



國際 永續揭露準則



瞭解準則

2023年6月



準備迎接國際永續揭露準則



議題

- 第一個IFRS®永續揭露準則^{註1}，代表永續發展與財務報導邁向同等重要地位
- 準則內容以現有之氣候相關財務揭露(TCFD)架構及永續會計準則委員會(SASB)產業揭露指標為基礎
- 目的是創造以投資人為中心的國際永續報導基準，各地主管機關可據此基礎發展



影響

- 公司將在全球一致的架構下報導永續相關的議題(不限於氣候)，並且關注這些議題如何影響公司的前景。
- 報導將與財務報表連結，因此公司須建立內部流程及控制，以期提供相同品質的永續及財務資訊。



下一步計畫

- 準則於2024年1月1日實施
- 各地主管機關可決定是否採用以及何時採用，但預期部分地區主管機關將迅速全面採用此準則
- 部分公私營公司可選擇自願性揭露，以回應投資人或社會給予之壓力

縮寫及專有名詞 ►

註1：於本文件中，「準則」代表首個IFRS永續揭露準則，包含2023年6月26日發布之國際永續揭露準則第S1號-《永續相關財務資訊揭露之一般規定》及第S2號《氣候相關揭露》。

十個問題

以迎接國際永續揭露準則



01

準則內容有哪些?

02

哪些事項需要揭露?

03

準則係建立於哪些基礎?

04

準則會如何及何時影響公司?

05

是否須執行情境分析?

06

資訊揭露於何處?

07

氣候以外的主題包括?

08

若公司已採用其他架構如何處理?

09

「廣泛」永續報導代表的意義?

10

公司現階段需要做什麼?

