

國際財務報導準則(IFRS)

永續揭露準則

第S1號「永續相關財務資訊揭露之一般規定」

第S2號「氣候相關揭露」

安永聯合會計師事務所

2022年11月24日

講者簡介



曾于哲

氣候變遷、永續發展與ESG諮詢服務 負責人暨執業會計師

TEL : 2757-8888 # 88852

Email : Roger.Tseng@tw.ey.com

相關資歷

- ▶ 安永聯合會計師事務所氣候變遷、永續發展與ESG諮詢服務負責人
- ▶ 擁有豐富的企業永續和審計領域的工作經驗，主要負責業務包含氣候相關財務揭露(TCFD)、可持續發展債券、公司治理、永續策略、國際永續指數諮詢、綠色金融、責任投資、碳管理、永續供應鏈等永續服務
- ▶ 曾參與多項國際知名企業的可持續發展債券、綠色債券發行專案
- ▶ 具有豐富的上市上櫃公司董事、監察人持續進修課程講師經驗，授課題目涵蓋公司治理、永續發展及企業社會責任等，邀請單位如：會計研究發展基金會、財團法人保險事業發展中心、中華獨立董事協會等
- ▶ 代表安永參加多項外部永續相關領域的協會組織，包含：中國民國工商協進會永續發展委員會委員、Green Climate Fund (GCF)、Social Value International (SVI)、臺灣證交所非財務資訊揭露品質提升輔導小組及台灣企業永續研訓中心
- ▶ 曾於美國安永巴爾的摩分所工作十八個月，期間擔任全球財星百大能源公司之主要查核團隊審計組長

學歷

- ▶ 臺北大學自然資源與環境管理研究所博士
- ▶ 東吳大學會計研究所碩士

專業資格及經歷

- ▶ 中華民國會計師
- ▶ 台北市會計師公會會員
- ▶ 美國會計師
- ▶ GARP – SCR (Sustainability and Climate Risk) Certificate
- ▶ SVI 社會投資報酬率執業師 AP3
- ▶ GCF 聯合國綠色氣候基金民間觀察員
- ▶ 多項ISO環境系列標準LAC認證

議程

1 IFRS S1 S2介紹

2 行業揭露實務解析

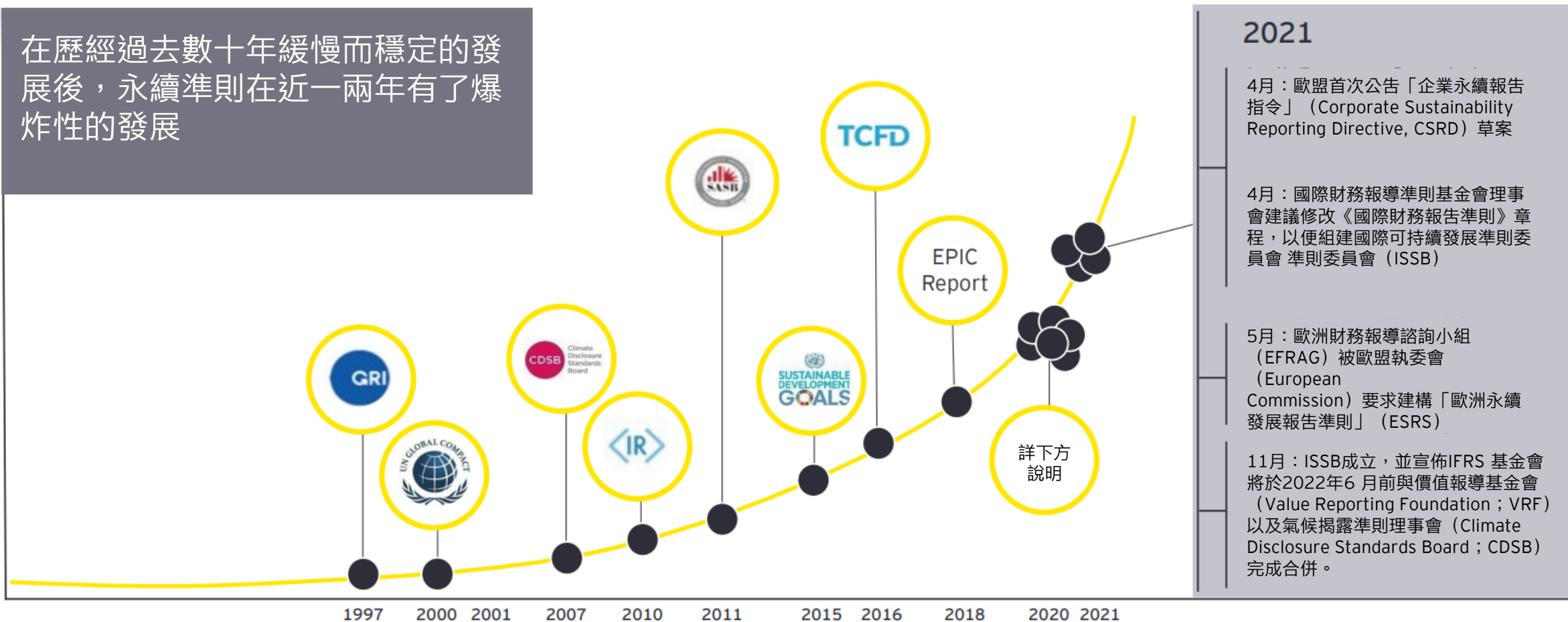
3 Q&A



IFRS S1 S2介紹


永續準則發展時間表

在歷經過去數十年緩慢而穩定的發展後，永續準則在近一兩年有了爆炸性的發展



- 2020年1月：WEF IBC 發布諮詢文件；2020年2月：歐盟非財務報告發布諮詢文件
- 2020年9月：IFRS基金會諮詢發佈 IAASB 氣候警報。2020年10月。英國財務報告理事會 (FRC) 發布諮詢文件

