



公司是否於財務 報表中清楚報導 氣候？

關鍵行動指引

July 2024



清楚之氣候報導需要三項關鍵行動

主管機關及投資者關注公司如何報導氣候相關事項，尤其是財務報表之資訊需求。本指引將協助公司採行正確的行動作正確之氣候報導。



正確之會計處理

現行沒有專門處理氣候事項之某一號準則。為作正確之會計處理，公司需要就每一氣候相關事項分別判斷其所適用之IFRS®會計準則規定。

公司可運用本指引中之常見問題為起點，評估氣候相關事項對公司財務報表之影響。亦可至本所之[氣候變遷資源中心](#)查詢更多資訊。

請注意：該等常見問題並未涵蓋所有影響；公司需要針對其特定之事實及情況加以評估。



正確之財務報表揭露

投資者及證券主管機關期望公司作正確之氣候報導。因此，公司需要提供攸關且透明之揭露，使投資者及主管機關能了解氣候相關事項對財報之影響。

請記住，IAS 1 *財務報表之表達* 規定公司提供會影響投資者決策之資訊。



具連結性之描述

公司於年報(annual report)之前半及後半部描述氣候相關事項。

公司需要於橫跨財務報表、管理階層評論及永續揭露之資訊中，提供具連貫性、連結性及整合性之描述。

正確的會計處理

為了正確之會計處理，公司需要：

- 了解特定氣候相關事項之性質；
- 決定所適用之會計準則；及
- 評估對財務報導之影響。

評估氣候相關事項對財務報導之影響需要對未來作判斷。氣候之不確定性使該等判斷特別具敏感性。因此，於財務報告清楚描述氣候議題至關重要。

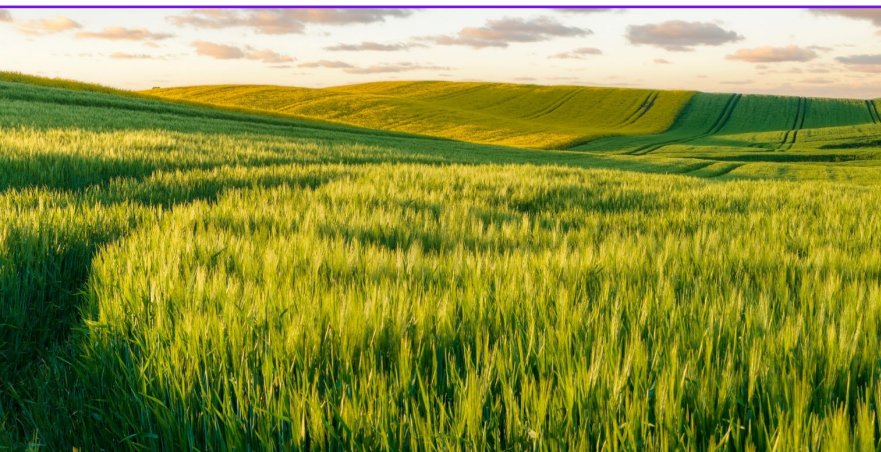
無專門處理氣候事項之某號準則，而需依各準則處理

常見疑問及潛在財務報導影響

氣候相關事項之舉例	頁次
公司是否受碳相關管制所規範？	4
公司是否參與排放機制？	5
公司是否作出淨零承諾？	6
公司是否承諾購買碳信用額？	7
公司是否持有污染性資產？	8
如何影響減損測試及繼續經營？	9
如何影響存貨及生產成本？	10
氣候相關事項如何影響借款？	11
公司是否提供融資？	12
如何影響人員福利？	13

公司是否受 碳相關管制 所規範？

會計準則	IFRS 15, IAS 2, IAS 16, IAS 36, IAS 37
財務報導影響	負債準備：衡量 PP&E：耐用年限及減損 收入及成本



公司如何衡量因污染物而產生的負債？

- 公司係根據對未來清理成本之最佳估計，衡量排放污染物之負債準備。
- 相關估計可能需要環境議題的相關專業知識，例如污染物的數量及種類、當地地貌及再處理成本。

遵循成本或稅負是否將影響公司之訂價？

- 氣候相關之新政策或法規可能會影響公司之收入或營業成本，例如碳稅。

是否能繼續使用現有資產抑或是需要沖銷相關資產？

- 若引進新法規限制（例如限制柴油車），公司可能需要審視現有資產群組是否合宜。
- 此類法規限制可能代表公司需要加速折舊非流動資產、改變殘值或予以沖銷。

公司是否參與 排放機制？

公司如何認列排放額度及補助？

- 若自政府取得或購買碳排放額度，則公司可能將其認列為無形資產或存貨。
- 所收取之排放額度原始認列可能按公允價值或是名目金額（即零）衡量。因購買而取得者，則按成本衡量。

