

IFRS第S1號及第 S2號永續揭露準 則之發布、影響 及因應

王美齡執業會計師

安侯建業聯合會計師事務所
November 6, 2023





課程大綱

- 01 概要
- 02 範圍及目的
- 03 S1及S2核心內容
- 04 報導之實務應用
- 05 接軌之影響及因應

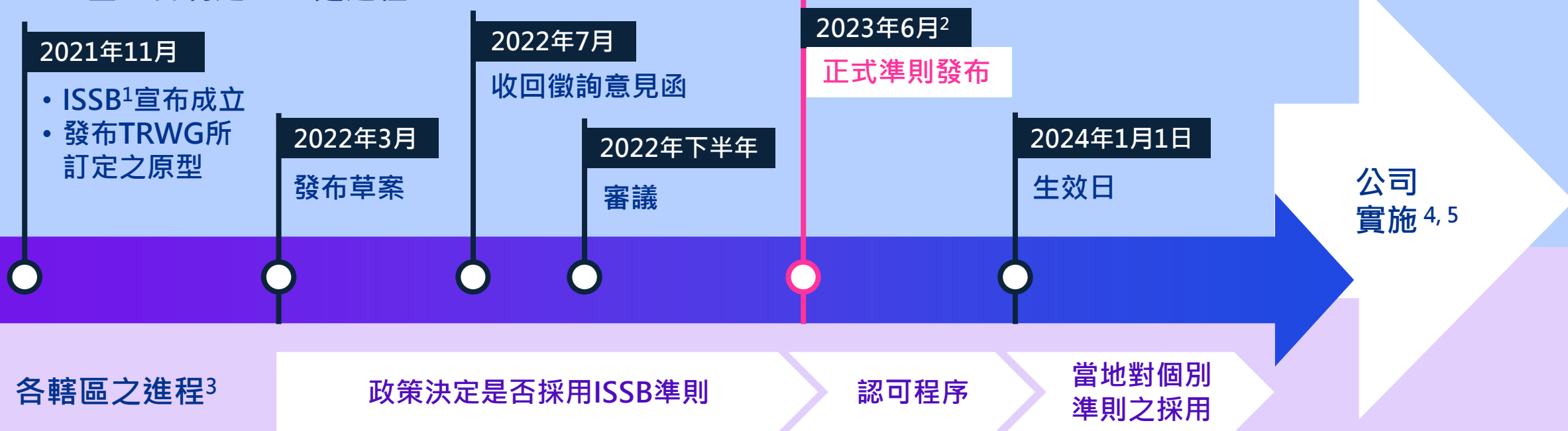
01 概要

The background of the slide features a low-angle, upward-looking perspective of a modern cable-stayed bridge. The central focus is a tall, slender tower with a complex, curved top section. Numerous stay cables radiate from the tower to support the bridge deck. The bridge deck itself is a wide, flat structure with a textured surface. The sky is a pale, overcast blue with soft, wispy white clouds. A large, solid blue rectangular box is overlaid on the left side of the image, containing the white text '01 概要'.

ISSB準則發展進程

首批發布的兩號準則：
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」

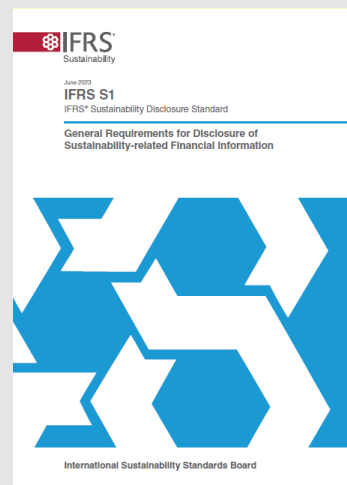
IFRS基金會制定ISSB之過程



1. 國際永續準則理事會
2. ISSB已於2023年6月26日正式發布IFRS S1/IFRS S2
3. 適用時程取決於各國主管機關的正式程序

4. 若轄區內已採用之特定IFRS永續揭露準則
5. 實務上，有些公司可能選擇於強制生效前自願提前適用

IFRS永續準則委員會中文版



會計研究發展基金會於2023年成立第一屆永續準則委員會，進行IFRS永續揭露準則正式版翻譯工作



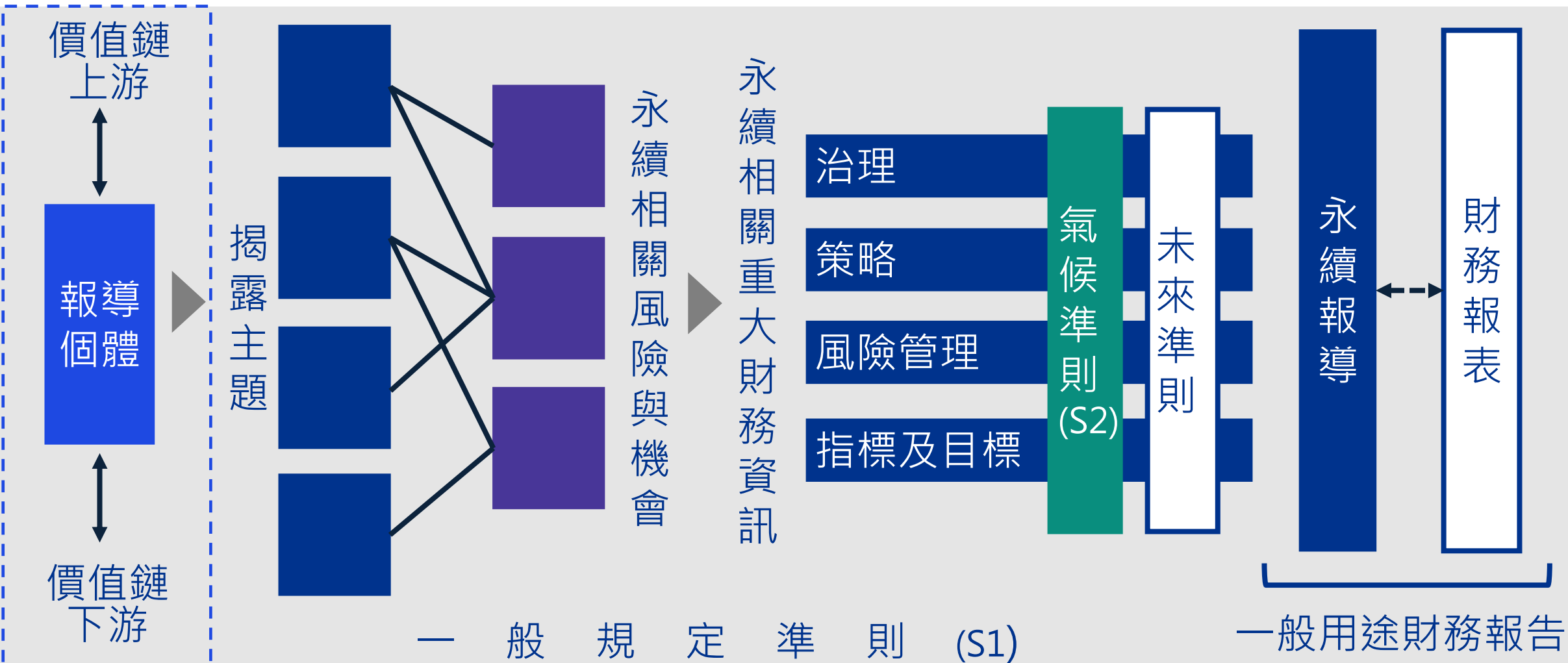
國際財務報導準則第S1號A部分 [正體中文版草案](#)

(意見徵詢已截止)

國際財務報導準則第S2號A部分 [正體中文版草案](#)

(意見徵詢已截止)

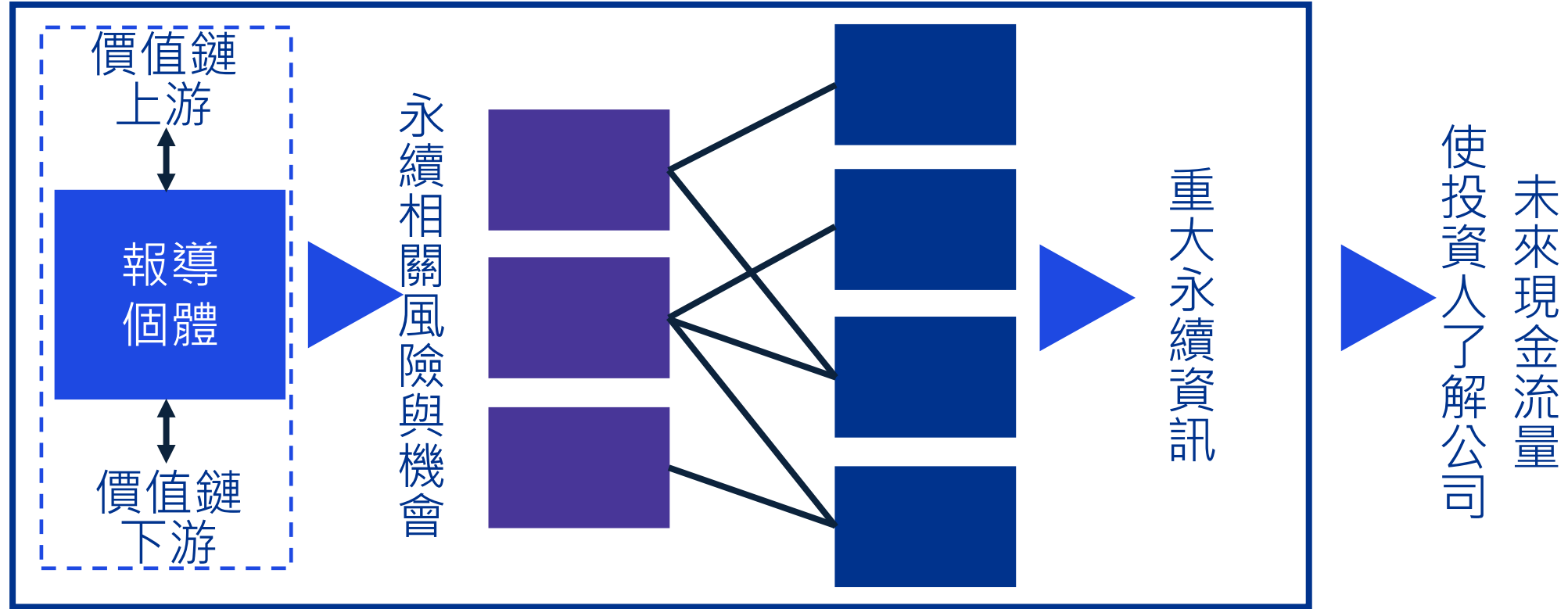
概覽



02 範圍及目的

The background of the slide features a low-angle, upward-looking perspective of a modern cable-stayed bridge. The central focus is a tall, slender tower with numerous stay cables fanning out to support the bridge deck. The bridge deck is visible in the foreground, curving away from the tower. The sky is a clear, bright blue with some light, wispy clouds. A large, solid blue rectangular box is overlaid on the left side of the image, containing the white text '02 範圍及目的'.

