



# ISSB™ 優先工作計畫

探索未來工作重點

—  
[kpmg.com/ifrs](https://kpmg.com/ifrs)

2023年5月發布 (2023年9月更新)

# ISSB 優先工作計畫- 探索未來工作重點



## 議題

[ISSB](#) 於2023年6月發布一般規定及氣候準則後，透過徵詢利害關係人意見以決定下一步應關注的議題。

ISSB認為應將其投入時間區分如下：

- 導入首批準則（S1一般規定及S2氣候準則）之適用情形；及
- 聚焦於新領域 – 亦即選擇將生物多樣性、人力資本、人權及整合性報導

ISSB將基於徵詢意見之回饋結果決定未來兩年應優先關注的議題。



## 影響

ISSB希望了解於協助企業依據IFRS S1之規範報導所有永續相關風險與機會時，除了氣候之外最迫切需要的指引。

由於目前針對投資者所關注，尚無涉及包括生物多樣性、人力資本及人權議題之一般公認揭露準則，此將引領未來IFRS® 永續揭露準則之制定。

為提升報導的連結性，ISSB將與IASB共同合作以提出其管理階層評論草案及整合性報導架構。抑或是以個別專案方式與IASB同步進行報導之整合。



## 下一步

所回饋之意見將形成ISSB觀點及未來準則制定方向。

無論意見徵詢之結果如何，ISSB當務之急為鼓勵各國採行並協助企業適用永續揭露準則。

簡稱及主要用語定義



# 探索ISSB未來工作重點議題

- 01 ISSB同步工作流程
- 02 導入 IFRS S1 及 IFRS S2
- 03 生物多樣性概覽
- 04 人力資本概覽
- 05 人權概覽
- 06 可能形成ISSB觀點之現行指引
- 07 整合性報導
-  附錄
-  簡稱及主要用語定義

# 01 ISSB同步工作流程

- ISSB之兩年工作計畫包括以下兩項同步工作流程：
  - 導入IFRS S1及IFRS S2 – 建立專業技能並協助企業適用首批準則 (詳第5頁)；及
  - 聚焦於新領域 – 亦即生物多樣性、人力資本、人權及整合性報導(詳第6–11頁)
- 回饋意見將協助ISSB權衡兩項工作之輕重並判斷應聚焦之新領域
- ISSB預期IFRS S1及IFRS S2之導入將耗用重大資源



## 02 導入IFRS S1及IFRS S2

- ISSB承諾於2023年6月發布首批準則後，將積極推動導入及建立專業技能
- IOSCO<sup>1</sup>已於2023年7月認可首批準則，ISSB計畫輔導各國對認可該等準則<sup>2</sup>建立信心，並協助企業適用—無論其係為自願或強制
- 對於前述作業與聚焦新領域間之優先順序，ISSB對外尋求意見回饋

### SASB準則

- 持續推動SASB準則之國際化
- 完成SASB遺留之專案，包括人力資本

### 數位分類法

- 針對數位報導建立IFRS永續揭露分類法

1 國際證監會組織(IOSCO)於2023年7月25日認可ISSB準則，號召其130個會員於建立當地規範時，考量如何採行(adopt)、適用或(apply)或保持對ISSB準則之關注及了解

