

IFRS S1/S2 草案之相關規範

王美齡 執業會計師

安侯建業聯合會計師事務所
November 16, 2022





課程大綱

- 01 概要**
- 02 範圍及目的**
- 03 內容規範**
- 04 表達**
- 05 報導之實務應用**
- 06 意見回饋重點摘要**
- 07 現行報導實務比較**

01 概要

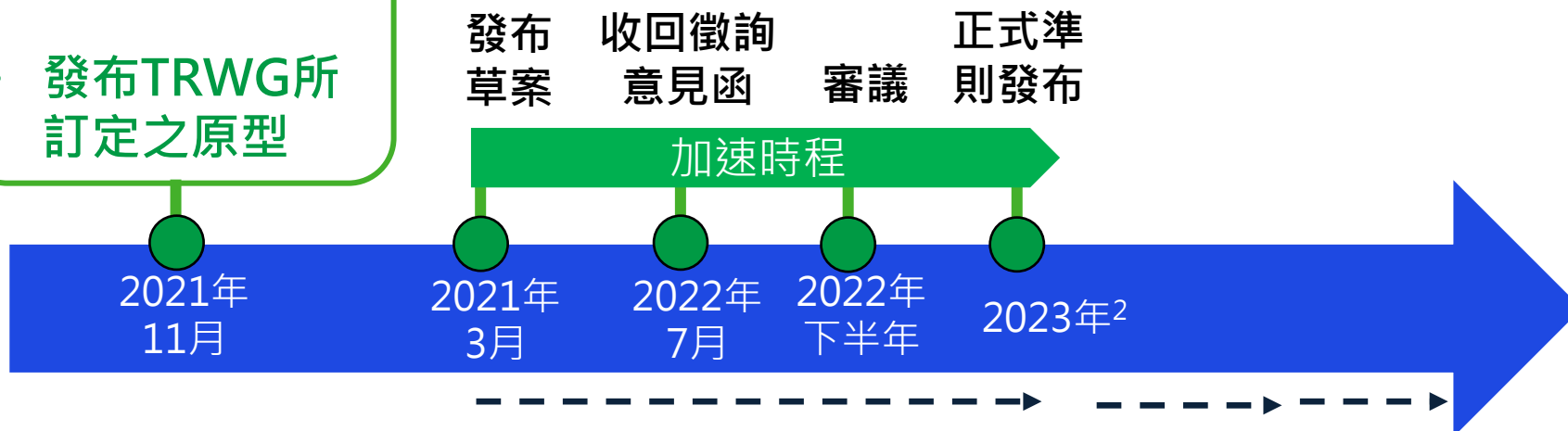
The background of the slide is a low-angle photograph of a cable-stayed bridge. The image shows the massive concrete tower and the bridge deck, with numerous stay cables fanning out. The sky is a clear, bright blue with some light, wispy clouds. The overall composition is clean and modern, emphasizing the structural elements of the bridge.

IFRS永續揭露準則之制定

首先發布的兩號準則-(a)永續相關財務資訊揭露之一般規定
(b)氣候相關揭露

IFRS基金會制定ISSB之過程

- ISSB¹宣布成立
- 發布TRWG所訂定之原型



各轄區之進程³

政策決定是否採用ISSB準則

認可程序

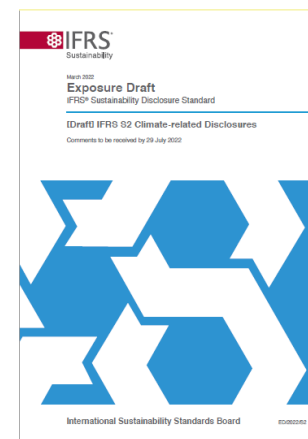
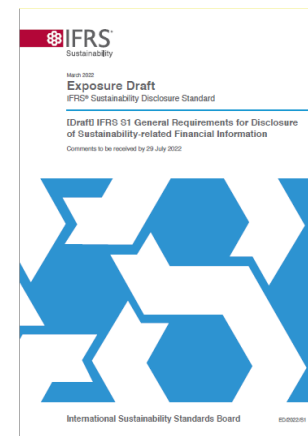
當地對個別準則之採用

企業實施⁵

- 國際永續準則理事會
- ISSB原預計於2022年底發布正式準則，但目前暫訂於2023年發布
- 適用時程取決於各國主管機關的正式程序
- 提供轄區內已採用之特定IFRS永續揭露準則
- 實務上，有些企業可能選擇於強制生效前自願提前適用

IFRS S1及S2正體中文版草案

 財團法人 會計研究發展基金會 ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION		
(意見請e-mail至 tifrs@ardf.org.tw)		
<u>外界意見回覆格式</u>		
準則名稱	第一次徵求意見	第二次徵求意見
「國際財務報導準則永續揭露準則第S1號」草案	正體中文版草案 (已截止)	
「國際財務報導準則永續揭露準則第S2號」草案	正體中文版草案 (已截止)	

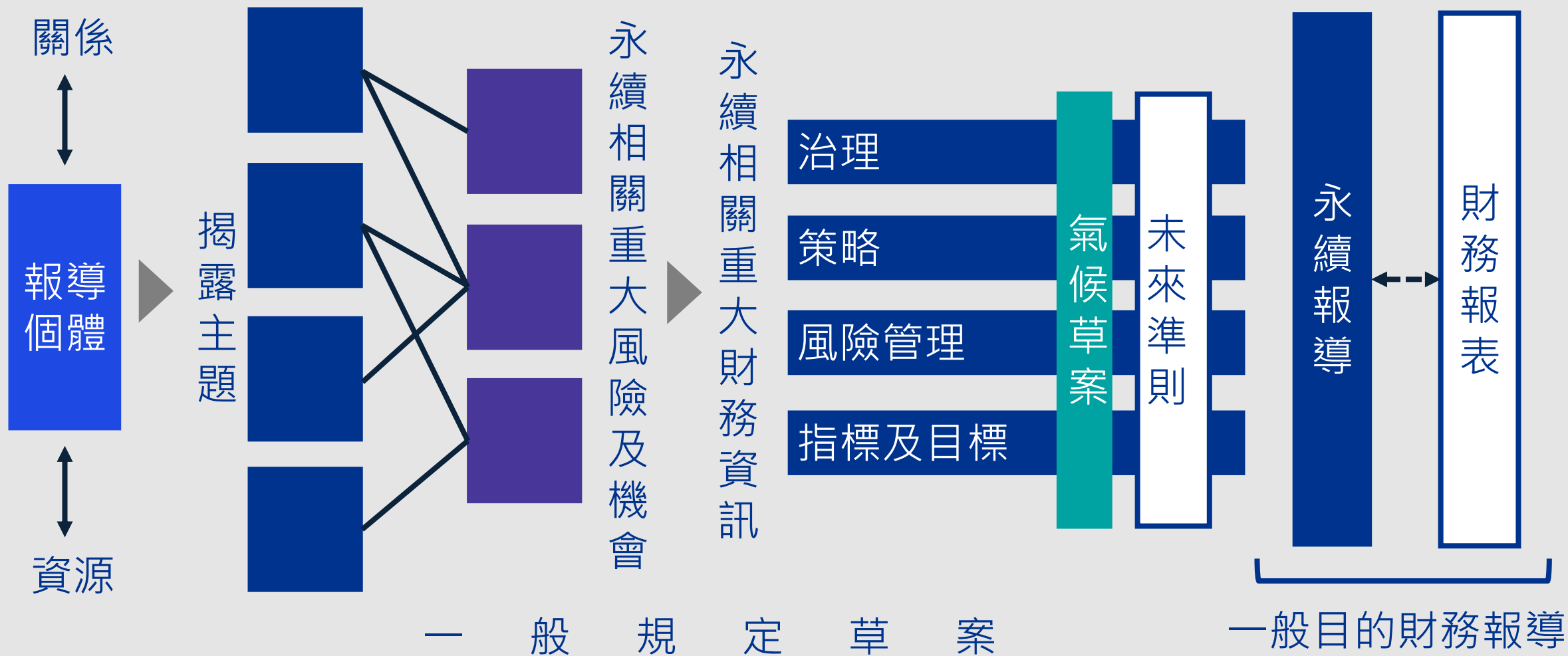


資料來源：[會計研究發展基金會首頁](#) > [TIFRS](#) > [徵求意見函](#) > 國際財務報導準則永續揭露準則徵求意見

重點摘要



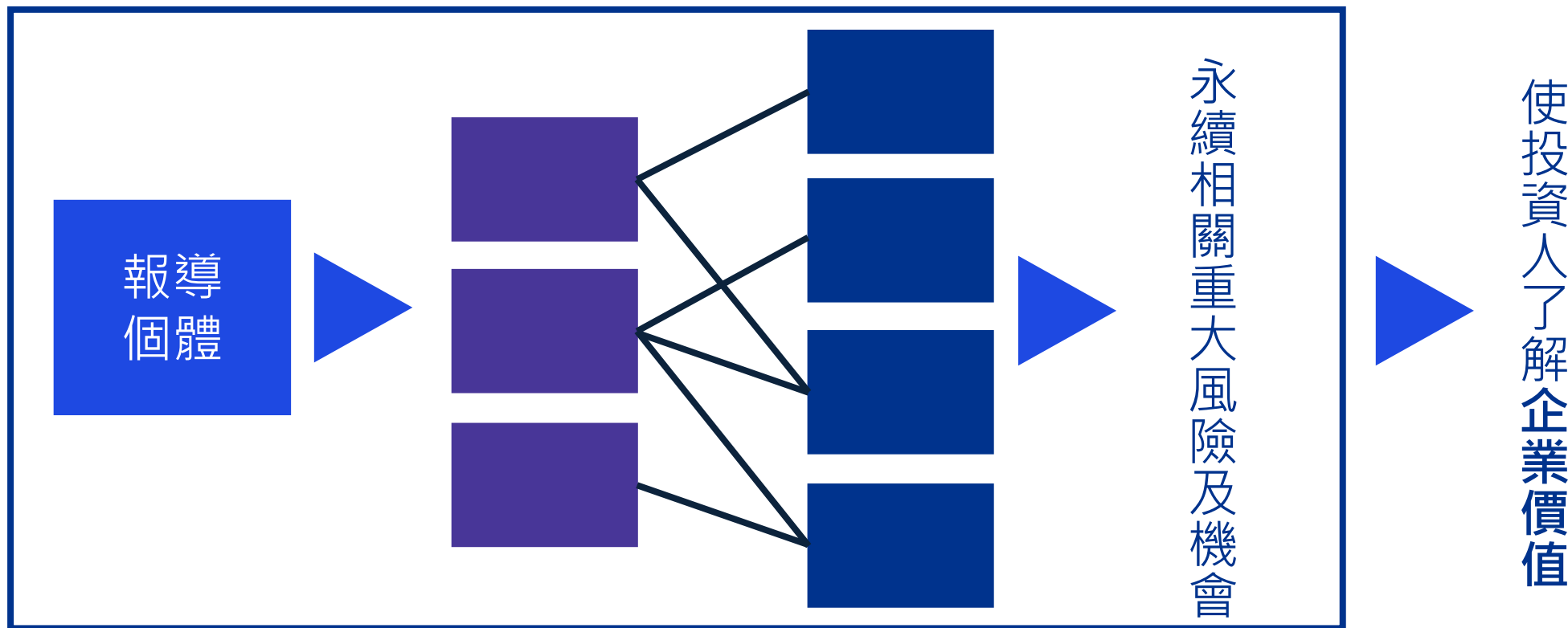
草案概覽



02 範圍及目的

The background of the slide features a low-angle, upward-looking view of a modern cable-stayed bridge. The bridge's concrete piers and stay cables are visible against a bright, slightly overcast sky. A large, solid blue rectangular overlay covers the left and central portions of the image, serving as a backdrop for the white text.

範圍及目的

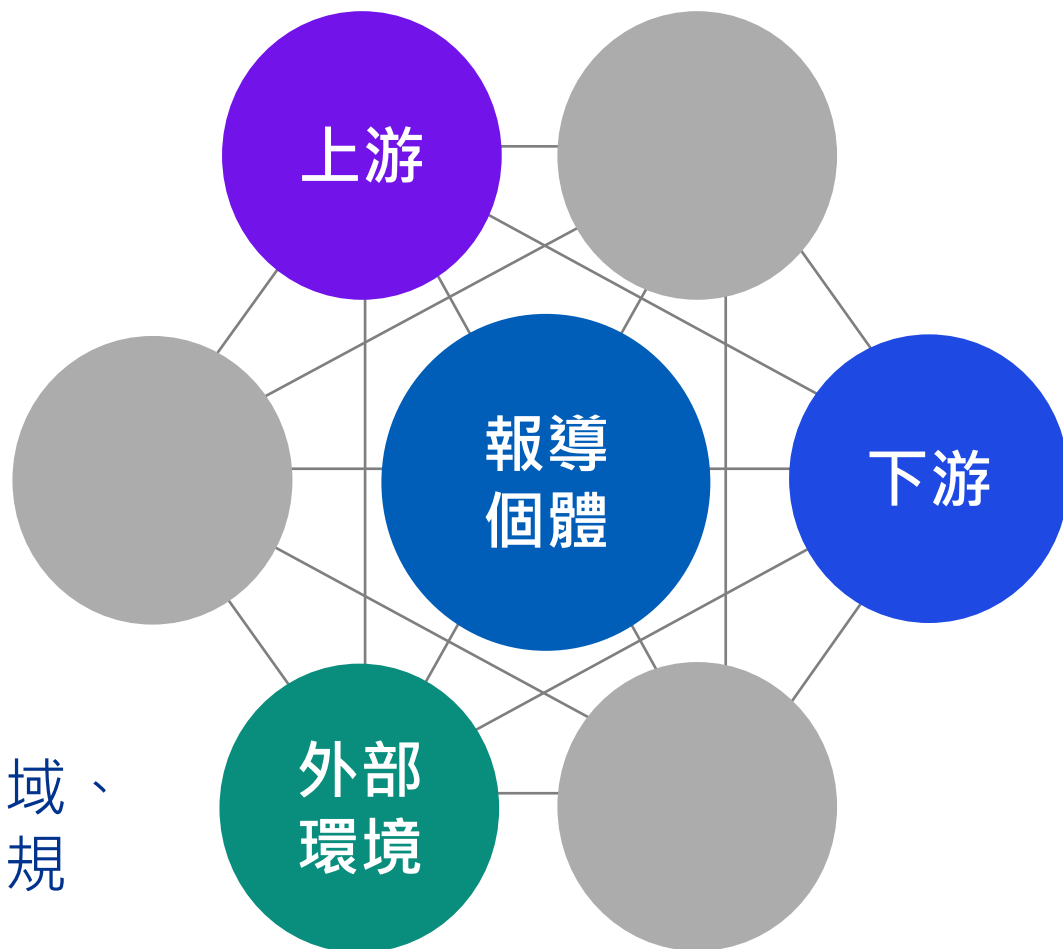


一般目的財務報導

報導個體

上游

- 例如原料製造商、供應商或勞務提供者



外部環境

- 金融、地理區域、地緣政治、法規環境

報導個體

- 與相關一般用途財務報表相同之合併個體
- 包含母公司及其子公司

下游

- 例如配銷管道或客戶

釋例1 – 報導邊界

釋例1 – 供應鏈風險

服飾零售商R從歐洲和亞洲的多家工廠採購產品。R評估供應鏈中的侵犯人權行為對其企業價值構成重大風險，因為違反其行為守則的任何負面輿論都可能對收入產生影響。

R有一個全面的供應鏈稽核流程，以辨別及評估供應鏈中侵犯人權的風險。該程序已考量完整的供應鏈，例如：成衣工廠、纖維製造商、原料供應商和棉花種植者。

由於R存在重大的供應鏈風險，因此應提供有關該風險的揭露—亦即其揭露不僅限於R本身的活動。

辨認重大永續風險及機會及應揭露事項

辨認永續相關重大風險與機會及應揭露事項，考量

IFRS永續揭露準則

非強制性ISSB指引
(如CDSB框架應用指引)