01 準則內容有哪些？

▶ 一般規定

- 永續報導的一般特性，包括重大性
- 內容架構包含四個面向：
治理、策略、風險管理、指標及目標
- 實務指引，包含資訊表達

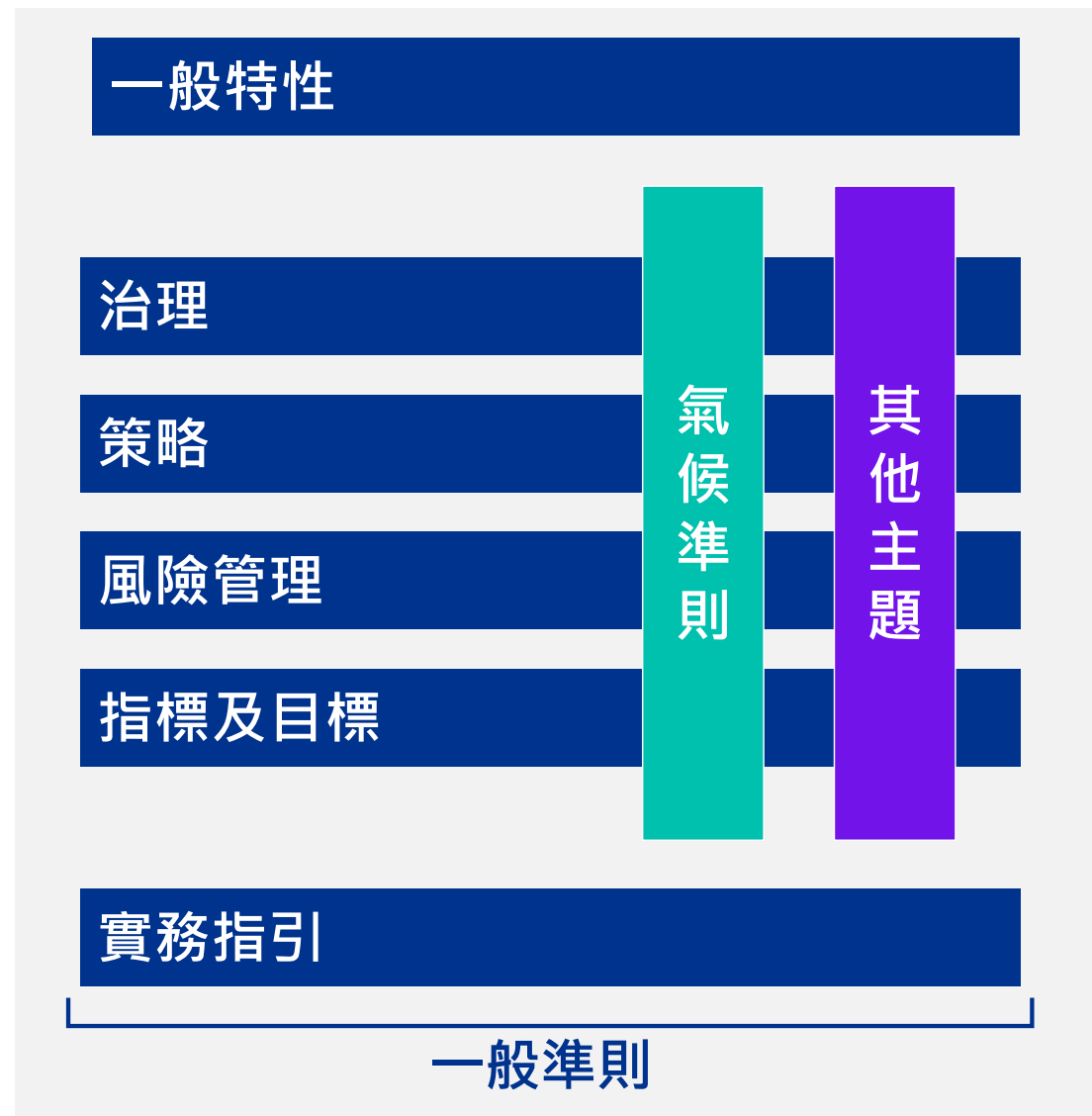
▶ 氣候相關氣候提供額外詳細資訊

以四個面向之基礎提供額外指引，特別是與下列事項有關：

- 風險揭露、氣候轉型計畫、溫室氣體排放、情境分析
- 一般與特定行業指標

▶ 準則未來的發展

- 預期發布更多準則，提供其他主題（例如生物多樣性）之一般及特定指引



02 哪些事項需要揭露？

▶ 重大資訊

- 完整且平衡的說明永續相關風險與機會
- 包括治理、策略、風險管理、指標及目標
- 注重債權人與投資人之需求
- 反映一致性、可比性及關聯之揭露
- 以跨時間區間的短期、中期與長期表達
- 與產業及行業攸關