2 當地主管機關可能強制採用ISSB準則

3 ISSB於2023年7月決議將計畫訂為「氣候相關風險與機會於自然及社會層面之教育訓練」，該工作並非修訂IFRS S2

### IFRS S2<sup>3</sup>優化

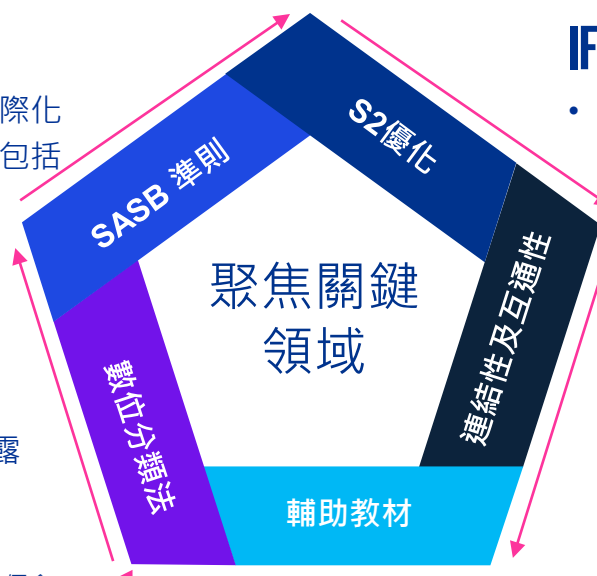
- 考量與氣候相關聯之議題，包括自然及低碳經濟之「公正轉型」

### 連結性及互通性

- 確保ISSB與IASB準則間之連結性
- 與其他準則制定單位—包括GRI、歐盟EU及美國US等各國當地管轄機關合作，以推動互通性

### 輔助教材

- 設計教材以協助企業了解核心觀念，包括提供指引及教育訓練
- 成立過渡實施小組輔導企業首次適用



## 03

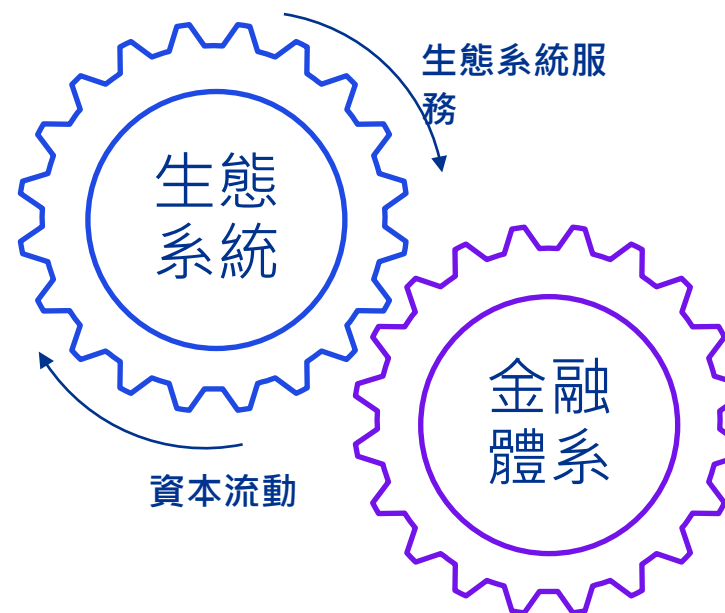
# 生物多樣性概覽

## 何謂生物多樣性？

- 地球上所有生命，包括動物、植物及其他具生命之有機體的多樣性
- 所有形式的生命共同生活在一個特定的環境中—例如：**生態系統**
- 生物多樣性於本質上連結至其他議題，包括氣候。ISSB可能處理的附屬主題相當廣泛，包括水資源、土地利用及土地利用變遷、汙染、資源開採及入侵之非本土物種

## 生物多樣性如何影響企業？

- 企業經由享有各種形式之生命所提供之利益而依賴**生態系統服務**—例如：有效授粉及潔淨水源。投資人必須了解影響企業展望之生態系統服務
- 為維護前述系統產生之利益，企業可透過導引**資本流動**以協助保有生物多樣性—例如：推動具有功能性、生產性及韌性的生態系統，此將反饋提供金融體系的穩定性



## 現行或建構中的生物多樣性準則及架構：

- TNFD建議框架，預計於2023年9月發布
- GRI 304 生物多樣性—草案意見徵詢於2023年2月結束，準則預計於2023年Q4經核准發布
- ESRS E4 建構於GRI 304之生物多樣性及生態系統