2022年國際永續準則發生了什麼變化？

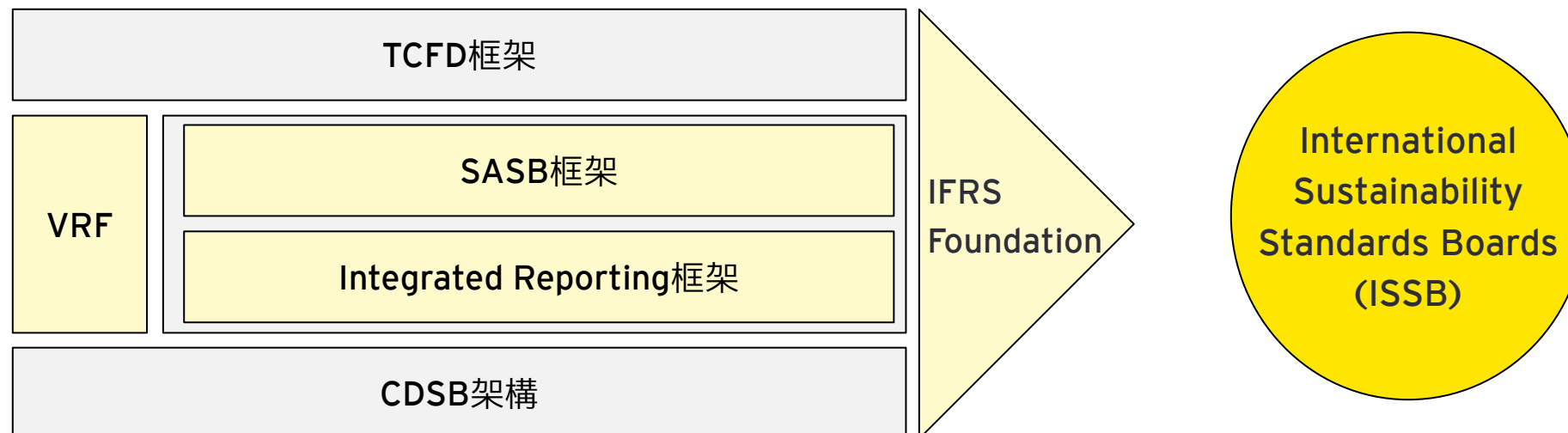
	<p>2022年1月1日：《歐盟分類氣候授權法》（EU Taxonomy Climate Delegated Act）正式上路</p>
	<p>2022年1月~3月：EFRAG發佈了關於制定未來歐洲永續發展報告準則（ESRS）的相關文件</p>
	<p>2022年2月23日：歐盟委員會發布《企業永續盡職調查》的提案</p>
	<p>2022年3月10日：EFRAG宣布成立永續報導委員會(Sustainability Reporting Board)</p>
	<p>2022年3月15日：自然相關財務揭露工作小組（TNFD）發布了其 Beta 版框架，其概念來自TCFD 氣候框架</p>
	<p>2022年3月21日：美國證券交易委員會(SEC)發布「氣候相關揭露草案」</p>
	<p>2022年3月24日：IFRS 基金會和GRI達成ESG標準的合作協定</p>
	<p>2022年3月31日：國際永續準則理事會ISSB發布IFRS S1及S2準則草案</p>

ESG = 氣候變遷 X 永續會計 X 公司治理

國際永續準則委員會(International Sustainability Standards Board)

- ▶ 「國際財務報導準則基金會」於COP26會議，正式宣布成立「國際永續準則委員會」(ISSB)，旨在以公眾利益為前提下，研擬國際通用之高品質永續揭露框架，以滿足投資人資訊需求

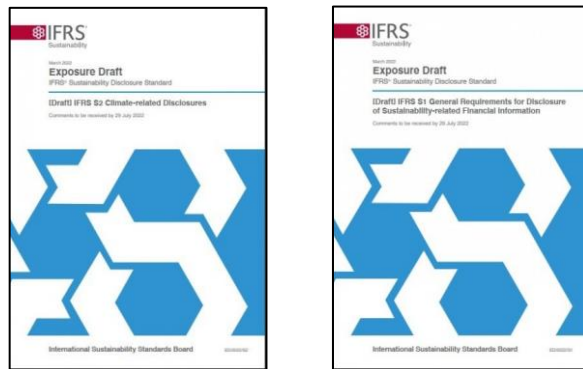
2022年6月	ISSB將整合「氣候變遷報告架構」(CDSB)及「價值報導基金會」(Value Reporting Foundation, VRF)成為新的組織
2022年下半年	國際財務報導準則基金理事會(IFRS Foundation Trustees)成立技術準備工作小組，研擬氣候相關揭露及通用揭露框架原型，整合CDSB、IASB、TCFD、VRF(SASB + IIRC)以及WEF等組織的關鍵內容



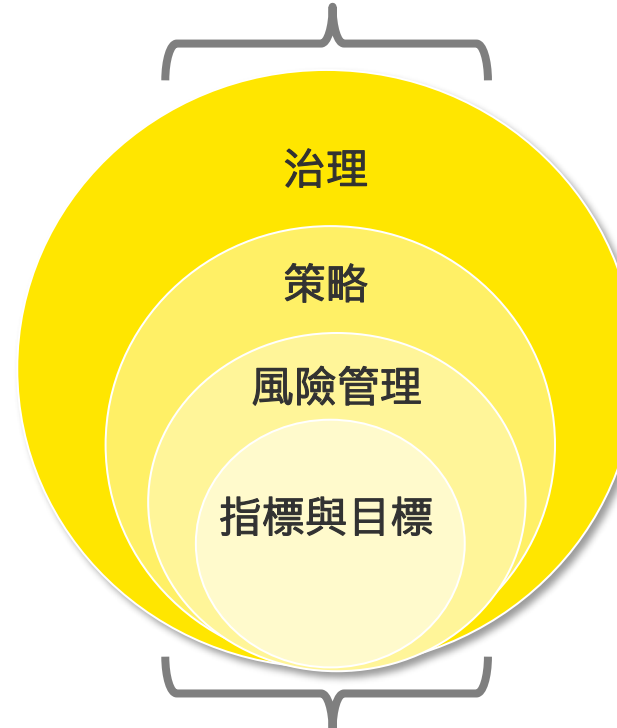
ESG = 氣候變遷 X 永續會計 X 公司治理

IFRS：財務報導中納入永續與氣候相關財務資訊

- 由IFRS基金會新成立的國際永續標準委員會(ISSB)發布了永續揭露準則，包含「永續相關財務資訊揭露之一般規定(S1)」及「氣候相關揭露(S2)」，以回應財務報導使用者對於獲取具完整性、一致性與可比較性之永續與氣候相關資訊需求。



IFRS S1與S2之編寫架構參考了TCFD之四大核心揭露架構



安永觀點
 當永續與氣候資訊揭露架構與管理指標之完整性、一致性與可比較性愈趨完善，年報可能取代永續報告書成為永續相關資訊主要載台，也改變企業內稽內控之運作。

IFRS S1與S2與SASB的準則高度相容，確保各種行業之公司在指標之揭露能保持一致性與可比較性

- ▶ 徵求意見函中提出，若指標有尋求外部機構驗證則進行揭露，但並不是一個強制要求。基於目前的自願性框架，驗證均為建議或鼓勵揭露的要求。但部分地區之法規已提出明確第三方機構驗證的要求。例如歐盟的CSRD徵求意見函以及SEC氣候相關揭露草案。

▶ 永續資訊驗證相對不普及

- ▶ 國際會計師聯合會(IFAC)2022年7月發布的永續資訊驗證現況更新指出：

ASSURED ESG INFORMATION.

The percentage of companies which obtained assurance on some of their 2020 ESG reporting increased from:
Double-digit increases were noted in Australia, Brazil, Canada, Italy, Russia, Turkey, and the U.K.

51% to **58%**
in 2019 in 2020

- ✓ 在全球1,400家揭露永續相關資訊的公司中，僅有58%的公司取得了一定程度的驗證(2019:51%)。

WHO PROVIDES ASSURANCE.

Of 833 separate assurance reports from 741 companies:

61%

of engagements (i.e., 505 out of 833 reports) were conducted by audit firms or their affiliates—a nominal change from 63% in 2019.

The majority of assurance engagements in Hong Kong S.A.R., China; India; Indonesia; South Korea; U.K. and U.S. were not conducted by audit firms or their affiliates.

- ✓ 在833份揭露永續相關資訊的驗證報告中，61%是由會計師事務所及其子公司提供，39%由其他相關機構提供。

ASSURANCE STANDARDS. ISAE 3000 (Revised) remained the most widely used standard for ESG assurance engagements—increasing from:

68% to **72%**
in 2019 in 2020

94% of Firms (or their Affiliates) used ISAE 3000 (Revised), while non-IAASB standards were most commonly used by other service providers (i.e., only 39% used IASE 3000).