範圍及目的

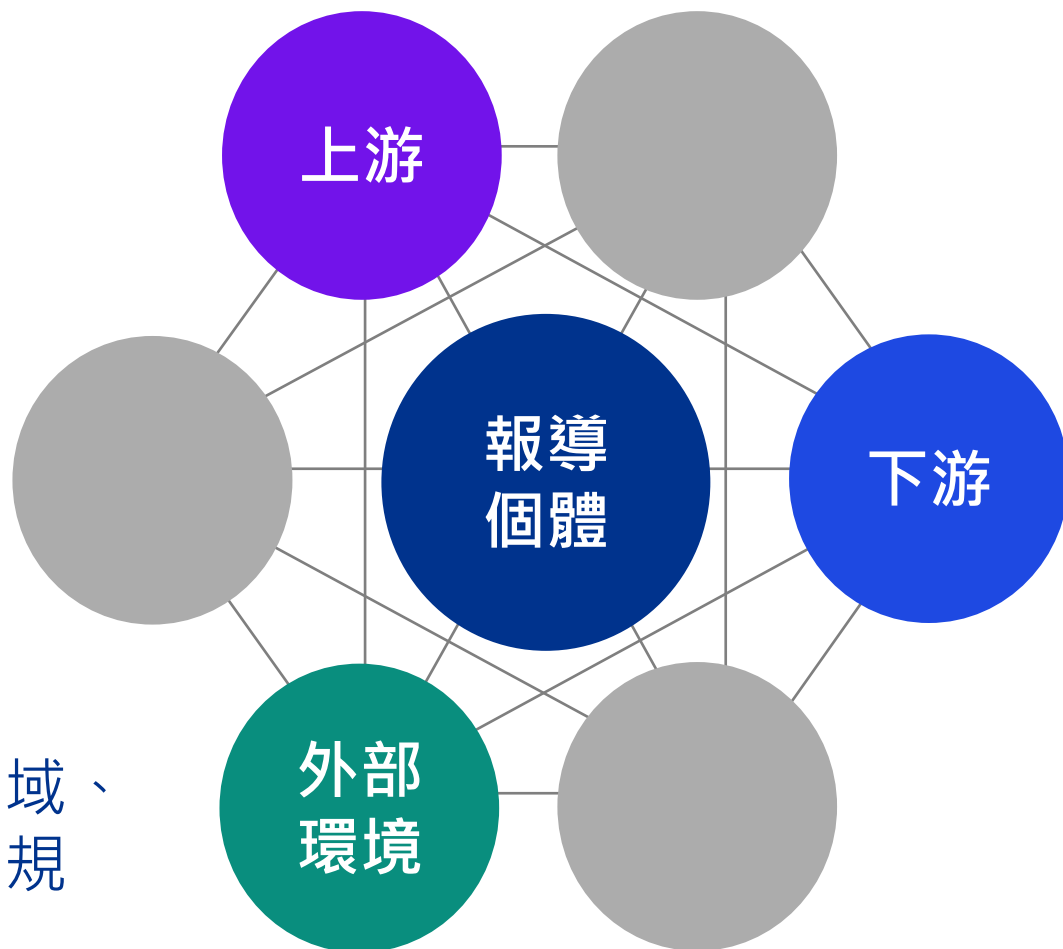


一般用途財務報告

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

ISSB「永續」源由

資源

- 自然
- 社會資本

永續風險機會

關係

- 利害關係人
- 社會
- 經濟
- 自然環境



辨認永續相關風險與機會（步驟一）

辨認永續相關風險與機會

IFRS永續揭露準則

▼ 公司「應」考量

SASB準則特定
行業之揭露主題

▼ 公司「得」考量

CDSB架構應用
指引（例如水或
生物多樣性等）

以投資人為中心的
其他架構

行業或當地實務

辨認所有可合理預期將影響個體展望之永續相關風險與機會

辨認永續相關重大資訊（步驟二）

辨認永續相關風險與機會之重大資訊

IFRS永續揭露準則明定及必要之額外資訊

▼ 公司「應」考量

SASB準則特定
行業之揭露主題

▼ 公司「得」考量

CDSB架構應用指引（例如水或生物多樣性等）

以投資人為中心的
其他架構

ESRS

行業或當地實務

GRI準則

揭露所有永續相關風險與機會之重大資訊

釋例1 – 辨認永續風險(1/2)



釋例1– 複雜營運或多角化經營判斷揭露主題及適用指標

G集團於消費品、醫療保健及食品與飲料擁有重要業務，在運輸方面則擁有少量業務。G集團辨認適用於其運營的6項 SASB 行業指引。

- 家用與個人產品
- 肉品、家禽和乳製品
- 加工食品
- 非酒精飲料
- 生物科技與製藥
- 公路運輸

G集團之醫療保健業務本質上較複雜，透過與製藥廠簽約開發學名藥隨後再由一家國際藥品零售商進行試驗、製造及行銷。G集團辨認未有一項 SASB 行業指引與其醫療保健業務完全一致，惟與生物科技與製藥之指引最為相似，故將其納入所辨認出的6項 SASB 行業指引。

釋例1 – 辨認永續風險(2/2)

釋例1–複雜營運或多角化經營判斷揭露主題及適用指標(續)

G集團考量6項SASB 行業指引中之揭露主題，並得出結論：

- 大部分揭露主題皆適用於重要業務（除醫療保健外）。
- 僅部分揭露主題適用於運輸業務。
- 考量死亡或藥品召回對聲譽之風險，「藥品安全」揭露主題適用於醫保健業務。惟G集團評估未合理預期其他生物科技與製藥之揭露主題將影響其展望，故不適用。

G集團之揭露：

- 彙總某些跨業務間具共同特性之指標資訊
- 細分某些指標資訊，以免模糊對投資人有用之資訊

G集團揭露適用6項SASB 行業指引所採用之揭露主題及指標

判斷重大性



重大性定義
與IFRS會計
準則相同



重大性定義

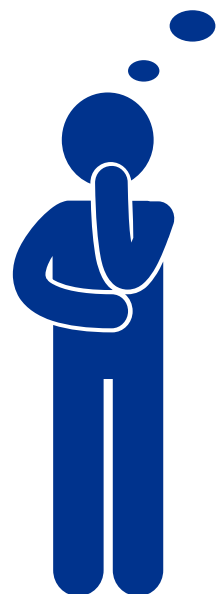
若資訊之遺漏、誤述或模糊，可合理預期將影響一般用途財務報告之主要使用者以該等報告（包括財務報表與永續相關財務揭露）為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。



運用判斷

- 若某一資訊**不重大**，無須揭露IFRS永續揭露準則明定之最低要求。
- IFRS永續揭露準則未明定但會影響使用者之資訊，亦應揭露
- 無需完全精確，用於估計之假設為真實資訊免於重大錯誤

管理階層如何判定重大性



不確定未來事件之重大評估

各種可能結果

- 範圍
- 可能性



03 S1及S2核心內容

The background of the slide features a low-angle, upward-looking perspective of a modern cable-stayed bridge. The central focus is a tall, white, cylindrical tower from which numerous thin, white cables fan out to support the bridge deck. The bridge deck itself is a dark, metallic grey color and curves away from the tower. The sky is a pale, overcast blue with soft, white clouds. The overall aesthetic is clean, architectural, and professional.

核心內容



S2 氣候 準則

S1一般規定準則

範圍及目的

內容規範

治理

策略

✦ 風險/轉型計畫/情境分析之指引

風險管理

指標及目標

✦ 氣候相關指標（一般及行業別）

報導實務

治理

負責之治理單位或個人

- 永續相關風險與機會之責任如何反映於其職權、授權、職責以及其他公司政策
- 如何確認監督公司永續相關風險與機會策略的人員具備適當技能及能力
- 如何及多常被告知永續相關風險與機會
- 監督公司策略、重大交易決策及風險管理政策時，如何考量風險與機會，包括是否考量這兩者間的權衡
- 如何監督永續相關風險與機會目標之設定，包括相關績效指標是否納入薪酬政策