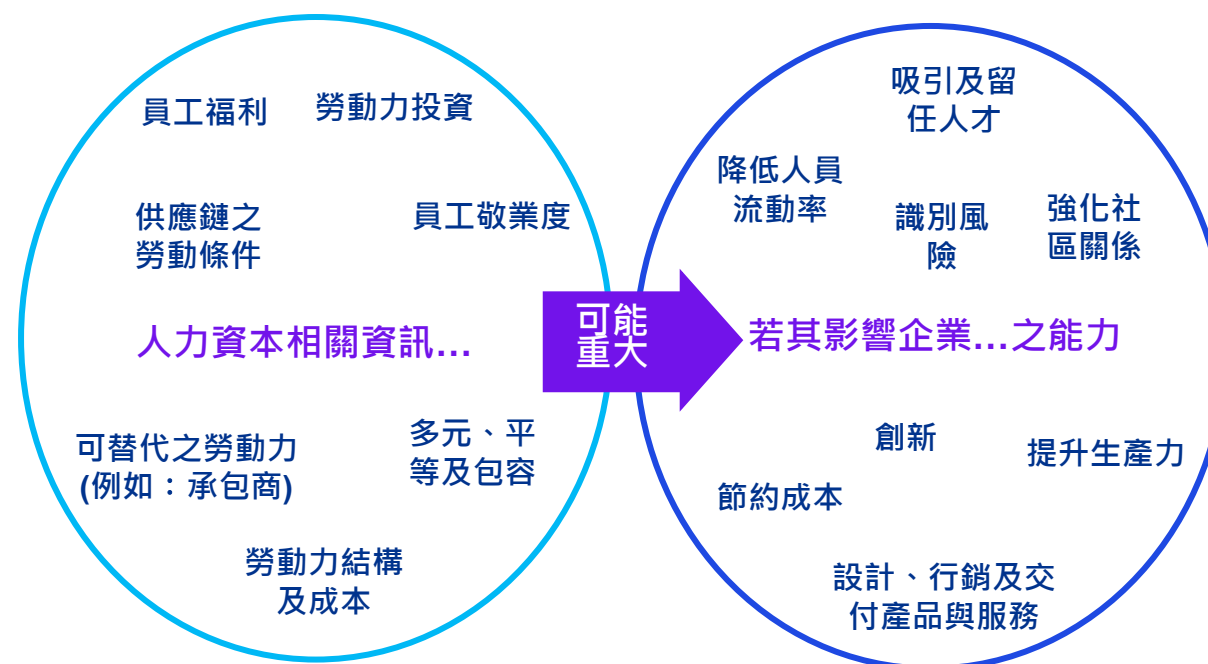
# 04 人力資本概覽

## 何謂人力資本？

- 構成企業勞動力的人們
- 他們的競爭力、專業技能、經驗及創新的動力

## 人力資本如何影響企業？

- 人力資本的保障及維護有助於吸引及留任具有天賦才能的人員，於設計與執行時透過想像與創新激發成長
- 員工的健康、安全及福利與生產力提升及成本節約息息相關
- 忽視人力資本將導致法規遵循風險並產生相關成本



