, Compliance, and Risk Management</u></a> <a href="#"><u>Workforce Safety</u></a>
419-1	Non-compliance with laws and regulations in the social and economic area	<a href="#"><u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</u></a> <a href="#"><u>Workforce Safety</u></a>

**Electric Utilities Sector Disclosures**



<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
G4-EU1	Installed capacity (MW)	<u>Clean Energy</u>
G4-EU2	Net energy output (GWh)	<u>Clean Energy</u>
G4-EU3	Number of residential, industrial, institutional, and commercial customer accounts	<u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</u>
G4-EU4	Length of transmission and distribution lines	<u>About PG&amp;E and Our Triple Bottom Line</u>
G4-EU5	Allocation of CO <sub>2</sub> -e emissions allowances	<u>PG&amp;E Corporation 2022 Response to CDP Climate Change Questionnaire</u>
<b>Availability and Reliability</b>		
G4-DMA	Disclosure of Management Approach	<u>Wildfire Safety</u> <u>Renewable Energy and Storage</u>
G4-EU10	Planned capacity against projected electricity demand over the long term	<u>Renewable Energy and Storage</u>
<b>Demand-Side Management</b>		
G4-DMA	Disclosure of Management Approach	<u>Enabling Customers</u>
<b>Research and Development</b>		
G4-DMA	Disclosure of Management Approach	<u>Wildfire Safety</u> <u>Gas Safety</u> <u>Reducing our Carbon Footprint</u>
<b>Plant Decommissioning</b>		
G4-DMA	Disclosure of Management Approach	<u>Nuclear Energy</u>
<b>Disaster/Emergency Planning and Response</b>		
G4-DMA	Disclosure of Management Approach	<u>Public Safety</u>
<b>Provision of Information</b>		
G4-DMA	Disclosure of Management Approach	<u>Public Safety</u> <u>Engaging Customers</u>
<b>Employment</b>		
G4-DMA	Percentage of employees eligible to retire in the next five years	<u>Career Pathways</u>
<b>Access</b>		
G4-DMA	Disclosure of Management Approach	<u>Energy Affordability</u>
G4-EU28	Power outage frequency	<u>Wildfire Safety</u>
G4-EU29	Average power outage duration	<u>Wildfire Safety</u>

<b>GRI Disclosure</b>	<b>Description</b>	<b>PG&amp;E Response</b>
G4-EU30	Average plant availability factor by energy source	<u>Conventional Energy</u> <u>Nuclear Energy</u>

Catatan penulis, istilah “PG&E” adalah seluruh korporasi dan entitas anak PG&E , termasuk Pacific Gas & Electric Company

## **PENDAHULUAN**

Pada 3 November tahun 2021, IFRS Foundation Trustees mengumumkan pendirian International Sustainability Standards Board (ISSB) yang bertugas membuat berbagai (1) standar pengungkapan risiko & peluang kelestarian entitas dalam LK Emiten dan (2) standar pengungkapan kelestarian entitas dalam perubahan iklim, agar investor dan partisipan PM lain terinformasi dengan baik tatkala mengambil keputusan investasi. Pada paruh tahun 2022, IPSASB mengumumkan rencana menerbitkan panduan pengungkapan kelestarian entitas sektor publik pada akhir tahun 2023.

Perkembangan struktur organisasi IFRS tampak sebagai berikut.

<b>Group</b>	<b>Role</b>	<b>Formed</b>
<b>Governance</b>		
<u>IFRS Foundation</u>	Oversees the work of the IASB, the structure, and strategy, and has fund raising responsibility.	8 March 2001
<u>Due Process Oversight Committee (DPOC)</u>	Trustee committee responsible for the Trustee's oversight function under the IFRS Foundation Constitution.	2006
<u>Monitoring Board</u>	Oversees the IFRS Foundation Trustees, participates in the Trustee nomination process, and approves appointments to the Trustees.	1 February 2009
<b>Technical</b>		
<u>International Accounting Standards Board (IASB)</u>	Sole responsibility for establishing <u>International Financial Reporting Standards (IFRSs)</u>	1 April 2001 (1)
<u>IFRS Interpretations Committee (2)</u>	Develops interpretations for approval by the IASB, and undertakes under tasks at the request of the IASB	1 April 2001 (2)
<u>International Sustainability Standards Board (ISSB)</u>	Sole responsibility for establishing IFRS Sustainability Disclosure Standards (IFRS SDSs)	3 November 2021
<u>Working groups</u>	Expert task forces for individual agenda projects	Formed as needed
<b>Advisory</b>		
<u>Accounting Standards Advisory Forum (ASAF)</u>	Advises on the technical standard-setting activities of the IASB	Announced 1 February 2013