- ✓ 在驗證標準方面，目前國際通用的驗證標準，主要包括ISAE 3000國際審計認證準則以及AA1000保證準則。

IFRS S1 永續相關財務資訊揭露之一般規定

General Requirement for Disclosure of Sustainability-related Financial Information

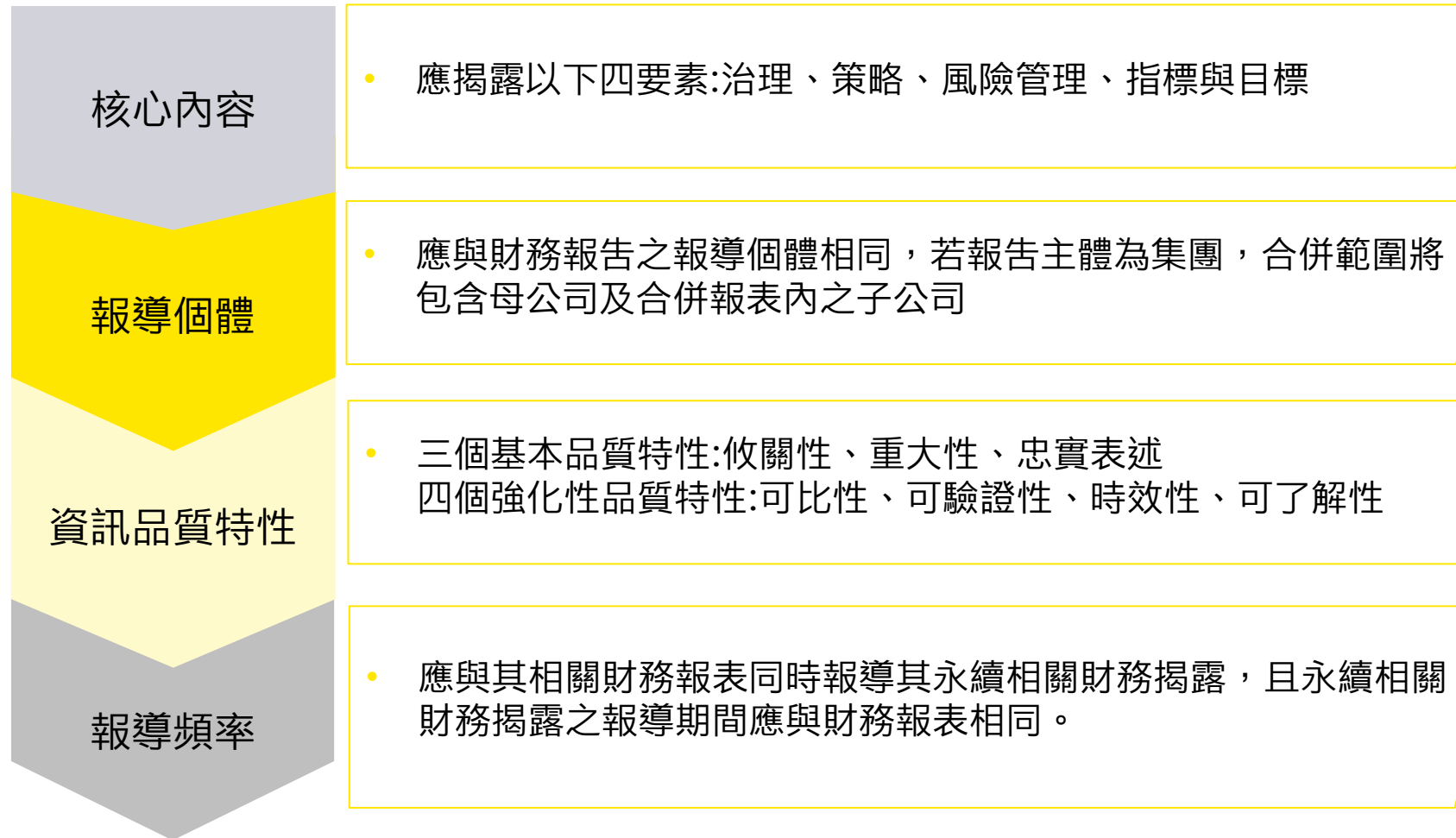


要求公司提供有關評估企業價值所需的所有重大永續發展
相關風險和機會的重要資訊

▶ 等同於IFRS會計準則IAS 1財務報表之表達報和IAS 8會計政策、會計估計變動及錯誤

IFRS S1 永續相關財務資訊揭露之一般規定

General Requirement for Disclosure of Sustainability-related Financial Information



治理

- 關於負責監督永續相關機會和風險的治理機構(例如董事會、委員會或其他類似治理機構)的資訊，以及關於管理階層在這些流程中的角色定位。

策略

- 要求報導個體需要在制定公司的業務策略時評估永續相關的風險和機會給公司財務帶來的影響，並將其影響納入到公司的業務發展策略當中。

風險管理

- 主要是參考TCFD的要求，進一步要求公司辨別永續相關議題對報導個體商業模式策略和現金流量等的短、中、長期影響，並鼓勵量化該影響。

指標與目標

- 應根據其經營模式及特定之永續相關風險或機會，辨認適用於其活動之指標。
- 某些個體將有很多活動，因而可能需採適用於超過一個行業之指標。

IFRS S1

如何報告所有風險和機會

一般要求(標準)

公司將被要求揭露有關其所暴露之所有重大永續相關風險與機會之重大資訊



氣候(標準)

公司將應用相關的永續發展揭露標準來識別風險/機會

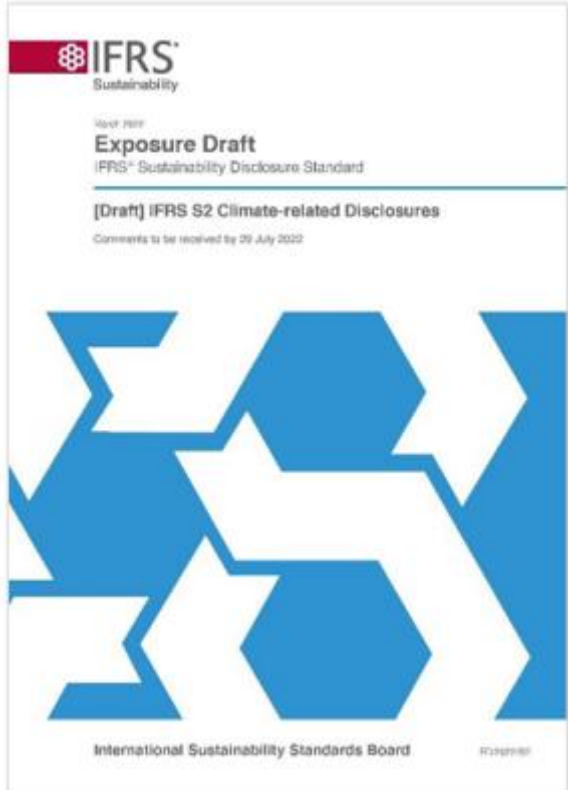


如果沒有具體的 IFRS 永續揭露要求，公司必須考慮：

SASB	CDSB架構	其他準則	其他資源
基於行業的揭露要求	ISSB 的非強制性指引-- 例如:社會、水和生物多樣性	滿足投資者的資訊需求	同產業公司資訊

IFRS S2 氣候相關揭露

Climate-related Disclosures



揭露與氣候相關的重大風險和機會之重大資訊的要求

- ▶ 納入TCFD之建議
- ▶ 以SASB行業為主之氣候相關的要求
- ▶ 要求揭露相關資訊
 - 實體風險(例如:洪水)
 - 轉型風險(例如:政策改變)
 - 與氣候相關之機會(例如:新技術)