若公司預期超過排放目標，如何認列相關負債？

- 若公司未達成排放目標將發生貨幣性罰金，則公司將依罰款金額認列負債。
- 部分**排放機制**會要求公司購買碳權以清償負債。若缺乏活絡市場，負債之衡量會較為複雜。

公司是否取得可貨幣化之碳信用額？

- 若公司取得碳信用額，例如透過生產再生能源而取得，則公司可將其出售或於市場交易。
- 若碳信用額符合相關認列條件，公司可將其認列為資產。若市場未有活絡交易，該類資產之衡量可能較為複雜。

會計準則

IAS 2, IAS 20, IAS 37, IAS 38

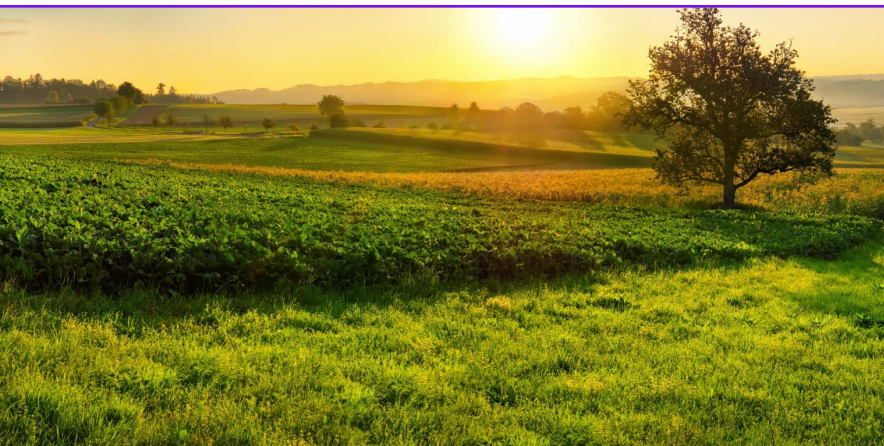
財務報導影響

無形資產：認列

存貨：認列

負債準備：認列及衡量

政府補助：認列及衡量



公司是否作出淨零承諾？

公司是否已確定其預計採行方案之財務報導影響？

- 評估公司之淨零轉型計畫或方案，包括具體行動與時間表，其可能隨時間經過逐步進展。
- 公司需要於每一報導日就每一項預計採行方案單獨評估其影響。

公司是否已評估其預計採行方案何時可能符合負債認列條件？

- 設定或宣告淨零目標本身並不會自動構成負債認列條件。
- 必須符合以下兩項測試：
 - 測試 1 – 是否負有推定義務？
 - 測試 2 – 是否符合負債認列條件？

公司是否於年報中提供具連結性之描述？

- 公司可能透過不同管道（例如年報前半部或永續報告書等）提供其淨零或類似執行方案之資訊。
- 公司需要於報導中提供清楚且具連結性之描述。閱讀本所淨零承諾[手冊](#)，且可運用本所提供之釋例，協助公司提供具連結性之描述。

會計準則

IAS 2, IAS 16, IAS 36, IAS 37

財務報導影響

存貨：淨變現價值

PP&E：耐用年限及減損

負債準備：符合兩項條件始認列負債



公司是否承諾購買碳信用額？

會計準則

IAS 36, IAS 37

財務報導影響

負債準備：碳排放發生時始認列負債
PP&E：減損



公司之公開宣告是否構成相關碳信用額之推定義務？

- 公司需要於每一報導日考量其淨零承諾之公開聲明是否足夠具體而產生一項推定義務。
- 公開聲明未必自動產生有效之預期，而是需要依據事實及情況進行判斷。

公司是否需要認列負債？

- 購買碳信用額之推定義務未必導致需要於財務報表中認列負債。
- 公司需要判斷是否已具有過去事項所產生之現時義務，若是，且該義務亦符合認列為負債之其他條件（即很有可能須流出現金或其他資源且公司能可靠衡量），則需要於財務報表中認列為負債。