<u>IFRS Advisory Council</u> (3)	Advises the IASB and the IFRS Foundation	25 June 2001
	<u>Capital Markets Advisory Committee</u> (4)	2003
	<u>Effects Analyses Consultative Group</u>	2012
	<u>Emerging Economies Group</u>	26 July 2011
	<u>Financial Crisis Advisory Group</u> (jointly with FASB)	30 December 2008
<b>Specialised advisory groups</b>	<u>Global Preparers Forum</u>	
	<u>IFRS Taxonomy Consultative Group</u>	29 April 2014
	<u>Joint Transition Resource Group for Revenue Recognition</u>	June 2014
	<u>SME Implementation Group (SMEIG)</u>	2010
	<u>Transition Resource Group for Impairment of Financial Instruments</u>	August 2014
	<u>Transition Resource Group for IFRS 17</u>	September 2017

## **WACANA KONSEP PUBLIKASIAN IFRS S1 ISSB TENTANG KELESTARIAN LINGKUNGAN**

*Sustainability One* adalah rencana judul calon standar pertama ISSB tentang penyiapan & pengungkapan informasi keuangan terkait kesinambungan/kelestarian (*sustainability*) lingkungan-hidup dilakukan entitas LK sesuai standar pengungkapan IFRS. Bakalan standar terbitan ISSB yang pertama berlaku bagi setiap yuridiksi akuntansi yang menggunakan IFRS dan/atau Standar Lain yang Berterima-umum (GAAP). CALK risiko/pelebaran kelestarian (*sustainability*) yang pada umumnya tidak diharapkan muncul oleh pengguna standar akuntansi, karena beban berat muncul akibat pengungkapan tersebut. Aspek kelestarian-lingkungan terkait pada (1) unsur berpengaruh pada nilai keuangan entitas (*enterprise financial value*), (2) kelestarian misi dan kegiatan utama entitas LK, (3) pengungkapan tata-kelola (*governance*) cq proses tatakelola (*governance processes*) untuk manajemen proses dan limbah, pengendalian (*controls*) dan prosedur tatacara kerja yang digunakan untuk pemantauan berbagai risiko pelanggaran AMDAL, (4) memungkinkan pengguna LK untuk memahami strategi-terpilih dalam manajemen risiko lingkungan hidup, yang bermuara pada (5) penilaian menyeluruh/terintegrasi manajemen-risiko, profil risiko secara menyeluruh dan proses pelaksanaan manajemen-risiko entitas LK secara menyeluruh.

Metrik/target/sasaran pengungkapan-risiko disajikan agar para pengguna LK mampu memahami bagaimana entitas LK mengukur, memantau dan mengelola risiko degradasi lingkungan hidup yang bermuara pada kinerja-manajemen LK mencapai target-kinerja pada kisaran pertanyaan sebagai berikut :

Apakah **sasaran** pengungkapan tata-kelola (*governance*), strategi mitigasi degradasi lingkungan hidup, manajemen risiko pencemaran/perusakan lingkungan-hidup, metrik, dan target raih manajemen-risiko dirumuskan secara memadai, dilengkapi penjelasan mengapa hal-tersebut telah memadai atau tidak memadai diungkapkan.



Apakah kewajiban pengungkapan tata-kelola (*governance*), strategi, manajemen risiko, metriks, dan target raihan , yang diwajibkan direksi, dapat memenuhi /mencapai raihan sasaran tersebut diatas.