其他以投資者為中心的架構

SASB行業特定準則

行業或當地實務

釋例2 – 辨認重大永續風險

釋例2 – 永續風險之辨認及揭露

沿釋例1，當提供所有永續相關重大風險與機會之揭露時，R將揭露其行業別為服裝飾品及鞋類。

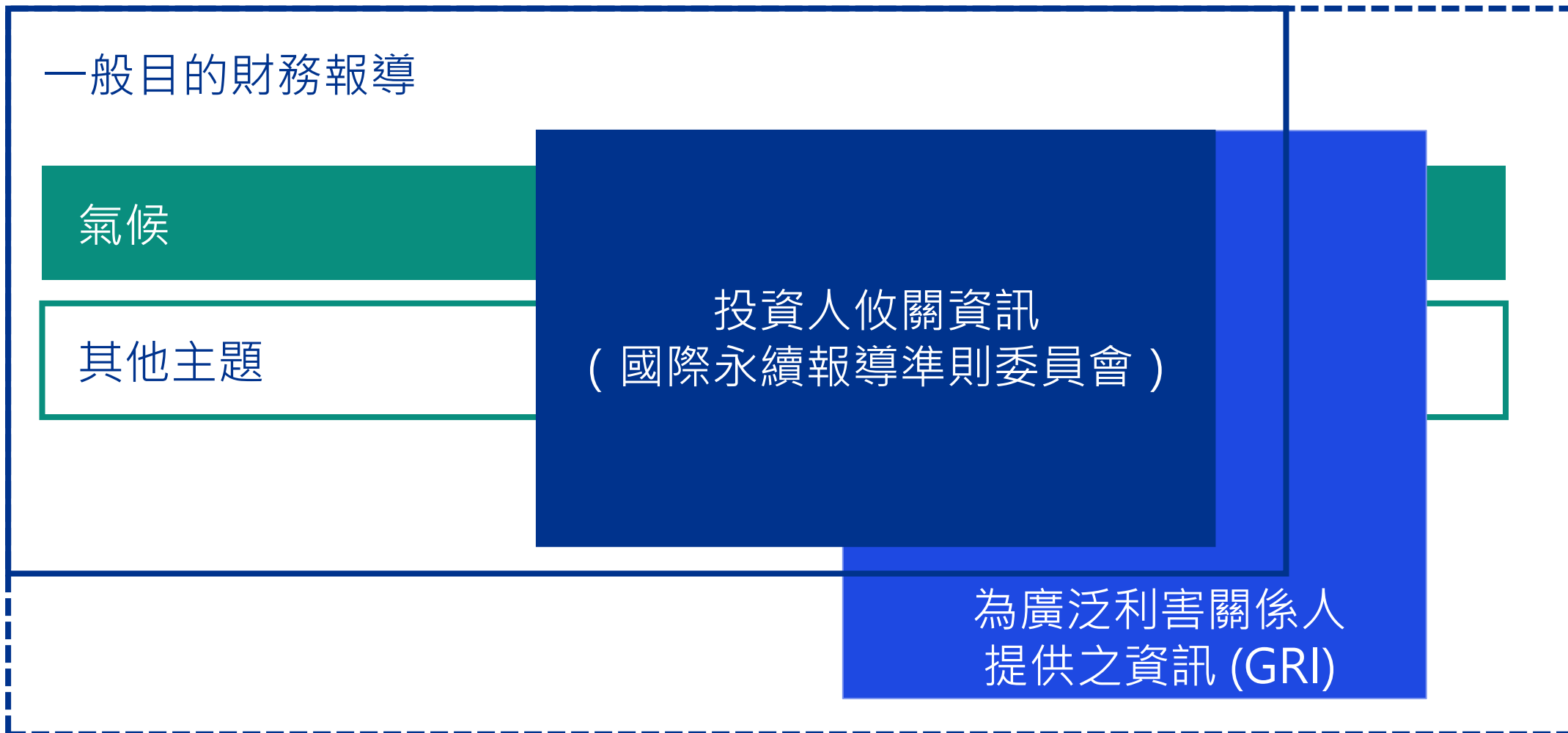
在缺乏已發布永續揭露準則的情況下，R將揭露有關其以下方面的重大資訊：

- 氣候草案下與氣候有關的風險與機會；
- 人權風險，依據一般規定草案中所述原則辨識以行業為基礎的揭露主題，遵循相關的SASB準則（即（《供應鏈中的勞動條件》）並採用CDSB框架應用指引，以辨別其他與社會主題有關的揭露；
- 針對與水有關揭露採用CDSB框架應用指引中的水資源風險，以辨識與其他環境問題有關的實體風險及其他與水有關的風險，例如土地使用；及
- 遵循一般規定草案所述原則下，與永續相關的其他重大風險與機會。

在遵循一般規定草案的原則時，R將運用判斷以確保所揭露的資訊與投資者對公司企業價值的評估有關，並保持中立，提供忠實的陳述，同時避免重複。R將考慮草案中所述的其他指引來源，以辨識特定的揭露。

最後，R應評估每個風險揭露的資訊是否足以讓投資者評估其對公司企業價值的影響。如果情況並非如此，則需要提供更多的資訊。

重大性



03 內容規範

- 治理
- 風險管理
- 策略
- 指標及目標

內容規範

一般規定草案



氣候草案

範圍及目的

內容規範

治理

策略

✦ 風險/轉型計畫/情境分析指引

風險管理

指標及目標

✦ 氣候相關指標 (一般及行業別)

表達
報導實務

治理

負責之治理單位或個人

- 在公司政策中反映該等責任
- 確保監督公司永續發展策略的人員具備適當技能和能力
- 隨時瞭解永續發展相關風險與機會
- 在監督公司策略、重大交易決策及風險管理政策時考量風險與機會
- 制訂及監督與永續發展有關的目標，包括員工及非員工之薪酬協議
- 監督管理階層在管理永續相關風險與機會方面所扮演的角色

目的

使一般用途財務報導之主要使用者，能了解用以監督及管理永續相關風險與機會之治理流程、控制與程序

評估及管理職責之描述

- 如何委任特定角色但仍維持監督
- 管理階層是否實施專用的流程和控制，或與其他功能整合在一起

策略

與永續相關的重大風險與機會是什麼？

如何影響經營
模式？

如何影響策
略和決策？

如何隨時間
影響財務規
劃及財務狀
況及績效？

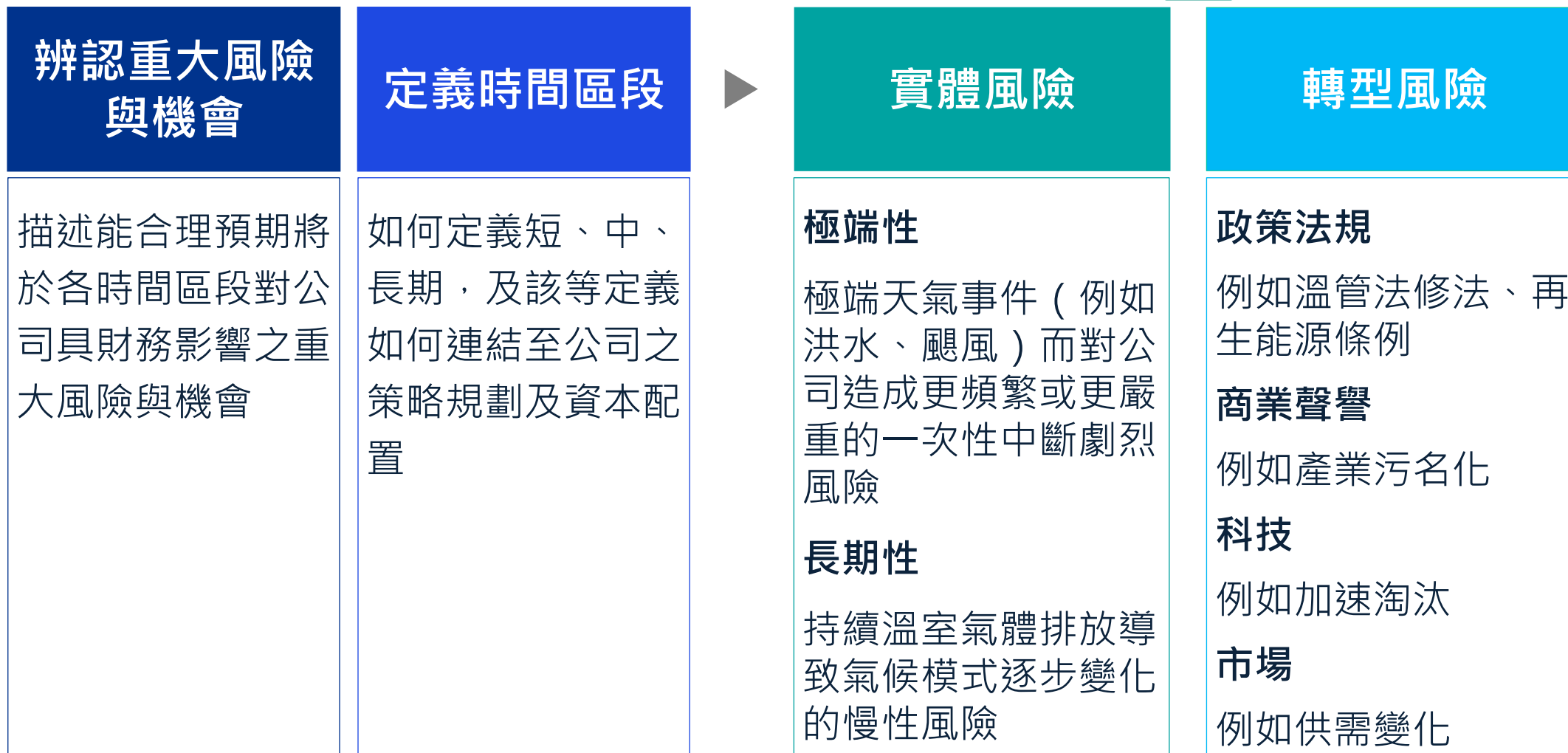
策略對於風
險之韌性？

氣候轉型
計畫？

不同氣候
情境下？

氣候風險為實
體或轉型風險？

策略 – 描述重大風險與機會



釋例3 – 辨認氣候風險

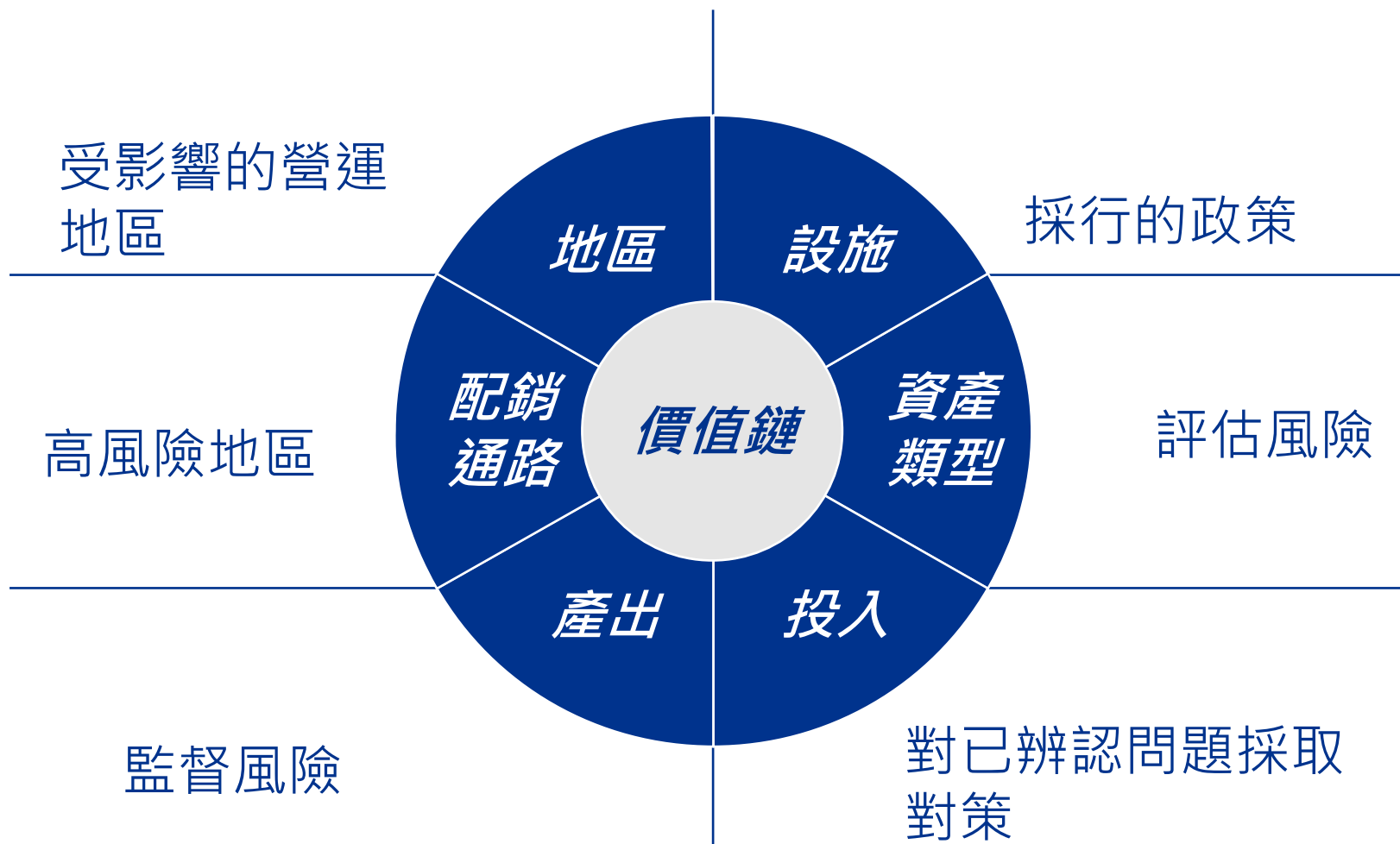


釋例3-公用事業公司所辨識之氣候相關風險

自來水公司W辨識出其氣候相關重大風險與機會，並以表格方式提供有關該等風險與機會的資訊。以下摘錄顯示W的兩個已識別風險和相關機會。

風險	洪水	節能
說明	由於河流和洪水氾濫造成水處理廠的供應中斷	更換用於處理和抽取水的高耗能設備
時間	短期，中期嚴重性持續增加	短期及中期
性質	實體風險（劇烈）與機會	轉型風險與機會
密集度	沿水建造的工廠，佔基礎設施資產60%	所有尚未更換的設備，佔運營資產40%
當期及預期的影響	<ul style="list-style-type: none"> - 供應鏈中斷及未預期的停機，導致罰款，並增加檢修和維護成本 - 對洪水復原能力的投資，導致維修費用及資本支出增加 - 透過創新材料及興建基礎設施以爭取降低凍結事件發生和縮短回應時間的機會 - 調漲價格以回收無法透過創新所降低的成本來抵銷的投入 	<ul style="list-style-type: none"> - 加快汰換設備的成本 - 節省能源的成本,包括支持低碳生產的第三方公課 - 通過專案融資（綠色債券）降低所需資本投資的利息成本 - 透過創新取得降低監控和維護成本的機會

