

2. 主題揭露

組織應儘可能使用經查核之財務報告或經內部查核之管理報告中的數據，編製經濟揭露之資訊。彙編資料時得使用下列準則：

- 由國際會計準則委員會 (IASB) 出版的相關《國際財務報告準則》(IFRS)，以及國際財務報告準則解釋委員會提出的解釋 (某些揭露項目提及參照特定的 IFRS)；
- 國際會計師聯合會 (IFAC) 發布的《國際公共部門會計準則》(IPSAS)；
- 國際認可的國家或地區性財務報告準則。

揭露項目 203-1 基礎設施的投資與支援服務的發展及衝擊

要求

報導組織應報導以下資訊：

- a. 重大基礎設施投資和支援服務的發展程度。
- b. 對於社區和當地經濟產生之現有或預期的衝擊，包括所有正面與負面的相關衝擊。
- c. 這些投資和服務是否屬於商業活動、實物捐贈或是公益活動。

建議

2.1 彙編揭露項目 203-1 所定資訊時，報導組織宜揭露：

- 2.1.1 每項重大基礎設施投資或支援服務的規模、成本和期限；
- 2.1.2 不同的社區或地方經濟受到該組織基礎設施投資和支援服務的衝擊程度。

指引

背景

本揭露項目涉及組織的基礎設施投資和支援服務對利害關係人與經濟的衝擊。

基礎設施投資的衝擊可擴及組織營運外範圍，並能長時間發揮作用。這種投資可包括運輸連結、公共事業、社區服務設施、健康和福利中心或運動中心。連同自身營運的基礎設施投資，這也是一種衡量組織對經濟貢獻的標準。

揭露項目 203-2 顯著的間接經濟衝擊

要求

報導組織應報導以下資訊：

- a. 組織已鑑別的重大間接經濟衝擊例子，包括正面與負面的衝擊。
- b. 在外部標竿與利害關係人優先關注的重大間接經濟衝擊之意含，例如：國家和國際標準、協定和政策議程。

指引

揭露項目203-2的指引

本揭露項目關注組織可能對於利害關係人和經濟產生間接經濟衝擊的所有範圍。

重大間接經濟衝擊中正面與負面的例子，得包括：

- 改變組織、行業或整個經濟體系之生產力(例如：透過更廣泛地運用科技或科技的普及)；
- 嚴重貧困地區的經濟發展(例如：透過單一工作收入支持受扶養的人口總數變化)；
- 因社會或環境條件的改善或惡化，而產生的經濟衝擊(例如：小型家庭農場轉變成為大型養殖場，對地區就業市場的改變，或污染造成的經濟衝擊)；
- 低收入者在產品與服務上的可取得性(例如：提供優惠價格的藥品以提高大眾健康水準，從而讓大眾能夠參與更多的經濟發展；或超出低收入者經濟所能承受的價格)；
- 對於一職業群體或地區，提升其技能和知識(例如：當組織需求轉變為吸引額外的技術工人進入一個地區，則有助於推動當地對新式學習機構的需求)；
- 支援供應鏈或銷售通路中的工作數量(例如：組織的成長或縮減對供應商勞雇數量的衝擊)；
- 激勵、促進或限制外國直接投資(例如：當組織改變在發展中國家所提供的基礎設施或服務時，導致該區域的外國直接投資產生變化)；
- 因營運或活動所在地的改變而產生的經濟衝擊(例如：將工作外包至海外地區的衝擊)；
- 因使用產品和服務而產生的經濟衝擊(例如：使用特定產品或服務所產生的經濟成長)。