### ISSB預計聚焦之觀點：

- 將人力資源附屬議題連結至永續相關風險與機會及應揭露之重大資訊
- 了解現行實務、工具及指標

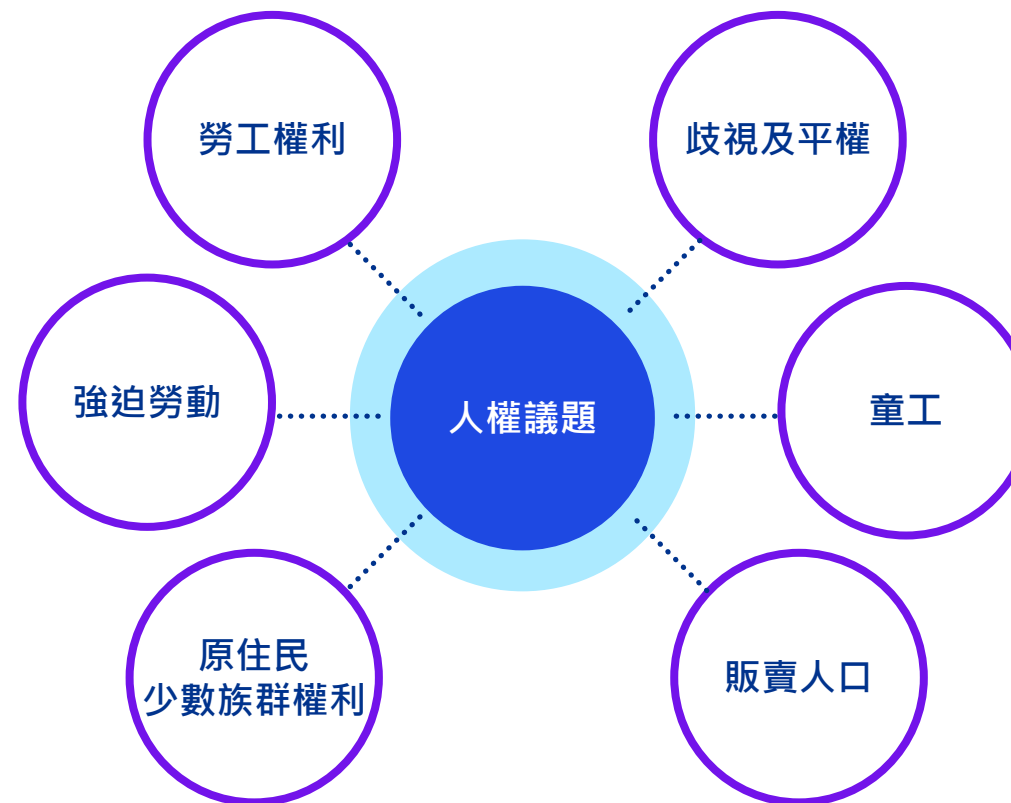
# 05 人權概覽

## 何謂人權？

- 身為人類與生俱來的基本權利
- 於企業直接經營或價值鏈中涵蓋廣泛議題
- 部分議題與其他主題重疊，特別是人力資本

## 人權如何影響企業？

- 侵犯人權可能造成重大成本支出(例如：懲處或罰款)及商譽受損風險
- 各國主管機關正責成企業執行適當盡職調查以確保其對人權的尊重



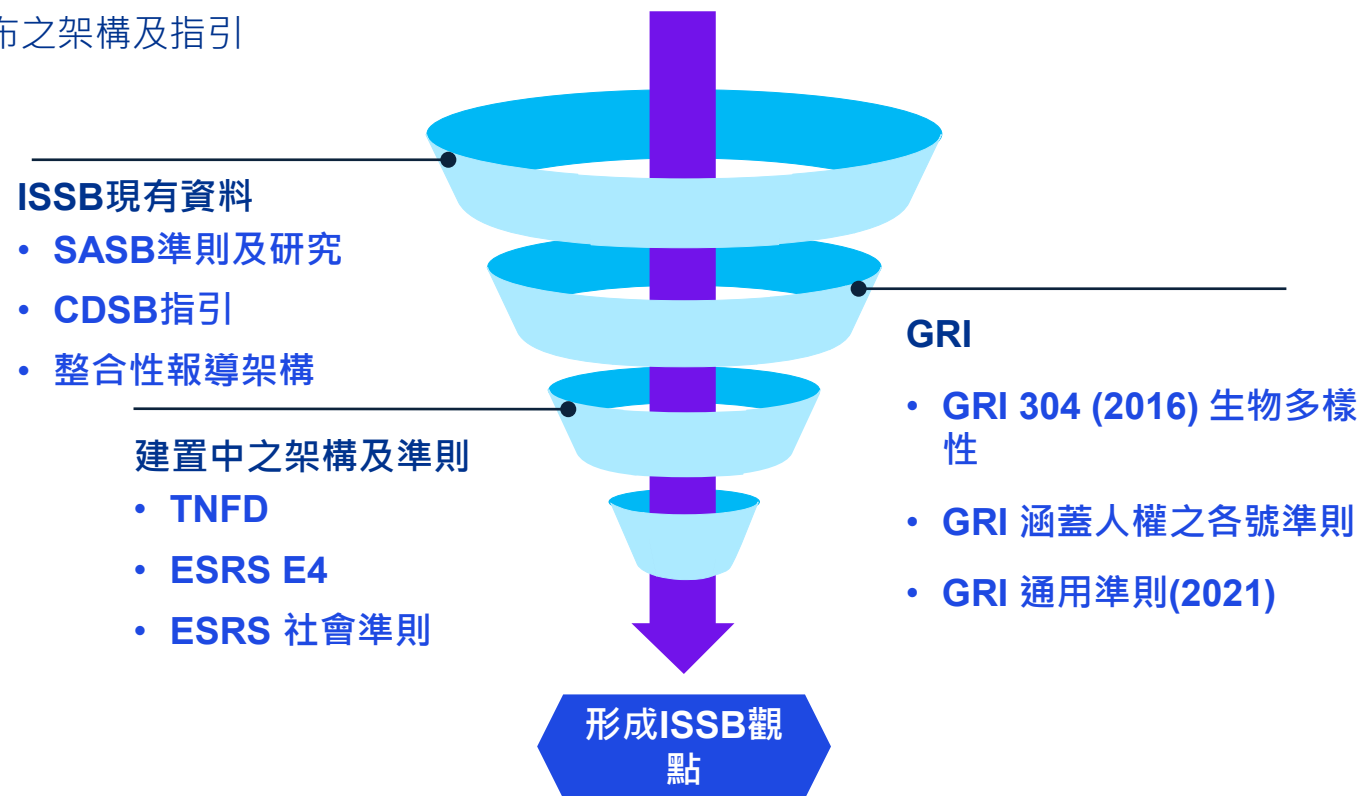
## ISSB預計聚焦之觀點：

- 跨越不同地區及不同經營模式，將人權議題連結至永續相關風險與機會
- 了解現行實務、工具及指標



# 06 可能形成ISSB觀點之現行指引

- ISSB將利用IFRS基金會現有之資料
- 同時考量第三方所發布之架構及指引