目的

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

說明管理階層角色

- 是否將該角色委派予特定管理階層職位或委員會，及如何監督
- 管理階層是否實施相關監控流程及控制，以及這些控制如何與其他內部職能整合

策略

永續相關風險與機會為何？

如何隨時間影響經營模式及價值鏈？

如何影響策略和決策？

如何隨時間影響財務規劃及財務報表？

策略對於風險之韌性？

氣候轉型計畫？

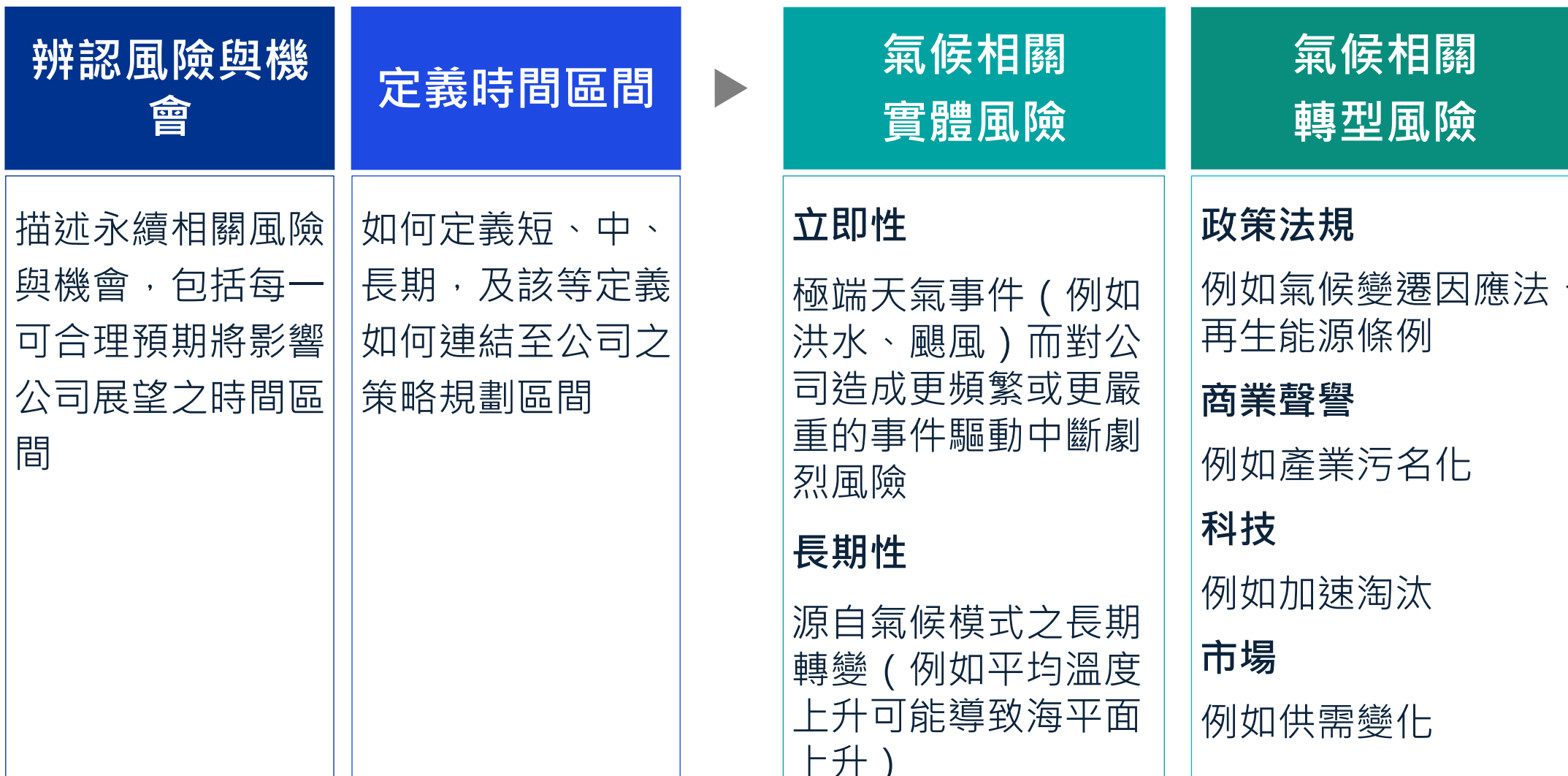
不同氣候情境下？



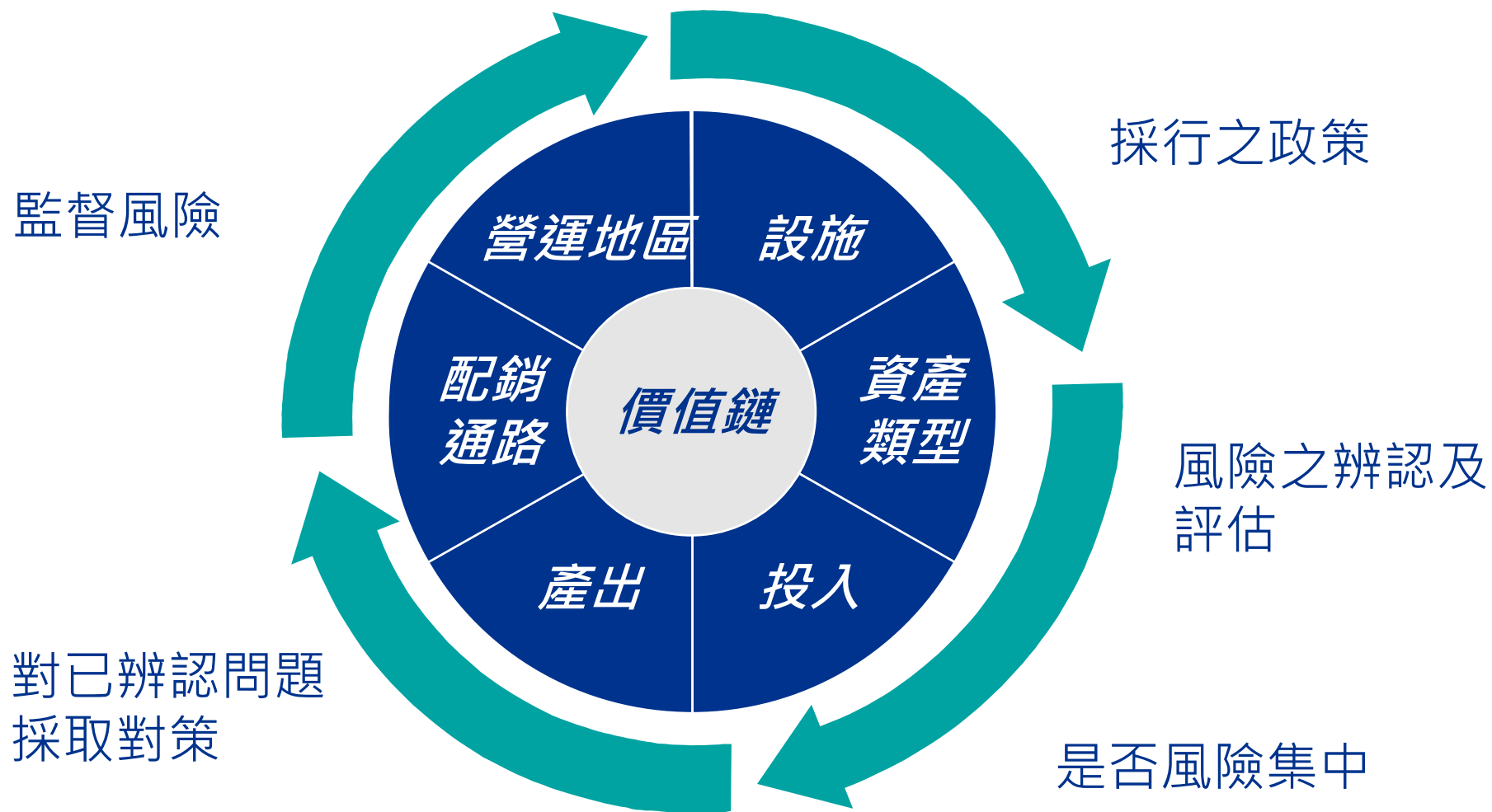
氣候風險為實體風險或轉型風險？



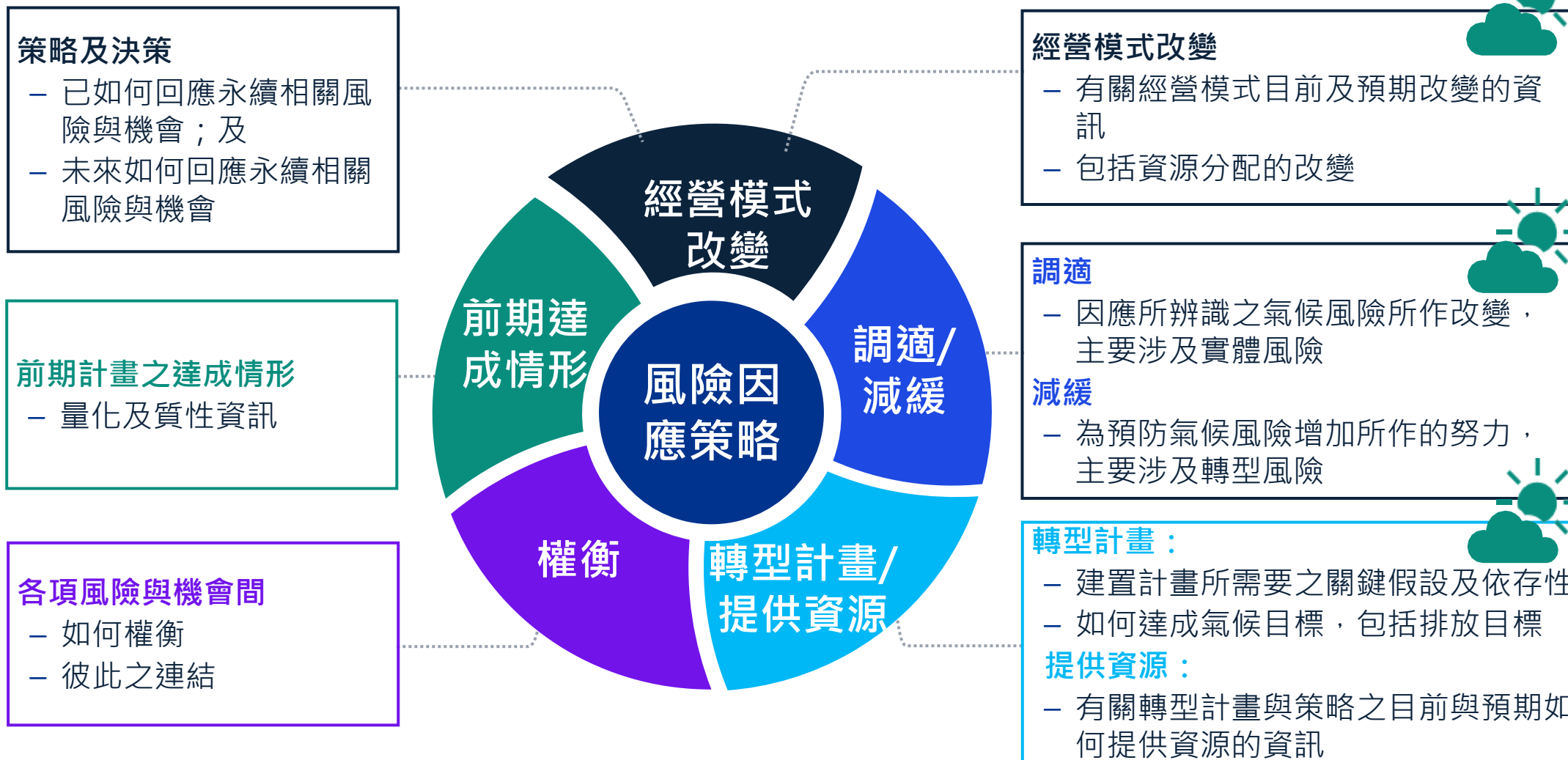
策略 – 辨認與描述永續相關風險與機會



策略 – 揭露對經營模式及價值鏈之影響



策略 – 揭露對策略及決策之影響



策略— 描述目前及預期之財務影響

公司必須提供下列質性及量化資訊

與最近期 財報之連結

- 如何影響財務狀況、財務績效及現金流量
- 下年度財報資產及負債金額有重大調整之重大風險者

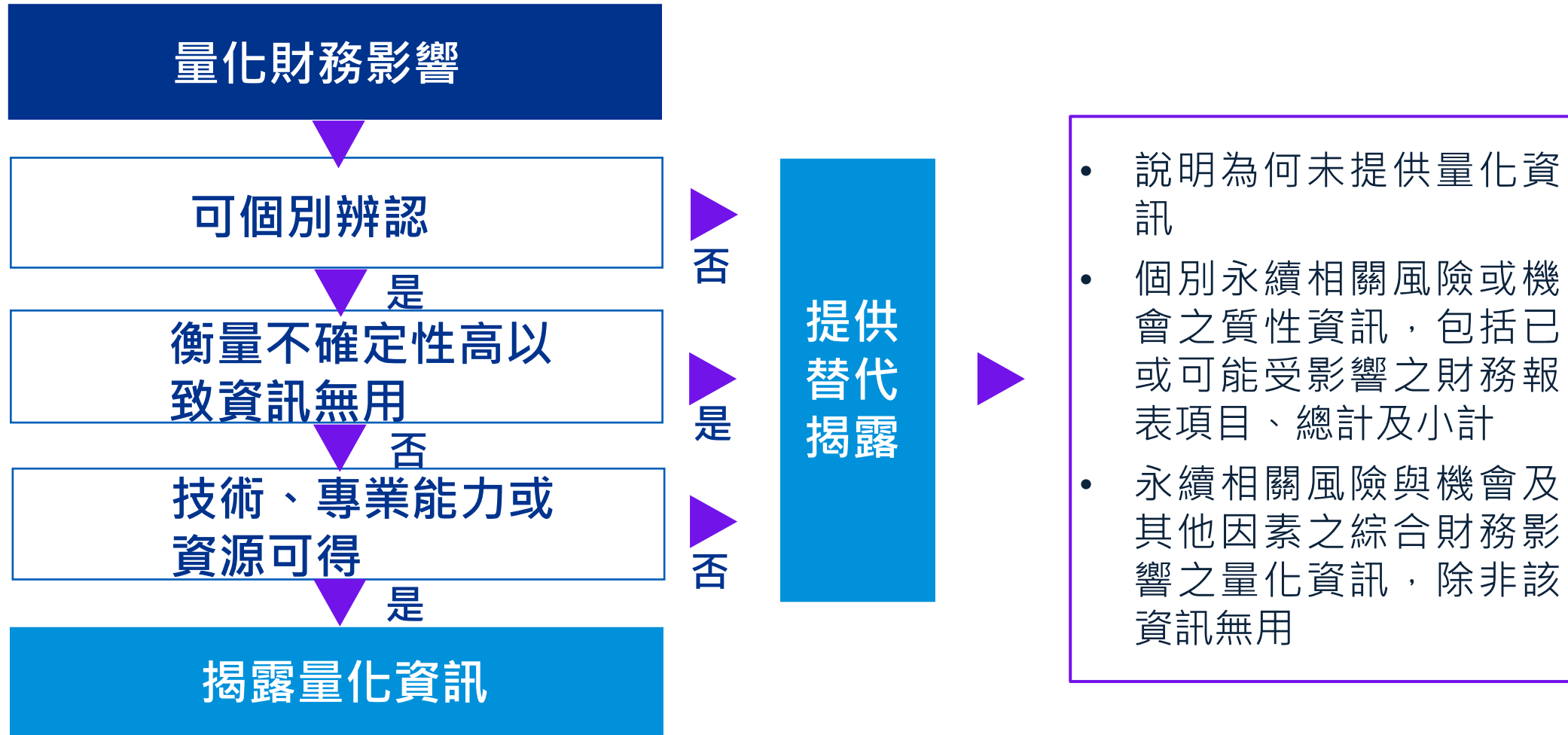
財務狀況 之改變

- 預期資產負債如何因策略而隨時間改變，如
 - 資本支出配置
 - 計畫投入資源

財務績效 及現金流 量之改變

- 預期財務績效及現金流量如何因策略隨時間改變
 - 引進產品及服務之收入或費用變動暴險；
 - 替代市場之規模、行業毛利率及公司目前及目標市占率；
 - 業務轉型專案之成本
 - 氣候調適或減緩活動之目前及預期成本

策略-是否需提供量化資訊之判斷



註：得以單一數額或一區間揭露量化資訊

釋例2 – 目前及預期財務影響



釋例2 – 目前及預期影響：引入新政策

X公司生產之產品將受到最低能效標準之新法規影響。為了符合新規定，X公司之部分關鍵產品需要重新設計，且需要建置新的生產設施。法規範圍擴大之提議預期於明年確定，可能使X公司需要對其他產品作類似調整。

目前財務影響	預期財務影響
<ul style="list-style-type: none">說明預期如何受法規影響，辨認目前需重新配置之生產設施將該等設備之減損損失認列於財務報表並連結至IAS 36揭露資訊說明就監管法規範圍可能擴大所做之假設，並將其連結至IAS 1減損估計重大不確定性資訊	<ul style="list-style-type: none">說明因應法規之投資計畫說明所需投資額、投資時機及資金來源說明產品變化導致之未來現金流量不確定性：<ul style="list-style-type: none">銷貨收入及成本可歸屬於預期需重新設計之產品比例說明公司制定財務規劃所使用之產業分析師對外發布就新法規對X產品市場潛在影響之預測