揭露對經營模式之影響



釋例4 – 揭露經營模式

釋例4–對電子產品製造商價值鏈之影響

電子產品製造商E的價值鏈包括但不限於：

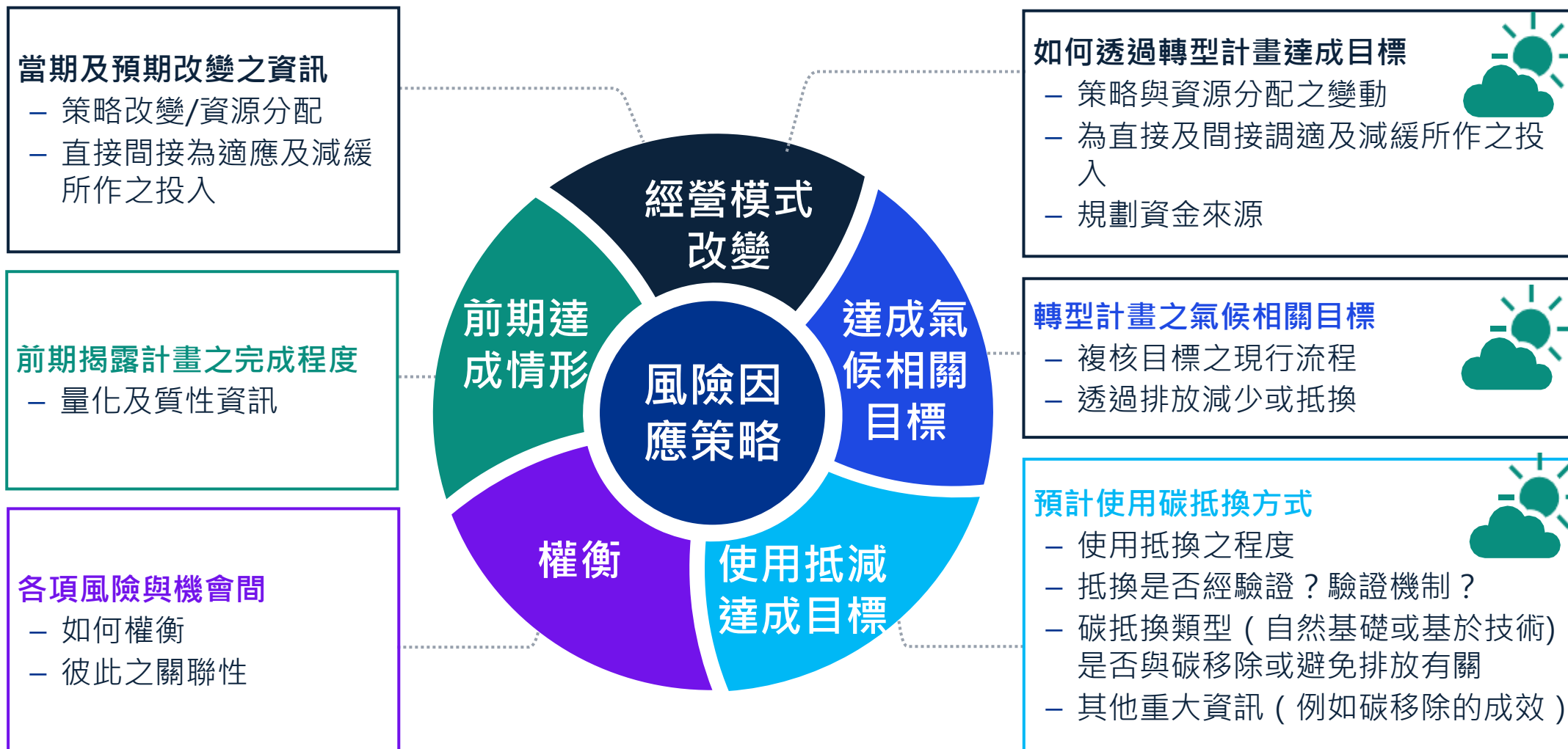
- 原料採礦及加工公司；
- 零件供應商；
- 自有員工、專門知識和生產能力；以及
- 經銷商和零售商。

E於辨識永續相關重大風險與機會時，將供應鏈中人權問題的影響辨識為重大，這顯示風險特別集中在南美洲的採礦業務和亞洲的零件製造商中。在所有時間(短中長期)內，風險都被視為重大。

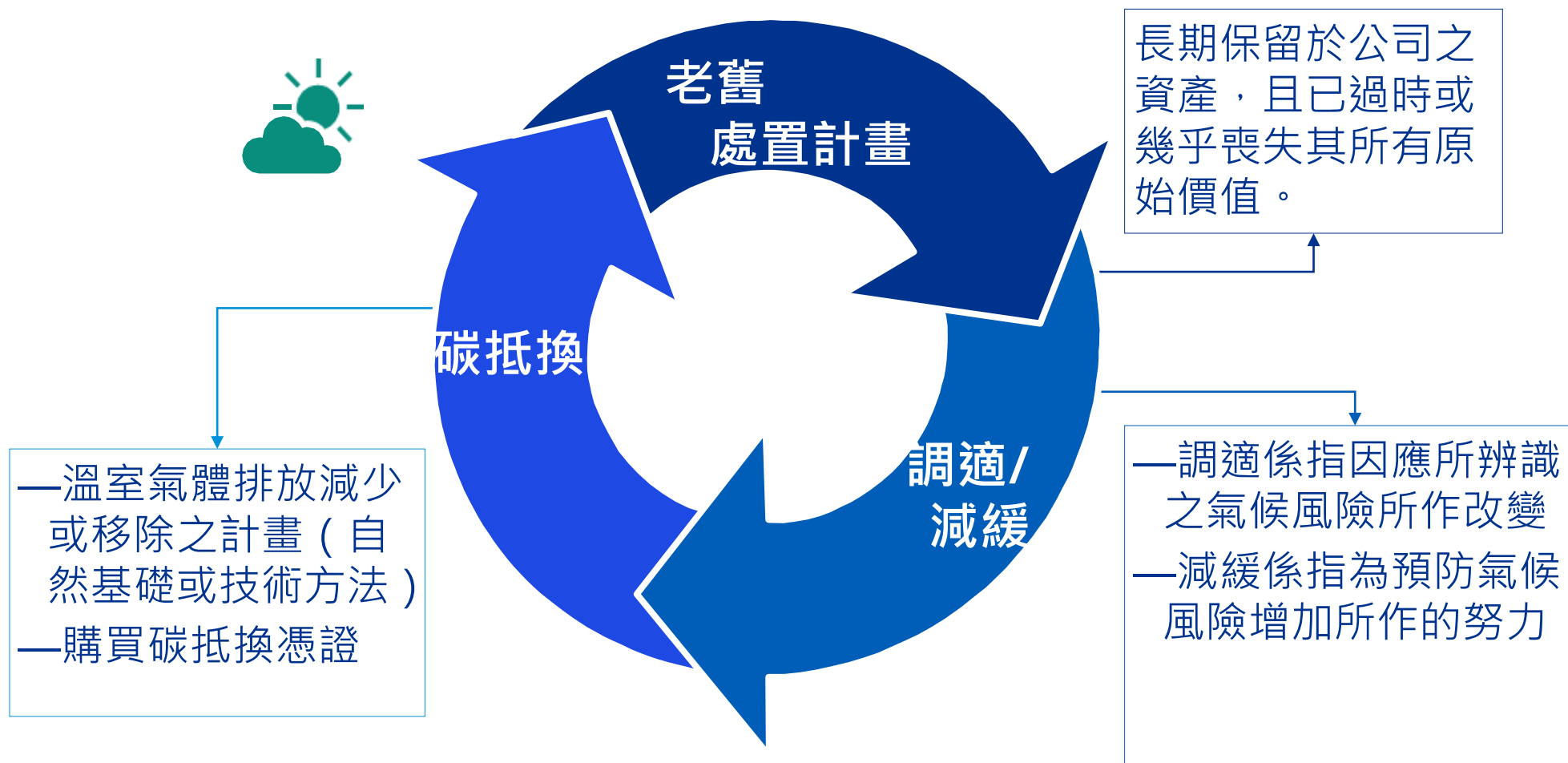
揭露有關該風險如何影響經營模式之資訊時，應包括：

- 採用的政策；
- 受該風險影響的營運區域；
- 在全球及高風險地區評估及監控該風險所採取的行動；及
- 為解決已辨識的問題所採取的行動。

對策略及決策之影響



策略 – 氣候轉型計畫

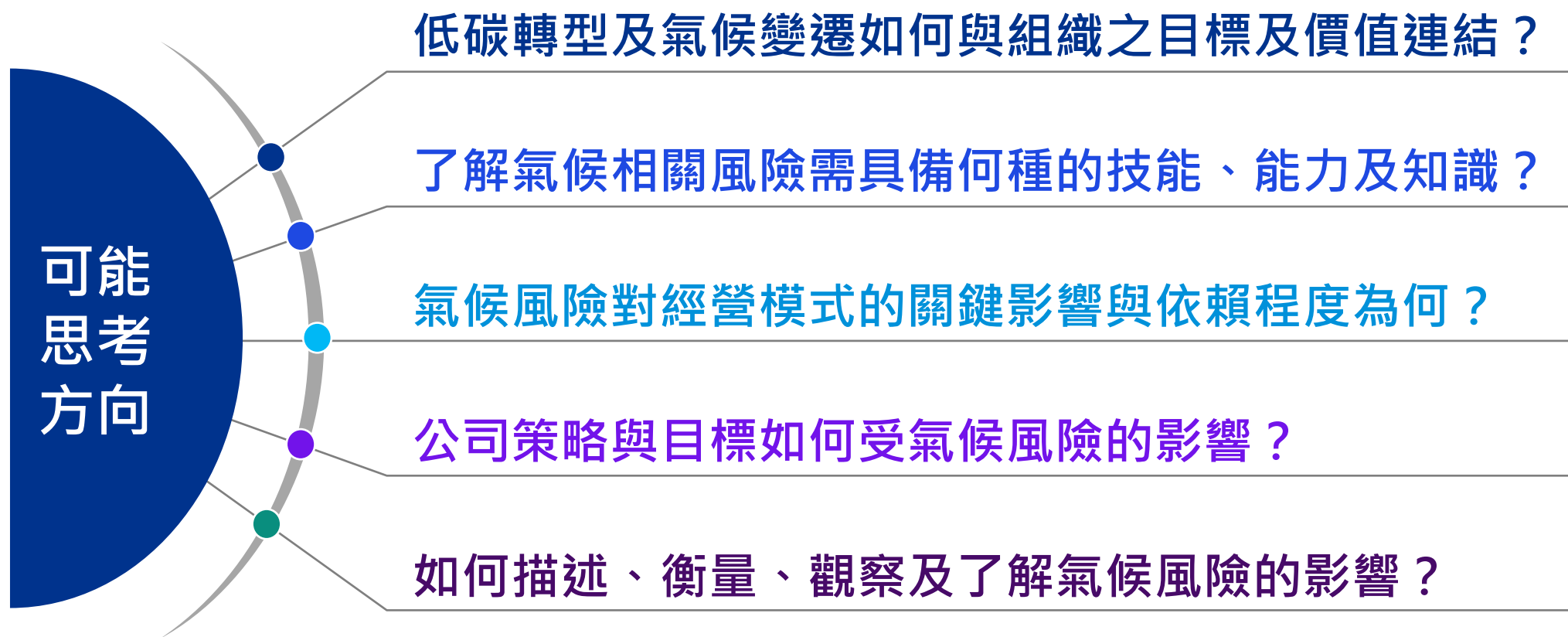


策略- 揭露隨時間經過對財報之影響



策略 – 揭露公司之韌性

韌性係指企業就與氣候變遷有關之不確定性作調整之能力。



策略 – 揭露氣候相關情境分析



情境分析

如何執行分析？

情境綜覽

- 情境內涵、來源
- 是否包含“Paris-aligned”情境
- 選擇之理由
- 時間區段

輸入值及假設

- 風險範圍 / 涵蓋營運範圍 / 假設詳細程度
- 低碳轉型方式之詳細假設，如各轄區政策 / 總體經濟發展 / 能源使用 / 技術

分析結果

發現之影響

- 發現對其策略之意涵
- 如何回應不同的氣候變遷路徑

不確定範圍

管理階層考量重大不確定之範圍

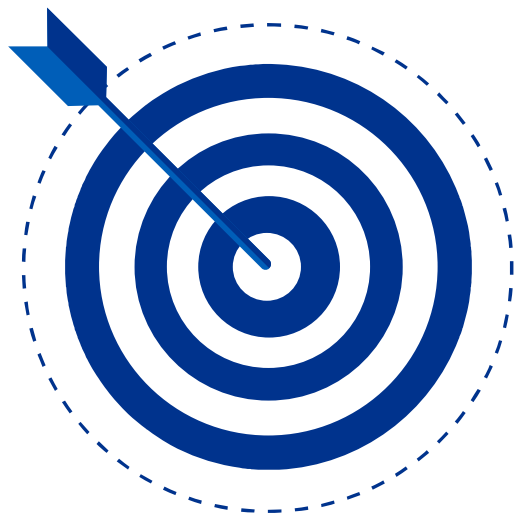
情境結論

- 因應氣候風險時現有資源之可得性與彈性 / 重新調配以利用氣候機會
- 重新配置、利用、升級或除役舊資產

風險管理



指標及目標



了解公司如何衡量、追蹤及管理其重大的永續相關風險與機會



了解公司在實現策略方面的進展情況



有助於公司本身前後期間及與其他公司的可比較性

揭露指標——一般規定

公司應揭露用於以下目的的指標：

- 管理及監督永續相關風險與機會；以及
- 評估績效是否達到目標
- 包括IFRS永續揭露準則、其他來源或由公司自行設計者

資訊	揭露內容
定義	<ul style="list-style-type: none">• 如何定義指標，包括其為絕對數值或與另一指標(如：收入或樓地板面積)比較的相對數值• 用於建構指標的依據來源
外部驗證	指標之衡量是否經由外部機構驗證，如果是，由何方驗證
方法論	計算指標所用的方法，包括其輸入值、重大假設及限制