資料來源：ISSB's proposed IFRS® Sustainability Disclosure Standards

IFRS S2

TCFD、IFRS S2、SASB之接軌



與TCFD一致

- 治理
- 策略
- 風險管理
- 跨產業之指標與目標
- 說明指引

構築在SASB之上

- 附錄 B 中行業揭露來自 SASB
- 在SASB框加上增加了：
國際化的指標
財務碳排放之揭露

資料來源：ISSB's proposed IFRS® Sustainability Disclosure Standards

IFRS S2

溫室氣體排放揭露要求比較

報告框架	Scope1,2	Scope3	揭露要求/參考依據
IFRS S2	要求	要求	GHG Protocol
SASB、IIRC	未要求	未要求	N/A
TCFD	要求	如果適用	GHG Protocol
GRI	建議揭露	建議揭露	未說明
CDSB	要求	建議揭露	未說明
CDP	要求	要求	GHG Protocol

► 範疇 1 及範疇 2 之排放應就下列範圍揭露排放

- ① 合併會計集團（母公司及其子公司）
- ② 未包含於合併會計集團之關聯企業、合資、未納入合併報表之子公司或聯屬公司

- ▶ **IFRS S2** 完全參照了**SASB**標準的行業分類，涵蓋**11**個行業別和**77**個行業子分類。在**SASB**標準的行業分類基礎上，徵求意見稿向**68**個行業提出了行業特定揭露要求，而其餘**9**個行業，**ISSB**則認為它們暫無適用的行業特定揭露要求

▶ 暫無適用的九個行業

1. 玩具和體育用品(Toys & Sporting Goods)
2. 消費金融(Consumer Finance)
3. 證券和期貨交易所(Security & Commodity Exchanges)
4. 菸草(Tobacco)
5. 廣告與行銷(Advertising & Marketing)
6. 教育(Education)
7. 媒體與娛樂(Media & Entertainment)
8. 專業和商業服務(Professional & Commercial Services)
9. 生物科技與製藥(Biotechnology & Pharmaceuticals)

與SEC之比較		
	IFRS S2	SEC
揭露要求	依產業	依照市值
時間點	無分階段實施	依照不同市值 規劃了各自的 揭露時程

行業揭露實務解析

IFRS S2 行業解析

案例: 消費品 (Consumer Goods)

▶ 消費品行業永續議題

	Operation	Product	Supply Chain	Others
重要永續議題	能源、水資源、勞動實務	化學物質的使用、產品安全、產品生命週期的環境衝擊	供應鏈的環境與社會衝擊(木材、棕櫚油、勞動實務)、原料取得	資料安全、運輸產品碳足跡
氣候轉型風險	能源	產品生命週期的環境衝擊	原料取得、供應鏈的環境與社會衝擊(木材、棕櫚油)	運輸產品碳足跡
氣候實體風險	水資源		原料取得、供應鏈的環境與社會衝擊(木材、棕櫚油)	
氣候相關機會		產品生命週期的環境衝擊		

IFRS S2

消費品(裝潢材料和家具-永續揭露主題及指標及活動指標)

主題	指標	種類	衡量單位	代碼
製造之能源管理	<ul style="list-style-type: none"> (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(%)	CG-BF-130a.1
產品生命週期環境影響	<ul style="list-style-type: none"> 管理產品生命週期對環境之影響及符合永續產品需求之作為之描述 	討論及分析	不適用	CG-BF-410a.1
	<ul style="list-style-type: none"> (1)原料生命週期結束後回收之重量，(2)回收之原料再利用之百分比 	量化	公噸(t)，按重量計算之百分比(%)	CG-BF-410a.2
木材供應鏈管理	<ul style="list-style-type: none"> (1)所購入木材纖維之總重量，(2)經第三方認證林地之百分比，(3)按標準別之百分比，及(4)依其他木材纖維標準認證之百分比，(5)按標準別之百分比 	量化	公噸(t)，按重量計算之百分比(%)	CG-BF-430a.1

- ▶ **CG-BF-430a.1** 企業應描述其取得下列材料之實務：(1)來自未依第三方森林管理標準認證之林地之木材纖維材料，及(2)未依其他木材纖維認證標準認證之木材纖維材料。

活動指標	種類	衡量單位	代碼
年度產量	量化	詳下方說明	CG-BF-000.A

- ▶ **CG-BF-000.A** 應按企業追蹤之典型單位揭露生產量，例如單位、重量及/或平方英尺之數量。

MATERIAL TOPIC	ACCOUNTING METRIC	LP ASSESSMENT	CODE	REFERENCE
<p>Energy Management in Manufacturing</p>	<p>Total energy consumed, percentage grid electricity, percentage renewable</p>	<p>For 2020: Total energy consumed was 29,533,324 gigajoules (GJ); percentage from grid electricity was 11% (3,103,572 GJ); percentage of renewable was 80% (23,626,185 GJ).</p> <p>For 2019: Total energy consumed was 33,701,984 GJ; percentage from grid electricity was 10% (3,401,269 GJ); percentage of renewable was 78% (26,418,823 GJ).</p>	<p>CG-BF-130a.1</p>	<p>For more information, refer to the Leadership on Climate Change section of our website.</p>
<p>Management of Chemicals in Products</p>	<p>Discussion of processes to assess and manage risks and/or hazards associated with chemicals in products</p>	<p>We conduct rigorous testing on all LP products in our testing facilities and work with third-party laboratories and testing facilities to ensure products meet required quality, safety, and building code standards. For instance, LP products undergo extensive testing to demonstrate compliance to ASTM and US Product Standards and are monitored for ongoing compliance by the APA - The Engineered Wood Association.</p>	<p>CG-BF-250a.1</p>	<p>For more information, refer to the Product Quality & Safety section of our website.</p> <p>APA's Product Technical Note on Formaldehyde and Engineered Wood Products</p>

基本常見的氣候績效指標，可用於營運監測

主動揭露歷史數據

IFRS S2

標竿案例-裝潢材料和家具- Louisiana-Pacific Corporation

MATERIAL TOPIC	ACCOUNTING METRIC	LP ASSESSMENT	CODE	REFERENCE
Product Lifecycle Environmental Impacts (continued)	Description of efforts to manage product lifecycle impacts and meet the demand for sustainable products	Recently, LP completed a product-specific LCA and EPD for SmartSide® Trim & Siding. This information combined with information from our list of industry standard EPDs will be used to help facilitate improvements to reduce our overall environmental footprint across our manufacturing operations while providing the construction industry with carbon-friendly building solutions.	CG-BF-410a.1	For more information, refer to the Our Products section of our website.
Product Lifecycle Environmental Impacts	Weight of end-of-life material recovered, percentage of recovered materials recycled	<p>While LP does not currently disclose this data, LP will be collecting information relative to ongoing recycling and recovery activities for end-of-life materials and will disclose future initiatives that we undertake along with relevant data.</p> <p>LP utilizes 99% of all wood fiber that enters our manufacturing facilities either in our products or as an alternative renewable energy source to help offset fossil fuel consumption.</p>	CG-BF-410a.2	For more information, refer to the Sustainable Manufacturing section of our website.
Wood Supply Chain Management	Total weight of wood fiber materials purchased, percentage from third-party certified forestlands, percentage by standard, and percentage certified to other wood fiber standards, percentage by standard	<p>Total weight of wood fiber purchased was 7,951,193 metric tons (t) in 2020 and 8,247,469 t in 2019 for North American operations.</p> <p>Percentage from third-party certified forestlands (by weight) was 59.6% in 2020 and 56.5% in 2019.</p> <p>In 2020, 59% of wood fiber was sourced from forestlands certified to the SFI® Forest Management Standard (FM), and 1% was sourced from forestlands certified to the American Tree Farm System (ATFS). In 2019, 55% of wood fiber was sourced from forestlands certified to the SFI® FM Standard and 2% from forestlands certified to ATFS.</p> <p>The total percentage of wood fiber purchased certified to other wood fiber standards (by weight) was 40.4% in 2020 and 43.5% in 2019.</p> <p>100% of wood purchased is certified to the SFI® Fiber Sourcing Standard.</p>	CG-BF-430a.1	For more information, refer to the Sustainable Forest Management and Fiber Sourcing section of our website.