釋例3 – 無法量化之預期影響



釋例3 – 無法量化之預期影響

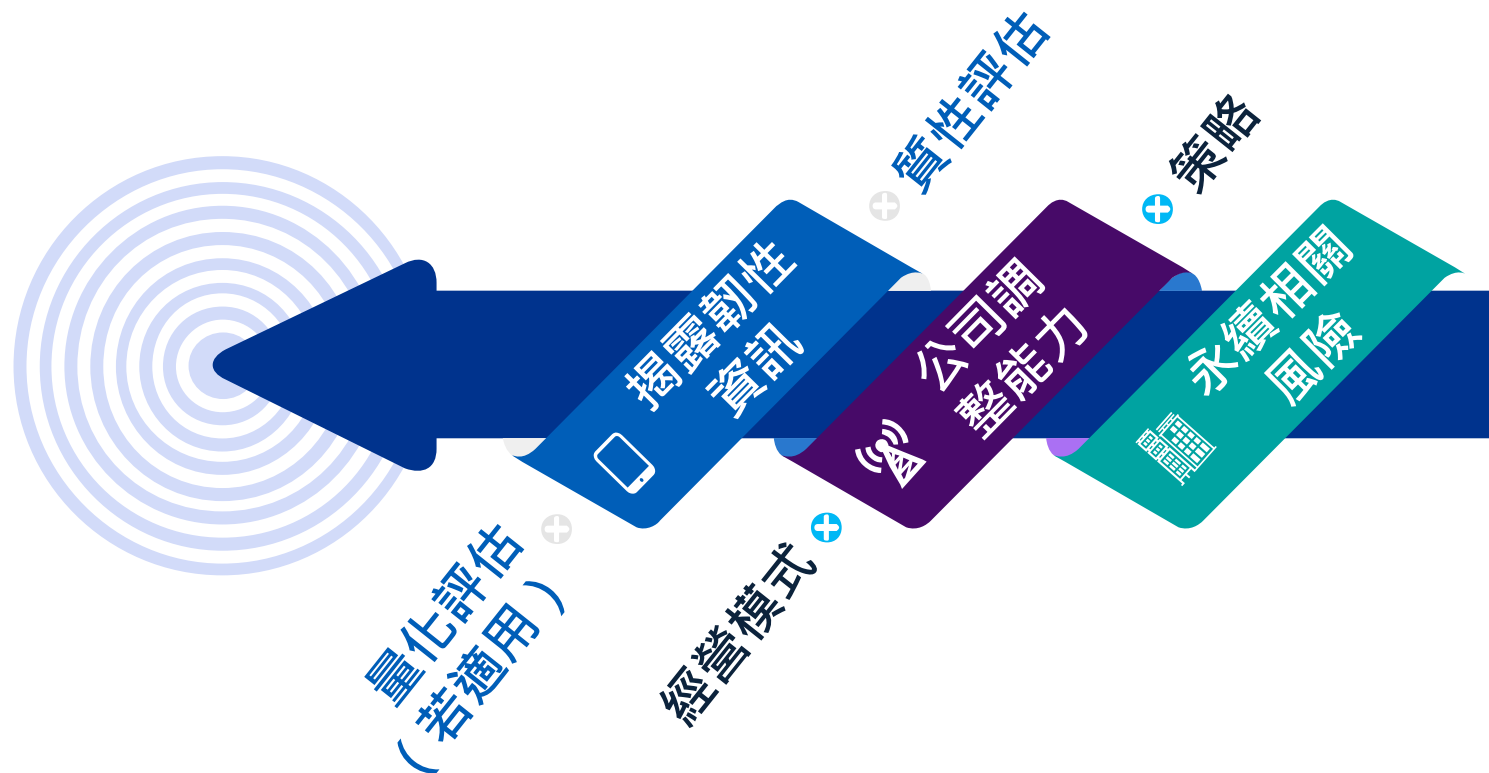
Y公司依賴W原料，其成本及可得性受到即將訂定之污染法規影響。

Y公司提供下列資訊以揭露預期財務影響：

- 說明由於難以從其他市場因素中個別辨認管制法規之影響，故無法就管制造成之預期財務影響提供量化資訊
- 說明預計受該變動影響之原料成本（銷貨成本及存貨影響金額），但對毛利率及稅前淨利之影響將取決於：
 - 替代原料之可得性；
 - 為使原料更多樣化或改用其他原料，而投入之研發工作是否成功及相關支出；
 - 引入新法規時銷售產品之市場價格彈性。
- 供應商如何因應法規及Y公司過去吸收成本提高之能力的質性資訊

Y公司揭露過去購買原料之量化資訊，俾利投資人評估公司潛在成本變動之暴險

策略 – 揭露公司之韌性



S1 未規定具體揭露項目，依各號永續揭露準則處理

S2 規定應揭露氣候相關情境分析資訊

策略 – 揭露氣候相關情境分析及韌性評估



情境分析

韌性評估

何時及如何執行分析？

討論情境分析結果及影響

輸入值

- 選定的情境
- 情境是否與轉型或實體風險相關
- 是否包含“Paris-aligned”情境
- 選擇之理由
- 用於分析的時間區段及業務範圍

重要假設

低碳轉型方式之詳細假設，例如各轄區政策 / 宏觀經濟趨勢 / 能源使用 / 技術

時間分析 執行分析的報導期間

發現之影響

- 使投資人了解情境分析對其策略及經營模式影響
- 如何因應不同的氣候變遷路徑及轉型假設

不確定範圍

管理階層考量重大不確定之範圍

採用的能力

- 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
- 投資機會影響

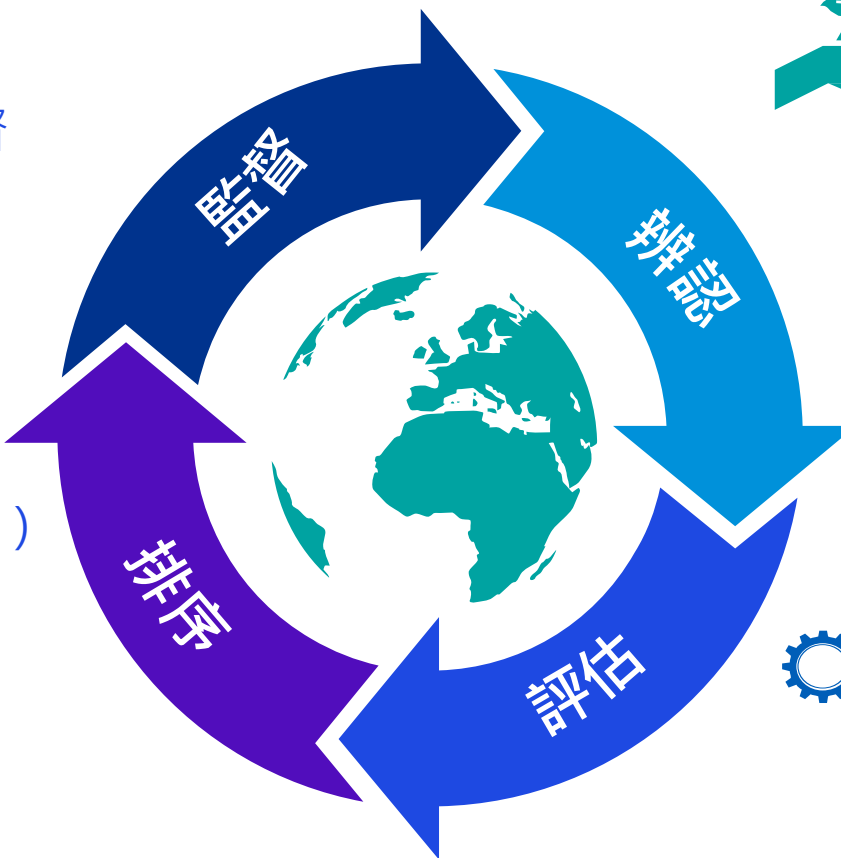
風險管理



風險流程

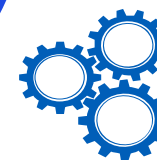
如何辨認、評估、排序及監督永續相關風險

- 所使用之輸入值及參數（資料來源、涵蓋營運範圍）
- 是否及如何使用情境分析
- 如何評估風險可能性與相關影響（質性因素及量化門檻）
- 如何排定永續相關風險與其他風險之優先順序
- 如何管理永續相關風險
- 相較前期是否及如何改變