揭露指標－氣候相關

三種指標類型：

跨行業

行業特定

公司特定



跨行業氣候相關指標(七項)



指標類型	揭露內容
溫室氣體排放	<ul style="list-style-type: none"> • 範疇一及範疇二排放量 將會計上合併個體與所有關聯企業、合資、未納入合併之子公司或聯屬公司予以區分表達。 • 上游及下游範疇三排放量
轉型風險	易受轉型風險影響的資產或經營活動的金額及百分比
實體風險	易受實體有形風險影響的資產或經營活動的金額及百分比
與氣候相關的機會	與氣候相關機會相關的收入、資產或其他營運活動的金額及百分比
資金配置	用於氣候相關風險與機會的資本支出、籌資或投資金額
內部碳價格	<ul style="list-style-type: none"> • 公司用來評估其排放成本的每公噸溫室氣體排放量的價格 • 說明公司如何在決策中運用碳定價
薪酬	<ul style="list-style-type: none"> • 連結至當期氣候相關經濟利益的高階經理人薪酬比例 • 說明如何將氣候相關經濟利益計入主管人員薪酬

溫室氣體排放(1)

氣候草案要求公司使用溫室氣體盤查議定書所提及之方法與指引揭露溫室氣體排放量。草案索引至下列兩個準則：

「溫室氣體盤查議定書—
企業會計與報告標準」
(Greenhouse Gas Protocol
Corporate Accounting and
Reporting Standard)提供
企業盤查溫室氣體排放之
指引及方法

「溫室氣體盤查議定書企業價
值鏈（範籌3）會計與報導標準」
(Greenhouse Gas Protocol
Corporate Value Chain (Scope 3)
Accounting and Reporting
Standard)提供範疇3排放之進一
步指引



溫室氣體排放(2)

溫室氣體盤查議定書定義了三種類型排放源，依草案企業應揭露：

範疇 1

係指直接溫室氣體排放，針對直接來自於組織所擁有或控制的排放源(例如：公司廠房用於加熱鍋爐使用燃料所造成之直接排放)

範疇 2

公司消耗的外購電力產生的間接溫室氣體排放（例如自用電力）。這被定義為購買或帶入公司組織邊界的電力。

範疇 3

未包含在範疇 2 之公司價值鏈上下游活動之所有間接排放。企業價值鏈標準列出了範疇 3 排放之 15 種類別（請參閱下列“範疇 3 排放類別”）

溫室氣體排放(3)

邊界設定

在進行溫室氣體排放盤查的準備時，公司將確認其「**組織邊界**」和「**營運邊界**」，這使公司能在一致且可比較基礎上，確定納入溫室氣體盤點清單之項目。



組織邊界

公司的**組織邊界**決定了哪些公司或投資須包含於其溫室氣體盤查清單中。

溫室氣體盤查協議為邊界的判斷提供三種選擇：股權比率、營運控制或財務控制。

營運邊界



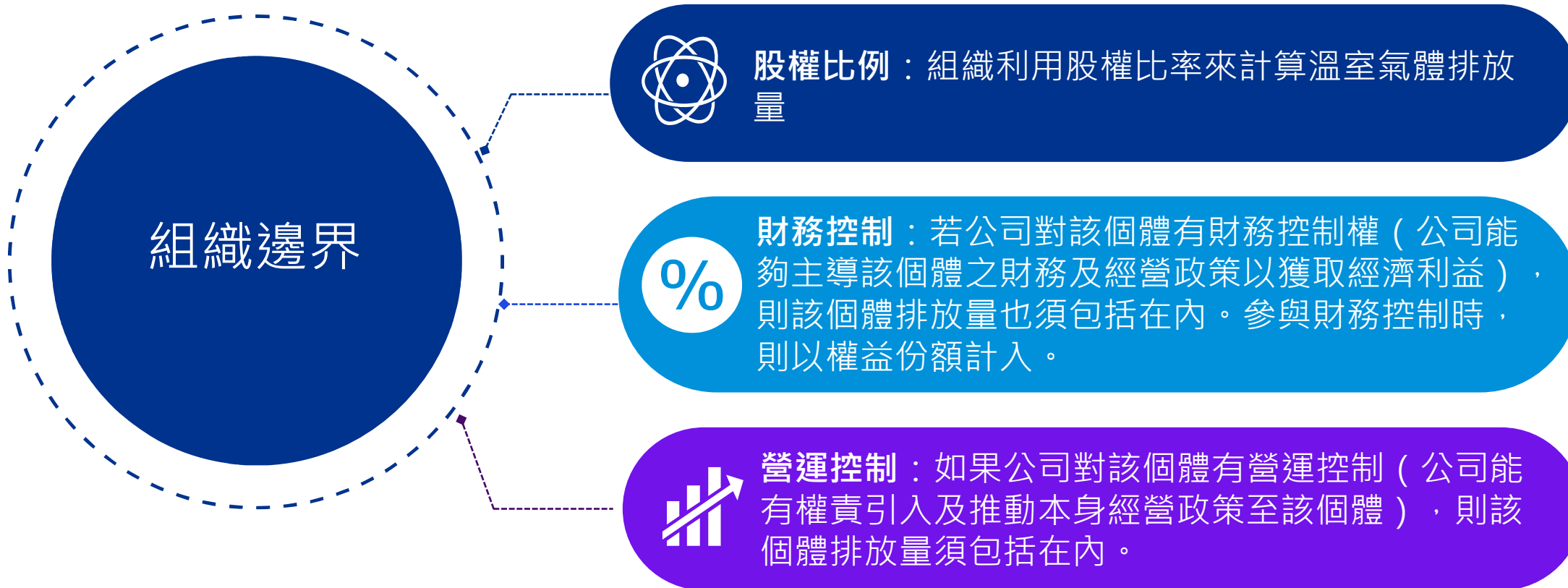
營運邊界將決定所選擇之組織邊界內的活動如何分類。其定義直接和間接排放的範圍，並且必須統一應用於辨別範疇 1、2 和 3 之排放量。



若投資被辨認為組織邊界外，則其排放量歸屬於範疇3；
惟若包含於組織界限內，則某些排放量可能包含於範疇1或2

溫室氣體排放(4)

邊界設定- 組織邊界



溫室氣體排放(5)

■ 範疇3排放之15種類型如下：

上游

購買商品
或服務



1.

上游運輸
配送



4.

員工通勤



7.

資本財



2.

營運產生廢
棄物處理



5.

上游資產
租賃



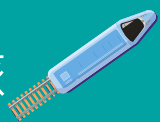
8.

燃料與能
源相關活
動（未包
含於範疇
1,2）



3.

商務差旅



6.

下游

下游運輸
及配送



9.

銷售產品與服務
的生命終期處理

12.

投資



15.

賣出產品
的處理



10.

下游資
產租賃



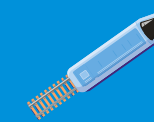
13.

已銷售產品
之使用



11.

加盟



14.

釋例5 – 溫室氣體排放邊界設定



釋例5–溫室氣體排放之組織邊界

能源公司E投資於多家非百分之百持股的公司，該集團根據國際財務報導準則之會計準則編製財務報表。在適用溫室氣體盤查議定書時，該集團選擇採用營運控制法。根據此方法，如果E對所投資業務或公司之營運取得控制（如溫室氣體議定書中所定義），應將所投資業務或公司包含在範疇一或二內。

下表說明E所選擇方法下，其所投資業務或公司的合併原則：

被投資公司	國際財務報導準則會計政策	營運控制法
O Ltd 80%控股子公司，由E公司經營	全數合併	100%計入
I Pty Ltd 50%持股的合資企業，由第三方經營	權益法會計	0%計入
L GmbH 50%股權的合資企業，由E公司經營	權益法會計	100%計入

E的揭露應包括：

- 範疇一、二與三之絕對及強度基礎排放量；
- 將會計上合併個體的範疇一及二排放量與未納入合併個體的合資企業的範疇一及二排放量分別揭露；
- 說明使用營運控制法係因為與同業一致故可增加可比較性；以及
- 說明其範疇三排放量包括第1類（購買商品及勞務）、第3類（燃料和能源相關活動）及第11類（已銷售產品之使用），該等類別經辨識為重大，而排放量係由公司所計算。

揭露指標－氣候相關

三種指標類型：

跨行業

行業特定

公司特定



行業特定氣候相關指標(每個行業最多六個)



各行業指標完整清單詳 [氣候草案附錄B](#) 以下舉例說明電子商務行業應揭露之指標：

指標類型	揭露內容	報導單位
硬體基礎設施、能源及管理	<ul style="list-style-type: none"> - 總能源消耗，按電網電力百分比和可再生能源百分比分別說明 - 總水抽取量和總水消耗量，處於高水資源壓力或極高水資源壓力的個別區域的百分比 - 討論如何將環境利益納入數據中心需求的策略規劃 	千兆焦耳GJ，百分比(%) 立方米，百分比(%) 不適用
產品包裝及分銷	<ul style="list-style-type: none"> - 運送產品的溫室氣體排放足跡 - 討論減少產品交付對環境影響的策略 	公噸 不適用
活動	<ul style="list-style-type: none"> - 由公司自行定義適用其營運活動的用戶活動衡量(例如，每月活躍用戶) - 數據處理能力 - 運送數量 	數量 量化值 量化值

揭露目標

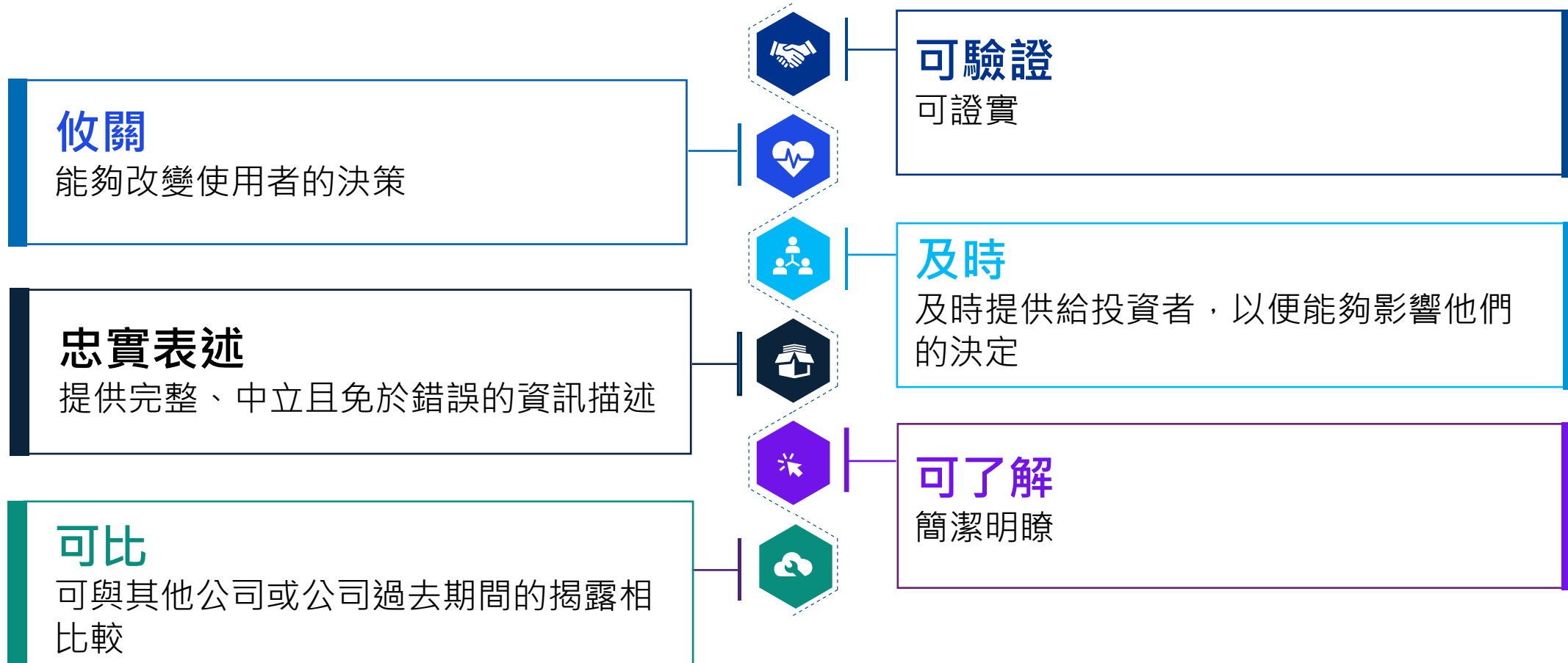
主題	揭露內容
一般規定	
相關指標	如何使用相關指標來評估目標的完成進度
時段	目標所適用的時段
基期	衡量進度的比較基期
里程碑或中期目標	設定關鍵里程碑或階段目標之相關資訊
績效	1. 公司對目標的執行情況 2. 分析績效的趨勢或重大變化
修訂	是否修訂目標，並對該等修訂加以說明
氣候相關	
連結至氣候相關風險與機會	為解決氣候相關風險與機會而制定的特定目標
性質	目標是絕對值、常態化、以強度或作業為基礎
驗證	目標是否已由第三方驗證
目標	目標的目的是實現氣候緩解、適應或順應產業或科學基礎倡議
行業別脫碳方法	目標是否源自「行業別脫碳方法」
可比性	指標如何與最新的國際氣候變遷協定(即《巴黎協定》)所規定的指標相比



