



我國永續金融發展趨勢及現況 ~ 接軌IFRS永續揭露準則

金融監督管理會證券期貨局
會計審計組 林育安

113年7月31日

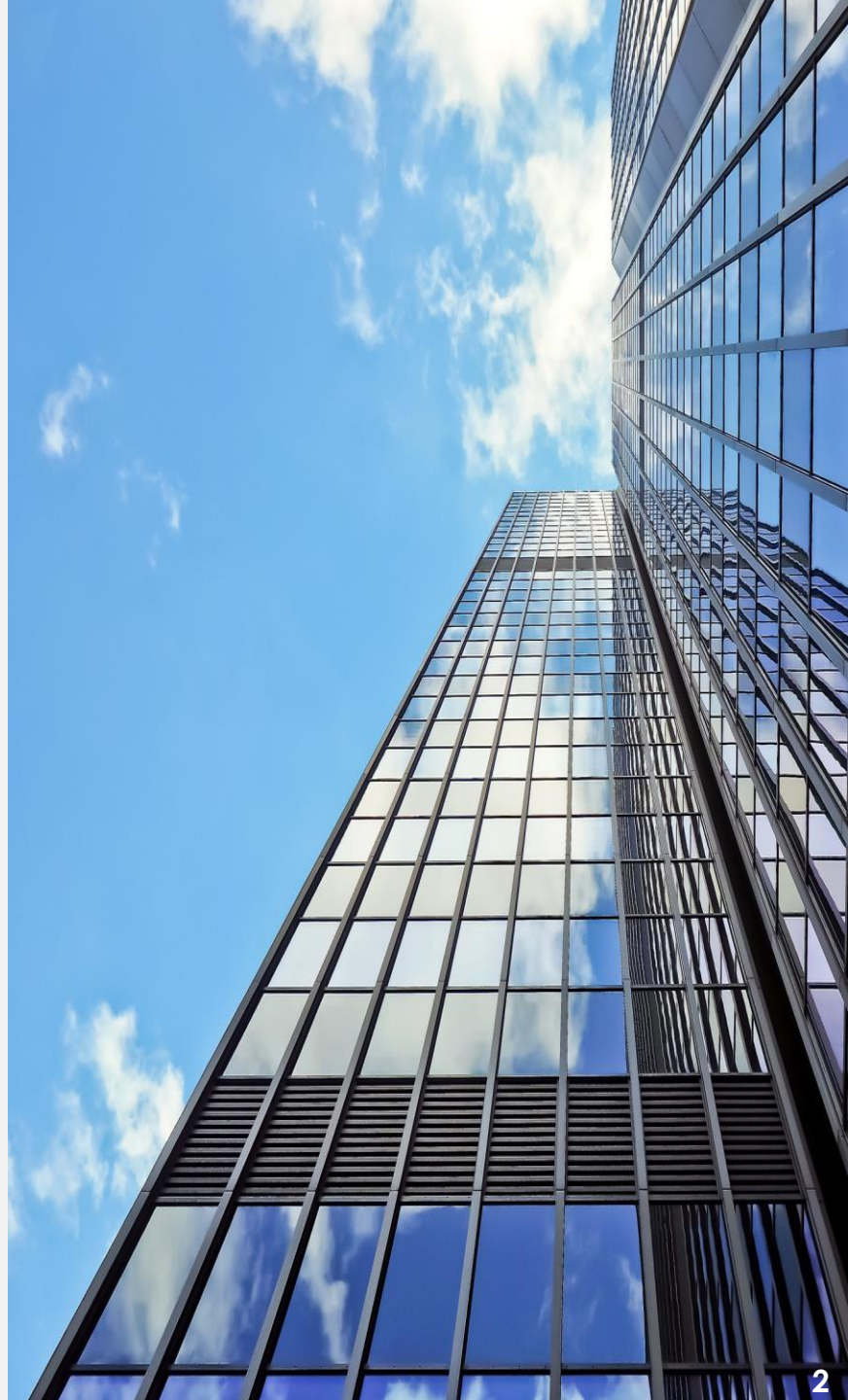
簡報大綱

01 前言

02 金管會永續金融相關政策

03 接軌IFRS永續揭露準則藍圖

04 結語

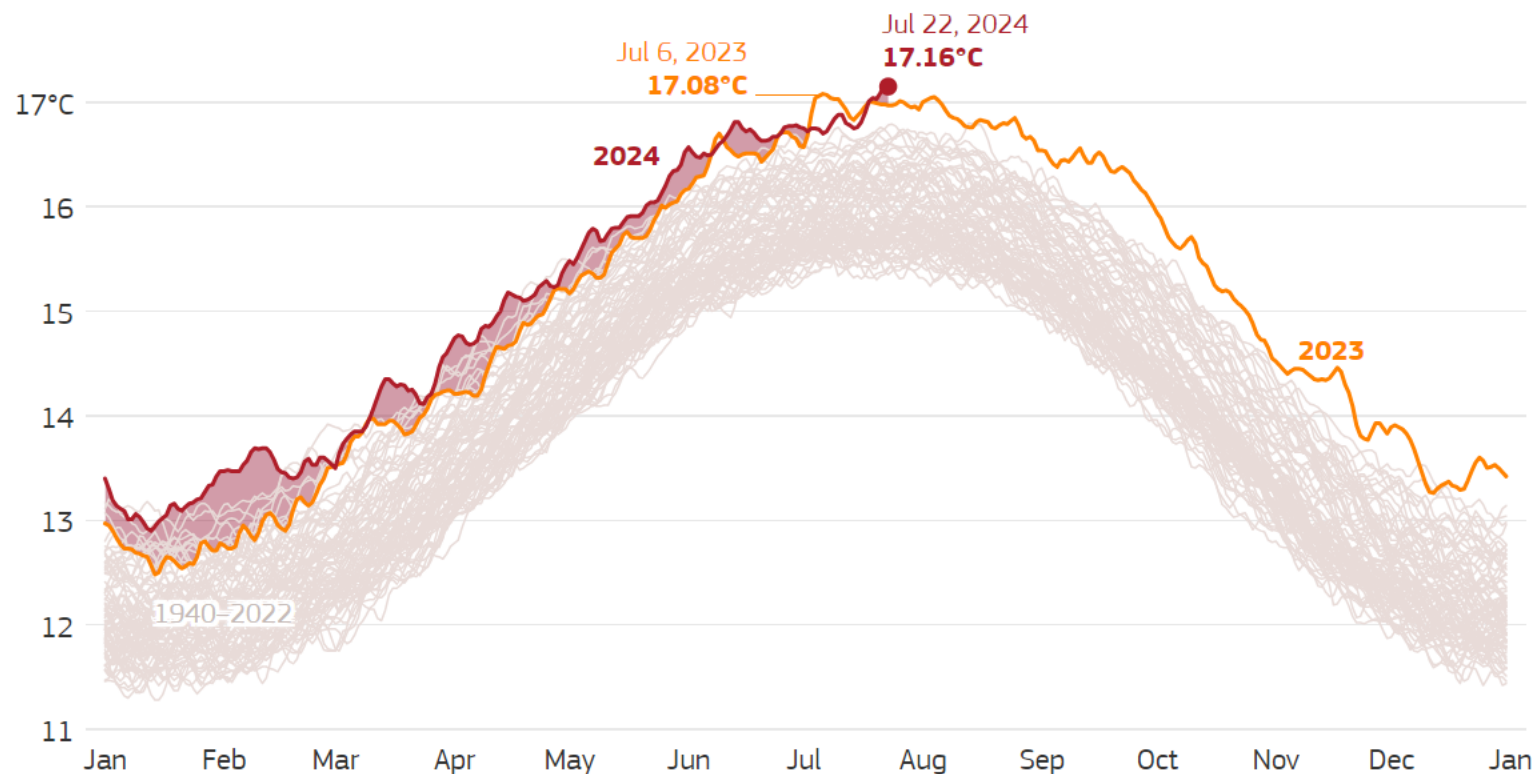


New record daily global average temperature reached in July 2024

全球平均氣溫最熱一天
~溫度不斷攀高

20230706-17.08
20240721-17.09
20240722-17.16

Daily global surface air temperature



熱死人！麥加朝覲死亡數增至1301人 超過80%為無證朝聖者

2024-06-24 08:18 聯合報／編譯盧思綸／即時報導

+ 沙烏地阿拉伯



伊斯蘭教年度盛事「朝覲」（Hajj）遭遇高溫侵襲，沙烏地阿拉伯政府113年6月23日首度公布官方統計證實，累積至該日造成至少1301人因中暑喪命，且其中83%並未獲得官方許可。

極端高溫是導致數百人死傷的主要原因，穆斯林朝聖地麥加6月17日氣溫一度突破攝氏51度，創下最熱紀錄。

永續議題受全球重視

1997年COP 3
京都議定書

- 締約方承擔共同但差異化責任
- 建立靈活市場機制：碳權交易...