質化回應目前未能提供數據的指標

IFRS S2

標竿案例-裝潢材料和家具- Louisiana-Pacific Corporation

MATERIAL TOPIC	ACCOUNTING METRIC	LP ASSESSMENT	CODE	REFERENCE
Activity Metrics	Annual Production	LP NORTH AMERICA PRODUCTION (OSB & Siding production in 3/8 basis million square feet (MSF); I-joist reported in million linear feet (MLF); EWP (LVL, LSL) production reported in million cubic feet (MCF). 2020 OSB: 3,529,000 MSF Strand Siding: 1,543,000 MSF Fiber Siding: 62,000 MSF EWP: 10,100,000 MCF I-joist: 42,877,000 MLF 2019 OSB: 3,852,000 MSF Strand Siding: 1,256,000 MSF Fiber Siding: 248,000 MSF EWP: 10,232,000 MCF I-joists: 37,212,000 MLF	CG-BF-000.A	For more context, LP's 10-K Annual Report references total mill production capacity.
		LP SOUTH AMERICA PRODUCTION (Production in m ³ /year) 2020 Structural: 236,876 m ³ /year Non-Structural: 322,021 m ³ /year Siding: 33,314 m ³ /year 2019 Structural: 264,334 m ³ /year Non-Structural: 264,700 m ³ /year Siding: 25,869 m ³ /year	CG-BF-000.A	For more context, LP's 10-K Annual Report references total mill production capacity.
Activity Metrics	Area of manufacturing facilities	Total area of manufacturing facilities was 6,225,884.45 m ² in both 2019 and 2020.	CG-BF-000.B	For more context on relative size of the operation, LP's 10-K Annual Report references total mill production capacity.

依據不同地區的慣用單位，分別統計；但仍建議公司要公布 consolidated group level data

IFRS S2

消費品(電子商務-永續揭露主題及指標)

主題	指標	種類	衡量單位	代碼
硬體基礎設施之能源及水管理	<ul style="list-style-type: none"> (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(%)	CG-BF-130a.1
	<ul style="list-style-type: none"> (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(%)	CG-EC-130a.2
	<ul style="list-style-type: none"> 將環境考量納入資料中心需求之策略規劃中之討論 	討論及分析	不適用	CG-EC-130a.3
產品包裝與配送	<ul style="list-style-type: none"> 產品運送之溫室氣體 (GHG) 足跡總量 	量化	二氧化碳當量公噸(t)	CG-EC-410a.1
	<ul style="list-style-type: none"> 減少產品運送對環境影響之策略之討論 	討論及分析	不適用	CG-EC-410a.2

IFRS S2

消費品(電子商務-活動指標)

活動指標	種類	衡量單位	代碼
企業定義之使用者活動之衡量	量化	數量	CG-EC-000.A
資料處理能力、外包百分比	量化	見註腳	CG-EC-000.B
運送數量	量化	數量	CG-EC-000.C

- ▶ **CG-EC-000.B** 資料處理能力資料處理能力應以企業通常追蹤或用以簽訂軟體及資訊科技服務合約之衡量單位報導，例如百萬服務單位（MSUs）、每秒百萬指令（MIPS）、每秒百萬次符點運算（MELOPS）、運算週期，或其他衡量單位。或者，企業可能以其他衡量單位揭露自有及外包之資料處理需求，例如架空間或資料中心平方英尺。外包百分比應包括機房共置設施及雲端服務（例如平台即服務及基礎建設即服務）。

IFRS S2

標竿案例-電子商務- Amazon

Metric	Code	Disclosure
Hardware Infrastructure Energy and Water Management		
(1) Total energy consumed, (2) percentage grid electricity, (3) percentage renewable	CG-EC-130a.1	In 2020, Amazon consumed 24 million MWh of electricity and reached 65% renewable energy across our business. See Renewable Energy on pages 26-27.
Discussion of the integration of environmental considerations into strategic planning for data center needs	CG-EC-130a.3	AWS carefully chooses our data center locations to mitigate environmental risk, such as flooding, extreme weather, and seismic activity. See Sustainability in the Cloud on pages 37-43.

主動揭露能源使用數據，及再生能源使用狀況。建議企業可同時揭露總量及百分比以利於讀者做資訊判斷。

IFRS S2

標竿案例-電子商務- Amazon

Metric	Code	Disclosure
Product Packaging and Distribution		
Total greenhouse gas (GHG) footprint of product shipments	CG-EC-410a.1	See our Carbon Footprint on pages 14-15, 111.
Discussion of strategies to reduce the environmental impact of product delivery	CG-EC-410a.2	<p>Shipment Zero is our goal to deliver 50% of Amazon shipments with net-zero carbon by 2030 through sustainable process improvements, recycled materials, investments in electrification, renewable energy initiatives, and more. See Shipment Zero on pages 24-25.</p> <p>In 2019, Amazon ordered 100,000 electric delivery vehicles from Rivian, a U.S. electric vehicle manufacturer. We rolled out the first of these vehicles in Los Angeles in February 2021 and will expand to neighborhoods in up to 15 additional U.S. cities by the end of the year. We also expanded our European electric delivery fleet with an order for 1,800 electric vans from Mercedes-Benz, a signatory of The Climate Pledge. In India, we are adding 10,000 electric vehicles to our existing fleet by 2025, including two-wheeler, three-wheeler, and four-wheeler vehicles designed and manufactured by local manufacturers. In addition to our investments in vehicle electrification, we are maximizing efficiency on current vehicles, optimizing our delivery logistics, and using alternative delivery methods. See Transportation on pages 32-34.</p> <p>As of June 2021, we have reduced the weight of outbound packaging by over 36% and eliminated more than 1 million tons of packaging material since 2015—the equivalent of 2 billion shipping boxes. In 2019, we launched a fully recyclable paper padded mailer that protects products during shipping while taking up less space in transit. We are also increasing our use of flexible paper-based mailers across Europe, allowing us to significantly reduce the use of plastic in packaging materials by the end of 2021. See Packaging on pages 45-46.</p> <p>We are making these significant investments to drive our carbon footprint to zero despite the fact that shopping online is already inherently more carbon efficient than going to the store. Amazon's sustainability scientists have found that, averaged across all basket sizes, online grocery deliveries generate 43% lower carbon emissions per item compared to shopping in stores. Smaller basket sizes generate even greater carbon savings. See 2019 Letter to Shareholders.</p>

公佈企業對於商品運送的環境影響減緩策略，如預計於2030達成50%貨物運輸淨零碳排

2019 GHG Footprint: 122.8 GHG per dollar of gross merchandise sales



2020 GHG Footprint : 102.7 GHG per dollar of gross merchandise sales

Reference: Amazon Sustainability Report 2020

IFRS S2

標竿案例-電子商務- Amazon

Metric	Code	Disclosure
Activity Metrics		
Entity-defined measure of user activity	CG-EC-000.A	There are more than 200 million paid Prime members as of March 31, 2021. See Q1 2021 Earnings Release .
Number of shipments	CG-EC-000.C	In 2019, we delivered more than 10 billion items worldwide. See 2019 Letter to Shareholders .