04 表達

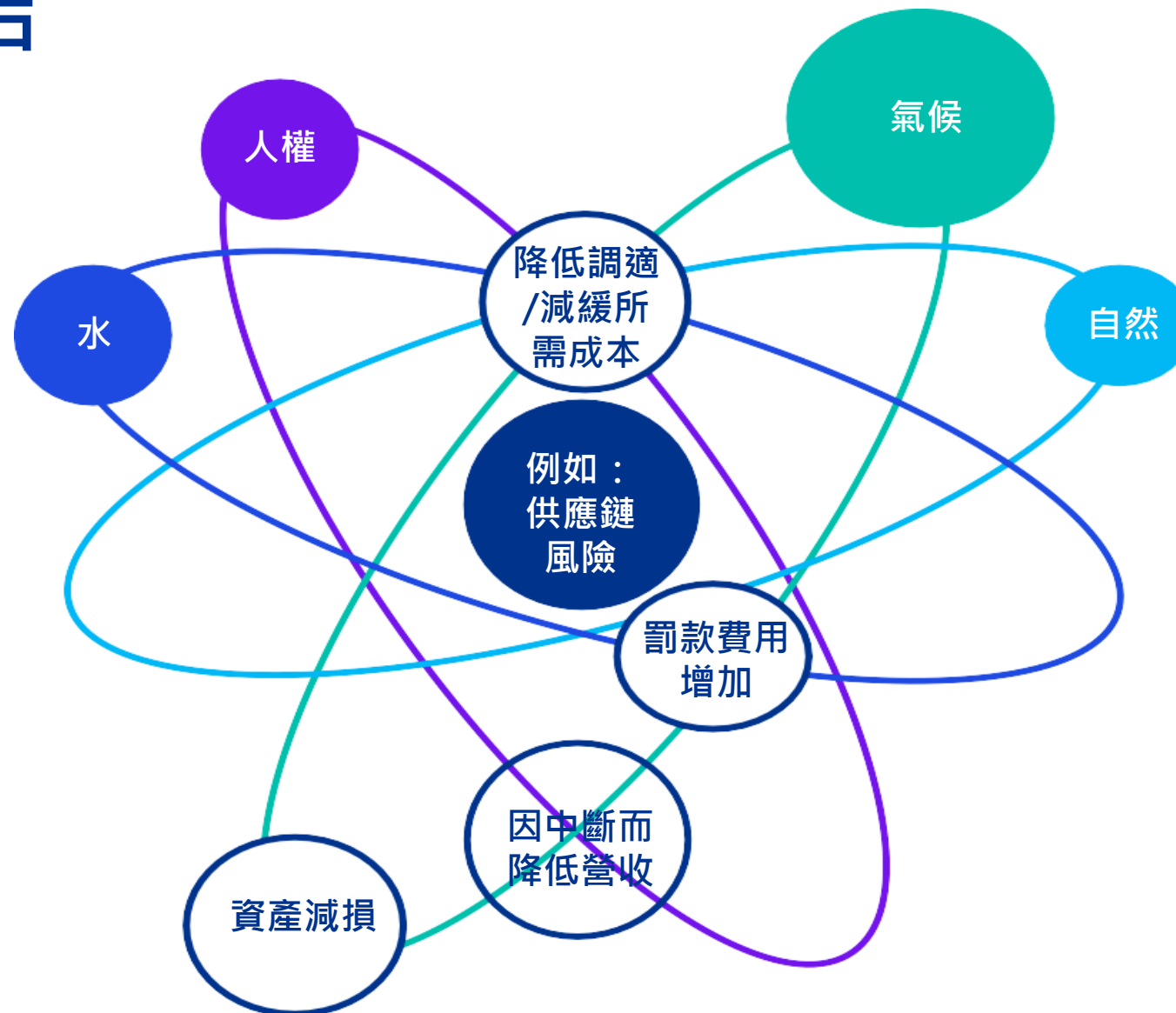
The background of the slide is a low-angle photograph of a cable-stayed bridge. The bridge's concrete piers and stay cables are visible against a bright, slightly cloudy sky. A large, solid blue rectangular overlay covers the left and center portions of the image, serving as a background for the title text.

公允表達

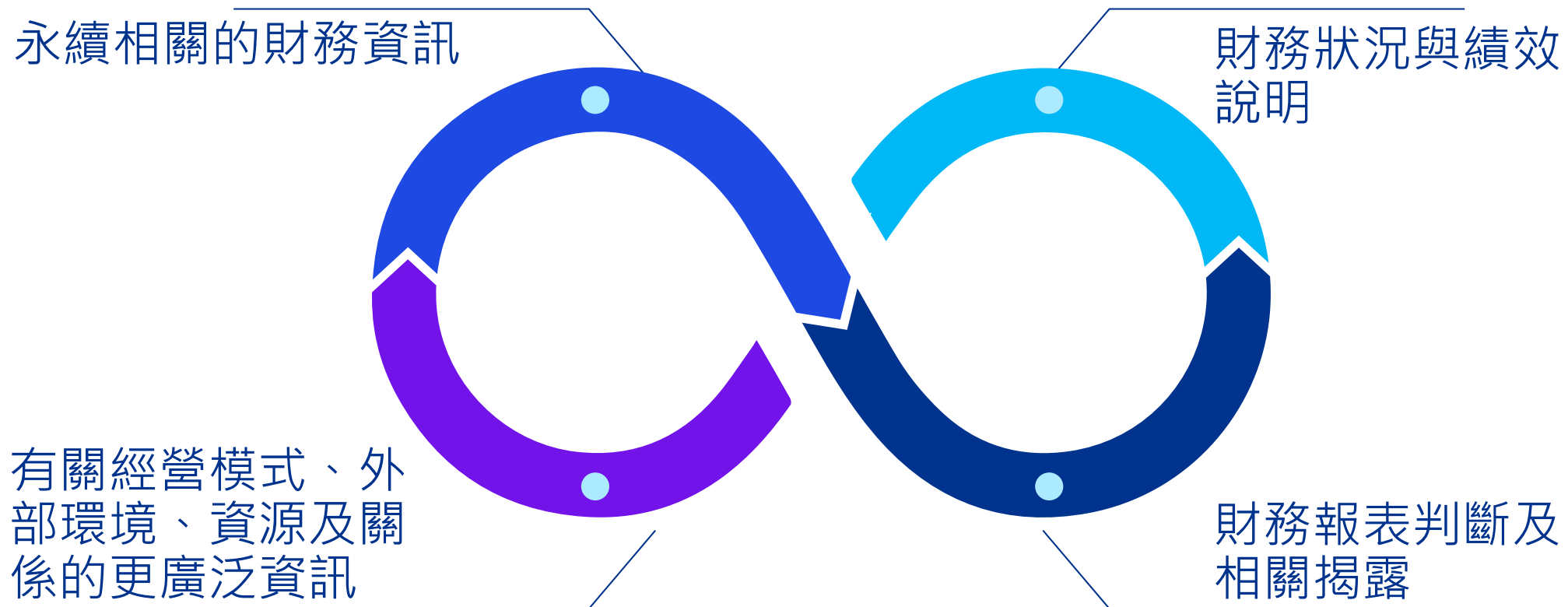


資訊的連結

與風險連結



與報導連結



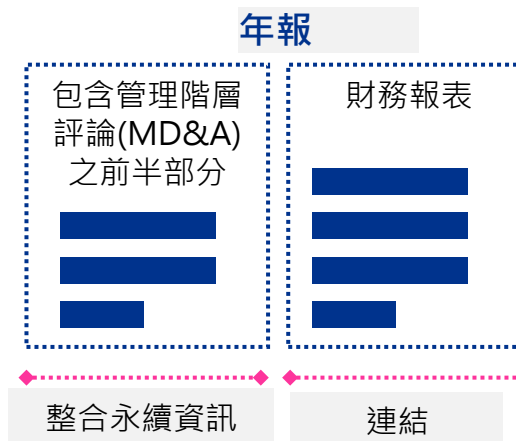
資訊位置

未明定位置

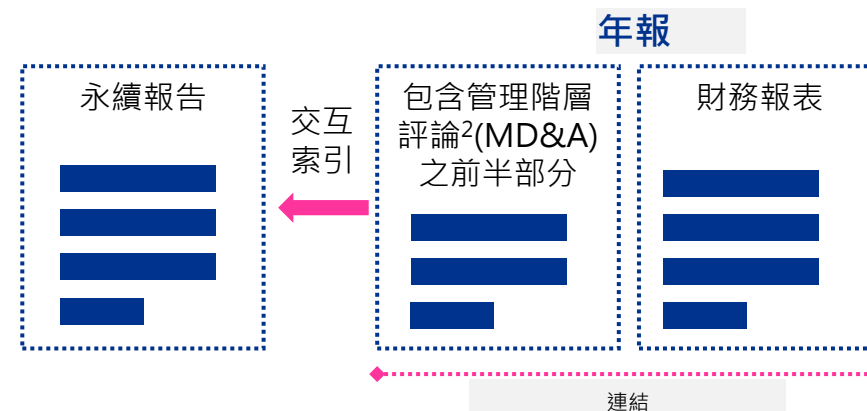
- 草案並沒有指定一個單獨位置
- 草案允許各處資訊之交叉索引，只要這些資訊與一般目的之財務報告同時發布
- 許多國家規定提供給投資人的攸關資訊¹應涵蓋廣泛之揭露規定，因此已經要求揭露重大的永續相關資訊

1. 例如，MD&A 或管理階層評論可能是提供未來準則所需資訊最理想之處
2. 確保重大資訊未被排除於管理階層評論

範例1：將永續資訊整合至管理階層評論中



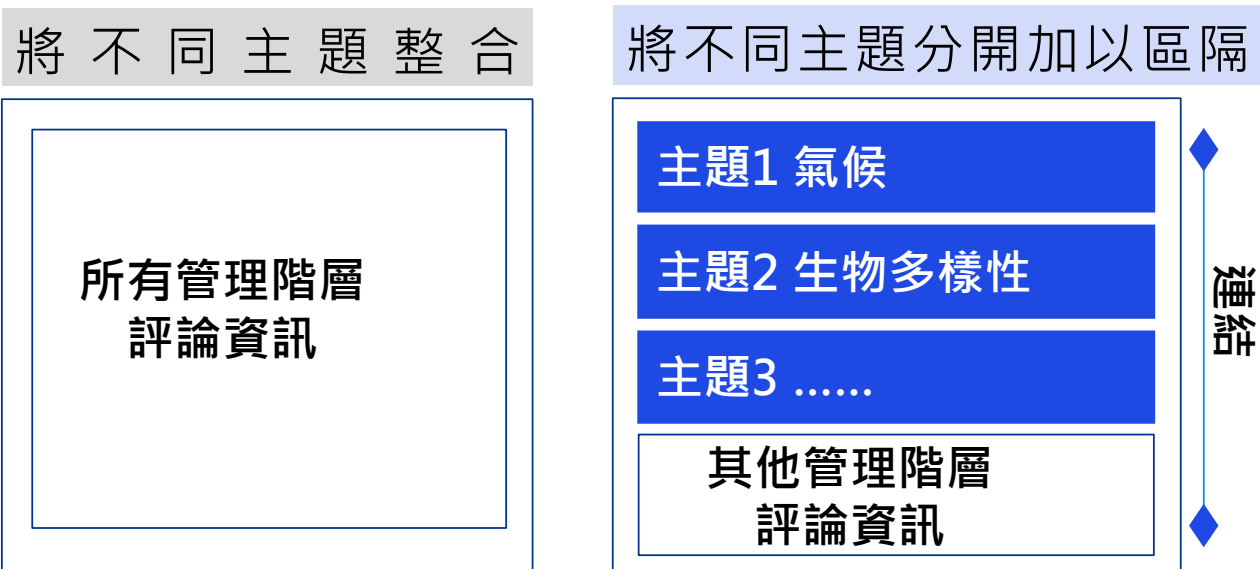
範例2：編製「單獨」的永續報告書，與管理階層評論採一致之表達方式相互參照



表達結構

於設計表達結構時，關鍵決策包括：

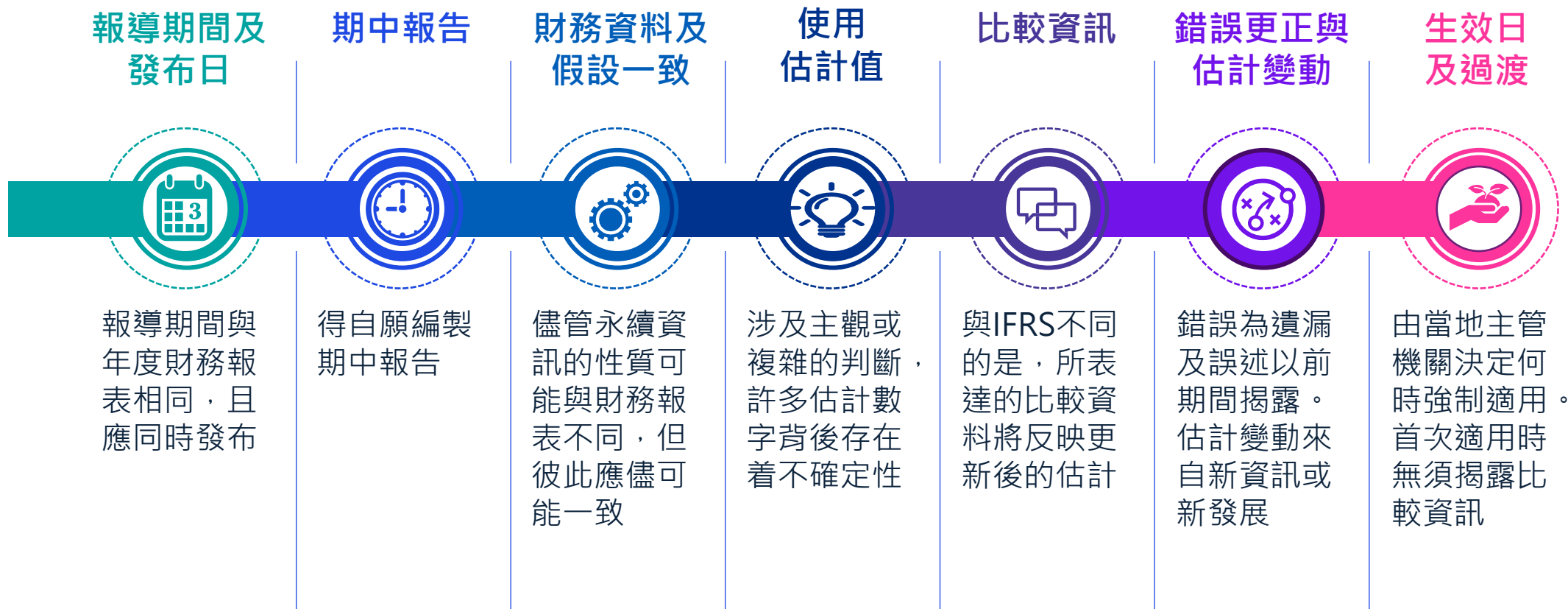
- 是否在單一的一般用途財務報導中列入所有資料或交互索引
- 是否將內容領域的資訊分開，亦即遵循四個內容領域（治理、策略、風險管理、指標及目標）作為表達結構以及內容結構
- 是否要將不同主題的內容整合到一般用途財務報表的現有章節中，或將其分開加以區隔



The background of the slide is a low-angle photograph of a cable-stayed bridge. The bridge's concrete piers and stay cables are visible against a bright, slightly cloudy sky. A large, solid blue rectangular overlay covers the left and center portions of the image, serving as a background for the title text.