▶ 重大指標

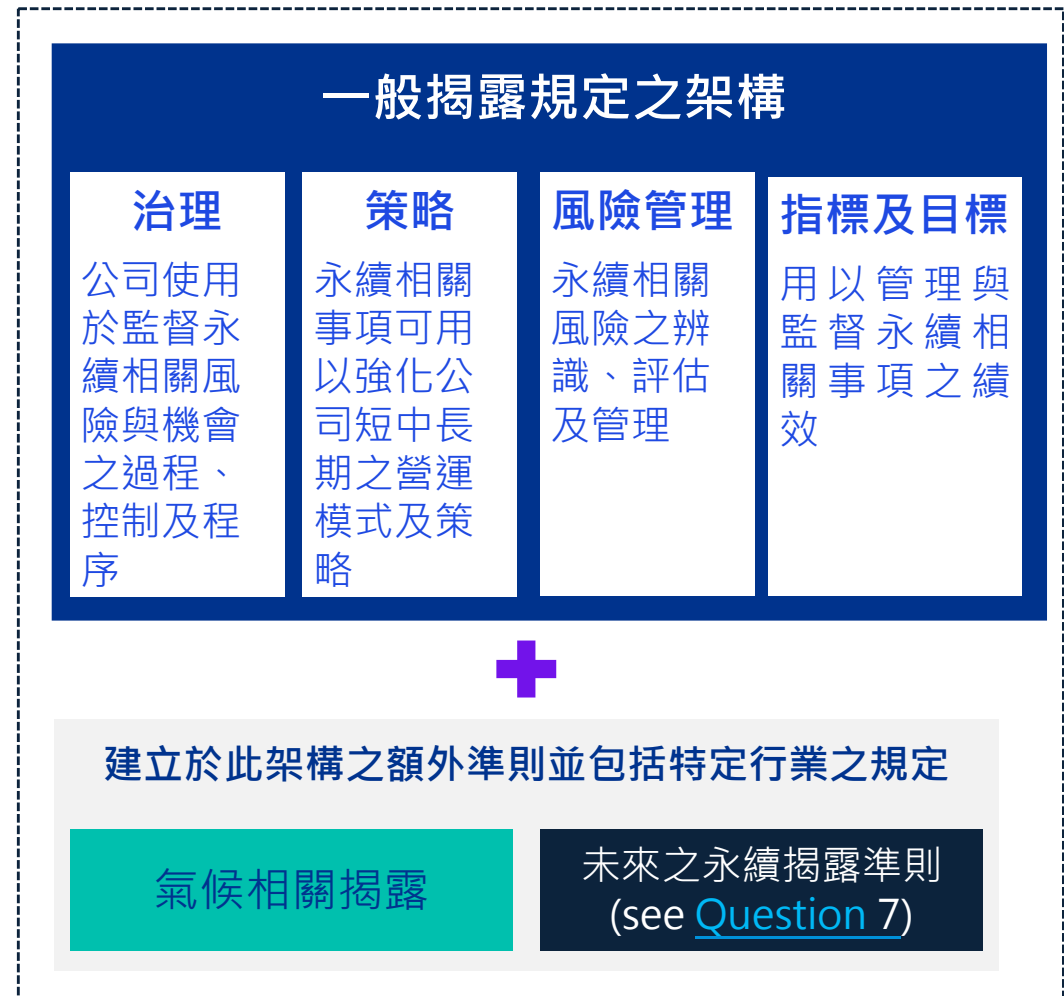
- 基於氣候準則或未來準則所規定的衡量需求
- 由其他指引辨識之指標-例如SASB(詳 [Question 8](#)).
- 反映公司使用的其他指標