機會流程

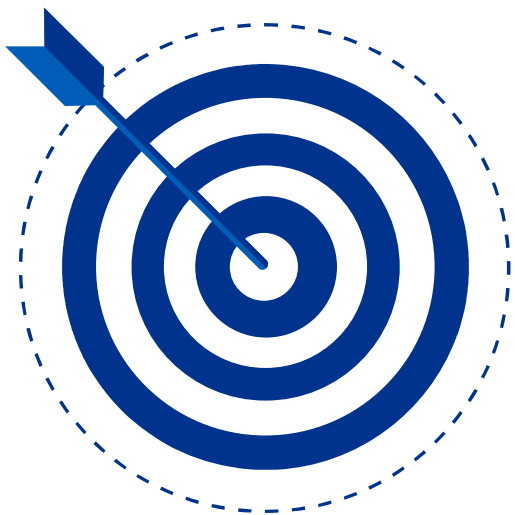
如何辨認、評估、排序及監督永續相關機會



整體管理流程

永續相關風險或機會之管理流程整合至公司整體管理流程之程度

指標及目標



了解公司如何衡量及監控其永續相關
風險與機會之績效



包括IFRS永續揭露準則所要求、法規要求
或由公司自行設定之指標



所有目標及其相關指標應清楚且有意
義的歸類並前後一致應用

指標類型

跨行業

一般準則：參考其他架構(第11/12頁)

氣候準則：7項指標

行業特定

一般準則：參考其他架構(第11/12頁)

氣候準則：68個行業基礎指引

公司特定

自行定義



公司特定指標

三種指標類型：

跨行業

行業特定

公司特定



資訊	揭露內容
定義	<p>如何定義指標，包括：</p> <ul style="list-style-type: none">• 是否為絕對數值、與其他指標相關(標準化)數值，或為質性指標(例如評等為紅燈、黃燈或綠燈)；• 若指標係自 IFRS 永續揭露準則以外的指引經過調整後來定義，應揭露其出處以及該指標與原出處指標的差異。
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

有助於公司本身前後期間及與其他公司之一致及可比性

氣候相關跨行業指標



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(7項)

指標類型	揭露內容
溫室氣體排放	<ul style="list-style-type: none"> 依據GHG protocol計算之範疇1及、範疇2及範疇3排放量 所選用衡量方法之相關資訊，例如報導邊界，輸入值、假設以及選用的理由 對於測量方法、輸入值及假設所做的任何變動，以及變動原因 不同的範疇各有不同的具體規範
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
氣候相關機會	氣候相關機會之有關收入、資產或其他經營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"> 就氣候相關考量是否及如何計入高階主管薪酬之描述 本期所認列高階經理階層之薪酬連結至氣候相關考量之百分比

溫室氣體排放(1/4)

氣候準則要求公司使用溫室氣體盤查議定書(GHG protocol)所提及之方法與指引揭露溫室氣體排放量。準則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 2004)
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（範疇3）會計與報告標準」
(Greenhouse Gas Protocol
Corporate Value Chain (Scope 3)
Accounting and Reporting
Standard 2011)提供範疇3排放之
進一步指引



溫室氣體排放(2/4)

溫室氣體盤查議定書定義了三種類型排放源，依準則公司應揭露：

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（請參閱本簡報「[範疇3 排放類別](#)」）

- **溫室氣體種類**：二氧化碳(CO₂)、甲烷(CH₄)、氧化亞氮(N₂O)、三氟化氮(NF₃)、氟氫碳化物(HFCs)、全氟碳化物(PFCs)、六氟化硫(SF₆)
- **全球暖化潛勢值**：使用最新政府間氣候變遷專門委員會評估報告所提供，以100年時間範圍為基礎之全球暖化潛勢值將排放量轉換為二氧化碳當量 (carbon dioxide equivalent, CO₂^e)

溫室氣體排放(3/4)

邊界設定

進行溫室氣體排放盤查時，公司確認其「**組織邊界**」及「**營運邊界**」，使其能於一致且可比之基礎，確定納入溫室氣體盤點之項目



組織邊界

公司**組織邊界**決定哪些公司或投資須包含於其溫室氣體盤查清單中。GHG protocol為邊界之決定提供3種選擇：**股權比率**、**營運控制**或**財務控制**。前述定義可能與財務報導準則所使用之定義不同



營運邊界

營運邊界將決定組織邊界內的活動與排放，屬於直接或間接排放的範圍。

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



溫室氣體排放(4/4)

辨識範疇3排放資訊之相關輸入值：



透過以下架構，將可得資料來源排定優先順序，並應優先採用以下資訊：

- 透過直接衡量取得；
- 來自價值鏈中的特定活動；
- 及時；
- 忠實地反映活動相關地點及所使用技術；及
- 經過驗證



為協助投資者了解所使用的輸入值，公司應揭露：

- 使用價值鏈中特定活動的輸入值測量範疇3 排放量的範圍（亦即並非依據第三方或代用數據進行估計）；
- 使用經過驗證的輸入值來編製資訊之範圍；及
- 當公司認為無法估計時，如何管理範疇3 排放



僅於符合以下條件時，才能使用不同報導期間的價值鏈資訊：

- 無須過多成本及投入即可取得之最新資訊；
- 報導期間的長度相同；及
- 已揭露介於兩家公司報導日之間所發生的重大事件或變動的影響

氣候相關行業特定指標



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

各行業指標完整清單詳 [氣候準則行業基礎指引](#) 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"> (1)消耗能源總量，(2)電網電力百分比，(3)可再生百分比 (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 將環境考量納入資料中心需求之策略規劃中之討論 	千兆焦耳GJ，百分比(%) 千立方公尺，百分比(%) 不適用
產品包裝及分銷	<ul style="list-style-type: none"> 產品運送之溫室氣體排放足跡總量 減少產品運送對環境影響之策略之討論 	二氧化碳當量公噸 不適用
活動	<ul style="list-style-type: none"> 公司定義之使用者活動之衡量(例如，每月活躍用戶) 資料處理能力，外包百分比 運送數量 	數量 量化 量化

揭露目標 – 一般規定

- 應詳細說明其永續有關目標，並連結至衡量及監督該等目標所使用指標，亦應揭露為符合法規要求之目標。
- 該資訊並沒有規定其格式，揭露重點在於策略及相關指標與目標之間明確的連結。
- 舉例來說，公司於說明因應氣候相關風險與機會之策略時，應確保投資人了解其如何規劃實現氣候相關目標。此外，許多轉型計畫包含長期目標，例如：於2050年達成淨零排放。為達成該等目標，轉型計畫通常應揭露中期目標及最終目標，例如：於2030年降低排放量40%。
- 下表彙總公司自行設定或法規要求之個別質性或量化目標應有之揭露：

主題	揭露內容
相關指標	如何使用相關指標來評估目標的完成進度
目標	明定之質性或量化目標
適用期間	目標之適用期間
基期	衡量進度的比較基期
里程碑及期中目標	設定關鍵里程碑或階段目標之相關資訊
績效	<ul style="list-style-type: none">• 公司對目標的執行情況• 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

揭露目標 – 氣候相關



主題	揭露內容
目標	為解決氣候相關風險與機會而制定的特定目標
範圍	係營運整體或特定領域之目標 排放目標涵蓋範圍(範疇1, 2及3)及種類(僅排放目標)
性質	目標是絕對值、常態化、以強度或作業為基礎 目標是否源自「產業別脫碳方法」(僅排放目標)
可比	目標如何與最新的國際氣候變化協定(即「巴黎協定」)所規定之指標相比，包括司法管轄區締結之協定，如國家自定貢獻(Nationally Determined Contributions, NDCs)
驗證	目標及方法論是否已由第三方驗證
流程	覆核目標之流程
淨額或總額(僅排放目標)	目標係總額或淨額，針對淨額目標應揭露相關總額目標
碳權(僅排放目標)	使用抵換之程度 碳權類型： -自然基礎或基於技術 -碳減量或碳移除 碳權是否經過驗證？驗證機制？ 其他重大資訊(例如碳移除的成效)

The background of the slide is a photograph of a cable-stayed bridge, viewed from a low angle looking up at the bridge deck and the supporting cables. A large, solid blue rectangular box is overlaid on the left side of the image, containing the title text in white.