企業自行定義之使用者活動：至2021三月底，Amazon有2億付費會員用戶。

IFRS S2

消費品(家用與個人產品-永續揭露主題及指標及活動指標)

主題	指標	種類	衡量單位	代碼
水管理	<ul style="list-style-type: none"> (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(%)	CG-HP-140a.1
	<ul style="list-style-type: none"> 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	CG-HP-140a.2
棕櫚油供應鏈之環境及社會影響	<ul style="list-style-type: none"> 所取得棕櫚油之數量，透過永續棕櫚油圓桌倡議組織 (RSPO) 認證為(a)身份保護供應鏈模式，(b)驗證和非驗證分離供應鏈模式，(c)驗證和非驗證混合供應鏈模式，或(d)預訂與聲明供應鏈模式之百分比 	量化	公噸(t)，百分比(%)	CG-HP-430a.1

活動指標	種類	衡量單位	代碼
銷售產品單位之數量，已銷售產品之總重量	量化	數量，公噸(t)	CG-HP-000.A
製造場所之數量	量化	數量	CG-HP-000.B

Topic	SASB Metric	Unilever Disclosures
Water Management	(1) Total water withdrawn, (2) Total water consumed, percentage of each in regions with High or Extremely High Baseline Water Stress	<p>We disclose water withdrawn and water consumed in our annual CDP Water response.</p> <p>(1) Total water withdrawn: 30,171 mega litres withdrawn. 26-50% is withdrawn from regions with high or extremely high-water stress. Refer to Section W1.2b and W1.2d in CDP Water.</p> <p>(2) Total water consumed: 12,251 mega litres. Refer to Section W1.2b in CDP Water.</p>
	Description of water management risks and discussion of strategies and practices to mitigate those risks	<p>A description of our water management risks and strategies and practices to mitigate those risks is disclosed in:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CDP Water (refer to Section W4) • Annual Report and Accounts (refer to page 30 and page 55) • Unilever website - Water Stewardship
Environmental & Social Impacts of Palm Oil Supply Chain	Amount of palm oil sourced, percentage certified through the Roundtable on Sustainable Palm Oil (RSPO) supply chains as (a) Identity Preserved, (b) Segregated, (c) Mass Balance, or (d) Book & Claim	<p>The percentage of sustainably sourced palm oil was 99.6% for the period from 1 January 2020 to 31 December 2020 (94.3 % from physically certified sources and 5.3 % from independent smallholder certificates). Palm oil disclosures can be found in:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Annual Report and Accounts (refer to page 27) • USLP 10-year summary report (refer to page 25) • Unilever website - Sustainable Palm Oil

有揭露所取得棕櫚油有經RSPO認證之百分比，但數量無清楚揭露

無揭露銷售產品數量與總重，對產品線眾多的公司揭露實務上會有挑戰

Activity Metrics	Units of products sold, total weight of products sold	We do not disclose total number of units sold as our product portfolio is so broad and diverse that an aggregate figure would lack relevant context or application.
	Number of manufacturing facilities	We occupy around 290 factories. See our Annual Report and Accounts (refer to page 12)

(五) 最近二年度生產量值表

(本公司個體資訊)

單位：新台幣佰萬元

建議公司仍應至少揭露年報上也有之資訊

主要商品	生產量值 年度	110年度			109年度				
		產品名稱	單位	產能	產量	產值	產能	產量	產值
保健食品	箱			0	0	\$0	0	0	\$0
醬油	公噸			0	0	0	0	0	0
調味品	公噸			0	0	0	0	0	0
肉品	公噸			7,000	3,936	821	7,000	4,218	843
飲料	箱			85,501,560	32,993,482	6,568	85,501,560	33,521,592	6,784
果汁	箱			5,901,840	448,718	222	5,901,840	384,975	189
咖啡豆	公噸			0	0	0	0	0	0

► 提煉與礦產加工行業永續議題

	Operation	Supply Chain	Others
重要永續議題	溫室氣體、能源、水資源、廢棄物、空氣品質、生物多樣性、勞動實務、職安衛、在地居民權益、與在地社區的關係、商業道德、重大事故之風險管理	供應鏈的環境與社會衝擊(鐵礦砂、焦煤、勞動實務)	蘊藏之評價及資本支出、產品創新、定價誠信與透明、產品規格與清潔燃料混合物
氣候轉型風險	溫室氣體、能源、空氣品質	供應鏈的環境與社會衝擊(鐵礦砂、焦煤)	蘊藏之評價及資本支出、產品規格與清潔燃料混合物
氣候實體風險	水資源、廢棄物		
氣候相關機會			產品創新、產品規格與清潔燃料混合物

IFRS S2

提煉與礦產加工(建築材料業-永續揭露主題及指標)

主題	指標	種類	衡量單位	代碼
溫室氣體排放	<ul style="list-style-type: none"> 範疇一之全球總排放量，其中受排放限 	量化	二氧化碳當量公噸(t)，百分比(%)	EM-CM-110a.1
	<ul style="list-style-type: none"> 對管理範疇一排放之長期及短期策略或計畫之討論，以及針對該等目標之績效分析 	討論及分析	不適用	EM-CM-110a.2
空氣品質	<ul style="list-style-type: none"> 下列空氣汙染物之排放：(1)氮氧化物 (NOx) (不包括一氧化二氮 (N2O))，(2)硫氧化物 (SOx)，(3)粒徑小於等於十微米(μm)之懸浮微粒 (PM10)，(4)戴奧辛 / 呔喃，(5)揮發性有機化合物 (VOCs)，(6)多環芳香烴碳氫化合物 (PAHs)，及(7)重金屬 	量化	公噸(t)	EM-CM-120a.1
能源管理	<ul style="list-style-type: none"> 轉型氣候情境財務衝擊分析評估方法與結果 (1)消耗能源總量，(2)電網電力百分比，(3)可替代百分比，(4)可再生百分比 	量化	千兆焦耳 (GJ)，百分比 (%)	EM-CM-130a.1
水管理	<ul style="list-style-type: none"> (1)取用淡水總量，(2)再循環之百分比，(3)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 (%)	EM-CM-140a.1
廢棄物管理	<ul style="list-style-type: none"> 所產生廢棄物之重量，有害之百分比，回收之百分比 	量化	公噸(t)，百分比 (%)	EM-CM-150a.1
產品創新	<ul style="list-style-type: none"> 符合永續建築設計及建造認證產品之百分比 	量化	按年度銷貨收入計算之百分比(%)	EM-CM-410a.1
	<ul style="list-style-type: none"> 在使用及/或生產過程中減少能源、用水，及/或材料影響之產品之整體潛在市場及市場占有率 	量化	報導貨幣，百分比(%)	EM-CM-410a.2

IFRS S2

提煉與礦產加工(建築材料-活動指標)