公司是否已於減損測試中考量購買碳信用額之計畫或方案？

- 若公司承諾於未來購買碳信用額，例如自2030年起，則於減損測試中需要納入現金流量之估計中。

公司是否持有污染性資產？

會計準則	IFRS 16, IAS 16, IAS 36, IAS 37
財務報導影響	租賃：修改 PP&E：耐用年限及減損 負債準備：認列



公司是否需要或計畫汰換污染性資產？

- 若是，例如公司改變策略或資產管理政策，則污染性資產可能需要加速折舊或予以沖銷。

公司是否已完整認列所有相關環境負債？

- 法規改變或新法規可能會導致公司需要認列額外的負債。
- 即使法規並未要求清理既有之環境破壞，若公司已作出相關的公開承諾，則於符合負債準備準則所定之特定條件之情況下，仍應認列環境負債。

公司是否預計重新協商租賃？

- 未來使用或終止租賃資產（例如污染性資產）的經濟誘因如果改變，將可能促使雙方重新協商租賃合約的條款及條件。
- 於租賃期間結束前，提前終止或改變合約條款可能會改變租賃資產及租賃負債之衡量。

如何影響減損測試及繼續經營？

公司進行減損測試，是否已於現金流量預測中考量氣候相關事項？

公司應將氣候相關風險反映於進行減損測試所使用之現金流量預測及終值。若計算減損時忽略氣候相關風險之影響，公司可能會高估資產之帳面金額（例如商譽、不動產、廠房及設備、使用權資產以及無形資產）。

公司是否已考量氣候相關事項對折現率之影響？

若無法取得足夠資料或氣候相關事項對現金流量之影響無法可靠量化，則可能須考量對折現率進行調整。

對於評估繼續經營之相關預測，公司是否考量各種不同情境？

- 考量各種不同的可能情境，包含嚴峻但可能發生的不利情境。
- 公司可能需要額外揭露，例如，針對重大不確定性評估所作之重大判斷。

會計準則 IFRS 16, IAS 1, IAS 16, IAS 36, IAS 38
財務報導影響 繼續經營
非流動資產：減損



如何影響 存貨及生產 成本？

公司產品成本是否將增加？

存貨及生產成本可能因碳稅、排放機制、生產流程的改變、抑或是改採較環保的原料而上升。

公司產品或原料是否會被禁止使用？

被認為會導致氣候變遷之產品，可能會受到政府的限制或禁用。

消費者趨勢的改變是否會影響公司存貨？

消費者傾向環保及永續發展產品的趨勢，可能促使不環保的產品需求下降，進而導致存貨跌價的產生。

可回收或可重複使用的項目是否屬於存貨？

- 會返還給賣方的可回收或可重複使用之包裝或零件（例如可重複使用的瓶子）不屬於存貨。
- 可回收或可重複使用之包裝或零件將可使用超過一段期間，因此通常會被視為不動產、廠房及設備。

會計準則

IAS 2, IAS 16

財務報導影響

存貨：成本及淨變現價值

PP&E：分類



氣候相關事項如何影響借款？

公司是否有借款合同條款與氣候指標連結？

- 若依借款合同未達成碳排放目標將導致公司違約。此違約事件可能影響借款流動性之分類，且需要予以揭露。
- 於某些情況下，公司違反借款條款，可能導致債權人要求公司立即還款。
- 公司於進行有關繼續經營能力更廣泛之評估時，亦需要將違約條款納入考量。

公司之借款利率是否受氣候風險之影響？

- 債權人於決定貸放金額時，可能納入環境面向指標。例如，若公司達成氣候相關目標時，貸款人會提供利率折價，公司的利息費用可降低。
- 借款可能為包含嵌入衍生工具之混合合約。

