

闡明 IFRS S2 | 所提議之變動為何？

項目	提議內容為何？	影響為何？
揭露範疇3類別15之溫室氣體排放 進一步資訊請詳： 「財務碳排放及促進投融資排放」	將範疇3類別15溫室氣體排放之揭露範圍限縮於IFRS S2所定義之財務碳排放，且明確排除衍生工具。 要求企業提供所排除之項目，包括說明公司將哪些項目視為衍生工具。	企業將無須於其範疇3總排放量中納入以下資產類別或活動之排放，即使其為重大： • 衍生工具； • 投資銀行活動； • 保險與再保行業之承保活動（保險相關排放），及 • 其他非屬財務碳排放之類別15溫室氣體排放。 這項豁免將沒有時間限制。 所有類型的公司揭露財務碳排放（若重大）之規定不會改變。
於某些情況下使用替代全球暖化潛勢（GWP）值	對當地規範所適用的部分，允許公司採用當地司法管轄區主管機關或其上市交易所要求之全球暖化潛勢值，而非以最新之聯合國政府間氣候變化專門委員會（IPCC）評估報告中之全球暖化潛勢值。	公司將無須使用兩種全球暖化潛勢值——一種用於符合IFRS S2要求，另一種用於符合當地司法管轄區的規範。 無論草案內容如何修正，公司仍須揭露其用於衡量溫室氣體排放的衡量作法、輸入值及假設，其中包括說明： • 所使用的全球暖化潛勢值；及 • 如適用時，說明其為何未使用最新聯合國政府間氣候變化專門委員會評估的全球暖化潛勢值。 只要主管機關或證券交易所要求公司使用替代的全球暖化潛勢值，即可使用此豁免。

項目	提議內容為何？	影響為何？
於按行業細分財務碳排放時，對全球行業分類標準 (GICS) 之使用	就細分財務碳排放所使用之分類系統引入適用順位： a. 若公司目前已於集團內任何部分使用全球行業分類標準，則其對整個集團使用全球行業分類標準。 b. 若公司目前於集團內未使用全球行業分類標準，且就其他報導目的被當地主管機關或證券交易所要求使用另一行業分類系統，則使用此替代分類系統。 c. 若 (a) 及 (b) 均不適用，則可選擇能提供投資人有用資訊的行業分類系統。 於此適用順位下，公司若使用超過一種行業分類系統，草案要求公司選擇其中一種分類系統。 若公司使用全球行業分類標準以外支行業分類系統，其應揭露該行業分類系統，並說明選擇此替代分類系統的基礎。	於特定情況下，公司於提供其財務碳排放之細分資訊時將可使用其既有之行業分類系統，而非全球行業分類標準。 本草案對於被要求使用不同分類系統進行審慎監理報導之公司，或基於各種原因已使用不同於全球行業分類標準分類系統的公司尤其有利。
使用「溫室氣體盤查議定書」¹以外之方法衡量溫室氣體排放	闡明當司法管轄區主管機關或證券交易所要求使用不同於「溫室氣體盤查議定書」準則之衡量方法時，公司可於何種情況下使用適用的司法管轄區豁免。	適用IFRS S2之母公司，若其集團之一部分使用不同衡量方法（依各司法管轄區主管機關或證券交易所之規定）編製溫室氣體排放資訊，將被允許將該資訊納入集團合併資訊中。 對於子公司位於不同司法管轄區而適用不同溫室氣體衡量方法之集團而言，本草案將減少重複報導的問題。

¹溫室氣體盤查議定書：企業會計與報導準則 (Greenhouse Gas Protocol: A Corporate Accounting and Reporting Standard) (2004年版) 。



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.

© 2025 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