1. Apakah sasaran pengungkapan tata-kelola (*governance*), strategi, manajemen risiko, metriks, dan target raihan pengungkapan risiko/peleluasan kelestarian-entitas terjalin pada rantai nilai ( *value chain* ) :

2. Pemilihan pemasok, manajemen sampah buangan produk-habis-pakai dan bungkus produk,identifikasi berbagai peristiwa pengganggu kesehatan karyawan, konsumen dan masyarakat sepanjang rantai nilai.
3. Pengendalian/penggunaan aset sadar-lingkungan dan pemeliharaan sumber-daya seperti sumber-air-bersih yang digunakan untuk operasi/kegiatan/produksi utama.
4. Pengendalian investasi bersih-lingkungan , misalnya pemilihan jenis AT nir-polutan atau dilengkapi sarana-anti polutan, investasi pada KPBU, entitas anak/asosiasi/JV bersyarat bersih-lingkungan-hidup.
5. Sumber pembiayaan bersyarat pemeliharaan kelestarian alam , misalnya syarat kredit bank dan emisi perdana entitas ekstraktif mendukung ekonomi-hijau.
6. CALK menjelaskan **hubungan** (*connectivity* ) **antar** tiap butir risiko degradasi lingkungan vs risiko kelestarian-usaha (*going concern*) entitas LK.
7. Dibutuhkan kejujuran (*faithful representation*) penyajian risiko/peleluasan terkait-kelestarian lingkungan dan kelestarian entitas LK.
8. Entitas wajib mempertimbangkan wacana-pengungkapan berbasis industri (*the industry-based SASB Standards* ) atau wilayah-geografis antara lain pedoman aplikasi Kerangka CDBS (*CDSB Framework*) untuk SDA air dan keaneka-ragaman-hayati. Entitas diminta menggunakan pertimbangan-pribadi dalam mengungkapkan risiko/peleluasan kelestarian-lingkungan & kelestarian-usaha entitas LK yang (1) dipandang dibutuhkan pembaca LK untuk dasar pengambilan keputusan investasi , terutama besar-dampak atau materialitas <sup>1</sup>suatu aspek risiko/peleluasan kelestarian-usaha , (2) dipandang telah memenuhi azas kejujuran pengungkapan , dan (3) bersifat netral, tidak memihak atau tendensius.
9. Pengungkapan manajemen peluang/risiko kelestarian lingkungan dan kesinambungan-usaha entitas pada CALK teragregasi yang menyebabkan informasi tersebut lebih konklusif, adalah baik.
10. Entitas LK diminta mengungkapkan identitas/kualitas sumber rujukan yang menjadi dasar penentuan manajemen risiko/peleluasan kelestarian-lingkungan dan kelestarian-usaha dan butir-butir risiko/peleluasan kelestarian-usaha yang di kawal.

---

<sup>1</sup> Disadari penyusun Standar S1 bahwa jenis risiko/peleluasan kelestarian dan materialitas berubah-ubah secara dinamis pada tiap periode akuntansi.

11. Pengungkapan CALK tentang risiko/pejuang-kelestarian-lingkungan bereferensi-silang dengan sumber lain tentang sumber gagasan, model dan metode asesmen , menghindari duplikasi informasi.

Pengungkapan yuridiksi & lokasi spesifik entitas LK yang terkait pada risiko/pejuang-kelestarian , adalah baik.

Pengungkapan pemerintahan ( *governance*) & manajemen risiko/pejuang-kelestarian mencakupi

1. Identitas badan/individu pengelola , penanggung-jawab & pemantau ( oversight) manajemen risiko/pejuang-kelestarian lingkungan.
2. Kebijakan dan uraian tugas butir di atas.
3. Peyakinan kecukupan keakhlian & kompetensi badan/individu tersebut.
4. Bagaimana lembaga/individu tersebut memperoleh informasi relevan.
5. Bagaimana tatacara pengelolaan/pengawasan akan manajemen risiko/pejuang -kelestarian .
6. Bagaimana badan/lembaga terkait tersebut diatas menetapkan target manajemen risiko/pejuang -kelestarian , metrik-kinerja dan imbalan-kerja.
7. Uraian hubungan kelembagaan antara manajemen sehari hari Direksi vs badan/lembaga/individu tersebut di atas, pengendalian bersama dan kerjasama yang lain.