04 報導之實務應用

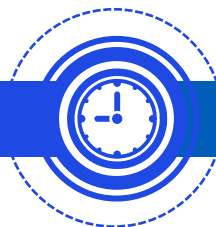
永續報導之實務應用

報導期間及發布日



報導期間與年度財務報表相同，且應同時發布

財務資料及假設一致



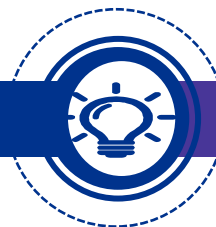
儘管永續資訊的性質可能與財務報表不同，但彼此應盡可能一致

使用判斷及估計值



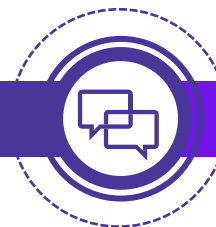
涉及主觀或複雜的判斷，許多估計數字背後存在著不確定性

商業敏感資訊



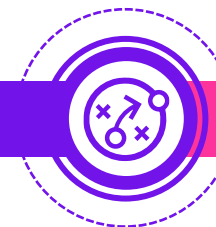
於少數情況下，豁免揭露永續相關機會之商業機密資訊

比較資訊



與IFRS不同的是，所表達的比較資料將反映更新後的估計

錯誤更正與估計變動



錯誤為遺漏及誤述以前期間揭露。估計變動來自新資訊或新發展

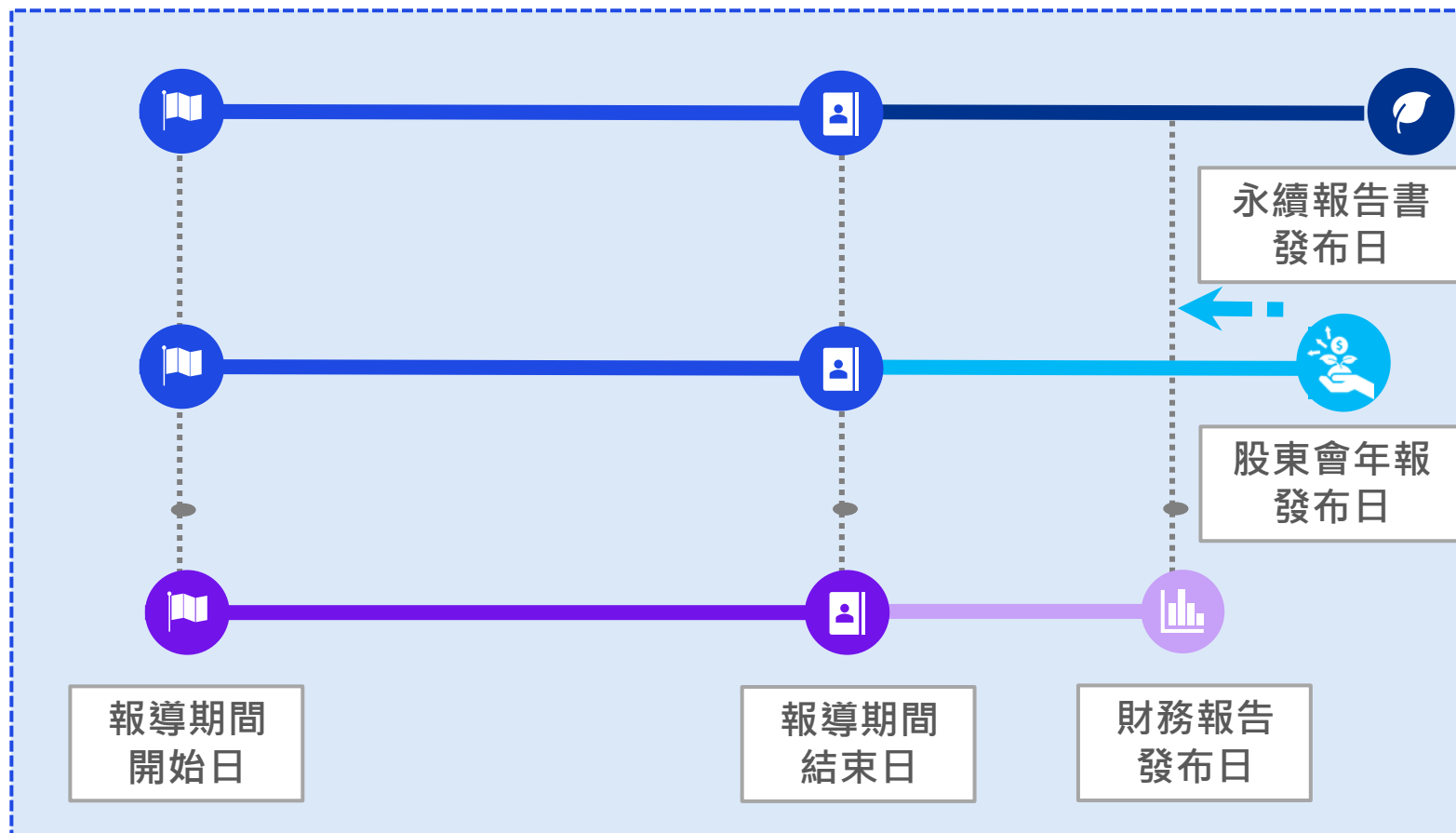
過渡放寬



準則對首次適用年度提供之過渡放寬





報導期間及發布日

IFRS 永續資訊未來應與財務報表同時發布



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：

治理		永續資訊中所揭露之薪酬激勵計畫將連結至財務報表中股份基礎給付交易之衡量及揭露
策略		永續相關機會與風險對公司財務狀況、績效及現流之預期影響將連結至財務報表評估減損之假設
風險管理		辨認永續相關風險之流程將連結至財務報表中如何管理金融工具所產生風險(如信用風險)之說明
指標目標		溫室氣體排放估計不確定之來源及性質將連結至財務報表中總量管制之負債準備估計