## 可能採用的其他資料

例如來自：

- 資本聯盟(Capitals Coalition)
- 國際勞工組織(International Labour Organization)
- 生物多樣性核算金融聯盟(PBAF)
- 科學基礎目標聯盟(Science Based Targets Network)
- 聯合國指導原則(UN Guiding Principles)
- 世界經濟論壇之利害關係人資本主義指標(WEF SCM)



附錄 ▶

# 07 整合性報導

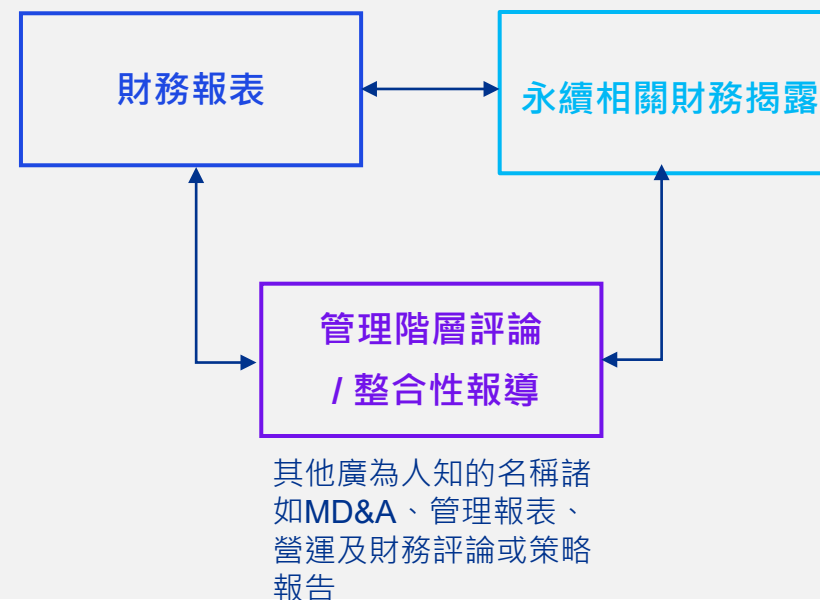
- ISSB正在考量設置整合性報導專案，目的在於連結財務及永續績效並且明確及有效的傳達該等連結
- ISSB可能與IASB針對管理階層評論共同合作一項持續性專案，藉以處理投資者對於此類型資訊品質的疑慮
- ISSB就以下事項尋求意見回饋：
  - 該議題是否應優先處理，若是，則應如何與IASB共同合作；以及
  - 應採用IFRS基金會哪些現有資源或其他資源來形塑其觀點