CALK menjelaskan manajemen risiko/pejuang-kelestarian-lingkungan yang berpengaruh pada pengambilan keputusan dalam penentuan model-bisnis dan rantai-nilai, kualitas & resiliensi strategi, arus kas, pembiayaan dan biaya-modal jangka-pendek , menengah dan jangka-panjang. Sebagai misal, pada berbagai negara, hotel berbintang lima wajib memiliki fasilitas daur-ulang limbah-cair . Pengambil alih entitas Semen Cibinong membeli fasilitas penahan debu semen pengganggu lingkungan hidup hunian sekitar. Pengembang industrial -estate Cikarang melengkapi kawasan industri tekstil dan batik dengan fasos-fasum pengolahan limbah cair buangan produksi, sebelum di lepas ke sungai/laut. Johnson & Johnson memproduksi popok-bayi hancur-sendiri bila direndam air, menjamin produk ramah lingkungan dan memikat ibu-ibu penabung di bank menjadi investor sahamnya. Iuran reboisasi perusahaan penebang-hutan dimaksud untuk pelestarian alam.

Manajemen risiko/pejuang -kelestarian terkait pada kemandirian/ketergantungan entitas pada sumber-daya bahan baku,tenaga-kerja dan berbagai input lain seperti wilayah-geografis risiko/pejuang -kelestarian tertentu, kualitas prasarana, peraturan pemerintah, pilihan saluran distribusi, jumlah/kualitas penduduk setempat atau target-pasar, iklim, kekuatan mata-uang setempat, air, listrik dan prasarana.

Strategi terpilih berupa tanggapan-manajemen terhadap risiko & peluang-kelestarian, informasi kondisi / status risiko/pejuang- kelestarian-usaha , untung-rugi tiap pilihan strategis, misalnya pilihan lokasi dekat pasar atau dekat sumber-daya.

Disamping informasi kualitatif, CALK mengutamakan pula informasi kuantitatif , misalnya dampak kebijakan tertentu pada laba , resiliensi strategi terpilih dan laba, konsekuensi kebijakan terpilih pada struktur biaya dan teguran/sanksi pemerintah kepada entitas LK,

dampak pada nilai-aset dan nilai-entitas ( *value of the firm* ) , dampak pada posisi keuangan ( laporan neraca cq ekuitas) dan laporan laba/rugi.

## **WACANA KONSEP PUBLIKASIAN IFRS S2 ISSB TENTANG PERUBAHAN IKLIM**

### **Pendahuluan**

Terkait sindroma katak di dalam air rebus ( *boiling frog phenomena, Polard, 2004* ) , konsep publikasian IFRS S2 adalah tentang Pengungkapan peluang/ancaman perubahan iklim kepada kesinambungan-usaha entitas LK cq (1) risiko degradasi/peluang peningkatan nilai entitas LK ( *value of the firm* ) ,(2) strategi terpilih entitas LK terkait perubahan iklim, (3) pemodelan bisnis terkait dua butir di atas.

Risiko & peluang perubahan iklim mencakupi antara-lain (1) risiko fisik, (2) risiko transisi global menuju perekonomian beremisi-karbon lebih rendah, (3) identifikasi peluang-usaha-baru terkait perubahan iklim.

### **Dasar teori adalah sebagai berikut.**

Berikut terurai konsep dan medan makna nomenklatur khusus terkait standar akuntansi.

Terdapat gagasan tentang target. Contoh target misalnya pada tahun 2025 mencapai reduksi emisi karbon setara tahun 1995. Sertifikasi karbon di terbitkan pemerintah atau otoritas resmi, sertifikat terkait produk/jasa utama perusahaan, misalnya sertifikat penurunan emisi karbon perusahaan tertentu, mobil merek tertentu dan lain-lain, terkait tiga mekanisme pasar versi protokol Kyoto, yaitu perdagangan penimbul emisi karbon (emissions trading), mekanisme bersih emisi (*the clean development mechanism*) dan kerjasama antarnegara/perusahaan/lembaga.