2015年COP 21
巴黎協定

- 全球氣溫升幅控制在工業革命前2度以內，並追求減至1.5度的目標。
- 提出國家自訂貢獻(NDC)的承諾

2021年COP 26
格拉斯哥氣候協議
四大行動

緩解：減少溫室氣體排放
適應：提升各國因應氣候變遷的能力
資金：引導資金投入淨零轉型相關投資
協作：透過共同合作以推動淨零經濟



為確保資金流向
低碳排企業，企
業應依嚴謹的標
準及方法揭露相
關資訊

我國宣示2050淨零

01 2021.4.21
前總統亦於2021年4月22日世界地球日宣示，2050淨零轉型是臺灣的目標。

02 2022.3.30
政府公布「臺灣2050淨零排放路徑及策略總說明」

03 2023.1.10
《溫室氣體減量及管理法》修正草案經立法院三讀通過，名稱修正為《氣候變遷因應法》，2050年淨零排放目標入法。

金管會永續金融相關政策



金管會推動永續金融相關政策

證券期貨業
永續轉型
執行策略

綠色金融
行動方案

公司治理3.0-
永續發展藍圖

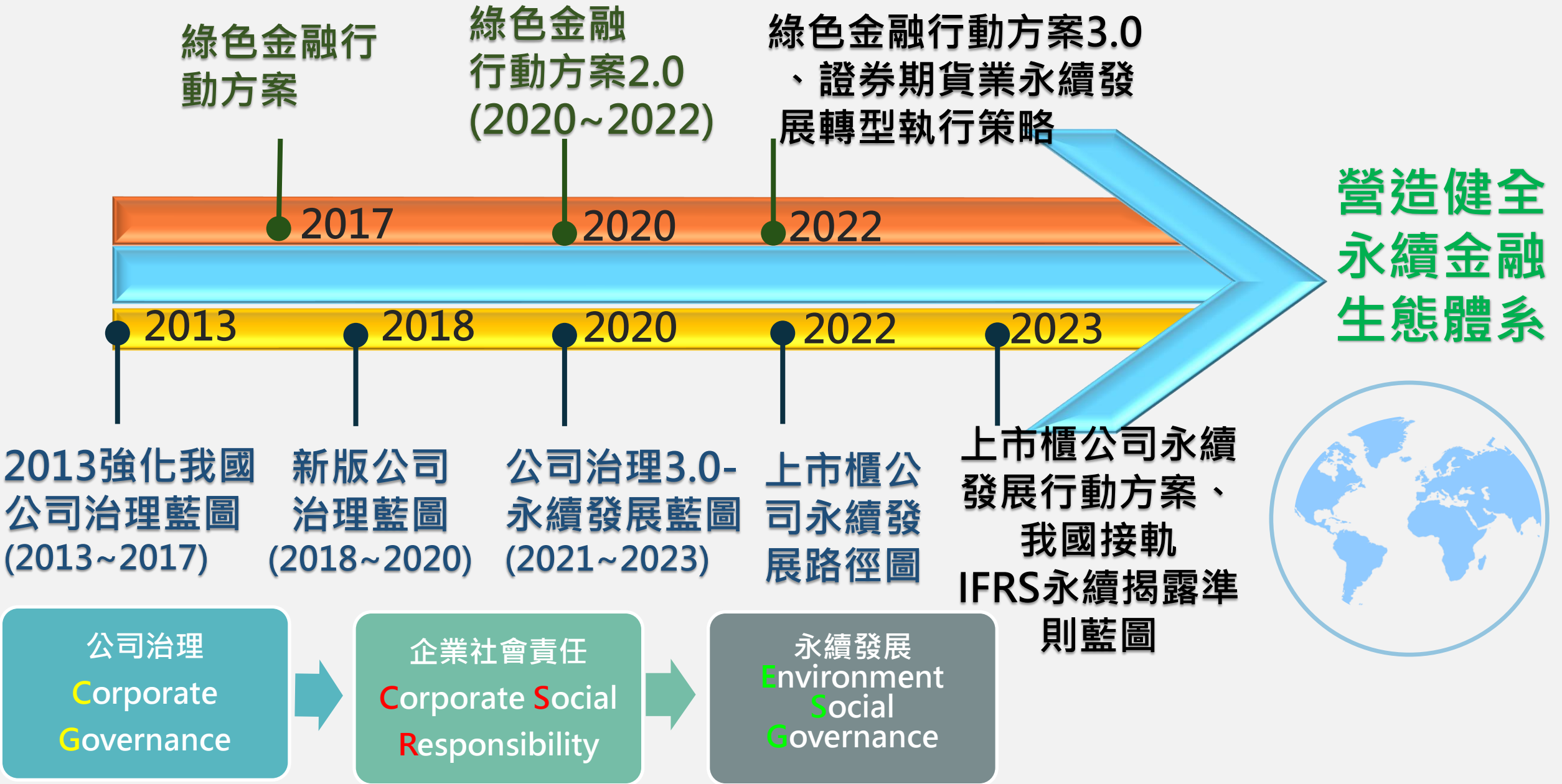
上市櫃公司
永續發展
路徑圖、
行動方案

我國接軌
IFRS永續揭露
準則藍圖

建構永續金融生態圈



永續金融政策推動歷程



上市櫃公司永續發展路徑圖(2022.3.3發布)