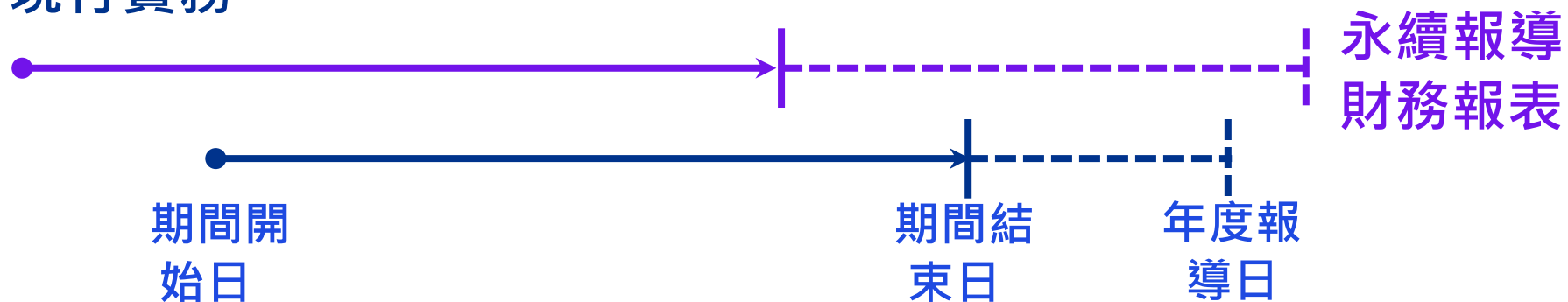
05 報導之實務應用

永續報導之實務應用

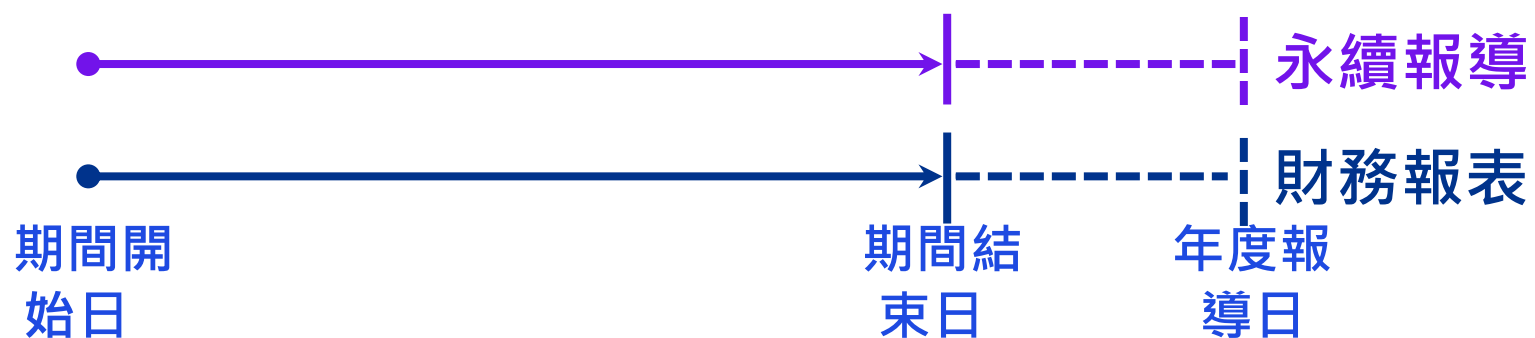


報導期間及發布日

現行實務



根據草案



財務資料及假設一致

永續報導和財務報告中所使用的假設應盡可能一致，例如以下事項：



指標連結至財務報表的數據（例如：每單位收入的溫室氣體排放量）



基於與財務指標的活動指標相似的資訊來源來衡量的活動指標（例如：相同的銷售資料可用於與銷售產品數量相關的活動指標及收入揭露）



價值鏈風險集中程度揭露可能連結至財務報表中的風險集中揭露



永續揭露的衡量單位與公司財務報表中的表達貨幣為相同貨幣

例外情況：

- 承諾。例如：永續報導中與氣候相關的承諾，在IFRS下只有符合IAS37認列規定時才會認列於財務報表
- 財務報表減損測試中使用的關鍵假設可能與淨零承諾/情境分析之揭露不同
- 前述情況下，揭露假設的差異及產生該等差異的原因將有助於使用者了解永續揭露中的資訊並與財務報表調節

使用估計值

當公司使用估計時，應揭露以下資訊：



哪些指標或其他揭露有重大估計不確定性



估計不確定性的來源與性質以及影響這些不確定性的因素

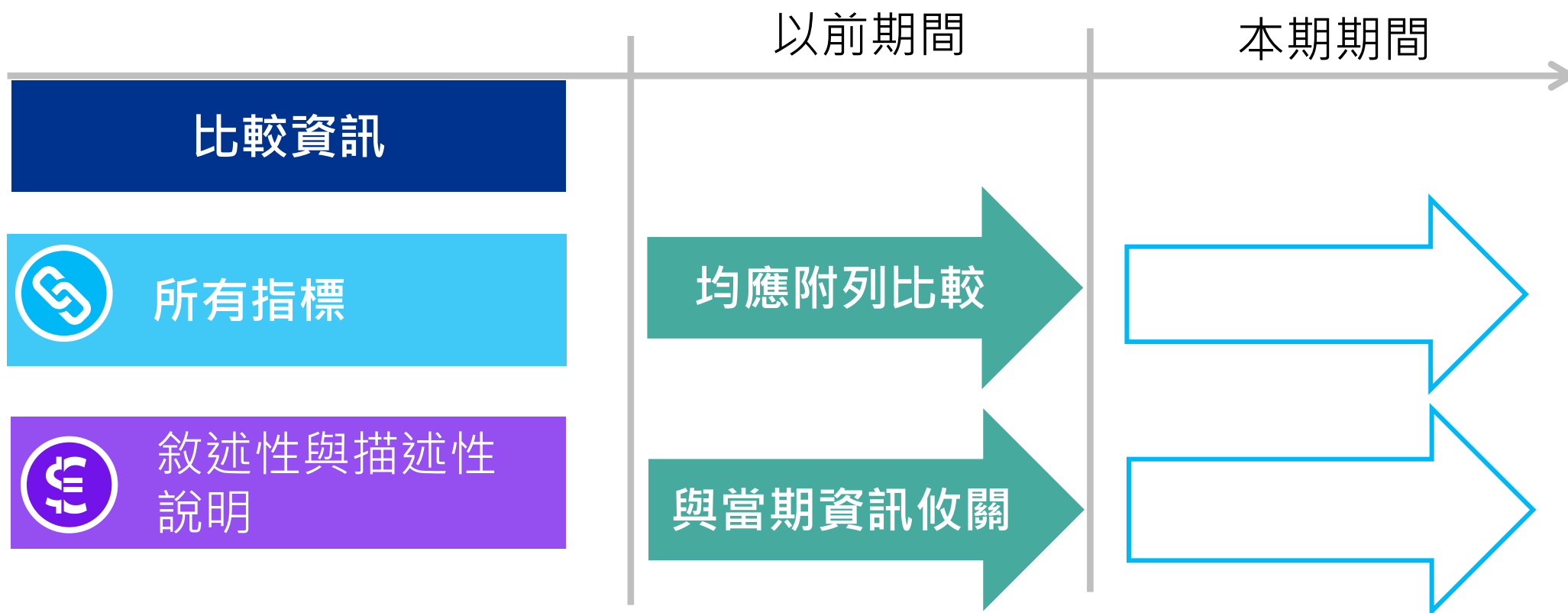


指標計算與輸入值所使用的方法，以及所作重大假設與該等方法的限制

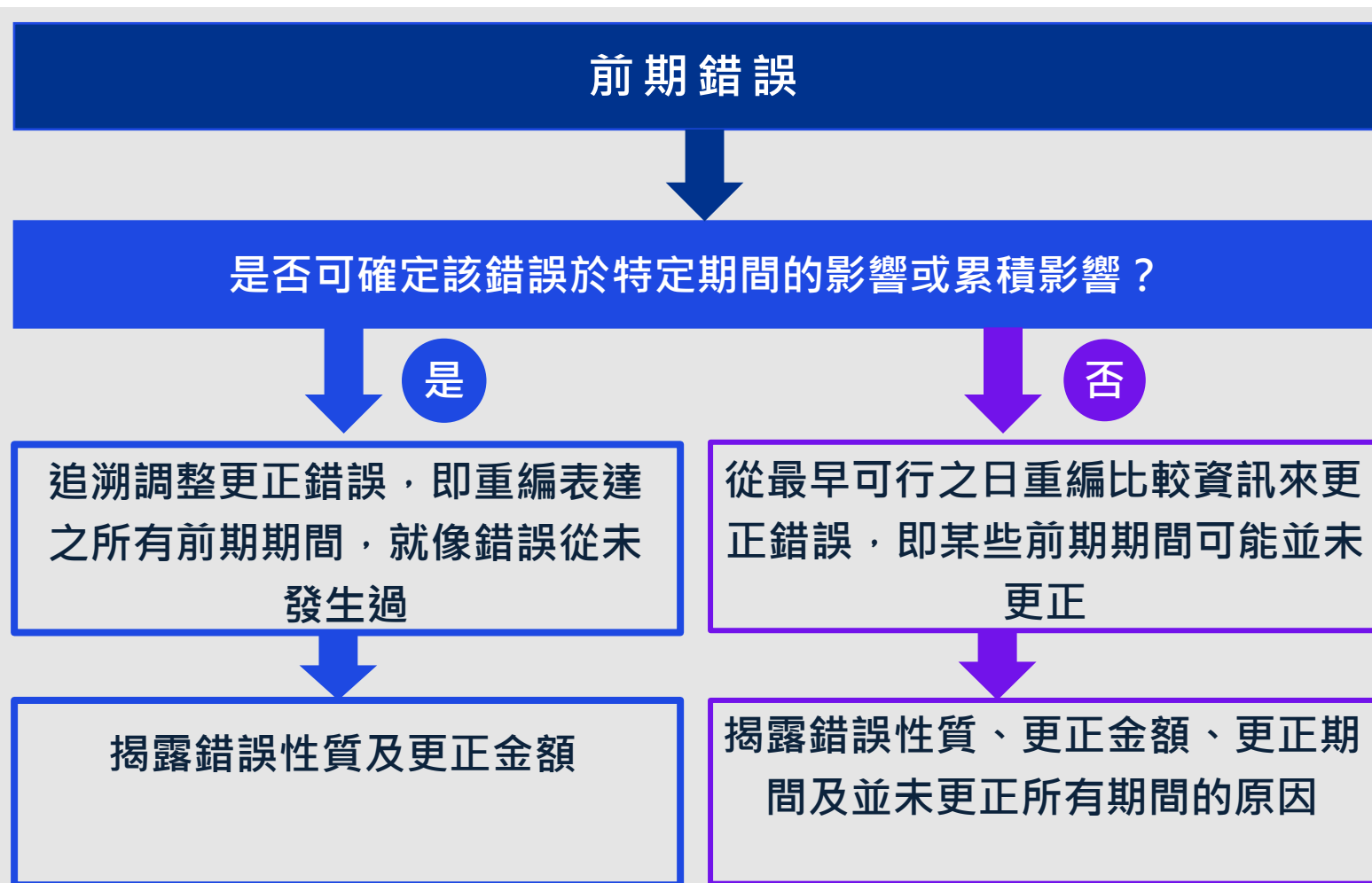
比較資訊

與IFRS概念一致，除了：

—比較期的永續資訊須反映更新後的估計，並揭露修改差額及原因



錯誤更正



估計變動

估計變動的例子包括指標變動、目標或公司特定之關鍵績效指標的定義變動
例如：因地區別氣候相關自然災害導致房屋貸款拖欠而造成總預期損失的變動

若公司重新定義目標或關鍵績效指標，則應：

- 說明該變動；
- 說明變動的原因；以及
- 提供重編後比較金額，除非實務不可行

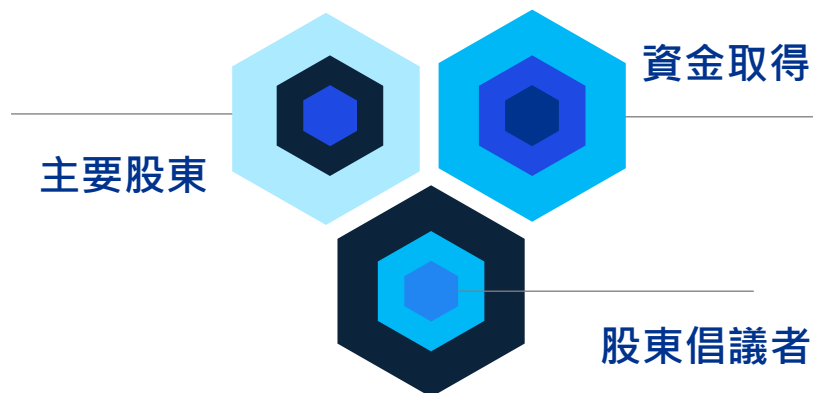


生效日及過渡處理

草案沒有明定生效日，無論準則何時生效，
係由各轄區主管機關決定何時強制適用，且企業可自願提早採用

來自投資人的壓力

- 投資人越來越願意利用其投票權來驅動永續事項的透明度，包括過渡計畫及其影響
- 投資人期望 ISSB 能夠像 IASB 理事會對財務報導之作法，為永續報導帶來同樣的關注、可比較性及嚴謹度
- 投資人過去普遍支持採用TCFD及SASB，因此預期企業將會迅速採用此準則



主管機關規範

- 有著國際證券管理機構組織(IOSCO)強力支持，預期部分轄區將會迅速採用
- 在某些轄區，準則可能影響當地目前規範或加以整合，其他轄區則可能全面採用



從以企業價值為中心的框架進行轉換

採用既有GRI架構轉換至永續報導準則草案

一般事項

- 比對GRI揭露與IFRS永續揭露準則，以辨認通用、只適用GRI或IFRS永續資訊需增加的項目
- 了解及反映GRI下未曾報導過的項目
- 於一般目的財務報導中設計適當的內容架構，納入永續資訊
- 適當的報導流程以符合同時發布之要求

治理及 風險管理

確保管理和風險管理結構具備足夠的能力來涵蓋所有與永續相關的重大風險與機會，並與財務報導相關聯

策略

審慎評估以辨認各項主題中與永續相關的重大風險與機會，包括個別重大及彙總重大者

指標及目標

確保現有報導之衡量方法在永續揭露準則下仍適當

The background of the slide features a low-angle, upward-looking view of a modern cable-stayed bridge. The bridge's concrete piers and stay cables are visible against a bright, slightly overcast sky. A large, solid blue rectangular overlay is positioned on the left side of the image, containing the title text in white.

