

IFRS 永續揭露準則問答集

日期:2024.2.29

問答集增修情形：

1. 2023 年 9 月 18 日新增第 1 題至第 9 題。
2. 2023 年 12 月 20 日更新第 2 題、新增第 10 題至第 12 題。
3. 2024 年 2 月 29 日問答集架構調整為「壹、政策及法規」及「貳、IFRS 永續揭露準則」，並配合調整相關項次；更新第 1-3 題及第 2-5 題。

項次	問題內容	回答	備註
壹、政策及法規			
一、年報			
1-1	現時無具體規範以評估 為配合接軌 IFRS 永續揭露準則(下稱 IFRS 永續準則)，將精簡年報內容並提前與財務報告同時公告申報，惟目前尚無年報精簡具體內容及需依 IFRS 永續準則揭露之永續資訊相關規定，致企業尚無法評估年報提前申報，是否有具體內容俾利企業提早規劃年報編製時程及永續資訊之揭露？	1.現行年報準則已有揭露永續相關資訊規定： IFRS 永續準則第 S1 號「永續相關財務資訊揭露之一般規定」(下稱 IFRS S1)係要求企業揭露永續風險及機會(下稱永續主題)之治理、策略、風險管理及指標目標等重大資訊，而我國現行年報準則附表 2-2-2 已強制上市櫃公司揭露推動永續發展之治理、風險管理或政策；另 IFRS 永續揭露準則第 S2 號「氣候相關揭露」(下稱 IFRS S2)係參考 TCFD 要求企業揭露氣候相關財務資訊，而現行年報準則已規定上市櫃公司自 2024 年起揭露氣候相關資訊(年報準則附表 2-2-3)，揭露框架與 IFRS S2 大致相同，未來將製作參考範例引導企業逐步接軌 IFRS 永續準則。 2.年報未來將有相當幅度的精簡： 證期局業請證交所委託會計師事務所研究，依研究報告結果有相當幅度的精簡；證期局規劃將於明(2024)年修正精簡年報及增訂接軌 IFRS 永續準則應於年報中揭露之永續資訊等規定，修正前將廣徵外界意見，以為審慎參考。 3.會計基金會已完成 IFRS S1 永續準則翻譯，已於 2023 年 8 月 15 日對外徵詢意見： 證期局已成立專案工作小組，由會計基金會負責準則採用及翻譯工作，目前 IFRS S1 主要規定已完成翻譯並對外徵詢意見，上市櫃公司可及早參考準則規定進行評估。 4.建置「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」 (https://isds.tpex.org.tw)，將相關資訊置於專區供外界參考：金管會已請櫃買中心協助建置 IFRS 永續揭露準則專區，將相關資訊(包括 IFRS 永續準則中文版、金管會推動永續準則藍圖、外界詢問問題及相關範例指引)陸續置於專區供外界參考。	架構調整： 原第 1 題，改為第 1-1 題