Fleksibilitas dan ketahanan entitas terhadap perubahan iklim antara lain mencakupi kapasitas & keluwesan entitas menghadapi perubahan sosial/teknologi & kebijakan pemerintahan karena perubahan iklim, menjelaskan *analisis berbasis skenario* , risiko/peluang fisik & risiko/peluang masa-transisi terhadap bisnis, strategi dan aspek keuangan korporasi.

Protokol Kyoto mendaftar tujuh jenis emisi gas berdampak rumah-kaca adalah carbondioxide (CO<sub>2</sub>); methane (CH<sub>4</sub>); nitrous oxide (N<sub>2</sub>O);hydrofluorocarbons (HFCs); nitrogen trifluoride (NF<sub>3</sub>);perfluorocarbons (PFCs); dan sulphur hexafluoride (SF<sub>6</sub>).

Harga karbon internal (*internal carbon price*) adalah harga digunakan entitas untuk menilai dampak-keuangankarena perubahan investasi, produksi/layanan-pelanggan,pola konsumsi, perubahan teknologi digunakan dan biaya manajemen emisi karbon, digunakan perusahaan untuk berbagai jenis keputusan strategis. Dua jenis harga karbon internal adalah harga bayangan (shadow price) dan pajak/biaya internal (*internal tax or fee* )

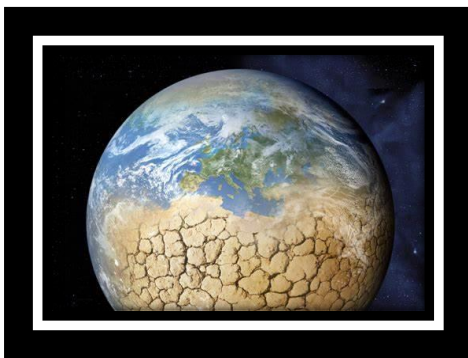
- Harga bayangan adalah biaya-teoretis yang digunakan untuk mengukur dampak-ekonomis cq untung-rugi berbagai hal seperti dampak risiko, perubahan struktur aset dan investasi baru, nilai-kini suatu proyek dan untung/rugi suatu kebijakan baru misalnya perubahan rantai nilai ( *value chain* )& rantai pasok ( *supply chain* ).

- Pajak/biaya internal adalah harga-karbon dibebankan kepada suatu aktivitas-bisnis, lini produk tertentu, bahkan suatu suborganisasi/unit organisasi, sejenis transfer-pricing internal.

Risiko fisik akibat perubahan iklim adalah kerusakan fisik aset karena perubahan iklim, perubahan rantai nilai/pasok menyebabkan suatu aset tak dibutuhkan lagi, biaya operasional aset tertentu menjadi amat mahal karena perubahan iklim, kinerja suatu aset menurun signifikan karena perubahan iklim, persyaratan penggunaan aset, misalnya debit air bersih, tak ada yang bersedia menjadi karyawan, berbahaya bagi kesehatan/keselamatan karyawan, dan persyaratan lain menjadi tak masuk akal atau tak mungkin dapat dipenuhi

Emisi limbah mungkin disebabkan pemasok & metode transportasi, jenis barang/jasa dibeli & digunakan, jenis AT, jenis produk/jasa utama, proses produksi/layanan utama, penggunaan barang/layanan oleh konsumen menimbulkan emisi-karbon, pembuangan limbah/sampah produksi/operasi perusahaan, perjalanan bisnis, konsumsi karyawan, aset sewa-guna-usaha atau sewa, pembuangan limbah produk rusak atau habis pakai oleh konsumen, franchise dan jenis investasi penimbul polusi.

Rencana Transisi adalah rencana strategis perusahaan untuk mengurangi emisi limbah tersesuai hukum positif dan pembentukan perekonomian global berkarbon rendah.



Model bisnis anti karbon adalah perubahan sistem transformasi input menjadi output pada sebuah entitas.