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能與財務報表調節

運用判斷



公司於適用永續揭露準則時會運用判斷，且應揭露對報導資訊最重大影響之判斷事項，包括：



辨認可合理預期將影響公司展望之永續相關風險與機會



決定如何適用指引之來源



辨認所揭露之重大資訊



評估情況之事件或變動是否重大，並需要重新評估公司價值鏈中所有受影響永續相關風險與機會之範圍

使用估計值



使用報導期間結束日之合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得者）作估計



為使投資人了解公司報導金額中具重大不確定性之資訊，公司應揭露：



受高度衡量不確定性影響之金額



估計不確定性的來源



公司所作之假設、估計或其他判斷

合理且可佐證之資訊



於報導日無需過度成本或投入即可取得之所有合理且可佐證之資訊，以下情況特別有用：



辨認可合理預期將影響個體展望之永續相關風險與機會



決定對公司財務狀況、績效及現金流量之預期影響



適用價值鏈相關之規定（特別是範疇3溫室氣體排放量，詳第39頁）



適用氣候相關情境分析



計算易受實體及轉型風險影響之資產或經營活動之金額及百分比

涉及商業敏感之永續機會



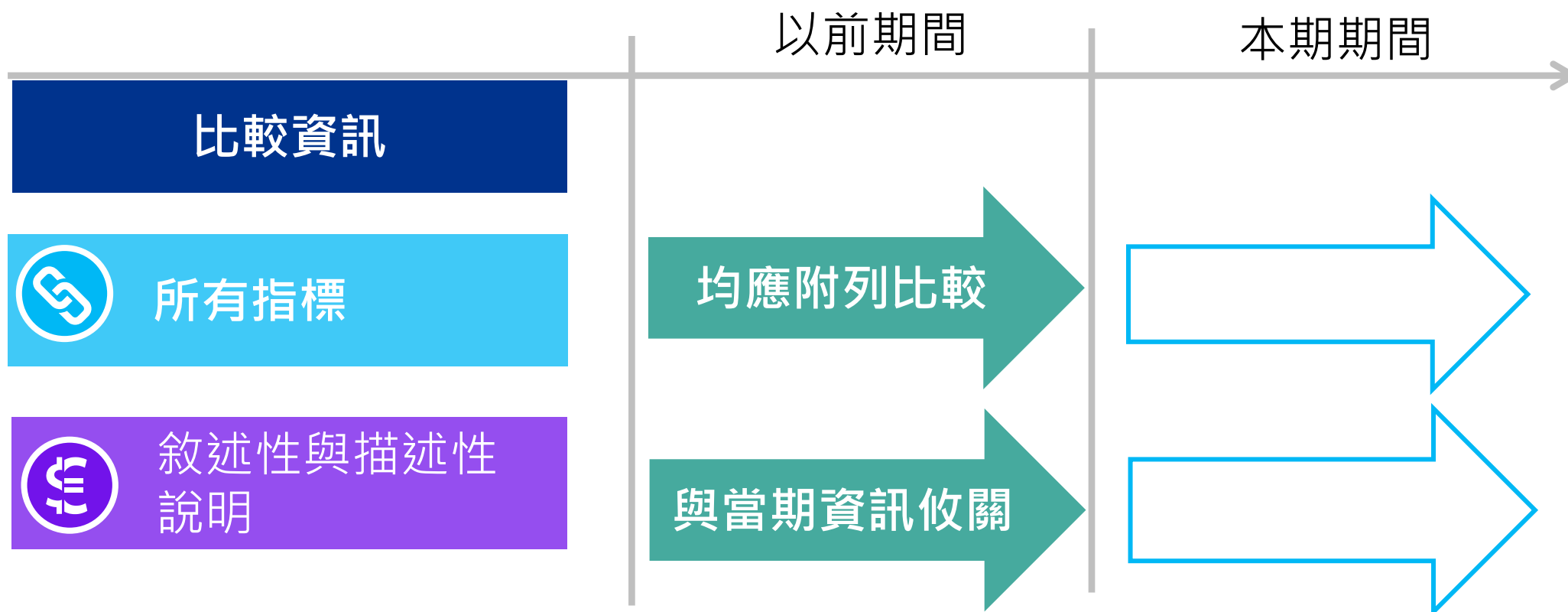
公司因該資訊尚未對外公開而有競爭優勢

無法於不嚴重損害公司可自該機會實現經濟利益之情況下揭露該資訊

考量是否能以不同揭露方式（例如提供較概略資訊）解決

得省略該資訊，揭露使用該豁免之事實

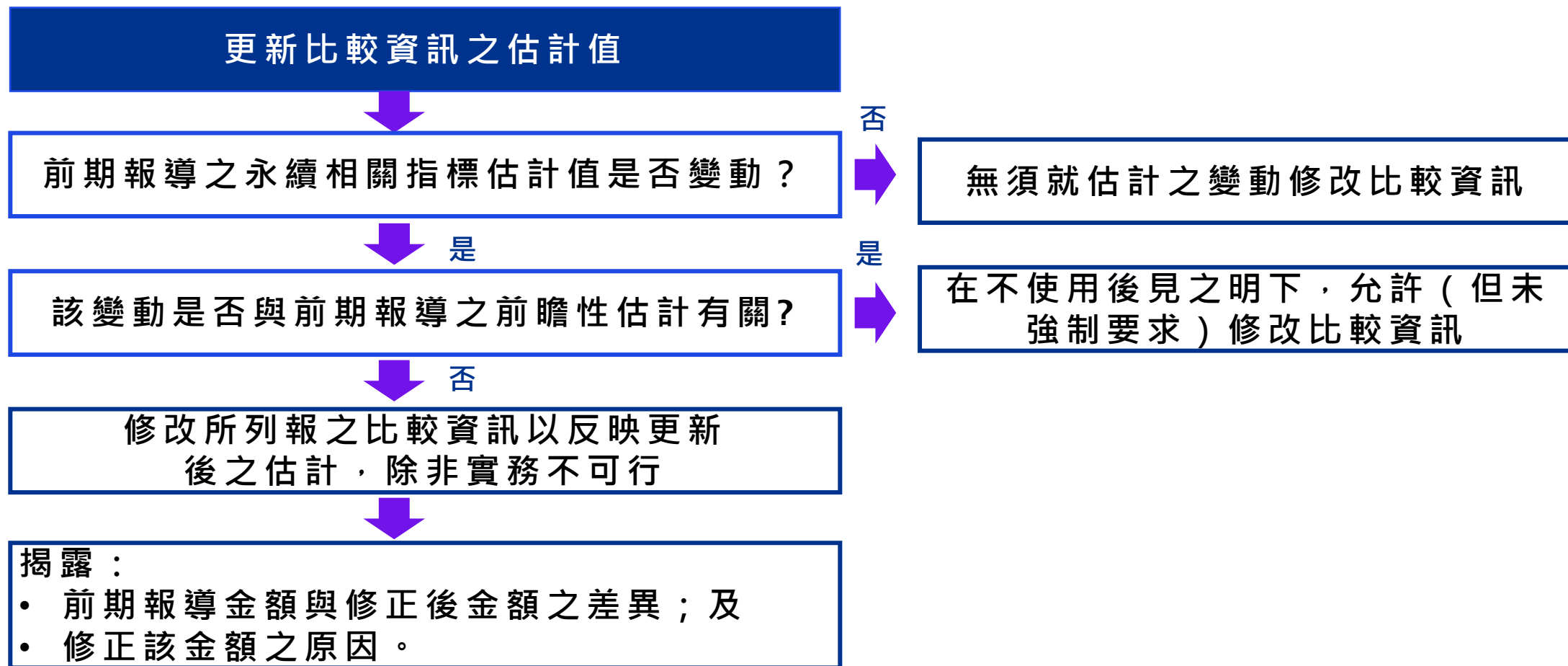
比較資訊



比較資訊之更新

與IFRS概念一致，除了：

—特定情況下，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



釋例4 – 範疇三排放量之估計變動



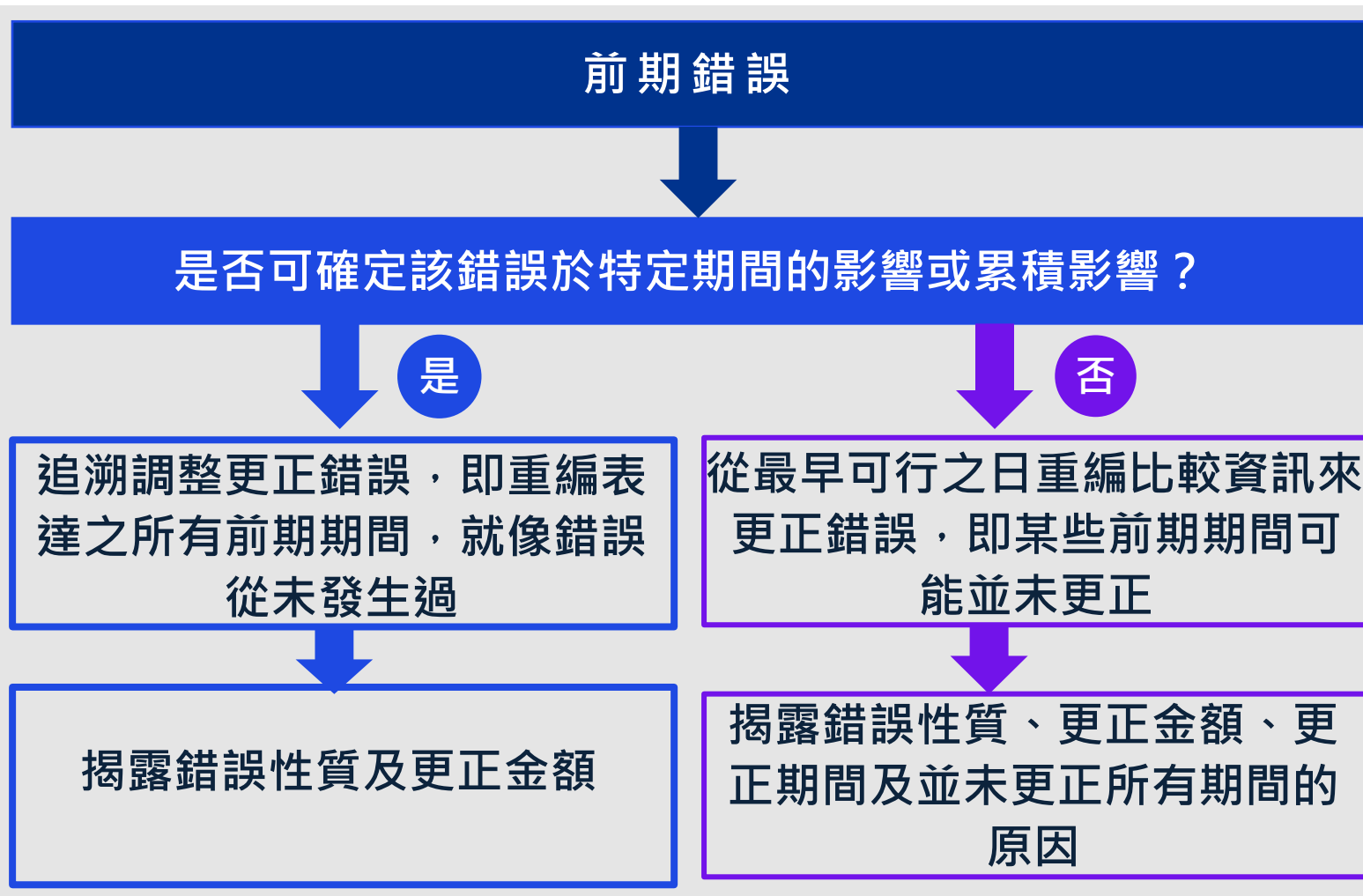
釋例3 – 範疇三排放量之估計變動

電信公司T使用GHG議定書報導範疇3排放量。於20X0年，T評估GHG議定書中所述之15類範疇3排放量中，有7類係屬重要，剩餘的8類非屬重要。於20X1年，T開始運用更精確之估計流程報導其範疇3排放量，而使其範疇3排放量估計值有重大變動。

T於該等期間之永續報導包括：

20X0	說明計算排放量所使用的方法，包括報導的範疇3排放量只有7類的事實
20X1	<ul style="list-style-type: none">• 說明T重編比較資訊，以及此變動係因使用更精確之估計流程；• 說明重編金額與前期揭露金額之差異。

錯誤更正



首次適用年度之過渡放寬



氣候先行

- 應敘明採用此放寬之事實
- 仍得揭露其他部分資訊
- 第2年免報導氣候以外比較期資訊



比較資訊

- 先前依其他架構報導之類似資訊附列比較可能有用，惟需敘明依不同基礎編製



報導時點

- 得晚於財報提供報導永續相關財務資訊



排放資訊

- 得免揭露範疇三排放資訊
- 得使用既有(即 GHG protocol 以外)之方法衡量溫室氣體排放資訊

05接軌之影響及因應

The background of the slide features a low-angle, upward-looking view 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 box is superimposed on the left side of the image, containing the white text of the section header.

現行永續資訊揭露與ISSB準則之落差



現行法令下報告書出具期限與財報不同，ISSB基於資訊連結要求同時出具



現行實務報告書組織邊界與財報邊界不一致



現行法令下公司對揭露指標具高度裁量，可能選擇揭露非真正關鍵指標



現行法令下已參考TCFD架構要求揭露氣候風險資訊，但與ISSB規定未盡相同



現行法令尚未要求公司揭露溫室氣體排放範疇三(ISSB僅首次編製年度有提供豁免)