過渡放寬：

公司無須：

- 提供首次適用日前之任何期間比較資訊；或
- 於首次適用期間揭露範疇3排放指標或氣候以外主題之資訊

著重於對公司運營方式關鍵之事項之揭露



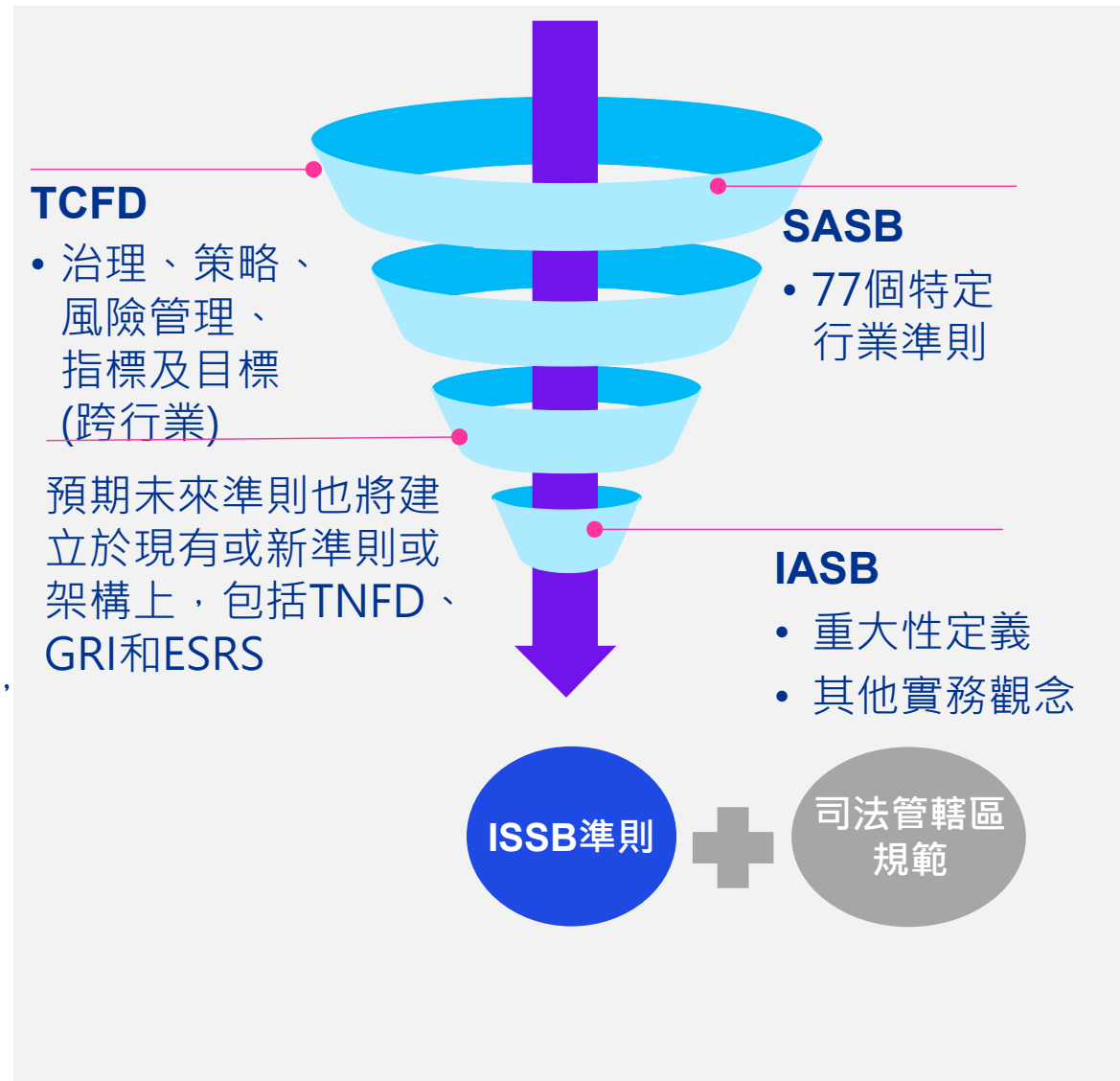
03 準則係建立於哪些基礎？

▶ 整合既有架構與準則之最新想法

- 遵循TCFD四大核心要素之建議揭露：治理、策略、風險管理、指標及目標
- 以SASB之77個產業特定準則所衍生之特定行業氣候相關指標增強
- 納入IFRS會計準則所採用之觀念及原則
- 其他架構及利害關係人之額外投入，包括CDSB及整合報導

▶ 將財務報導觀念帶進永續報導

- 使用與IFRS會計準則相似之方式制定準則



04 準則會如何及何時影響公司？

▶ 強制適用

- 準則自2024年1月1日以後之年度報導期間生效。得提前適用。
- 然而，準則之適用係取決於各轄區主管機關之規定，因此各地開始適用之時點可能不同
- 在IOSCO的強力支持下，預計許多轄區將迅速採用
- 在某些司法管轄區，這些準則將提供一個基準，以影響或納入當地法令規範。其他管轄區可能會完全採用準則