項次	問題內容	回答	備註
1-2	<p>若將年報申報時程提前，恐有下列困難，主管機關是否有配套措施協助企業？</p> <p>(1)揭露期限時程緊湊：永續資訊本身的性質較為多元，跨部門整合永續資訊的內控及簽核控管流程耗時較長，且第一季以出具年度財務報告為主，若需再揭露年報及永續相關資訊，又併同提供英文版，其困難度將大幅提升，上開資訊揭露時程如提前至3月底前(或會計年度終了後75日內)，恐無法及時完成。</p> <p>(2)股東會相關資訊與產業統計資訊無法提前揭露：股東結構、股權分散情形以及主要股東名單，須待股東會前60日始能取得相關資訊；股利分派情形依規最遲於股東會前40日決議公告；市調公司一般於4月至5月始能提供產業統計資訊，爰上開資訊恐無法與財報同步揭露。且股東會年報作為股東常會開會補充文件之一，如申報期限提前，年報中之資訊將與當年度停止過戶日資訊脫勾，對投資人來說將不具參考價值。</p> <p>(3)年報產製作業程序問題：年報許多資訊來自於公司財報，需董事會核可及會計師簽證，年報許多數據及資料皆來自年度財務報</p>	<p>1.證交所及櫃買中心將配合年報申報時限之修訂，研議資訊申報作業辦法對相關文件之申報期程調整：因應未來年報申報時限提前，證期局將請證交所及櫃買中心併同考量相關應申報之文件、資訊期程之調整，將依年報申報時限之修訂，研議資訊申報作業辦法對相關文件之申報期程調整，並持續更新且精進英文版年報參考範例，協助上市櫃公司編製英文版年報。</p> <p>2.年報資訊(例如董監酬金)可採用與財報相同之資訊揭露：證期局前請證交所辦理委外研究時已請研究團隊就本項問題納入研議，初步已研議擬放寬可採揭露與財報相同之資訊(例如董、監、經理人之酬金資訊可揭露財報之估計數)、非屬攸關資訊、公開資訊觀測站已有相關資訊者考慮刪除(例如股權分散情形、產銷量值表)等方式因應。</p> <p>3.主要股東資訊可依現有資料揭露：有關外界反映年報需揭露之主要股東名單、股東結構、持股比前10名之股東間關係、董監大股東股權移轉及質押變動情形等資訊，需待股東會停止過戶日始能取得相關資訊致執行有困難部分，查現行年報準則並未要求前開資訊應揭露截至股東會停過日之資訊，金管會將請集保公司協助提供揭露截至最近年底之股東資訊。</p> <p>4.證期局已規劃精簡年報架構自2025年起適用：證期局規劃於明(2024)年完成年報法規修正，包括簡化年報應揭露事項及增訂依IFRS永續準則揭露永續資訊，並規劃自2025年起採行簡化架構編製年報，另年報申報時限提前，係規劃採分階段依照接軌IFRS永續資訊揭露之時程，亦即第一階段公司於2027年之年報應與年度財報同時申報，並揭露依IFRS永續準則揭露之永續資訊，第二階段公司於2028年起適用、第三階段公司於2029年適用，爰公司於2026年可著手準備編製永續資訊並調整相關作業流程，俾利第一階段公司於2027年揭露永續資訊，至第二階段及第三階段公司亦將有更充裕時間可準備接軌事宜。</p>	<p>架構調整：原第2題，改為第1-2題</p>

項次	問題內容	回答	備註
	告，而且二者都要經會計師閱讀(年報)或查核(年度財務報告)，因此目前實務上二者之編製有先後順序的關係，如果申報期限相同的話，實務上執行會有困難。		
1-3	<p>年報與永續報告書內容重疊：目前永續報告書相關規定已能充分揭露永續資訊，未來是否整合重複之資訊？</p>	<p>金管會未來將檢討永續報告書相關規定，責請證交所及櫃買中心訂定永續報告書揭露框架及建置數位化平台，提升永續資訊申報數位化程度，減少重複揭露：</p> <p>1. <u>永續報告書係以 GRI 為揭露框架，企業應依循 GRI 準則規定鑑別其營運活動對經濟、環境及人群（包含其人權）造成之衝擊，並依據衝擊顯著程度決定要揭露之重大主題；而未來企業須於年報永續相關財務資訊專章依 IFRS 永續揭露準則規定辨認及揭露對財務有重大影響之永續資訊，兩者要求之揭露內容有所不同，故未來仍會要求企業應揭露永續報告書。</u></p> <p>永續報告書的報導對象係以多元利害關係人為主，揭露框架係採 GRI 雙重重大性(財務重大性+影響重大性)，未來年報依 ISSB 規定揭露永續資訊係採財務重大性，著重在投資人關注的主題，其使用對象及涵蓋主題不盡相同，故未來仍會要求企業應揭露永續報告書。</p> <p>2. 為減輕企業負擔，金管會未來將檢討永續報告書相關規定，責請證交所及櫃買中心訂定永續報告書揭露框架及建置數位化平台，提升永續資訊申報數位化程度，其中數位平台之框架將包括 ISSB 及 GRI，盡量減少重複揭露，並允許相關資訊索引至年報。</p> <p>3. 另依 IFRS S1，非氣候相關之永續主題仍須納入考量，企業仍可考量 GRI 準則判斷重大永續主題。</p>	<p>架構調整：原第 8 題，改為第 1-3 題</p>