06 意見回饋重點摘要

ISSB徵詢意見彙總及後續行動

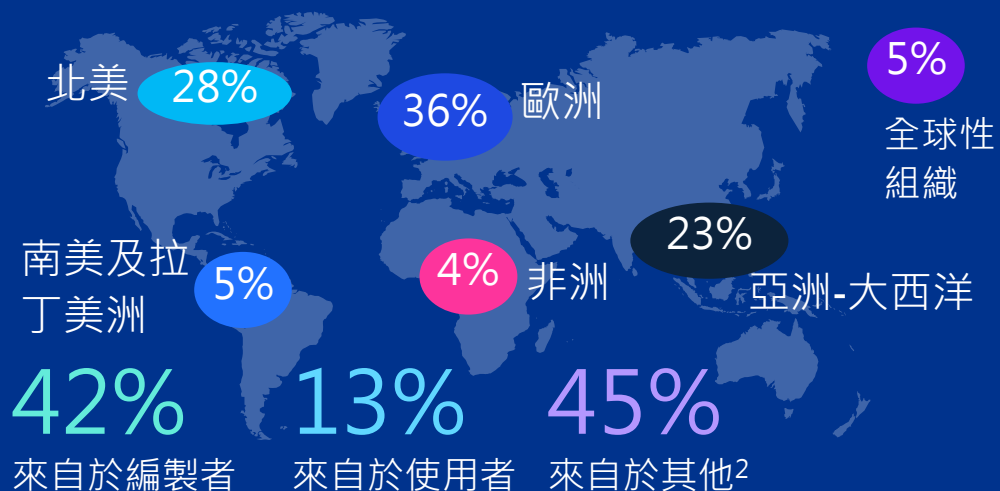
1,435

徵詢意見回覆

絕大多數回應者
皆支持¹

- 以TCFD架構為基礎
- 創造全球一致基準
- 達成美國與歐盟準規範間之互通性 (inter-operability)

回函來自於全球各地



¹ 此投影片彙總ISSB對於所收到意見回覆函之分析，「絕大多數」係指「除極少數外」。絕大多數之歐洲及美國回應者分別強調ISSB草案與EFRAG及SEC提案之互通性十分重要。

² 包括公眾利益團體、會計師及學術機構、標準制定機構、主管機關及政策制定者

³ 未包含於幕僚文件或理事會投票之潛在額外專案

後續行動

選擇重新審議
的關鍵領域

一般規定

- ✓ 報告的範圍和廣度—五個主題，包括重大性的應用、價值鏈報導以及「企業價值」及「重大性」等專有名詞之涵義
- ✓ 主題之間以及與財務報表間之關聯資訊，以及與IASB之合作*
- ✓ 包括當地規定之報導頻率
- ? 包含重編前期估計之比較報導³

氣候相關揭露

- ✓ 揭露策略、決策制定、轉型計畫與目標
- ✓ 氣候韌性與情境分析
- ✓ 溫室氣體排放，特別是範疇三
- ✓ 特定行業主題，包括「投融資排放及協助投融資排放*」

橫跨準則的議題

- ✓ 適用於全球公司之「可擴縮性*」
- ✓ 永續以及氣候相關風險與機會之財務影響

* 九月會議討論

2022年9月份ISSB會議之重點摘要

本月份重點

討論徵詢意見回覆函 – 同意須做改變之領域；於對投融資排放有更細項之規範並確保準則對全球不同規模之公司係為可行之前。

將於2023年
儘早發布正式
標準

最新動態 (9月份ISSB會議)

投融資及協助 投融資排放

對於銀行、保險公司和資產管理公司來說，這是一個複雜但重要的轉型風險指標。

ISSB討論了草案中須要進一步分析的領域



ISSB與IASB合作

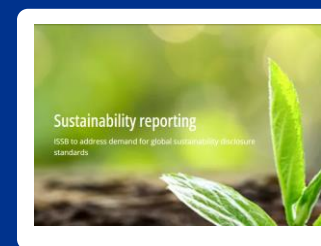
回饋意見鼓勵ISSB與IASB就相關項目展開合作



可擴縮性

研議使準則能彈性適用於所有類型公司的方法—無論是在早期，還是更久之後。

ISSB同意三種支持公司適用準則的方法：替代揭露、額外指引及分階段實施



更多資訊請
導至
永續報導
網頁

ISSB及其他永續報導主題之資源。
將此網頁加入書籤—我們將定期提供文章、博客和部落格追蹤準則之發展。

2022年10月份ISSB會議之重點摘要

本月份重點

- 提供關鍵主題如何於正式發布準則呈現的明確方向 – 促進與包含歐盟在內之司法管轄區所訂定之準則間之互通性。
- 就溫室氣體排放和重大性應用等主題做出早期決策，以使ISSB有時間為公司發展相關指引。
- 討論特定行業資訊揭露



更多資訊請詳KPMG永續報導資源中心

加入書籤以閱讀我們的指引並追蹤準則的發展

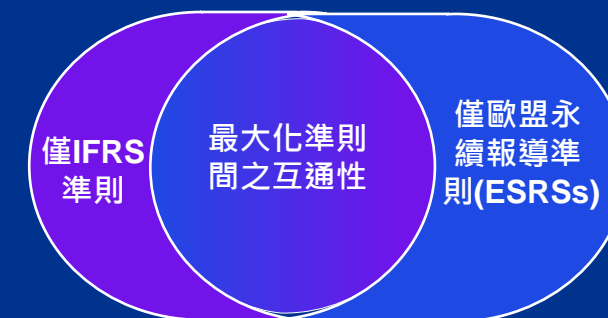
最新動態 (10月份ISSB會議)

互通性

- ISSB正與歐盟主管機關密切討論以發展同時適用IFRS永續揭露準則與歐盟永續報導準則(ESRSs)之實務解決方法。
- 目標是有一個互通性的領域。
- ISSB明確支持這一主張的關鍵領域

例如：

- 確認TCFD框架結構的使用以及「使用者」為投資人，貸款人其他債權人
- 闡明有關轉型計畫及溫室氣體 (GHG) 排放揭露之說明
- 增加有關公司如何在風險辨認中使用情境分析之揭露



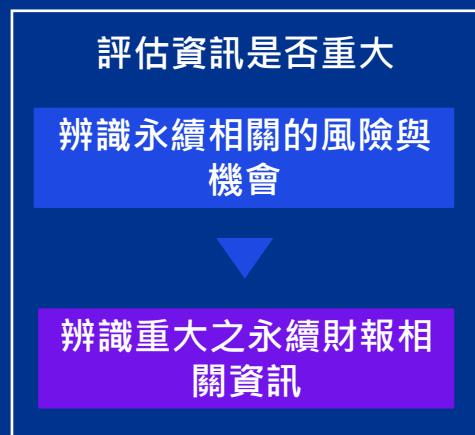
議程討論將著重於2023年上半年的新研究及準則制定專案 – 增加IFRS S1與IFRS S2草案相關的基礎工作，例如訂定指引

2022年10月份ISSB會議之重點摘要

最新動態 (10月份ISSB會議)

基本主題

- 重大性對於永續報導至關重要 - 使公司能夠著重於對使用者而言重要的資訊。
- ISSB草案係基於國際會計準則理事會 (IASB) 對重大性的說明，但在解釋公司如何評估哪些資訊具重大性時，也引入「評估企業價值」及「重大性」等術語。ISSB同意刪除該等用語及「企業價值」之定義，以避免混淆。
- 未改變草案中關於價值鏈報導或對「報導個體」之定義。



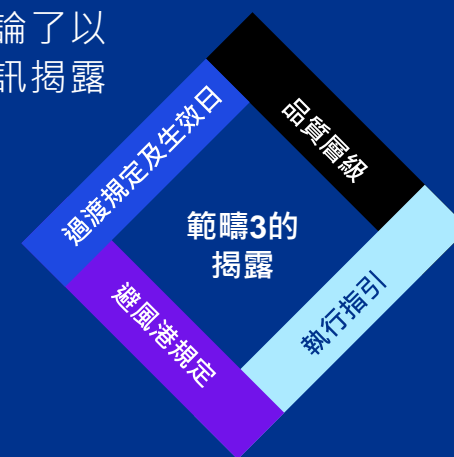
特定行業資訊

ISSB致力於維持及增進永續會計準則委員會 (SASB) 準則。最終目標是將SASB以行業為基礎之資訊納入IFRS永續揭露準則。

溫室氣體排放

- 範疇3排放揭露是瞭解公司暴露於轉型風險之基礎。
- ISSB 同意保留草案中針對範疇 1、2 及 3 排放之揭露要求。

ISSB認知到公司實際關注的議題，並討論了以下問題以支持資訊揭露的品質及可用性：



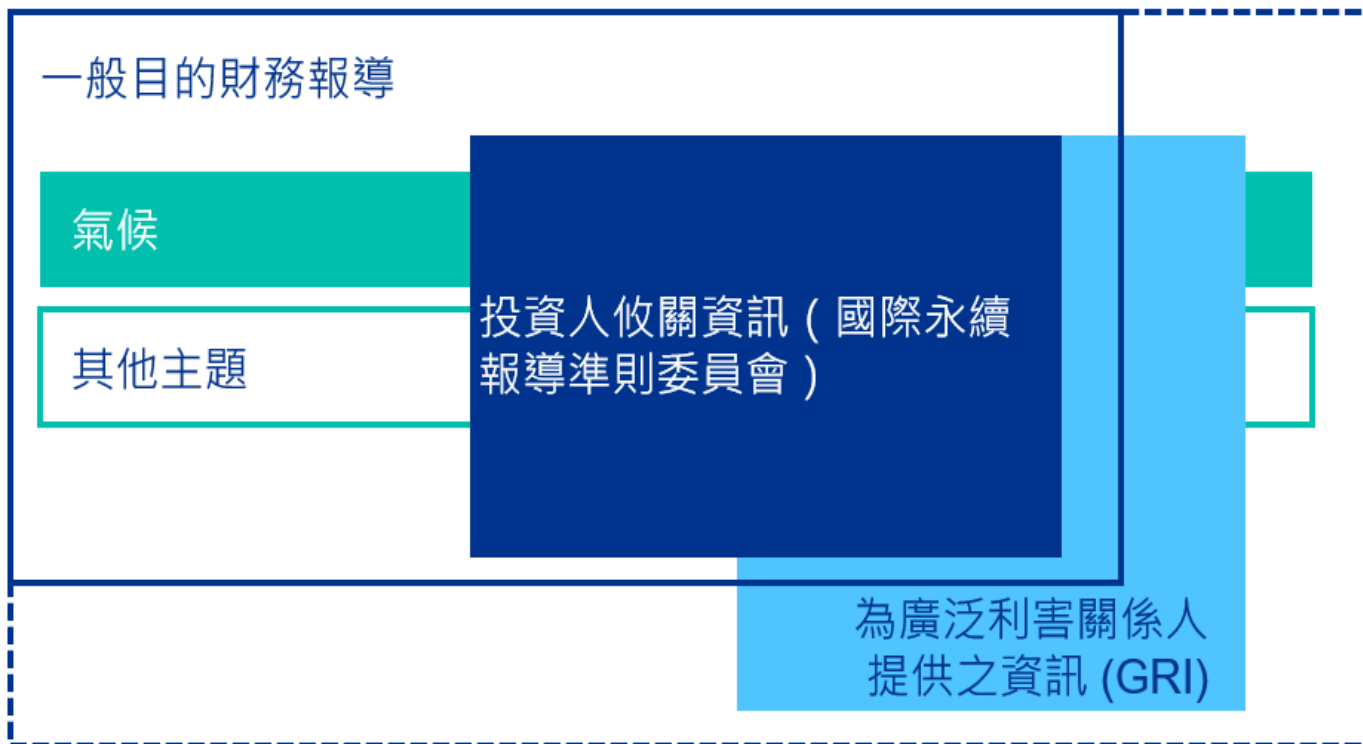


07 現行報導實務比較

台灣實務上應用問題

重大性判斷之差異

台灣主管機關係要求企業以GRI為編製基礎架構編製永續報告書，惟GRI準則中對於重大性之定義，不同於S1「一般目的財務報導」中對「重大性」之定義。



GRI「重大主題」定義

報導要求

揭露項目
102-47

報導組織應報告以下資訊：
a. 列出所有在界定報告書內容的過程中所鑑別的重大主題。

指引

重大主題為組織優先考慮納入報告書的事項，進行這項優先順序的工作是考量利害關係人包容性與重大性原則。重大性原則依據以下兩個面向來辨識重大性主題：

- 組織對經濟、環境和社會影響的關注程度；
- 對利害關係人的評價和決策具有實質性影響；

S1「重大性」定義

若永續相關財務資訊之遺漏、誤述或模糊，可被合理預期將影響一般用途財務報導之主要使用者以該報導（其提供特定報導個體之資訊）為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大

現行永續資訊揭露與草案要求有落差

雖然現有的《編製與申報企業永續報告書作業辦法》第4條第4項第2款已有要求揭露氣候相關風險機會治理等資訊，但無論相比TCFD或「氣候建議揭露標準」的要求，目前台灣上市櫃公司對氣候揭露仍不夠完整與深入。



報告書組織邊界財報邊界不一致



部分企業選擇之確信指標與所鑑別出的重大主題較無關聯



22% 確信整本報告書/78% 僅確信部分指標



2022年永續報告書需新增揭露TCFD/SASB，有助分階段達成揭露要求(註)

註：[111.09.22臺證治理字第1110017532號函](#) / [111.09.26證櫃監字第11100661041號函](#) / [「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」問答集/各產業別TCFD揭露範例](#)