### **Sebelas aspek dalam Konsep Publikasian S2 IFRS tentang Perubahan Iklim.**

Entitas LK wajib mengungkapkan (1) individu-petugas, sub-organisasi<sup>2</sup> pelaksana & organisasi pemantau-lepas (*oversight*) terkait isu risiko-kelestarian<sup>3</sup> akibat perubahan iklim tersebut di atas, (2) penetapan sasaran kerja atau target terkait butir 1, (3) tugas, tanggung-jawab & wewenang terkait butir 1 diatas, (4) kualifikasi pelaksana terkait butir 2 tersebut di atas berdasar (5) uraian peran manajemen entitas LK dalam menilai/mengelola risiko & peluang yang timbul akibat perubahan iklim, (6) uraian metode atau tatacara kerja pemantau pada butir 1 dan 2 di atas,(7) uraian kebijakan penyelarasan/integrasi kegiatan manajemen sehari-hari dengan suborganisasi vide butir 1 dan 2 di atas, agar tak terjadi duplikasi kegiatan di antara keduanya, (8) uraian perubahan strategis entitas LK, mencakupi antara lain berbagai perubahan (8.1) misi ( pilihan kegiatan utama) atau redefinisi bisnis, (8.2) produk/jasa utama,(8.3) struktur organisasi, (8.4) budaya organisasi, (8.5) rantai nilai (*value chain*), (8.6) strategi bersaing dan (8.7) strategi fungsional pemasaran cq perubahan pasar & pelanggan cq perubahan selera pelanggan, layanan/produksi utama, keuangan dan SDM, terkait laporan-perkembangan risiko/peluang yang dihadapi entitas. (9) uraian perubahan (9.1) delegasi tugas & wewenang, (9.2) uraian penjelasan perubahan sistem/prosedur kendali delegasi/penyerahan tugas/wewenang tersebut, (9.3) perubahan model bisnis, terutama alasan sentralisasi atau (sebaliknya) delegasi/penyerahan tersebut, (9.4) sistem koordinasi/pengendalian terintegrasi (anti duplikasi) berbagai delegasi

<sup>2</sup> Manajer/Kepala bagian khusus perubahan iklim, komite perubahan iklim, Pemantau Perubahan Iklim (*oversight*), atau pembentukan suborganisasi lain sejenis.

<sup>3</sup> Keterjadian risiko/peluang perubahan iklim dikelompokkan dalam katagori (1) pasti terjadi (*sure*), (2) berkemungkinan besar terjadi (*probable*), dan besar dampak. Risiko/peluang yang timbul akibat perubahan iklim berprobabilitas kecil (*remote*) dan tak pernah terjadi tak perlu diungkapkan.

tugas/wewenang tersebut, yang pada umumnya berbasis digital, yang berpengaruh pada perubahan (positif) arus kas, biaya-modal (*cost of capital*), kebijakan dividen dan nilai-perusahaan (*value of the firm*) cq kondisi keuangan, pertumbuhan ekuitas dan peringkat di PM, (10) dalam bingkai-waktu jangka pendek, menengah dan jangka-panjang, terbagi atas wilayah geografis, (11) yang dibangun manajemen berbasis kaidah, konsep dan sumber rujukan handal-terpercaya.

CALK menjelaskan kerjasama entitas LK dengan berbagai pemangku kepentingan akan perubahan iklim.

Berbasis manajemen risiko iklim cq pilihan metode penilaian/asesmen, asumsi & skenario proyeksi perubahan iklim, CALK entitas LK mengungkapkan (1) perilaku/kinerja entitas sebagai penghasil-langsung atau penyebab polutan dan prioritas kebijakan/strategi/upaya/metrik/target terpilih untuk mengurangi emisi-polutan, misalnya kebijakan pengurangan emisi-karbon, melalui perubahan layanan (*service*)/produk utama bermuara pada perubahan struktur-aset utama dan kebijakan-investasi prolingkungan hidup, perubahan proses produksi/operasi cq rantai nilai, dan laporan-dampak-nyata kemajuan/raihan antara lain terhadap lingkungan hidup, keselamatan masyarakat & pelanggan<sup>4</sup>, perubahan (positif/negatif) arus kas, laba neto, ekuitas dan harga saham, (3) reputasi/kualitas lembaga penilai independen untuk kinerja-polutan terpilih entitas LK.