活動指標	種類	衡量單位	代碼
主要生產線之產量	量化	公噸(t)	EM-CM-000.A

- ▶ **EM-CM-000.A** 之註腳 - 主要生產線（例如水泥及粒料、複合材料、屋面材料、玻璃纖維、磚頭與磁磚，或其他）應依據產生之收入而決定，且可能包括合併多項較小收入之「其他」建築材料。

IFRS S2

標竿案例-建築材料-亞洲水泥

主題	指標代碼	指標項目	2019	2020	2021	備註	統計邊界	相關章節
 溫室氣體	EM-CM-110a.1	範疇一排放量 (TCO ₂ e)	3,049,005	3,067,151	2,967,231		總公司、花蓮廠、新竹廠	1.1.1 科學減碳目標
		範疇一排放受列管百分比 (%)	99.998%	99.998%	99.998%	花蓮廠為環保署第一批列管對象，目前台灣尚未公布碳費徵收規定	總公司、花蓮廠、新竹廠	
	EM-CM-110a.2	管理範疇一排放的長期和短期策略或計劃，減量目標及績效分析	請詳報告書1.1.1章節				總公司、花蓮廠、新竹廠	
 空污	EM-CM-120a.1	NO _x (不含N ₂ O) (T)*	4,894	5,153	4,848	依連續自動監測值計算年度NO _x 排放量	花蓮廠	1.1.3 污染管制及廢棄物減量
		SO _x (T)*	541	486	495	依檢測結果計算SO _x 排放量	花蓮廠	
		PM ₁₀ (T)	548	602	538	依據檢測數據、行政院環保署訂定之係數、設備防制效率等計算年度粒狀物排放量，並以粒狀物42%推估PM ₁₀ 數量 相較2020年揭露邊界增列新竹廠	花蓮廠、新竹廠	
		戴奧辛 (TI-TEQ)*	1.256E-07	1.552E-07	1.829E-07	空污費申報計算所得，依每2年檢測結果推估戴奧辛排放量 相較2020年揭露單位調整	花蓮廠	
		揮發性有機物(VOC) (T)*	0.00451	0.00454	0.00455	空污費申報計算所得，由行政院環保署訂定之係數計算VOC排放量	花蓮廠	
		多環芳烴(PAH) (T)	無檢測	無檢測	無檢測		無	
		鉛 (T)*	0.031583	0.022118	0.023698	空污費申報計算所得，由行政院環保署訂定之鉛係數(304.8 mg/T)計算鉛排放量	花蓮廠	
		汞 (T)*	0.071463	0.039941	0.043981	空污費申報計算所得，由行政院環保署訂定之汞係數(550.4 mg/T)計算汞排放量	花蓮廠	
		鎘 (T)*	0.010052	0.005618	0.006019	空污費申報計算所得，由行政院環保署訂定之鎘係數(77.4 mg/T)計算鎘排放量	花蓮廠	
 能源管理	EM-CM-130a.1	總能源消耗 (GJ)	13,812,662	13,643,341	13,372,308		總公司、花蓮廠、新竹廠	1.1.2 能源管理
		電網電量百分比 (%)	8.37%	9.15%	9.23%	外購電力熱值占總熱值比例	總公司、花蓮廠、新竹廠	
		替代能源百分比 (%)	0.54%	1.05%	1.47%	替代燃料熱值占總熱值比例	總公司、花蓮廠、新竹廠	
		可再生能源百分比 (%)	0%	0%	0%		總公司、花蓮廠、新竹廠	

電力占總能耗量小，表示範疇一排放高過範疇二

主題	指標代碼	指標項目	2019	2020	2021	備註	統計邊界	相關章節
 水管理	EM-CM-140a.1	抽取的淡水總量 (M3)	2,362,377	2,331,844	2,461,787	相較2020年揭露邊界增列總公司	總公司、花蓮廠、新竹廠	1.4 水資源管理
		回收百分比 (%)	86%	86%	86%	相較2020年揭露邊界增列總公司	總公司、花蓮廠、新竹廠	
		高水風險衝擊百分比 (%)	0%	0%	0%		總公司、花蓮廠、新竹廠	
 廢棄物	EM-CM-150a.1	產生的廢物量 (T)	66	67	60	無法回收再利用進行最終處置(焚化)之數量	花蓮廠、新竹廠	1.1.3 污染管制及廢棄物減量
		有害百分比 (%)	0%	0%	0%		花蓮廠、新竹廠	
		回收百分比 (%)	96%	97%	98%	相較2020年揭露邊界增列委外回收鐵件及橡膠等項目	花蓮廠、新竹廠	
 產品創新	EM-CM-410a.1	有資格獲得可持續建築設計和建築認證的產品百分比	無	無	無		總公司、花蓮廠、新竹廠	2.3.2 低碳永續產品
	EM-CM-410a.2	創新產品(減少能源,水和/或材料影響)銷售金額(元)及市場占有率 (%)	壩砌水泥	壩砌水泥	壩砌水泥		總公司、花蓮廠、新竹廠	
			3,918,411	4,637,696	3,912,776		總公司、花蓮廠、新竹廠	
			100%	100%	100%		總公司、花蓮廠、新竹廠	

綠色產品的市占

IFRS S2

提煉與礦產加工(鋼鐵製造商-永續揭露主題及指標)

主題	指標	種類	衡量單位	代碼
溫室氣體排放	<ul style="list-style-type: none"> 範疇一之全球總排放量，其中受排放限制法令規範之百分比 	量化	二氧化碳當量公噸(t)，百分比(%)	EM-IS-110a.1
	<ul style="list-style-type: none"> 對管理範疇一排放之長期及短期策略或計畫之討論，以及針對該等目標之績效分析 	討論及分析	不適用	EM-IS-110a.2
能源管理	<ul style="list-style-type: none"> (1)消耗能源總量，(2)電網電力百分比，(3)再生能源百分比 	量化	十億焦耳(GJ)，百分比(%)	EM-IS-130a.1
	<ul style="list-style-type: none"> (1)消耗燃料總量，(2)煤炭百分比，(3)天然氣百分比，(4)再生能源百分比 	量化	十億焦耳(GJ)，百分比(%)	EM-IS-130a.2
水管理	<ul style="list-style-type: none"> (1)取用淡水總量，(2)再循環之百分比，(3)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(%)	EM-IS-140a.1
供應鏈管理	<ul style="list-style-type: none"> 環境及社會議題所產生之鐵礦及/或煉焦煤之取得風險之管理程序之討論 	討論及分析	不適用	EM-IS-430a.1

IFRS S2

提煉與礦產加工(鋼鐵製造商-活動指標)

活動指標	種類	衡量單位	代碼
粗鋼產量，來自(1)鹼性氧氣爐製程，及(2)鹼性電弧爐製程之百分比。	量化	公噸(t)，百分比(%)	EM-IS-000.A
鐵礦總產量	量化	公噸(t)	EM-IS-000.B
煉焦煤總產量	量化	公噸(t)	EM-IS-000.C

IFRS S2

標竿案例-鋼鐵製造商-POSCO

Greenhouse Gas Emissions

EM-IS-110a.1	Quantitative	metric tons (t), percentage (%)	(1) Gross global Scope 1 emissions, (2) Percentage covered under emissions-limiting regulations
EM-IS-110a.2	Discussion and Analysis	-	Discussion of long-term and short-term strategy or plan to manage Scope 1 emissions, emissions reduction targets, and an analysis of performance against those targets

(1) 75,069,656

(2) 100%

Scope 1 emissions are based on those generated from domestic worksites (Pohang Works and Gwangyang Works).