公司是否透過租賃籌措環保科技之資金

- 租賃較具彈性，因此以租賃方式為投資環保科技提供資金對公司而言較具吸引力。
- 然而，辨認及衡量資產負債表上的租賃負債可能更具挑戰性。

會計準則

IFRS 9, IFRS 16, IAS 1

財務報導影響

金融資產：流動性分類及辨認衍生工具
繼續經營
租賃：辨認及衡量



公司 是否提供 融資？

公司如何分類與氣候目標連結之放款？

具備氣候相關特性之放款之分類，取決該等特性如何影響其現金流量^{譯註}。IFRS 9修正條文對判定此類放款之分類提供相關指引，而有可能將其分類為攤銷後成本或透過其他綜合損益按公允價值衡量。該修正內容同時新增額外揭露要求。

譯註：依據國內銀行業現行財報編製準則，銀行業之放款應依攤銷後成本衡量，故放款與氣候目標連結時，不影響分類。

公司是否將氣候相關風險適當納入信用損失之衡量？

- 氣候相關風險對於預期信用損失(ECL)的影響將根據以下因素而不同：預期嚴重程度及時點、對借款人之直接與間接影響，以及貸款人之放款組合期間。
- 氣候變遷最顯著的影響，預期可能會在中期或更長期時出現，因此，氣候風險對現時ECL之影響可能有限。
- 惟公司仍需要監測上述影響的速度及規模，並考量其對衡量ECL的可能影響。