## IFRS基金會現有資源

設計用以支持有效的敘述性報導(例如：MD&A)之資源<sup>1</sup>如下：

- IASB對於管理階層評論<sup>2</sup>之持續性專案；及
- 整合性報導架構

## 連結報導



<sup>1</sup> 依據IASB於2023年5月份會議中IFRS諮詢委員會所提出之分析，該等資源擁有類似的目標因此有提供類似資訊的效果

<sup>2</sup> IASB草案：管理階層評論。為了使ISSB得考量是否共同參與該專案，目前IASB擱置中。



# 附錄

## 生物多樣性

## 人力資本

## 人權

### ISSB現有 資料

- **SASB 準則**：生物多樣性相關揭露主題超過400項指標，許多與氣候相關者已列入IFRS S2之行業特定指引
- **CDSB 指引**：提供生物多樣性相關風險與機會，以及如何影響策略及財務績效之揭露

- **SASB 準則**：涵蓋員工安全、多元及勞動實務等指標，ISSB正著手接續SASB先前未完成之提升DEI指標專案
- **CDSB 架構**：於2021年修訂後列入社會資源報導之指引

- **SASB 準則**：涵蓋人權相關層面，例如：社區關係及原住民族權利
- **CDSB 架構**：於2021年修訂後列入關注價值鏈中關鍵團體之人權議題

### GRI準則

- **GRI 304**：目前使用最普遍之生物多樣性報導準則
- GRI為修訂該準則已公開徵求意見，該意見徵詢已於2023年截止，最終之修訂準則預計於2023年第4季經核准發布

- **GRI 各號準則**：涵蓋人力資本相關層面

- **GRI 通用準則 (2021)**：強調人權資訊揭露
- 預期GRI未來修訂將反映人權報導之重要性

### 其他架構 及準則

- **TNFD 建議框架草案**：參照TCFD架構，預計於2023年9月正式發布
- **ESRS E4**：基於GRI 304但要求額外報導，包括評估韌性及預期財務影響
- 其他涵蓋環境議題之**ESRSs**，包括水及海洋資源、汙染、能源開採及循環經濟，可能連結至ISSB提議之附屬主題

- **ESRS S1**：涵蓋企業自有勞動力相關指標

- **UN工商企業與人權指導原則**及相關報導架構業已普遍採用
- **ESRS S2-4**：將社會主題依受影響之團體區分，包括價值鏈中之(S2)，受影響之社區(S3)及消費者與終端使用者(S4)
- **EU CSDDD**：涵蓋企業於全球價值鏈中對尊重人權及環境之規範