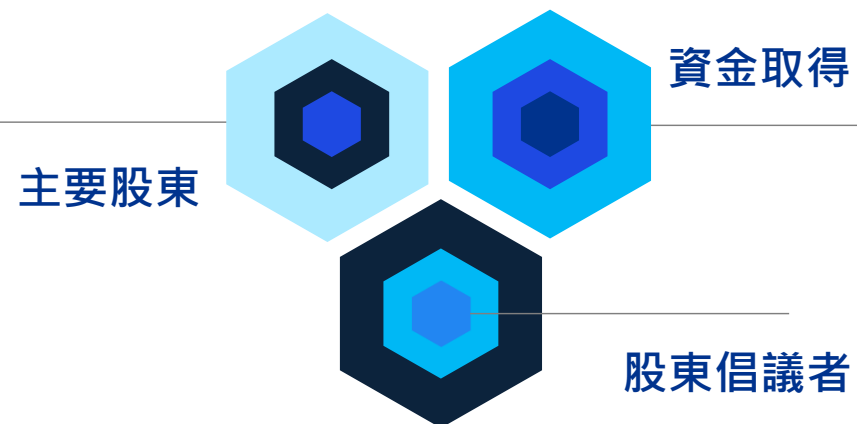
▶ 自願適用

- 公司可能選擇自願適用準則
- 投資者愈來愈願意利用其投票權來趨動永續相關事項的透明度，包括轉型計畫及其影響
- 投資人過去普遍支持採用TCFD及SASB，因此預期公司將會迅速採用此準則
- 如同IASB於財務報導之作為，ISSB為永續報導帶來相同之關注、可比性及嚴謹度

ISSB 準則影
響當地準則

採用ISSB準則；
無當地準則

採用ISSB準則；
加上當地準則之額
外規範



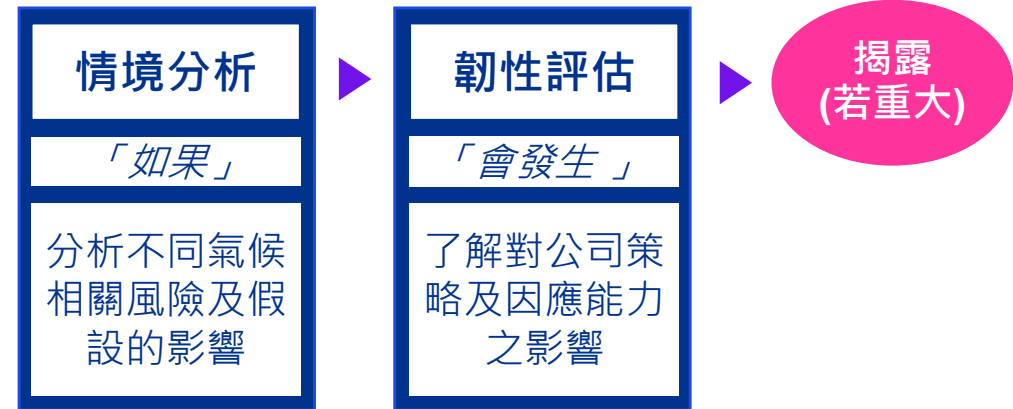
05 是否須提供情境分析？

▶ 情境分析係必要

- 公司於評估氣候韌性時須使用情境分析
- ISSB對不同類型公司提供其所適用之分析指引
- 該指引將以TCFD所發展之現有文件為基礎

▶ 何謂氣候情境？

- 就全球暖化現象而作出的假設情境及相關因應。例如：欲將升溫控制在1.5 °C 內而制定的碳價，以及其他相關必要措施
- 就其性質而言，情境可能與財務報表所依據的假設不同。因此，需要仔細考慮情境分析與這些假設之間的連結是否適當



為何此揭露對投資人有幫助？



- 可幫助投資人評估一定範圍內之假設情境下，可能面臨的暴險
- 對公司而言，探討不同情境下的影響，有助於其說明對韌性之評估

06 資訊會揭露於何處？

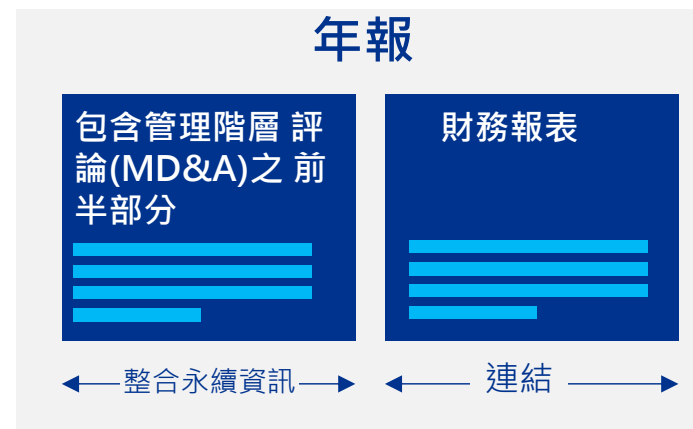
▶ 視情況而定

- 準則並沒有指定一個單獨位置
- 準則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
- 許多國家投資人攸關資訊¹已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