項次	問題內容	回答	備註
1-4	接軌推動方式 我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖未包含興櫃公司，為使其循序適應及瞭解，希望推行政策時，同步納入興櫃公司，並由券商協助輔導。	考量我國企業永續量能，「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」現行推動對象為上市櫃公司，證交所及櫃買中心於「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」網站建置時，已函知上市櫃公司多加利用專區一站式查詢服務，同時亦函知興櫃公司及相關團體公會包含證券商同業公會等，目的即鼓勵興櫃公司主動逐步建構揭露永續資訊之能力，並透過相關團體公會會員等各界力量共同推廣。專區後續將配合「推動我國接軌 IFRS 永續揭露準則」專案小組工作進度，即時推出實務指引、問答集、宣導會影音檔與講義、短影片等各項永續資訊，協助公司順利接軌 IFRS 永續揭露準則，以實現我國 2050 年淨零排放之目標。	架構調整：原第 11 題，改為第 1-4 題
1-5	適用時程資本額之判斷時點 「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」係以實收資本額分階段適用 IFRS 永續揭露準則。若企業於期中改變實收資本額，應以何時點的實收資本額作為接軌時程之判斷依據？	參考上市櫃公司永續發展路徑圖及永續發展行動方案分階段推動經驗，係以報導期間結束日之實收資本額進行判斷，爰企業在判斷接軌 IFRS 永續揭露準則之時程，應以 2026 至 2028 年各年底之實收資本額預為因應，以評估其適用之接軌時程，儘早規劃相關導入工作。	架構調整：原第 12 題，改為第 1-5 題

二、溫室氣體盤查及永續主題確信

2-1	溫室氣體盤查標準問題 目前環境部要求以 ISO14064-1 進行盤查及外部查證，該作法亦為國際趨勢與供應鏈客戶使用之盤查標準規範，若強制採用溫室氣體盤查議定書 (GHG Protocol) 標準，將會造成企業管理與人力執行、成本上之困擾及雙重報告，此外第三方驗證機構對於 GHG Protocol 之驗證仍須確認，另範疇 3 涉及上中下游第三方供應商，資料蒐集及彙整將面臨很大困難，此部分是否有彈性作法協助企業？	IFRS S2 允許主管機關另訂不同於 GHG protocol 之盤查標準，並提供範疇 3 之衡量架構供企業適用 考量國內企業已依環保法規執行工廠之碳盤查時採用 ISO14064-1，惟也有相當比例企業表達未來可採 GHG Protocol 驗證，依 IFRS S2 第 29 段(a)(ii)規定，主管機關可另訂不同於 GHG Protocol 之盤查標準，金管會將參考國際趨勢及考量國內查驗量能另訂盤查標準，避免重複盤查及報導。 至於溫室氣體範疇 3 之資料取得，IFRS S2 已提供衡量架構(第 B38 段至第 B57 段)，允許企業使用初級資料(例如內部的特定活動數據)或次級資料(例如第三方資料庫提供的產業平均資料)估算價值鏈(上下游廠商)資訊，另配合首次適用年度可免揭露範疇 3 之豁免措施(IFRS S2 第 C4 段)，可適度減輕企業負擔，未來證交所及櫃買中心將持續蒐集各界對範疇 3 之意見，將擬具範疇 3 揭露指引供各界參考，並配合永續發展行動方案持續規劃辦理座談會及宣導會，協助企業計算範疇 3。	架構調整：原第 4 題，改為第 2-1 題
-----	---	--	-----------------------