大多數公司未曾執行將永續風險連結至未來現金流量的情境模擬分析



現行法令參考SASB挑選特定指標，與ISSB規定未盡相同



大多數公司僅確信部分指標，且經確信之指標未必係重大主題

永續資訊揭露期限位置及法律責任

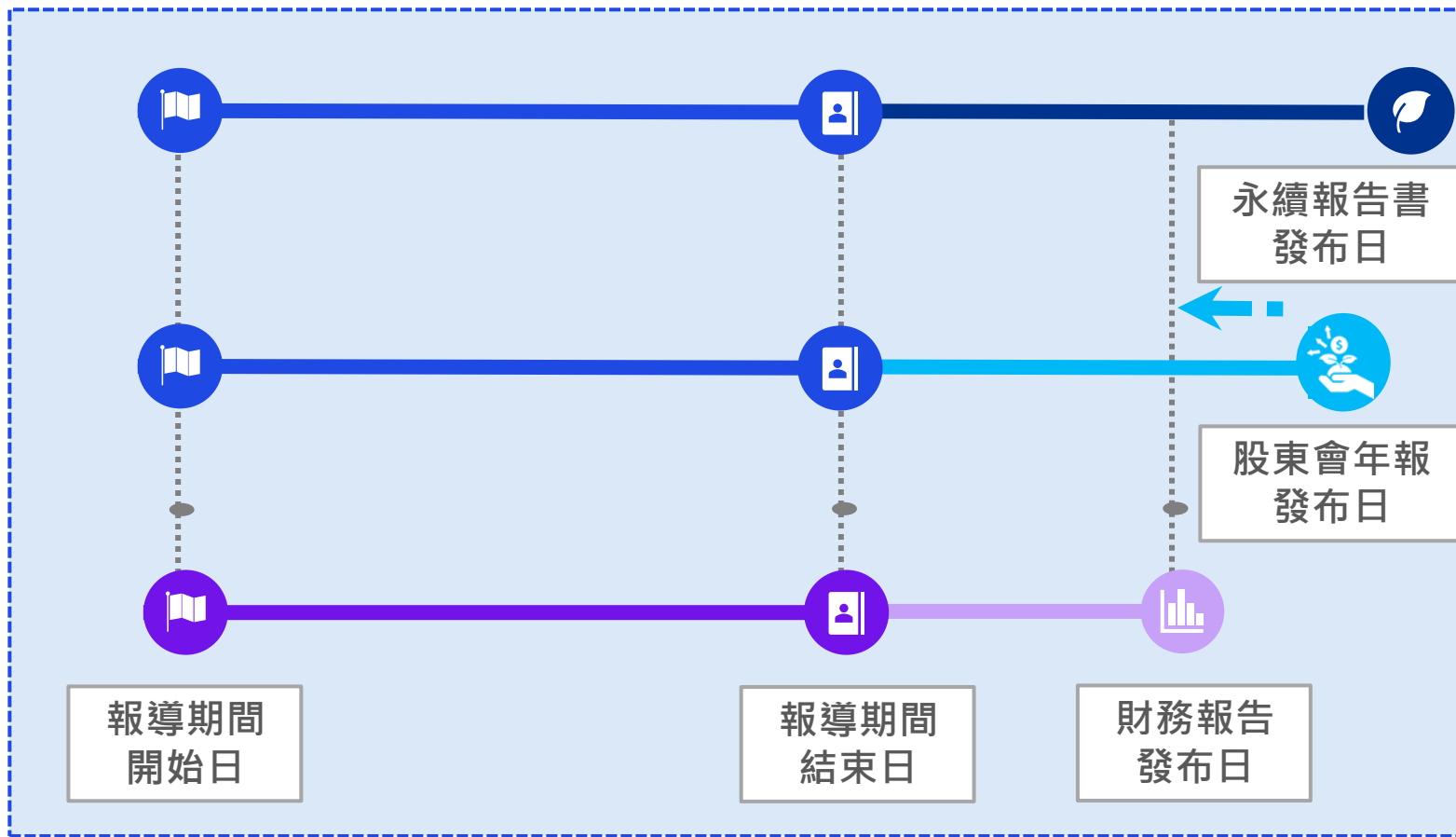
永續資訊基於資訊連結未來應與財報**同時發布**

 永續報告書

 股東會年報

 財務報表

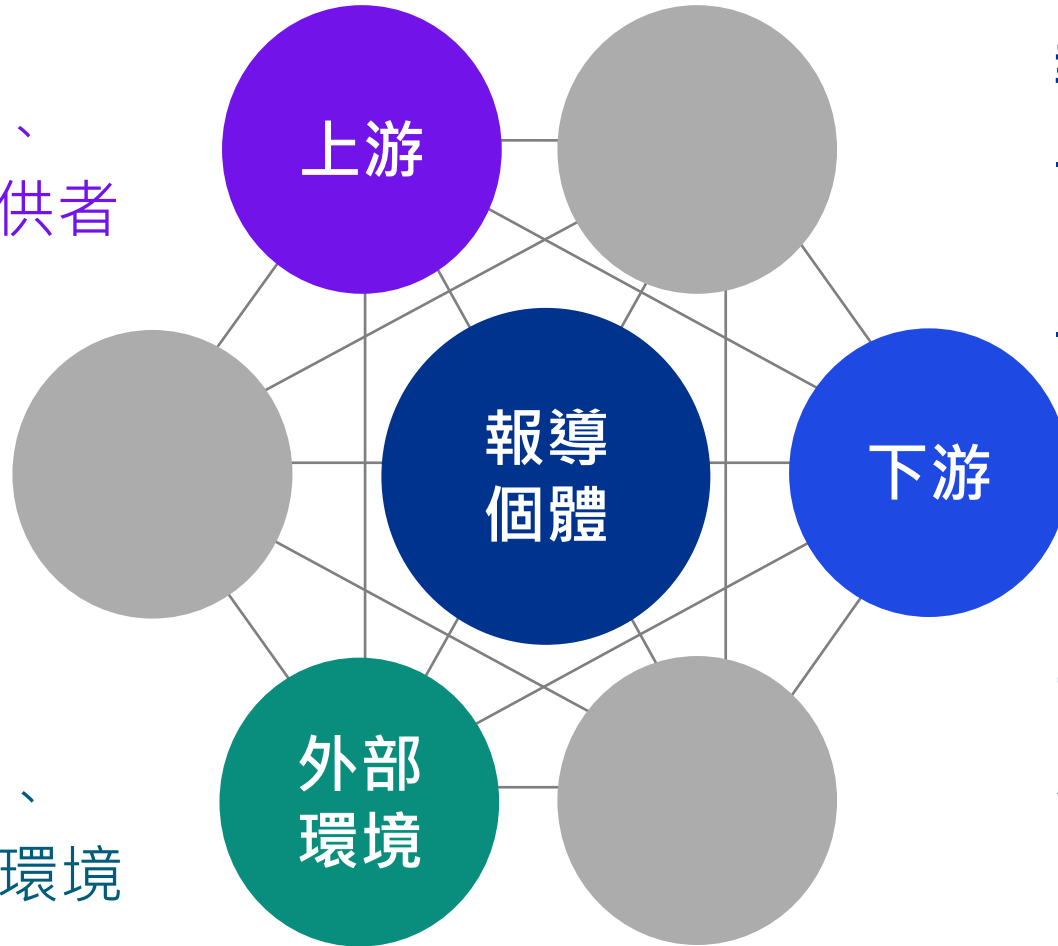
永續資訊法律責任？



現行實務報告書組織邊界與財報邊界不一致

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

情境分析執行之挑戰

大多數公司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，公司分析時才不會因資料不足而受到限制



現行法令的準則差異未來可能的報導方式演變

ISSB公告的準則，並非取代其他更廣泛的指引，而是建立永續報導的全球基準

例1：財務報告中揭露永續資訊

目前報導架構



未來報導架構



例2：單獨編製永續報告

目前報導架構

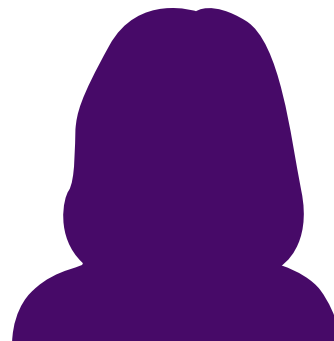


未來報導架構



TCFD過渡至IFRS永續揭露準則(1/2)

一般事項



- 報導流程可適用於揭露所有永續相關風險與機會不僅是與氣候相關者
- 涵蓋之報導期間及發布日與財報一致



設計合適的報告結構，使所有主題之間及一般用途財務報告之內容（包括財務報表）間具連結



編製更詳細之氣候相關揭露事項，確認計算基礎及表達符合氣候準則



了解以TCFD為基礎而延伸之領域。尤其對策略中之轉型計畫及韌性具體揭露之報導方式，溫室氣體排放及行業特定指標以及目標相關細節

TCFD過渡至IFRS永續揭露準則(2/2)

四個領域

治理及風險管理

- 確認公司之治理及風險管理結構，具備足以涵蓋所有永續相關風險與機會之揭露

策略

- 執行嚴謹之評估，以辨認永續相關風險與機會，並辨認揭露之重大資訊
- 考量如何揭露非氣候相關風險之韌性資訊

指標目標

- 確認需要哪些資料始能有效報導所有已辨認之永續相關風險與機會



SASB過渡至IFRS永續揭露準則

採用SASB於許多面向與採用IFRS永續揭露準則攸關



GRI準則過渡至IFRS永續報導準則(1/3)



建立一套具有一貫性，可兼顧投資人及廣泛利害關係人之報導方法

- 以投資人為中心
- 「得」參考GRI準則辨認IFRS永續準則重大資訊

管理業務
之資訊

可使用共同資料庫或系統流程管理業務及產出所需報導資訊

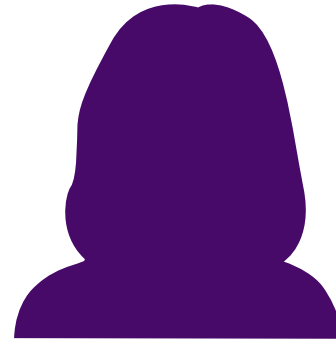
IFRS永續揭露準則

GRI準則

較廣泛利害關係人之需求

GRI準則過渡至IFRS永續揭露準則(2/3)

一般事項



比對GRI揭露與IFRS永續揭露準則，辨認共通項目、僅適用GRI者，或依IFRS永續資訊需增加者



了解及反映先前未曾於GRI準則報導過之項目（例如情境分析及財務狀況、財務績效及現金流量之影響）



設計一套適當的報導結構，將永續相關財務資訊直接或透過交互索引納入一般用途財務報告，並以具一貫性之方式提供更廣泛之永續相關資訊



建置報導流程，俾使所有報導之攸關主題與財務報表之涵蓋期間及發布日相同

GRI準則過渡至IFRS永續揭露準則(3/3)

四個領域

治理及風險管理

- 確認公司之治理及風險管理結構，具備足以涵蓋所有永續相關風險與機會之揭露，且與財務報導具連結

策略

- 執行嚴謹之評估，以辨認可合理預期將影響公司展望之永續相關風險與機會
- 包括個別或整體攸關之永續相關風險與機會

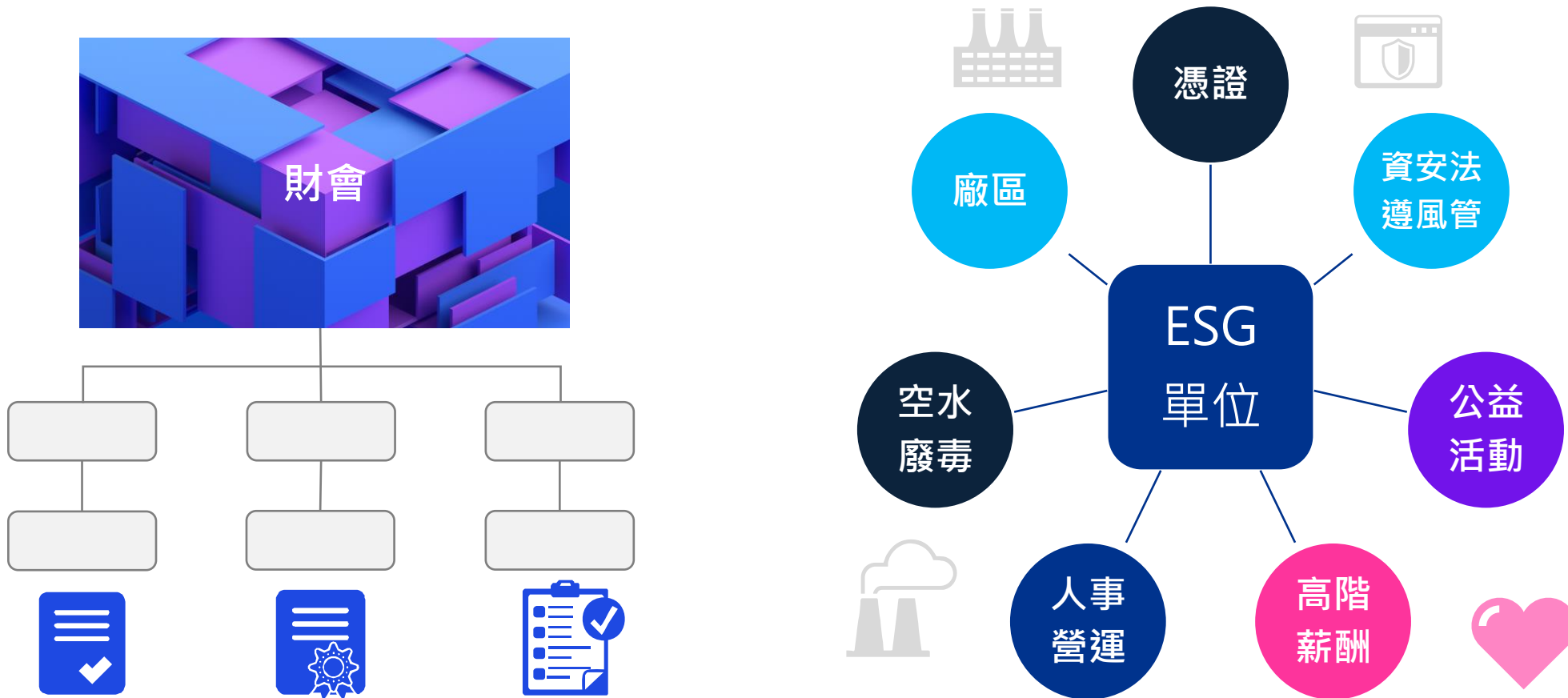
指標目標

- 確認現行報導之衡量方法於永續揭露準則下仍適當



公司如何進行永續財務資訊之蒐集與編製？

現在常見的財務與非財務資訊編製流程



公司須做好那些因應準備？

- 1 影響評估**
 - 瞭解目前作業辦法規範下(參考GRI, SASB與TCFD)與ISSB準則規定之差異
 - 瞭解ISSB準則規定將於何時、何處以及如何影響公司
- 2 重大性評估**
 - 決定要報導的主題
 - 決定哪些資訊對這些主題而言係屬重大
- 3 完備程度評估**
 - 評估流程、控制環境、數據模型和策略的完備程度
 - 了解目前的角色分配，以及可得的知識和能力
- 4 報導轉換**
 - 設計報導的未來型態
 - 部署目標營運模式，包括管理方式改變的訓練和支援
- 5 做好確信之準備**
 - 評估控制環境、數據品質以及是否有足夠文件，用以支持確信作業
 - 於執行正式確信流程前改正問題



Q&A

IFRS第S1號及第S2號永續揭露準則之發布、影響及因應



本文所提及之一部分或全部服務，依相關獨立性規範，可能無法對KPMG之審計客戶及其關係企業提供服務。

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



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.

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

© 2023 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.

Document Classification: KPMG Public