▶ 是否需要確信？

- 確信規範要求不在ISSB的職權範圍內
- 主管機關可能選擇要求該等資訊須進行確信程序
- 無論各轄區之確信規範為何，公司皆須具備適當的流程及控制，以產出及時且可靠的資訊

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



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位置

²確保重大資訊未被排除於管理階層評論

07 氣候以外的主題包括哪些?

▶ 一般規定之準則要求揭露所有攸關主題

此準則幫助公司提供：

- 所有與永續相關主題攸關之揭露報導架構
- 氣候以外主題的建議參照文件
- 關鍵原則，包含重大性及報導間之連結
- 實務指引，例如如何更新估計或報導比較資訊

▶ 「氣候先行」之放寬

- 準則引入於首次適用時可免揭露氣候以外主題之放寬規定
- 公司仍需預作準備俾於第二年報導其他主題



公開徵求意見：

- ISSB已對未來準則之涵蓋內容公開徵求意見([ongoing public consultation](#))
- 意見徵詢截止日為2023年9月1日

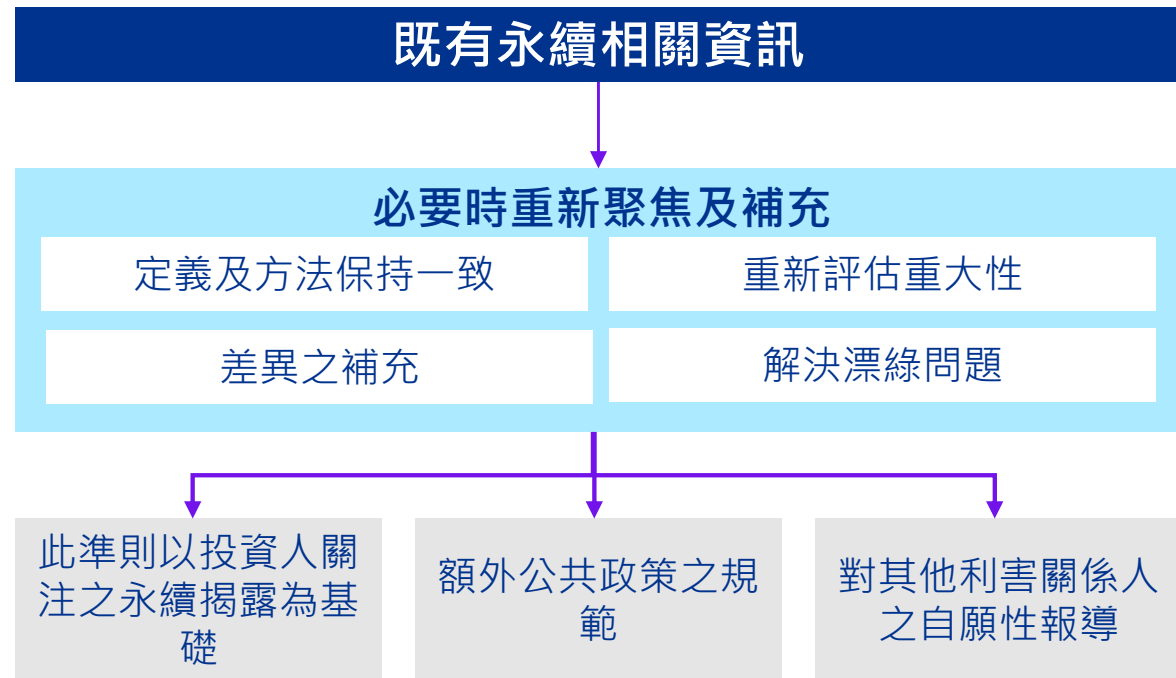
¹ 準則區分公司「應考量」及「得考量」之來源。進一步資訊請詳[our article](#)