項次	問題內容	回答	備註
2-2	<p>溫室氣體資訊無法即時取得及確信機構量能問題：</p> <p>依永續發展行動方案，自 2027 年起將分階段揭露溫室氣體確信資訊，惟部分碳排資料無法即時取得，如 12 月份電費單需於隔年 3 月才有完整資料，且溫室氣體查證或確信機構量能現已不足，倘須於第一季揭露前一年度溫室氣體確信情形，則實務上較難配合，企業該如何因應此困境？</p>	<p>溫室氣體可依現行合理可得的資料估算，金管會亦將協助國內持續建立溫室氣體確信量能</p> <p>IFRS S2 允許企業可以現行合理可得的資訊估計溫室氣體排放，倘企業無法即時取得實際資料，可依過去經驗及現有數據依合理方式進行估計。截至 2023 年 8 月 16 日止，已有 15 家溫室氣體確信機構通過核可，現正持續接受申請，金管會將持續協助國內建立確信量能。</p>	<p>架構調整：原第 5 題，改為第 2-2 題</p>
2-3	<p>關聯企業、合資之範疇一、二資訊蒐集困難</p> <p>企業投資關聯企業或合資企業，並未控制該等企業之實際營運(無控制權)，實務上不易取得該等企業之相關碳盤查資訊，又該等企業如為非公開發行公司且非公司上下游產業鏈，公司在無控制權下而無法要求該等企業進行盤查，該如何因應？</p>	<p>關聯企業及合資之溫室氣體排放可依現行問答集規定選擇採用控制權法或股權比例法計算：</p> <p>金管會前已發布上市櫃公司永續發展路徑圖問答集，可由公司政策決定採用控制權法(包括財務控制法或營運控制法)或股權比例法計算溫室氣體排放量，並應一致採用；另 GHG Protocol 已規範合資及關聯企業溫室氣體排放量之計算方式，若企業採用財務控制法，且判斷對關聯企業無財務控制，企業無須另外取得關聯企業之溫室氣體盤查資訊，僅需依 IFRS S2 第 29 段(a)(iv)(2)揭露為零；若企業採用財務控制法，依 GHG Protocol 的規定，應對合資按股權比例分攤溫室氣體排放量。</p> <p>為利企業遵循，金管會將持續透過專案小組蒐集國際實務做法並發布問答集，以協助企業解決此一困難。</p>	<p>架構調整：原第 6 題，改為第 2-3 題</p>
2-4	<p>查驗機構是否可驗證所有永續主題：</p> <p>因合併報表子公司涵蓋多種產業及重大主題，查驗機構是否有足夠量能輔導或查驗所有內容並於年報揭露時限前完成？</p>	<p>1.目前年報除溫室氣體資訊外，尚未強制要求其他永續主題須經確信：</p> <p>金管會將透過教育訓練及宣導，持續協助國內建立永續資訊的查驗量能，目前納入年報的永續資訊，除溫室氣體資訊外，尚未強制要求其他永續議題須經確信。未來將持續關注國際趨勢及國際永續確信準則（ISSA 5000）發展趨勢，評估其他永續議題確信的可行性。</p>	<p>架構調整：原第 9 題，改為第 2-4 題</p>