✓ 配合政府2050淨零碳排目標，訂定上市櫃公司溫室氣體盤查資訊揭露時程

✓ 目標：

- 2027年：全體上市(櫃)公司完成溫室氣體盤查
- 2029年：全體上市(櫃)公司完成溫室氣體盤查之確信

揭露
對象

- 按實收資本額自2023年起分階段推動(由大到小)
- 鋼鐵、水泥業自2023年起揭露

揭露
內容

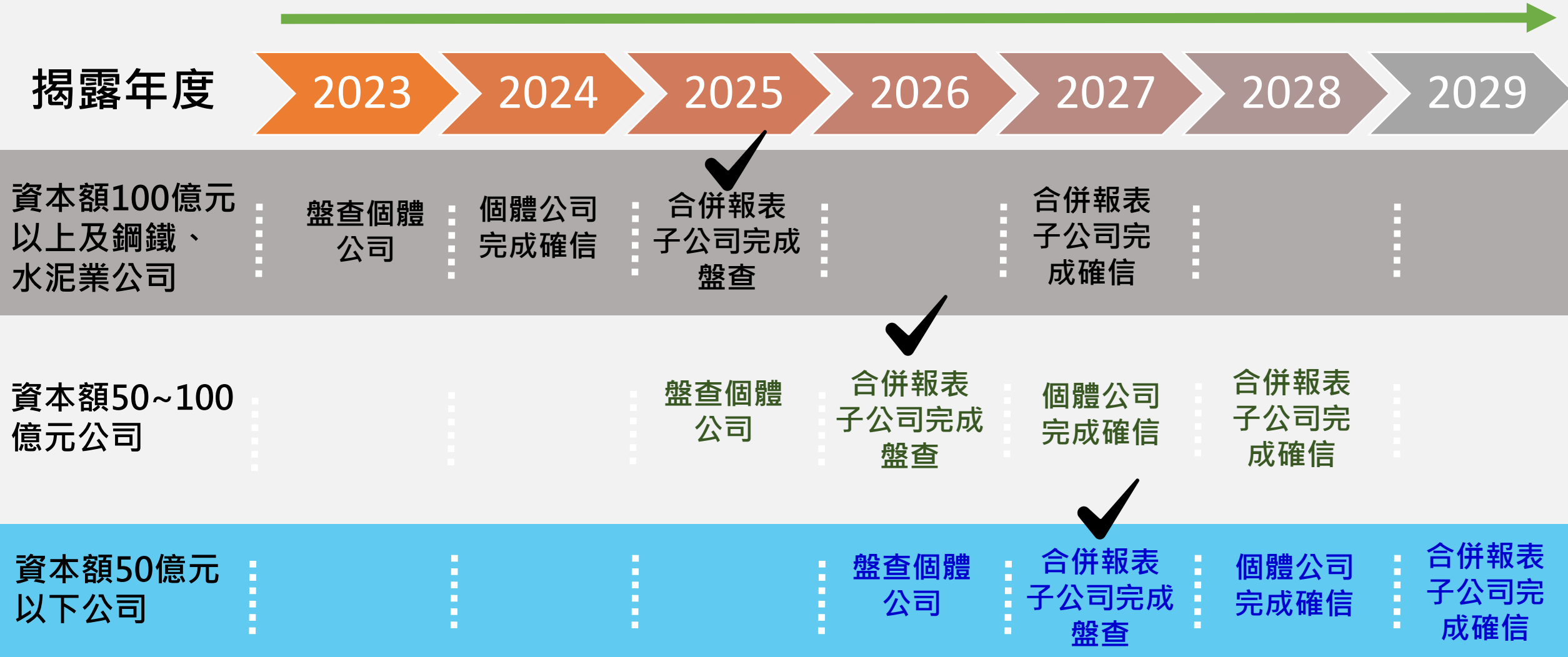
- 範疇一：溫室氣體直接排放（製程）
- 範疇二：能源間接排放量（外購電力）

揭露 &
確信範圍

分階段揭露至與公司合併財務報表範圍相同

上市櫃公司永續發展路徑圖

先個體再合併，先盤查再確信



年報準則
(附表2-2-3)

永續報告書辦法
(附表2)

1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO ₂ e)、密集度(公噸 CO ₂ e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

- 註 1：直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)。
- 註 2：直接排放量及能源間接排放量資料涵蓋範圍，應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，其他間接排放量資訊得自願揭露。
- 註 3：溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書 (Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol) 或國際標準組織 (International Organization for Standard-ization, ISO) 發布之 ISO 14064-1。
- 註 4：溫室氣體排放量之密集度得以每單位產品/服務或營業額計算，惟至少應敘明以營業額 (新臺幣百萬元) 計算之數據。

1-1-2 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

- 註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，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。
- 註 2：確信機構應符合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之永續報告書確信機構相關規定。