POSCO receives verifications for its Scope 1 emissions through verified GHG statements.

POSCO announced its POSCO 2050 Carbon Neutrality goal in December 2020. It sets its reduction goals for 2050 by increasing hydrogen-based steelmaking to 20% by 2030, and to 50% by 2040. Low-carbon strategies in conformity with reduction routes are detailed in the climate-change response document. [▶ Direct Link](#)

POSCO will further promote its detailed plans in ten-year units to reflect the national energy mix and hydrogen-based enforcement results.

IFRS S2

標竿案例-鋼鐵製造商-POSCO

Energy Management			
EM-IS-130a.1	Quantitative	gigajoules (GJ), percentage (%)	(1) total energy consumed (2) percentage grid electricity (3) percentage renewable
EM-IS-130a.2	Quantitative	gigajoules (GJ), percentage (%)	(1) total fuel consumed (2) percentage coal (3) percentage natural gas (4) percentage renewable
374,874,610			
1.2%			
POSCO sold 16,287 GJ of its produced renewable energy, with the amount used totaling 318 GJ.			
370,394,000			
The percentage of by-product gas out of total gas is 84.7%.			
Not Applicable			
POSCO uses coal as a reducing agent (raw material).			
14.1%			
Not Applicable			

有揭露再生能源總量，但未標示百分比；建議企業仍應盡可能揭露易於報告使用者判斷績效之資訊

IFRS S2

提煉與礦產加工(石油和天然氣—精煉與行銷-永續揭露主題及指標)

主題	指標	種類	衡量單位	代碼
溫室氣體排放	• 範疇一之全球總排放量，其中受排放限制法令規範之百分比	量化	二氧化碳當量公噸(t)，百分比(%)	EM-RM-110a.1
	• 對管理範疇一排放之長期及短期策略或計畫之討論，以及針對該等目標之績效分析	討論及分析	不適用	EM-RM-110a.2
水管理	• (1)取用淡水總量，(2)再循環之百分比，(3)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(%)	EM-RM-140a.1
產品規格及清潔燃料混合物	• 先進生物燃料及相關基礎建設之整體潛在市場及市場占有率	量化	報導貨幣，百分比(%)	EM-RM-410a.2

描述氣候相關機會與風險供投資人參考

IFRS S2

提煉與礦產加工(石油和天然氣—精煉與行銷-活動指標)

活動指標	種類	衡量單位	代碼
原油及其他原料之提煉量	量化	桶油當量/油當量桶(BOE)	EM-RM-000.A
精煉作業之產能	量化	每日之百萬桶油當量/油當量桶(MBPD)	EM-RM-000.B

Environmental Performance

	Unit of Measure	SASB Map	GRI Map	Ipeica Map	2017	2018	2019	2020	2021
GREENHOUSE GAS EMISSIONS⁽⁴⁾⁽⁶⁾									
Total Scope 1 and Scope 2 GHG Emissions	million tonnes CO ₂ e	-	-	CCE-4 - C1	45.3	45.2	45.0	40.2	39.9
Scope 1 and 2 GHG Intensity (excludes GHG associated with exported power from cogen)	tonnes CO ₂ e/mboe input	-	305-4a	CCE-4 - C4	26.1	25.3	23.8	23.7	22.9
Total Scope 1 and 2 GHG Intensity Reduction Since 2014	%	-	305-5a	-	-13	-15	-21	-21	-23
Total Scope 1 GHG Emissions⁽⁷⁾⁽⁸⁾	million tonnes CO ₂ e	-	305-1a	CCE-4 - C1	37.5	37.0	36.8	32.2	33.0
Total Scope 1 CO ₂ Emissions	million tonnes CO ₂	-	-	CCE-4 - C1	36.6	36.2	35.9	31.3	32.2
Total Scope 1 CH ₄ Emissions	thousand tonnes CH ₄	-	-	CCE-4 - C1	31	29	31.7	32.7	23.5
Total Scope 1 N ₂ O Emissions	thousand tonnes N ₂ O	-	-	CCE-4 - C1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
Total Scope 1 SF ₆ and Tracer Emissions	tonnes SF ₆ and tracer	-	-	CCE-4 - C1	0	2	1	0	9
Refining Scope 1 GHG Emissions	million tonnes CO ₂ e	EM-RM-110a.1	-	CCE-4 - C3	32.3	31.6	31.0	26.7	27.5
Refining Scope 1 GHG Covered by Emissions-limiting Regulation ⁽⁹⁾	%	EM-RM-110a.1	-	-	27	28	27	25	23
MPLX Scope 1 GHG Emissions⁽¹⁰⁾	million tonnes CO ₂ e	EM-MD-110a.1	-	CCE-4 - C3	5.2	5.4	5.7	5.4	5.5
MPLX Scope 1 GHG Emissions from Methane (CO ₂ e basis)	%	EM-MD-110a.1	-	-	13	11	11	13	8
MPLX Scope 1 GHG Covered by Emissions-limiting Regulation	%	EM-MD-110a.1	-	-	-	-	<2	<2	<1
Refining Freshwater Withdrawal	megaliters	EM-RM-140a.1	-	-	148,548	153,518	155,697	137,420	134,495
Refining Freshwater Recycled ⁽¹³⁾	%	EM-RM-140a.1	-	-	5	5	6	19	21
Refining Freshwater Withdrawal in High Baseline Water Stress Areas as Percentage of Total Freshwater Withdrawal	%	EM-RM-140a.1	-	-	27	27	26	23	23
Refining Freshwater Consumed in High Baseline Water Stress Areas as Percentage of Total Freshwater Consumed	%	EM-RM-140a.1	-	-	28	31	27	24	25
Refining Total Water Consumption	megaliters	-	303-5a	-	74,076	74,356	74,661	63,540	62,811

企業的下一步

- ▶ 為了為即將實施的永續標準要求做好準備，公司可以考慮採取以下行動：

1 確定報告指標與目標

- ✓ 確定與其行業、策略和利害關係人最相關的指標和目標，包括制定這些指標的能力。
- ✓ 相關團隊必須準備好報告ESG相關議題，以實現更永續的長期績效。
- ✓ 確保公司內的相關部門做好充分準備以產生必要的數據。

2 將ESG和永續報告納入董事會

- ✓ 董事會需要了解ESG投資如何影響資本和與投資者的關係。
- ✓ 董事會需要相關監管措施，並了解ESG評比機構如何看待自身公司。
- ✓ 董事會應將ESG整合到更廣泛的策略及風險管理中。

3 整合財務功能

- ✓ CFO和財務部門主管可以運用他們對於ESG和永續上的經驗和知識移轉到非財務報告流程和相關內控制度上。

4 為標準制定過程做出貢獻

- ✓ 大多數標竿公司已經承認ESG問題對永續發展至關重要，並已將這些問題納入其長期價值創造的策略。他們看到了機會，從經驗中學習，而不是等待主管機關強制揭露。
- ✓ 通過充分的揭露，公司可以提高他們在標準制定討論中的貢獻和可信度。

5 藉由確信以建立對永續報告的信任

- ✓ 公司應確保其永續報告具有完善的流程及內部控制。
- ✓ 公司可以開始關注相關要求以提升利害關係人之信心並遵守主管機關要求。

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄 ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2022 安永台灣。
版權所有。

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw

加入安永LINE@好友

掃描二維碼，獲取最新資訊。