公司之信用風險揭露是否包含氣候相關風險暴險高之客戶？

公司可能需要增加信用風險之揭露，強調氣候相關風險暴險高的行業別，及於信用風險管理實務中如何考量該等風險。

會計準則

IFRS 9

財務報導影響

金融資產：信用風險及分類



如何影響 人員福利？

會計準則

IFRS 2, IAS 19

財務報導影響

員工福利：短期、長期及離職福利
股份基礎給付交易：績效條件



員工福利政策是否反映公司之永續發展政策？

若是，例如提供員工購買電動車之低利貸款，所發生之短期員工福利係認列於損益。

員工福利是否包含氣候相關的績效指標？

- 針對股份基礎給付協議，相關指標通常係屬非市價之績效條件，不影響股票基礎給付交易之公允價值衡量。
- 針對其他長期員工福利，負債之衡量會包含氣候相關的條件。

員工福利是否受營運據點關閉及重組之影響？

若是，則該等事項可能重大影響長期員工福利義務（例如，確定福利計畫），且公司可能需要支付離職福利給大量員工。

一覽表 | 氣候相關事項與財務報導影響

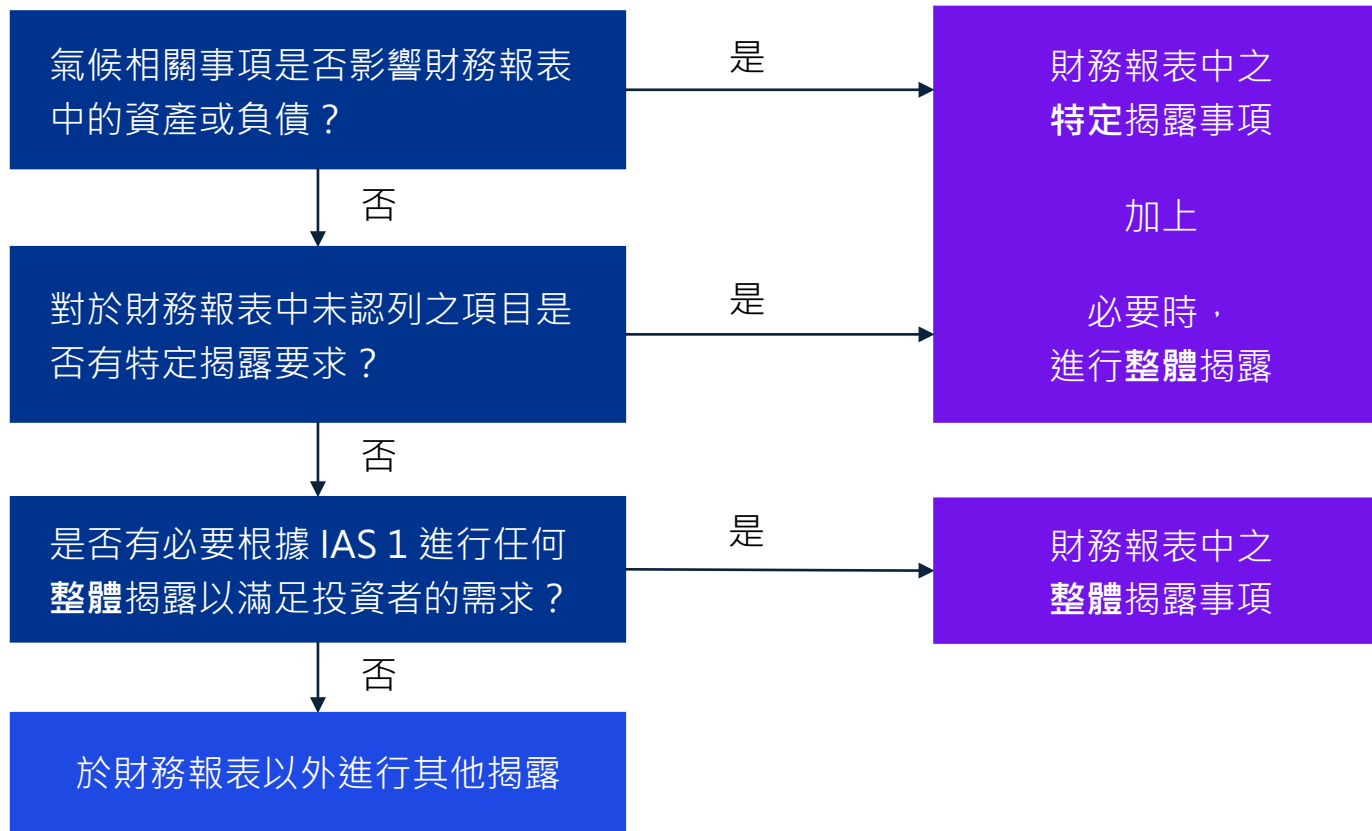
氣候相關事項之舉例	會計準則	財務報導影響			
公司是否受碳相關管制所規範？	IFRS 15, IAS 2, IAS 16, IAS 36, IAS 37	• 負債準備：衡量	• PP&E：耐用年限及減損	• 收入及成本	
公司是否參與排放機制？	IAS 2, IAS 20, IAS 37, IAS 38	• 無形資產：認列	• 存貨：認列	• 負債準備：認列及衡量	• 政府補助：認列及衡量
公司是否作出淨零承諾？	IAS 2, IAS 16, IAS 36, IAS 37	• 存貨：淨變現價值	• PP&E：耐用年限及減損	• 負債準備：符合兩項條件始認列負債	
公司是否承諾購買碳信用額？	IAS 36, IAS 37	• 負債準備：碳排放發生時始認列負債	• PP&E：減損		
公司是否持有污染性資產？	IFRS 16, IAS 16, IAS 36, IAS 37	• 租賃：修改	• PP&E：耐用年限及減損	• 負債準備：認列	
如何影響減損測試及繼續經營？	IFRS 16, IAS 1, IAS 16, IAS 36, IAS 38	• 繼續經營	• 非流動資產：減損		
如何影響存貨及生產成本？	IAS 2, IAS 16	• 存貨：成本及淨變現價值	• PP&E：分類		
氣候相關事項如何影響借款？	IFRS 9, IFRS 16, IAS 1	• 金融資產：流動性分類及辨認衍生工具	• 繼續經營	• 租賃：辨認及衡量	
公司是否提供融資？	IFRS 9	• 金融資產：信用風險及分類			
如何影響人員福利？	IFRS 2, IAS 19	• 員工福利：短期、長期及離職福利	• 股份基礎給付交易：績效條件		

正確之財務報表揭露

- 投資者期望公司於財務報表中提供清楚且透明之資訊，作為其決策之依據。
- IFRS會計準則未明文提及氣候。惟準則要求公司對重大之氣候相關事項進行攸關揭露。

公司需要於財務報表清楚報導氣候

為了正確之揭露，公司需要先回答以下問題...