- 註 3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

最近二年度台積電公司溫室氣體排放統計

單位：公噸二氧化碳當量

年度	範圍	範疇一		範疇二		確信機構	確信準則	確信意見
		總排放量 (公噸二氧化碳 當量)	密集度(公噸二 氧化碳當量/ 佰萬元)	總排放量 (公噸二氧化 碳當量)	密集度(公噸 二氧化碳當量/ 佰萬元)			
112年	母公司	1,307,966	0.61	10,150,252	4.71	DNV	ISO 14064-3	合理保證等級
	采鈺科技股份有限公司	4,399	0.61	37,135	5.13	DNV	ISO 14064-3	合理保證等級
	台積電(中國)有限公司	161,698	6.34	0	0	DNV	ISO 14064-3	合理保證等級
	台積電(南京)有限公司	45,118	0.74	0	0	DNV	ISO 14064-3	合理保證等級
	TSMC Washington, LLC	76,851	9.28	0	0	AWN	ISO 14064-3	有限保證等級
111年	母公司	1,669,738	0.75	9,540,171	4.24	DNV	ISO 14064-3	合理保證等級
	采鈺科技股份有限公司	5,845	0.64	29,683	3.27	DNV	ISO 14064-3	合理保證等級
	台積電(中國)有限公司	187,181	6.6	0	0	DNV	ISO 14064-3	合理保證等級
	台積電(南京)有限公司	46,209	1.09	0	0	DNV	ISO 14064-3	合理保證等級
	TSMC Washington, LLC	109,784	10.65	0	0	AWN	ISO 14064-3	有限保證等級

註一：溫室氣體包含二氧化碳、甲烷、氧化亞氮、氫氟碳化物、全氟碳化物、六氟化硫、三氟化氮。

註二：範疇一：直接排放量，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源。依據聯合國國家溫室氣體盤查指引民國一百零八年修訂版，並使用聯合國政府間氣候變化專門委員會第五次評估報告中的溫暖潛勢值計算。

範疇二：能源間接排放量，即來自於外購電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放。依據市場係數法計算。

上市櫃公司永續發展行動方案(2023.3.28發布)