項次	問題內容	回答	備註
		<p>2.永續報告書除溫室氣體資訊外，部分產業永續揭露指標須經確信：</p> <p>現行永續報告書作業規範除溫室氣體外，僅要求餐飲收入達營收 50%以上之公司，以及食品、化工與金融保險產業之永續指標須經確信。</p> <p>3.協助國內持續建立溫室氣體確信量能：</p> <p>「上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點」自 2022 年 12 月 21 日發布，以提升永續資訊品質及正確性。截至 2023 年 8 月 16 日止，證交所與櫃買中心認可之溫室氣體確信機構已達 15 家、永續指標之機構亦達 6 家，取得認可之家數仍持續增加中。</p>	
2-5	<p>確信時程</p> <p>1.接軌 IFRS 永續揭露準則後，依 IFRS S1 規定需揭露永續主題之重大資訊，若確信範圍配合接軌而擴大至所有重大永續主題，則年報提前與財務報表同時公告申報，實務上恐有困難。</p> <p>2.企業應依永續發展路徑圖時程，於年報揭露溫室氣體範疇 1 及 2 之確信資訊，若年報中揭露的溫室氣體排放資料來不及經確信機構驗證，是否可以自結的估計數揭露？</p> <p>3.倘企業無法即時取得實際資料，可依過去經驗及現有數據依合理方式進行估計，但之後提供給確信機構的數據可能有較明確的來源佐證。請問：確信機構應對年報揭露的估值數作確信，或是經調整後更明確的數據作確信？如果兩者間存有差異，應如何處理？</p>	<p>1. IFRS 永續揭露準則未要求對永續資訊進行確信，且目前年報除溫室氣體資訊外，尚未強制要求其他永續主題須經確信。未來將持續關注國際永續確信準則(ISSA 5000)之發展及國際確信趨勢，評估其他永續主題確信之可行性。</p> <p>2. 依 2023 年 11 月 10 日公告修正之「公開發行公司年報應行記載事項準則」，調整溫室氣體確信意見之揭露內容，修正後之附表二之二之三規定企業應敘明溫室氣體盤查資訊及確信資訊，<u>若公司未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，應註明「完整確信資訊將於永續報告書揭露」，若公司未編製永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將揭露於公開資訊觀測站」，並於次一年度年報揭露完整之確信資訊。</u></p> <p>3.<u>依「公開發行公司年報應行記載事項準則」企業應對年報所揭露溫室氣體盤查資訊取得確信意見。若企業未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，且年報所揭露盤查資訊因後續取具較明確的來源佐證，企業經評估以更新後溫室氣體盤查資訊進行確信時，企業應於永續報告書揭露確信後溫室氣體盤查資訊，並說明與年報之差異原因；若公司未編製永續報告書者，則應將更新後溫室氣體盤查資訊揭露於公開資訊觀測站，並於次一年度年報揭露差異原因。</u></p>	<p>架構調整：原第 10 題，改為第 2-5 題</p>

項次	問題內容	回答	備註
貳、IFRS 永續揭露準則			
3-1	<p>若年報永續資訊採合併財務報表報導個體，將產生下列疑義，主管機關或 IFRS 永續準則是否提供解決機制？</p> <p>(1)年報永續資訊將與永續報告書之邊界不一致：目前國內永續報告書係依據 GRI 準則編製，若報導邊界未與財報一致僅須說明即可，實務上部分公司係自行決定永續報告書之報導邊界，故與財報報導個體不一致。</p> <p>(2)海外法規差異及海外子公司資源問題：集團母、子公司主要營業項目差異大，國內及海外各國法規不一，子公司規模較小且資源有限，其資料取得不易。若需揭露 SASB 行業指標相關資訊，在人才培育、量化指標資料蒐集、假設評估等方面尚需投入資源，並整合海外子公司相關資訊，與 IFRS 永續資訊同時揭露，在執行上較有困難。</p> <p>(3)合併報表子公司涵蓋多產業：各產業之重大性主題不盡相同，合併編製上困難度較高，難以依 SASB 規定以單一行業指標揭露；亦有公司表示其無對應行業之 SASB 指標。</p>	<p>1.永續報告書也需要考量合併個體資訊，並依重大性判斷揭露：永續報告書資訊是以利害關係人關注的重大主題為主，而年報是以投資人關注可能影響公司財務狀況及未來現金流量的重大永續主題為主，故永續報告書的報導範圍相較年報為廣。至於 IFRS 永續準則要求揭露之永續資訊與財務報表資訊高度攸關，爰報導邊界採與合併財務報表所含個體一致，我國企業在溫室氣體盤查部分，已分階段採合併財務報表為邊界進行揭露，應已逐漸瞭解並熟悉永續資訊採合併財務報表邊界揭露之方式。</p> <p>2.現行永續報告書已規範特定產業參考 SASB 規定揭露產業指標，為進一步接軌 IFRS 永續準則，金管會已責請證交所就現行行業指標與 IFRS 永續準則對接進行研議：證交所及櫃買中心未來將持續以多元化宣導，並提供相關線上資源，使上市櫃公司海外子公司可參考相關揭露較佳實務及資訊，進行人才教育訓練及資料蒐集，減少國內外公司永續資訊蒐集難度差距。另未來永續資訊蒐集數位化程度提高，可採用系統蒐集永續相關資訊，減少作業負擔。</p> <p>3.IFRS S1 已提供多角化集團企業如何適用 SASB 之釋例(第 IE 9 段至第 IE 15 段)，企業可參考該釋例辦理：企業可依行業特性及實際營運狀況自行辨認與其關聯性較高的行業別，並依所辨認的行業別及考量財務重大性，篩選可能影響企業展望的永續主題及應揭露的相關指標。另 SASB 要求揭露的行業資訊有助於投資人就不同行業的永續績效進行評估比較，金管會鼓勵企業內部應及早進行規劃，及早辨識行業重要的揭露主題和衡量指標，亦有助於集團內部具體管理永續主題的相關風險。</p>	架構調整：原第 3 題，改為第 3-1 題