# 簡稱及主要用語定義

## CDSB 氣候揭露準則委員會

Climate Disclosure Standards Board – an initiative of CDP

## CSDDD 企業永續盡職調查指令

Corporate Sustainability Due Diligence Directive

## DEI 多元、平等與包容

Diversity, Equity and Inclusion

## ED 草案

Exposure draft

## ESRS 歐洲永續發展報告準則

European Sustainability Reporting Standards

## EU 歐盟

European Union

## GRI 全球報告倡議組織準則

Global Reporting Initiative

## IASB 國際會計準則理事會

International Accounting Standards Board

## IFRS Foundation 國際財務報導準則基金會

International Financial Reporting Standards Foundation

## ISSB 國際永續準則委員會

International Sustainability Standards Board

## PBAF 生物多樣性核算金融聯盟

Partnership for Biodiversity Accounting Financials

## SASB Standards 永續會計準則

Sustainability Accounting Standards Board Standards

## TCFD 氣候相關財務揭露

Task Force on Climate-related Financial Disclosures

## TNFD 自然相關財務揭露

Task Force on Nature-related Financial Disclosures

## UN 聯合國

United Nations

## WEF SCM 世界經濟論壇之利害關係人資本主義指標

World Economic Forum's stakeholder capitalism metrics

# Keeping in touch



**Mark Vaessen**  
Partner  
KPMG in the Netherlands  
vaessen.mark@kpmg.nl



**Julie Santoro**  
Partner  
KPMG in the US  
jsantoro@kpmg.com



**Tomokazu Sekiguchi**  
Partner  
KPMG in Japan  
tomokazu.sekiguchi@jp.kpmg.com



**Helena Watson**  
Director  
KPMG International Standards Group  
helena.watson@kpmgifrg.com

## With thanks to our additional contributors

Qudaija Bhayat

Gordon Crerar

Trevor Gibbons

Arlene Joseph

Deborah Chandler

Gina Desai

Follow 'KPMG IFRS' on [LinkedIn](#) or visit [kpmg.com/ifrs](https://kpmg.com/ifrs) for the latest news.

Whether you are new to sustainability reporting or a current user, you can find digestible summaries of recent developments and more detailed guidance on the requirements.

### [ISSB | Sustainability reporting resource centre](#)

Tracking the development of IFRS Sustainability Disclosure Standards



### [ESRSs | Sustainability reporting resource centre](#)

Practical guidance on the ESRSs



### [First Impressions – IFRS S1 and IFRS S2](#)

Insights and illustrative examples



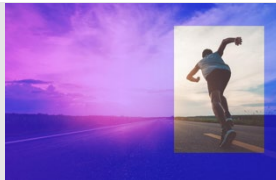
### [ESG Reporting](#)

US resources for financial reporting professionals



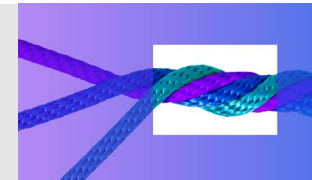
### [Get ready for IFRS Sustainability Disclosure Standards](#)

A high-level summary



### [Comparing sustainability reporting requirements](#)

Comparing requirements from the ISSB, EU and US





[kpmg.com/ifrs](https://kpmg.com/ifrs)

Publication name: ISSB priorities

Publication number: 137845

Publication date: September 2023

© 2023 KPMG IFRG Limited, a UK 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.

KPMG International Standards Group is part of KPMG IFRG Limited, registered in England No 5253019. Registered office: 15 Canada Square, London, E14 5GL, UK.

KPMG refers to the global organization or to one or more of the member firms of KPMG International Limited (“KPMG International”), each of which is a separate legal entity. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. For more detail about our structure please visit [kpmg.com/governance](https://kpmg.com/governance).

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 endeavour 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 upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

*This publication contains copyright © material of the IFRS® Foundation. All rights reserved. Reproduced by KPMG IFRG Limited with the permission of the IFRS Foundation. Reproduction and use rights are strictly limited. For more information about the IFRS Foundation and rights to use its material please visit [www.ifrs.org](https://www.ifrs.org).*

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law the IASB, the ISSB and the IFRS Foundation expressly disclaims all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise (including, but not limited to, liability for any negligent act or omission) to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

*“ISSB™ is a Trade Mark and IFRS®, ‘IASB®’, ‘IFRIC®’, ‘IFRS for SMEs®’, ‘IAS®’ and ‘SIC®’ are registered Trade Marks of the IFRS Foundation and are used by KPMG IFRG Limited under licence subject to the terms and conditions contained therein. Please contact the IFRS Foundation for details of countries where its Trade Marks are in use and/or have been registered.*