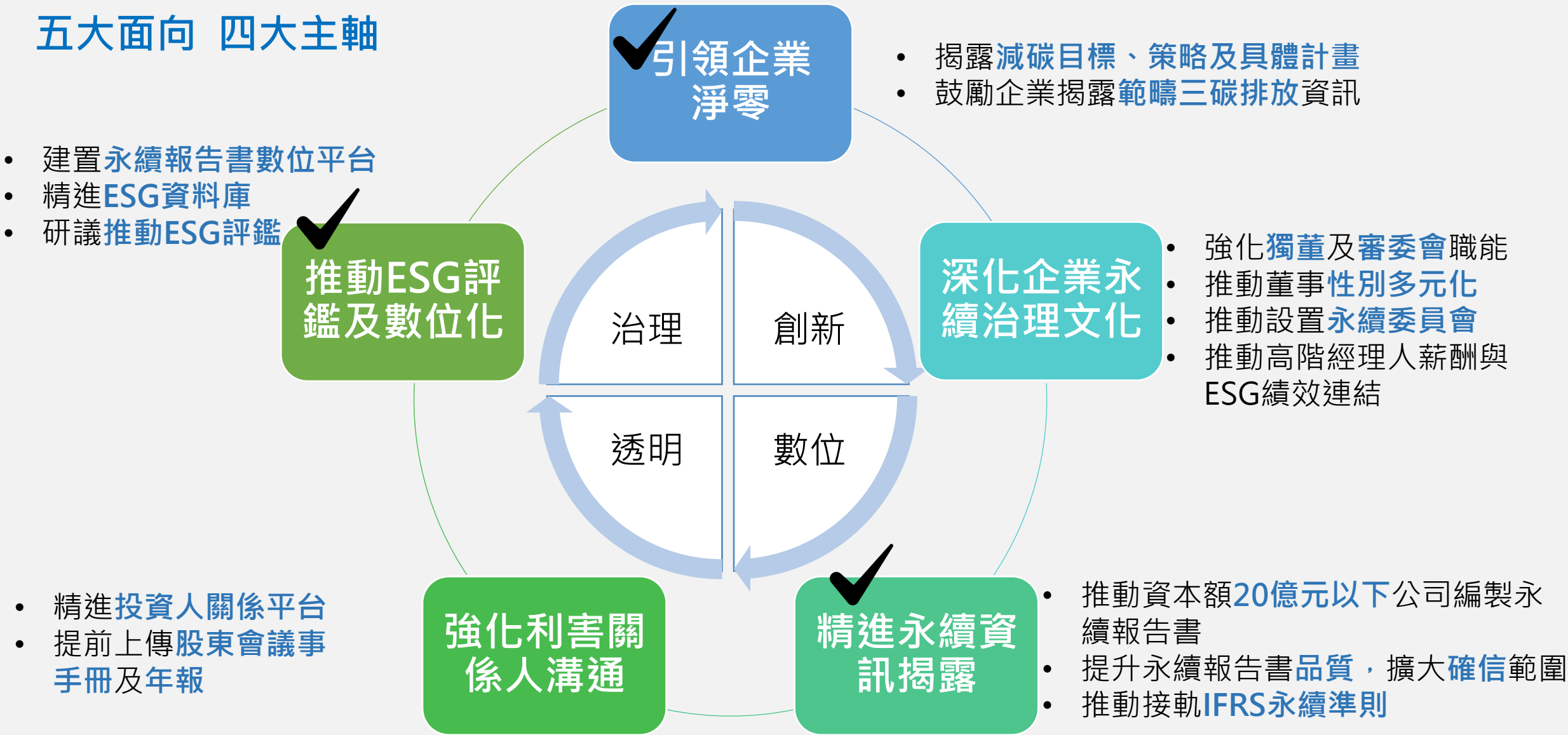
公司治理藍圖(2013-2022)執行成效

- ✓ 上市櫃公司設置審計委員會取代監察人、公司治理主管、採電子投票、董事選舉採候選人提名制
- ✓ 機構投資人簽署盡職治理守則、盡職評比機制
- ✓ 資本額100億元以上及外資持股30%以上之上市櫃公司提前上傳股東會議事手冊及年報
- ✓ 資本額20億元以上公司編製永續報告書
- ✓ 公司治理評鑑



上市櫃公司永續發展行動方案

五大面向 四大主軸



上市櫃公司永續發展行動方案

引領企業淨零-揭露減碳目標、策略及具體計畫

推動揭露溫室氣體盤查及確信資訊(範疇一及二)

- 2027年上市櫃公司合併報表完成盤查
- 2029年上市櫃公司合併報表完成確信

永續發展路徑圖

永續發展行動方案

推動揭露溫室氣體減碳目標、策略及具體行動計畫

- **強制**：最遲應於揭露合併財務報告公司盤查資訊之年度，同時揭露減碳目標、策略及具體行動計畫
- **鼓勵**：揭露2030年減碳目標、策略及具體行動計畫
- **基準年之訂定**應為最早完成合併財務報告公司盤查資訊之年度