Terdapat strategi /kebijakan manajemen perubahan iklim bersifat umum, strategi/kebijakan perubahan iklim tersesuai kebijakan perubahan iklim tingkat sektoral/industri, dan strategi spesifik (yang terpilih) tiap entitas LK, terkait emisi CO<sub>2</sub> yang diungkapkan pada LK nan-sesuai, antara lain LK Konsolidasian, LK anak perusahaan, JV, KPBU, entitas asosiasi sebagai emiten polutan CO<sub>2</sub> dan/atau produsen jenis produk/jasa penghasil CO<sub>2</sub> (dalam ton), posisi entitas pada rantai nilai perekonomian (hulu, tengah, hilir), harga karbon internal (*internal carbon prices*), harga permetrik ton emisi karbon, kebijakan pengurangan emisi karbon, kebijakan remunerasi SDM terkait kinerja pengurangan emisi-karbon dan faktor-iklim yang digunakan sebagai dasar remunerasi,

## **BERBAGAI INSIATIF PADA TINGKAT PEMERINTAH.**

Pada tataran negara, terdapat berbagai kegiatan Persidangan Perubahan Iklim PBB di Glasgow, United Kingdom (COP26), di mana 120 pemimpin dunia dan negara setuju dengan Perjanjian Iklim Glasgow dan akan menyampaikan komitmen mereka untuk memerangi perubahan iklim, antara lain target pengurangan pelepasan tahun 2030 terkait Perjanjian Paris, Sumbangan Ditentukan Secara Nasional (NDC) terkait upaya netralitas karbon, menghentikan dan membalikkan penebangan hutan pada negara masing masing, mencapai pengurangan pelepasan metana global sebanyak 30% sebelum 2030.

## **REAKSI IFAC / IPSAS BOARD TERHADAP KONSEP PUBLIKASIAN IFRS/ISSB TERSEBUT DI ATAS**

Michael Cohn, 2022, dalam makalah berjudul *IPSASB plans sustainability standard for public sector*, menjelaskan antara lain sebagai berikut. Pada tahun 2022, PSASB membuat pernyataan akan rencana menerbitkan panduan pelaporan kelestarian bagi sektor-publik yang berjadwal terbit pada akhir 2023, sebagai tanggapan atas aksi yang dilakukan oleh sektor

---

<sup>4</sup> Misalnya kasus teflon DuPont, dampak negatif obat/vaksin tertentu.



privat cq terbitan S1 dan S2 oleh SSB yang bernaung di bawah IFRS Foundation, dengan tekanan utama pada pengungkapan informasi kelestarian entitas LK dan pengungkapan terkait perubahan iklim. SEC negara AS telah menerbitkan konsep-publikasian tentang usulan aturan pengungkapan-terkait-iklim pada LK emiten.

## **PENUTUP**

Sejarah menengarai bahwa dua standar ISSB tersebut rasanya dihindari oleh IFRS Board karena berpotensi (1) akan menghalangi agenda *one world one standard* umumnya, (2) keberterimaan batin dunia akuntansi akan produk IFRS khususnya, di mana IFRS menyadari ketidak siapan korporasi (ternasuk berbagai korporasi publik) untuk mengungkapkan pada CALK berbagai isu kelestarian lingkungan hidup dan adaptasi korporasi terhadap perubahan iklim. Di NKRI terasa keengganan serupa perancangan UUPT yang mengakomodasi aspek AMDAL dalam ber PT, karena berbagai PT ber laba-tipis akan habis dimakan biaya kepatuhan akan UU Lingkungan Hidup & AMDAL.