正確之 特定揭露



公司是否已辨認所有準則之具體揭露要求？

- 考慮特定IFRS會計準則所要求的揭露。
- 於某些情況下，即使對當期財務報表尚未產生影響，也可能需要揭露。

公司之揭露是否已清楚說明其所作之假設？

- 需要於財務報表中根據其特定情況提供揭露，並對公司所作之重大判斷及估計提供清楚且有意義之見解。
- 意即可能需要加強敏感度分析之揭露，及加強所作關鍵假設及估計不確定性主要來源之揭露。

公司是否持有暴露於碳風險之資產？

公司可能需要就不動產、廠房及設備提供細分資訊，區分出暴露於特定氣候相關風險而未影響其他資產者。

公司之揭露是否與年報之其他部分一致？

重要的是，年報前後文間之資訊於適當範圍內保持一致，且相關揭露能相輔相成。

正確之 整體揭露



公司是否作出對財務報表具敏感性之判斷？

- 若假設及估計不確定性具有導致次一年度財務報表可能重大調整之重大風險，則需要予以揭露。
- 即使預期該不確定性可能無法於次一年內解決，也可能需要揭露。

公司是否暴露於監管及其他後果之不確定性？

公司需要解釋該等不確定性對其財務績效及財務狀況之影響（若使用者需要此等資訊以了解財務報表時）。

公司之揭露是否有助於投資者理解其對未來之判斷

公司於財務報表中對氣候相關事項所作重大假設及判斷之揭露內容需要清楚且透明。

公司是否已公開聲明其氣候相關策略？

解釋關於氣候相關策略及承諾是否及如何反映於財務報表中，若不作此影響事項之說明可能遭到誤解。

具連結性之描述

- 投資者期待他們從年報前半部所得知之營運狀況，與其於財務報表中所見之營運情形相同。
- 若投資者未見到具連結性之描述，可能就會對報告失去信心。

年報前後文需要一致之描述

具連結性之描述...

- 將年報前端敘述與財務報表附註間之揭露片段予以連接。
- 確保前端揭露中不同內容間已予以連結。
- 請注意前端之說明中可能會導致閱表者誤解已認列於財務報表之事項。



連接氣候相關 事項之揭露片 段



公司之財報報告是否具連結性？

- 投資者需要能夠將財務報表中之資訊與報告其他部分中所述之營運情形予以連結。
- 說明公司已宣告之氣候相關策略及承諾，是否及如何影響財務報表。

公司之永續報告書是否具連結性？

- 公司之永續揭露事項之來源資料及假設，與編製財務報表之資料及假設，於適當時需一致。
- 公司需要就任何不同之處作清楚解釋。
- 公司之永續揭露事項要能夠使投資者了解目前及預期之財務影響。

公司之管理階段評論是否具連結性？

- 管理階層評論中需要提供更全面之策略背景說明，以了解公司之永續揭露事項。
- 需要清楚解釋公司之永續議題如何與更廣泛之策略連結。

確保不同內容間具連結性



公司年報之不同內容間是否具連結性？

- 投資者期望財務報表、管理階層評論及永續相關揭露間能夠提供具連結性之描述。
- 具連結性之描述應傳達可對公司之經營模式與策略獲得一致理解之資訊。若未讓投資者和主管機關看見此揭露結果，公司可能會直接被質疑。
- 若公司正面臨經營模式及策略之重大變革（例如對氣候相關事項及不確定事項之因應），該連結性將顯得更為重要。

公司之報導流程是否能達成連結性？

- 具連結性之報導應以單一之經營模式及策略見解來描繪整體報告。
- 若年報不同內容間各自個別發展產製，不太可能傳達具連貫性之敘述內容。

一覽表 | IFRS會計準則檢索

IFRS 2

股份基礎給付

IFRS 9

金融工具

IFRS 15

客戶合約之收入

IFRS 16

租賃

IAS 1

財務報表之表達

IAS 2

存貨

IAS 16

不動產、廠房及設備

IAS 19

員工福利

IAS 20

政府補助之會計及政府補助之揭露

IAS 36

資產減損

IAS 37

負債準備、或有負債及或有資產

IAS 38

無形資產

更多資源請閱覽

欲了解更多訊息及其他潛在影響，請點選 [氣候變遷 | 財務影響資源中心](#) ([Clear on climate reporting hub](#))

此網站會陸續更新，可立即加入書籤並持續關注。

Follow 'KPMG IFRS' on LinkedIn or visit kpmg.com/clearonclimatereporting.



kpmg.com/ifrs

Publication name: Are you clear on climate reporting in the financial statements?

Publication number: 137872

Publication date: July 2024

© 2024 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 organisation.

KPMG International Standards Group is part of KPMG IFRG Limited.

KPMG refers to the global organisation 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.

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.

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.