上市櫃公司永續發展行動方案

引領企業淨零-揭露減碳目標、策略及具體計畫

◆ 揭露年度：

2025	2026	2027
100億元以上、鋼鐵水泥業揭露合併盤查資訊	50-100億元公司揭露合併盤查資訊	50億元以下公司揭露合併盤查資訊
100億元以上、鋼鐵水泥業揭露合併減碳目標(以2024年為基準年)	50-100億元公司揭露合併減碳目標(以2025年為基準年)	50億元以下公司揭露合併減碳目標(以2026年為基準年)

◆ 揭露內容： 年報附表2-2-3、永續報告書附表2

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

上市櫃公司永續發展行動方案

引領企業淨零-鼓勵企業揭露範疇三碳排放資訊

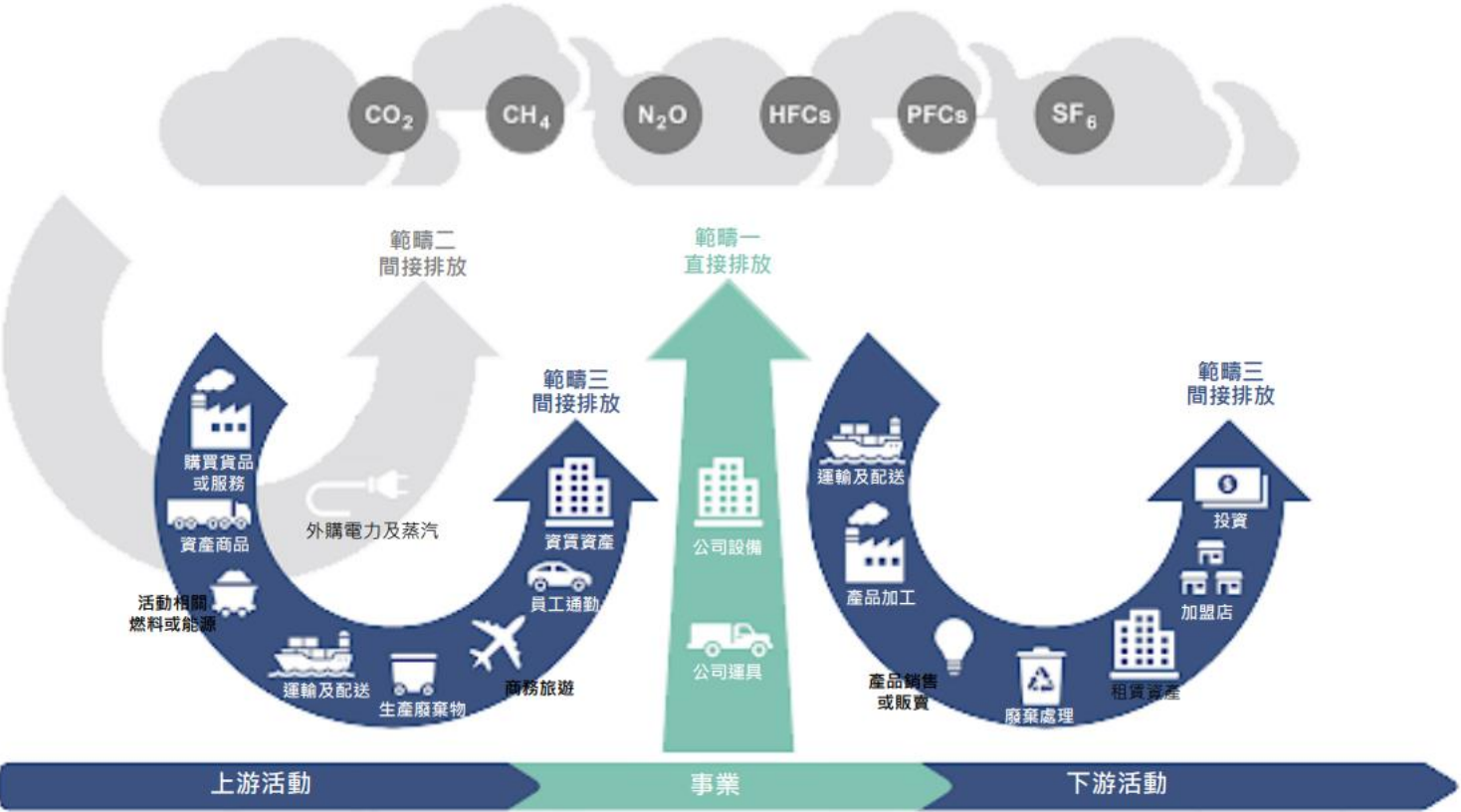


圖 1、溫室氣體盤查涵蓋範疇

證交所及櫃買中心提供「溫室氣體範疇3：揭露指引與參考範例」(可至公司治理中心網站參閱)。

資料來源：環境部溫室氣體排放量盤查作業指引113年版

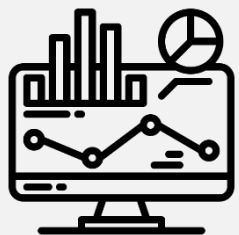
上市櫃公司永續發展行動方案

推動ESG評鑑及數位化



建置永續報告書數位平台

- 2023年研製建置數位化產製永續報告書平台
- 2024年平台試行



精進ESG資料庫

- 2023年研議ESG申報資訊格式化
- 2024-2025年依研議結果精進資料庫內容



研議建置ESG評鑑

2024年試行，並視試行結果推動ESG評鑑

持續優化ESG數位功能

ESG資訊儀表板



呈現公司落實ESG之績效

- **上市公司ESG InfoHub:**
2023.07已上線，ESG dashboard可查詢比較上市公司ESG量化指標
- **上櫃公司ESG亮點網頁:**
2023.07已上線，預計將再擴充提供儀表板功能

ESG資料庫



持續擴充ESG資訊欄位， 系統化蒐集公司永續資訊

- 2022年起提供**29項**上市櫃公司之ESG質化+量化資料
- 參考TCFD、SASB、ISSB等國際標準持續擴充欄位
- 2024年擴充至**97項**申報指標

永續報告書產製平台



減輕公司申報負擔， 提升ESG資訊可比性

- 針對ESG指標及GRI揭露事項，制定模板自動生成報告書
- 對公司：減輕申報負擔