² 例如，CDSB架構水及生物多樣性之應用指引

08 若公司已採用其他架構如何處理？

▶ 建置及採用

- 考量司法管轄區之特定指引，包括任何建議採用或與IFRS永續揭露準則接軌之規畫
- 對照準則與現行使用架構之差異
- 注重影響公司前景的事項，並考慮哪些因素會影響投資人對這些前景的評估
- 考量何處需要額外資訊



▶ 若公司已採用TCFD須考量的事項：

- 辨識且表達有關氣候以外主題之重大資訊，並關注行業及產業指標
- 特別是對於氣候相關報導，準備更詳細的揭露，並使計算與表達的基礎與氣候揭露準則保持一致

▶ 若公司已採用SASB準則須考量的事項：

- 聚焦於治理、策略以及風險管理相關之策略性與流程面規範
- 使用蒐集特定行業指標資訊的流程

09 準則對廣泛永續報導代表意義？

▶ 演變

- 準則是由多種自願性框架演變為權威準則
- ISSB的成立主要是為了整合投資人及債權人重視之報導架構

▶ 符合公共政策與其他需求之報導

- 很可能成為一個單獨的報導
- 某些司法轄區正在建立以全球基準為基礎且納入更廣泛內容之準則，例如歐盟
- 某些司法轄區正依據是否符合某些永續相關規範的活動，以制訂收入及支出分類之「綠色分類法」

▶ 私營公司

- 部分私營公司正面臨來自投資人、債權人、客戶及其他方面的壓力，要求公司改善永續發展之相關實績及報導
- 公司可能會被要求遵守準則。這可能是當地主管機關法令一部分或額外規範



10 公司現階段需要做什麼？

1 了解影響

- 研究及了解目前與新興規定
- 瞭解前述規定將於何時、何處以及如何影響公司

2 決定重大

- 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 評估成熟度

- 評估流程、控制環境、數據模型和策略的成熟度
- 了解目前的角色分配，以及可得的知識和能力

4 轉變報導

- 設計報導的未來型態
- 部署目標營運模型，包括管理改變的訓練和支援

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，以支持確信作業
- 於執行正式確信流程前改正問題



縮寫及專有名詞

CDSB 氣候揭露準則委員會

Climate Disclosure Standards Board – an initiative of CDP
(formerly the Carbon Disclosure Project)

ESRS 歐洲永續發展報告準則

European Sustainability Reporting Standards

GHG 溫室氣體

Greenhouse gases

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

IOSCO 國際證監會組織

International Organization of Securities Commissions

ISSB 國際永續準則委員會

International Sustainability Standards Board

ISSB Standards IFRS 永續揭露準則

IFRS® Sustainability Disclosure Standards

MD&A 管理層評論

Management discussion and analysis (also known as
management commentary)

SASB 永續會計準則委員會

Sustainability Accounting Standards Board

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

Keeping in touch

Follow
 'KPMG IFRS'
 on LinkedIn
 or visit
home.kpmg/ifrs

Whether you are new to IFRS® Standards or a current user, you can find digestible summaries of recent developments, detailed guidance on complex requirements, and practical tools such as illustrative disclosures and checklists.

| | | | |
|--|---|---|---|
| <p>IFRS Today</p> <p>Blogs, Podcasts and Videos</p> |  | <p>News</p> <p>Search all KPMG articles on IFRS Standards</p> |  |
| <p>Tracking the development of IFRS Sustainability Disclosure Standards</p> |  | <p>KPMG IFRS on LinkedIn</p> <p>Follow us and share our insights with your connections</p> |  |
| <p>Climate change financial reporting resource centre</p> |  | <p>Financial reporting in uncertain times resource centre</p> |  |
| <p>Insight into IFRS®</p> <p>Helping you apply IFRS Standards to real transactions and arrangements</p> |  | <p>Guides to financial statements</p> <p>Illustrative disclosures and checklists</p> |  |



home.kpmg/ifrs