提供SASB行業別資訊可能是極大挑戰

挑戰一

SASB以參考美國法令規範為主，揭露內涵與國內法規或產業環境不盡然完全相同（例如台灣尚缺乏百年洪水區資料），除研析以外，建議諮詢產業公協會意見，俾利落地。

挑戰二

有關落地的國內規範與準則、數據與統計，每個行業別的認知及資料對應、出處來源都要有明確的揭露來源，或符合國內情境與法規要求的格式。

挑戰三

在永續報告書之揭露邊界、並未與企業的合併財務報表揭露邊界一致的此時，如何能夠要求並確證所彙整、揭露的量化或質化數據是合理且範疇無虞。

情境分析執行的挑戰

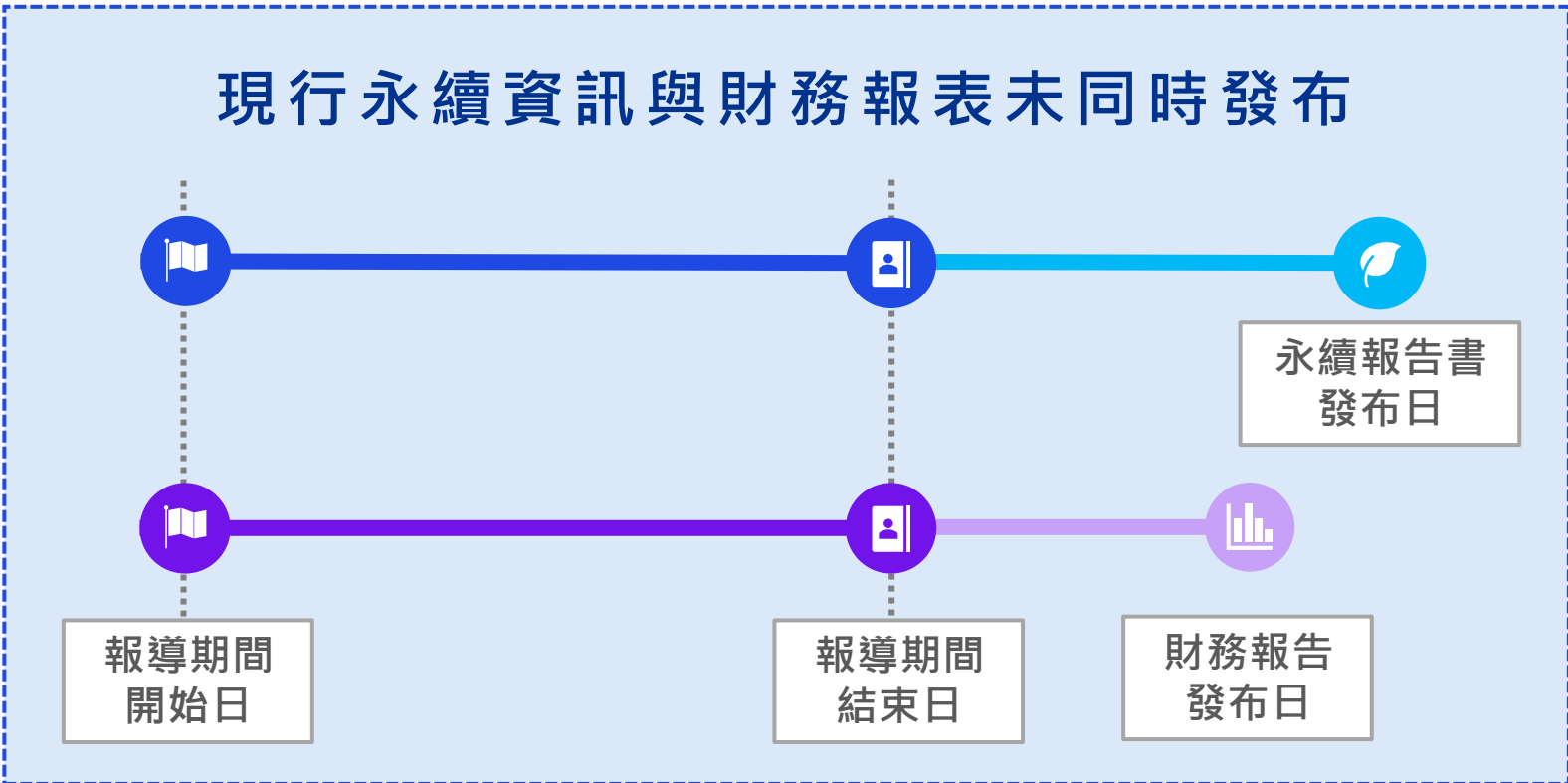
大多數企業未執行過此類將永續風險連結至財報科目的
情境模擬分析

需橫跨各部門，更需要適當的顧問或引導

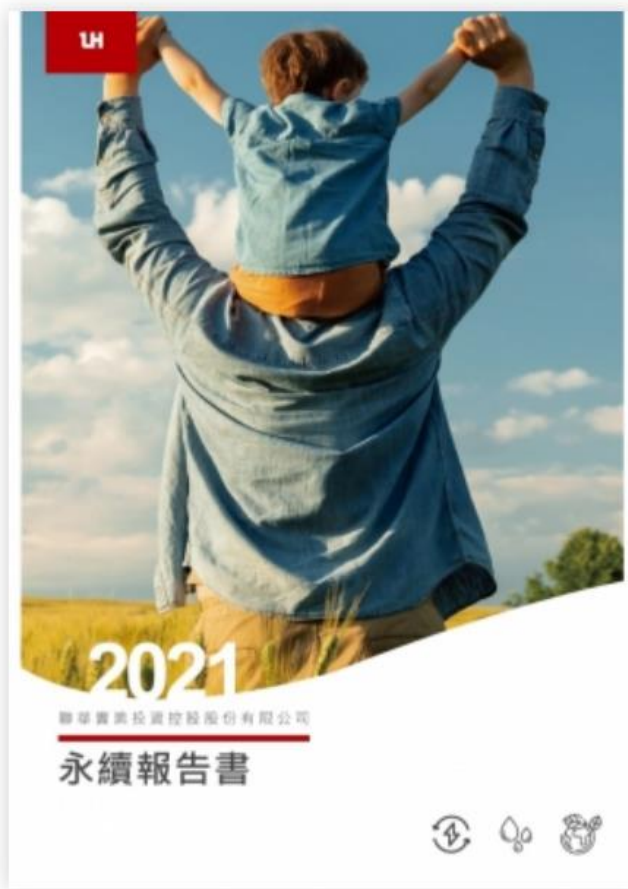
需要政府協助發展國家層級之永續資訊資料庫，企業分
析時才不會因資料不足而受到限制



永續資訊揭露位置不同，有不同法律責任



釋例：食品工業-以聯華實業投控為例(1)



永續報告書邊界¹

邊界	涵蓋組織對象	地址
台北公司 (總部)	聯華實業投資控股(股)公司 聯華置產(股)公司	台北市南港區南港路一段 209 號 A 棟 10 樓
富岡工廠 楊梅工廠	聯華製粉食品(股)公司	桃園市楊梅區民富路三段 647 號 桃園市楊梅區民安路 2 巷 150 弄 8 號

財務報告邊界²

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			110.12.31	109.12.31
本公司	華成投資(股)公司	一般投資業	100.00 %	100.00 %
"	聯瑞投資(股)公司	"	100.00 %	100.00 %
"	福龍有限公司	"	100.00 %	100.00 %
"	神通電腦(股)公司	"	35.89 %	35.46 %
"	神通資訊科技(股)公司	系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售	43.93 %	43.93 %

¹資料來源：[2021聯華實業投資控股永續報告書](#)

²資料來源：[2021聯華實業投資控股財務報告](#)



報告書組織邊界與財務報告邊界不一致

釋例：食品工業-以聯華實業投控為例(2)

食品業 - 永續報告書編製作業辦法第四條符合度

作業辦法	頁碼
一. 應揭露企業在供應商對環境或社會衝擊之評估、顧客健康與安全及行銷與標示重大主題之管理方針、揭露項目及其報導要求。	25、44
(一) 為改善食品衛生、安全與品質，而針對其從業人員、作業場所、設施衛生管理及其品保制度等方面進行之評估與改進及所影響之主要產品與服務類別與百分比	29、31
(二) 違反有關產品與服務之健康與安全法規及未遵循產品與服務之資訊與標示法規之事件類別與次數	25
(三) 採購符合國際認可之產品責任標準者占整體採購之百分比，並依標準區分	40
(四) 經獨立第三方驗證符合國際認證之食品安全管理系統標準之廠房所生產產品之百分比	27
(五) 對供應商進行稽核之家數及百分比、稽核項目及結果	40-44
(六) 依法規要求或自願進行產品追溯與追蹤管理之情形及相關產品占所有產品之百分比	35-36
(七) 依法規要求或自願設置食品安全實驗室之情形、測試項目、測試結果、相關支出及其占營業收入淨額之百分比	32
非擔任主管職務之全時員工人數、非擔任主管職務之全時員工薪資平均數及中位數，及與前一年度之差異	69

表1 永續揭露主題及會計指標

主題	會計指標	種類	衡量單位	代碼
1. 能源管理	(1)消耗能源總量，(2)電網電力百分比，(3)可再生百分比	量化	千兆焦耳(GJ)，百分比(%)	FB-PF-130a.1
2. 水管理	(1)取用水總量，(2)消耗水總量，於基線水壓力高或極高區域之百分比	量化	千立方公尺(m ³)，百分比(%)	FB-PF-140a.1
	與水量及/或水質許可、標準及法規有關之未遵循事件數量	量化	數量	FB-PF-140a.2
	水管理之風險之描述，以及對降低該等風險之策略及實務之討論	討論及分析	不適用	FB-PF-140a.3
3. 原料供應鏈之環境及社會影響	所取得經第三方環境及/或社會標準認證之食品原料之百分比，及按標準之百分比	量化	按成本計算之百分比(%)	FB-PF-430a.1
	供應商之社會與環境責任查核，就(a)重大不合格及(b)輕微不合格之(1)不合格比率及(2)相關改正行動比率	量化	比率	FB-PF-430a.2
4. 原料取得	食品原料中來自基線水壓力高或極高區域之百分比	量化	百分比(%)按成本	FB-PF-440a.1
	優先食品原料之清單，以及與環境及社會有關之取得風險之描述	討論及分析	不適用	FB-PF-440a.2



1. 總體指標而言，作業辦法下強制要求揭露部分多著重於「食品安全」主題及相關指標，S2則較注重於「環境及社會」主題，故兩者間存在差異。
2. 以供應商稽核舉例，S2要求就「社會與環境面」查核揭露，作業辦法則未強制要求稽核面向

資料來源：[2021聯華實業投資控股永續報告書](#)

資料來源：會計研究發展基金會ISSB S2草案附錄B25篇「加工食品」

釋例：食品工業-以聯華實業投控為例(3)

◎ 表 1. 永續性揭露主題與指標

主題 SASB Topic	指標代碼 SASB CODE	指標 ACCOUNTING METRIC	頁碼 PAGE
能源管理	FB-PF-130a.1	(1) 能源消耗總量、(2) 電網電力百分比、(3) 再生能源百分比	100
	FB-PF-140a.1	(1) 總取水量、(2) 總用水量、於高或極高水資源壓力區域之取水量及用水量所占百分比	101
	FB-PF-140a.2	水量及/或水質許可、標準及法規相關之不合格件數	101
水管理	FB-PF-140a.2	水量及/或水質許可、標準及法規相關之不合格件數	101
	FB-PF-140a.3	水管理風險說明及減緩上述風險之策略與做法探討	101
S2附錄B第B25篇未涵蓋項目			102
食品安全	FB-PF-250a.2	採購自經全球食品安全倡議 (GFSI) 認可之食品安全認證計畫認證的一級供應商設施的食材百分比	102
	FB-PF-250a.3	(1) 收到的食品安全違規通知總數、(2) 補救百分比	102
	FB-PF-250a.4	(1) 發出的召回次數、(2) 食品召回總量	102
健康與營養	FB-PF-260a.1	標示及/或行銷可促進健康與營養屬性之產品收入	103
	FB-PF-260a.2	發現與管理消費者營養健康問題相關之產品及成分流程探討	103
產品標示與行銷	FB-PF-270a.1	(1) 兒童廣告印象百分比及(2) 推銷符合飲食指南產品之兒童廣告印象百分比	104
	FB-PF-270a.2	標示為(1) 含有基因改造生物(GMO)及(2) 非基因改造生物之產品收入	104
	FB-PF-270a.3	產業或監管標示及/或行銷規範不合格件數	104
	FB-PF-270a.4	標示及/或行銷實務相關法律程序所致之金錢損失總額	104
包材生命週期管理	FB-PF-410a.1	(1) 包材總重量、(2) 再循環及/或再生材料百分比, 以及(3) 可再循環、可重複利用及/或可堆肥百分比	105
	FB-PF-410a.2	減少包材於生命週期中的環境衝擊之策略探討	105
食材供應鏈之環境及社會衝擊	FB-PF-430a.1	第三方環境及/或社會標準認證之食材百分比, 以及依標準計算之百分比	106
	FB-PF-430a.2	供應商社會及環境責任稽核之(a) 主要不合格事項及(b) 次要不合格事項(1) 不合格率及(2) 相關補救措施率	106
食材採購	FB-PF-440a.1	採購自高或極高水資源壓力地區之食材百分比	107
	FB-PF-440a.2	優先食材清單及因環境及社會因素所致之採購風險探討	107

表 1 永續揭露主題及會計指標

主題	會計指標	種類	衡量單位	代碼
1. 能源管理	(1) 消耗能源總量, (2) 電網電力百分比, (3) 可再生百分比	量化	千兆焦耳 (GJ), 百分比(%)	FB-PF-130a.1
2. 水管理	(1) 取用水總量, (2) 消耗水總量, 於基線水壓力高或極高區域之百分比	量化	立方公尺 (m ³), 百分比 (%)	FB-PF-140a.1
	與水量及/或水質許可、標準及法規有關之未遵循事件數量	量化	數量	FB-PF-140a.2
	水管理之風險之描述, 以及對降低該等風險之策略及實務之討論	討論及分析	不適用	FB-PF-140a.3
3. 原料供應鏈之環境及社會影響	所取得經第三方環境及/或社會標準認證之食品原料之百分比, 及按標準之百分比	量化	按成本計算之百分比 (%)	FB-PF-430a.1
	供應商之社會與環境責任稽核, 就(a) 重大不合格及(b) 輕微不合格之(1) 不合格比率及(2) 相關改正行動比率	量化	比率	FB-PF-430a.2
4. 原料取得	食品原料中來自基線水壓力高或極高區域之百分比	量化	百分比 (%) 按成本	FB-PF-440a.1
	優先食品原料之清單, 以及與環境及社會有關之取得風險之描述	討論及分析	不適用	FB-PF-440a.2

資料來源：會計研究發展基金會ISSB S2草案附錄B25篇「加工食品」



- 2021年開始自願揭露SASB準則針對食品加工業所要求之8項主題及相關指標。
- S2係著重「環境及社會」主題，故未完全採用SASB主題，例如：食品安全、健康與營養、產品標示與行銷以及包材生命週期管理主題，未納入S2內。
- 企業若已自願揭露SASB準則要求，則因S2要求相對較少，故未來若採用S2無須新增額外揭露

資料來源：2021聯華實業投資控股永續報告書

Q&A

IFRS宣導會 IFRS S1/S2草案之相關規範



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public