Pada tataran akademi, ilmu pengetahuan akuntansi tentang iklim mencakupi berbagai materi tentang akuntansi karbon (carbon accounting), matriks materialitas, pengungkapan wajib dan sukarela pada LK, terkait ilmu pengetahuan perubahan iklim, emisi gas berdampak rumah kaca atau rumah hijau, trend penurunan kondisi alam dan SDA, limbah dan polusi, penggundulan hutan, aspek sosial mencakupi kondisi lapangan kerja, komunitas, konflik kemanusiaan, kesehatan dan keamanan masyarakat, hubungan perburuhan, pada tataran pemerintahan (*governance*) mencakupi jenis pekerja dan imbalan-kerja tersesuai perubahan iklim, korupsi terkait perubahan iklim, bentuk organisasi, kepemimpinan direksi berbasis iklim dan perpajakan terkait perubahan iklim, yang bermuara pada berbagai isu akuntansi antara lain EMA dan berbagai produk keluaran ISSB IFRS.

Apakah keluaran ISSB tersebut mengandung risiko *accounting avalanche* (keruntuhan dunia akuntansi) karena hampir 100 % perusahaan di muka bumi tak-mampu memenuhi ketentuan AMDAL, sehingga seluruh LK di muka bumi berisiko akan berwajah buruk karena pengungkapan tersebut, dan berbagai syarat pengungkapan terlampau berat (kalau bukan *mission impossible*) bagi entitas LK. Apakah akuntansi sebagai seni-ilmu mencatat/melaporkan (saja), atau kini (boleh) laku-lajak masuk kedalam ranah tata-kelola (*governance*) ?. Berbagai syarat pengungkapan juga melanggar kaidah akuntansi yang bertugas hanya mencatat / melapor apa adanya, bukan “memaksa” suatu GCG Lingkungan-Hidup nan-mahal, kontra produktif pada laba dan tak-terpikul entitas komersial. Kalau demikian, muncul risiko berbagai lembaga berpengaruh dunia antara lain berbagai bank sentral dan otoritas PM akan menyatakan membebaskan entitas untuk mengikuti atau tidak mengikuti standar akuntansi internasional, sehingga IFRS kehilangan pamor.

Apabila IPSAS tentang lingkungan hidup dan perubahan iklim direncanakan terbit tahun 2023, maka sebaiknya kementerian, lembaga dan pemda NKRI bersiap dini untuk menyambut berbagai produk KSAP tentang isu tersebut, paling cepat tahun 2024, menyadari bahwa pemerintah telah mengesahkan peraturan pemerintah (PP) turunan Undang-Undang (UU) Cipta Kerja dan PP No. 22 Tahun 2021 mengenai Penyelenggaraan Perlindungan dan Pengelolaan Lingkungan Hidup, terkait kewajiban analisis dampak lingkungan atau amdal, persetujuan lingkungan dan perizinan berusaha baik dari tataran konsep maupun hubungannya. Kita sama mafhum bahwa UU Ciptaker No. 11 tahun 2020 telah mengubah sebagian ketentuan dalam UU No. 32 Tahun 2009 tentang Perlindungan dan Pengelolaan

Lingkungan Hidup (PPLH). PP 22/2021 mencabut beberapa peraturan sebelumnya, yakni: PP No. 19 Tahun 1999 tentang pengendalian Pencemaran dan/atau Kerusakan Laut PP No. 41 Tahun 1999 Tentang Pengendalian Pencemaran Udara PP No. 82 Tahun 2001 tentang Pengelolaan Mutu Air dan Pengendalian Pencemaran Air PP No. 27 Tahun 2012 tentang Izin Lingkungan PP No. 101 tahun 2014 tentang Pengelolaan Limbah Bahan Berbahaya dan Beracun Pasal 21-25 PP No. 46 tahun 2017 tentang Instrumen Ekonomi tentang Dana Jaminan Pemulihan Lingkungan Hidup. Dalam PP diatur mengenai bentuk-bentuk persetujuan lingkungan dan mekanisme AMDAL. Selain itu, partisipasi masyarakat dalam penyusunan AMDAL dan keterbukaan informasi terkait kegiatan usaha yang melibatkan persetujuan lingkungan juga diatur lebih lanjut dalam PP 22/2021.