項次	問題內容	回答	備註
3-2	<p>氣候相關資訊揭露問題：</p> <p>(1) 氣候相關目標揭露資訊尚不明確：氣候相關目標揭露資訊(例如仰賴碳權達成目標的程度等)，分析和揭露新的氣候資訊需大量時間與資源進行量化分析，企業須先進行資源盤點、流程建置與人員教育訓練等作業。主管機關未來是否提供範例及輔導資源以協助企業評估投入之成本？</p> <p>(2) 氣候相關風險對財報之財務影響揭露恐缺乏一致性：氣候風險對於財務影響涉及高度估計與判斷、量化之方法學不同且不確定性高，各公司之揭露缺乏一致性，中長期對財務影響不確定性亦極高，為確保量化資訊一致性與可比較性，主管機關未來是否針對量化的方法學提供明確指引？</p> <p>(3) 氣候情境分析需專業機構輔助：氣候情境分析需估算氣候風險對於公司的營運、現金流及財務報表的影響，涉及眾多假設、參數及財務數據模擬分析。相關揭露需有專業機構(如:會計師事務所)之輔導以及上下游廠商配合才能提供合規正確之資訊。</p>	<p>1.金管會未來將透過專案小組製作氣候目標及轉型計畫揭露之參考範例： 氣候目標及轉型計畫是 IFRS S2 之揭露重點，其目的是透過資訊揭露協助企業據以設定具體的減碳目標及轉型計畫，金管會鼓勵企業及早進行跨部門資源整合，未來亦將透過專案小組提供相關揭露範例及指引。</p> <p>2.氣候相關的財務影響可視企業情況先以質性方式揭露（例如說明可能受影響的財務報表項目及暴險金額，但無須估計影響數）： 依 IFRS S2 第 19 段規定，企業若無法單獨辨認氣候相關的預期財務影響、衡量的變異性過大，或依企業目前的技術、資源及能力無法進行量化估計，可先以質性方式揭露說明，包括無法提供量化資訊的理由、可能受影響的相關財務報表的單行項目及小計數、與其他風險合併考量的財務影響數等。未來亦將透過工作小組提供相關指引，以協助企業逐步進階提供量化資訊。另證交所及櫃買中心過去已委託外部單位研議並製作「氣候相關財務揭露範例」，內容包括實務揭露指引及食品、化工、銀行及保險業產業範例，並公布於公司治理中心網站及櫃買中心永續報告書專區網站。未來證交所及櫃買中心亦將透過持續研議相關揭露範例內容，提供輔導資源，並加強宣導使上市櫃公司瞭解相關實務運用。</p> <p>3.企業可考量對氣候的暴險及依目前的技術、資源及能力進行情境分析，並以質性方式揭露氣候韌性的評估結果： IFRS S2 第 22 段及第 B1 段至第 B18 段允許企業可考量對氣候的暴險及依目前的技術、資源及能力進行情境分析，本會將透過專案小組整合相關單位資源，協助建置情境分析需使用的參數(包括應考量的氣候情境、區間、涵蓋的營運範圍等)及重大假設(包括國家政策、總體經濟趨勢、當地氣候模式、能源使用等)，以利企業以一致性及可比較的方式執行情境分析。另對於氣候韌性評估的結果，IFRS S2 亦允許以質性方式揭露(包括情境分析結果的策略意涵、重大不確定性及調適量能)。</p>	架構調整：原第 7 題，改為第 3-2 題