- 對投資人：提高資訊可比性
- **2024年9月邀請公司試作及回饋意見，2025年上線**

證交所推出新版ESG數位平台

畫面示意圖



企業環境、社會及公司治理(ESG)資訊揭露申報

- 依據「對有價證券上市(櫃)公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法」之規定，自111年起要求公司於**每年6月底前申報**。

永續報告書申報

- 依據「上市(櫃)公司編製與申報永續報告書作業辦法」之規定，公司應於**8月31日前完成申報**。

溫室氣體排放及減量資訊申報

- 自101年起鼓勵上市櫃公司**自願**揭露。

永續經濟活動問卷申報

- 為鼓勵金融業將資金導引至永續的經濟活動，帶動企業永續發展及減碳轉型，金管會於111年12月公告「永續經濟活動認定參考指引」，並鼓勵上市櫃公司參考指引，以**自願**方式揭露於公開資訊觀測站。

永續報告書產製平台

- 運用企業申報之ESG資訊及輔助說明，引導企業逐步完成永續報告書內容。

Market Highlights

#臺灣資本市場ESG亮點與成就

 / Market Highlights

2022年

永續報告書

640
家

上市公司申報編列

65.91% 占全市場比
64.38% 確信比例

2022年

溫室氣體

592
家上市公司訂定溫室氣體排
放與減量資訊60.97% 占全市場比
553 家 去年同期

2024年

公司治理

3rd臺灣在亞洲公司治理評鑑
排名

2023年

平等與多元

76.83%公司至少包含一席女性董
事70.41%
去年同期

2024年

盡職治理

150
家機構投資人簽署盡職治理
守則

2024年

綠色金融

4031 億

ETF 資產規模

3142 億
去年同期

臺灣證券交易所於2023.7月建置ESG InfoHub網站(<https://esg.twse.com.tw/>)，整合上市公司的ESG資訊，並提供ESG商品、國內外資源、溫室氣體盤查等專頁，協助投資人及企業更容易瞭解和使用ESG相關資訊，作為ESG投資及永續轉型之參考資料

儀表板迅速分析-個別公司查詢



2023年 台積電 (產業平均)

溫室氣體(範疇一/二)排放量

2023

總排放量

11,783.42K

(YOY) 2% ▲

範疇一

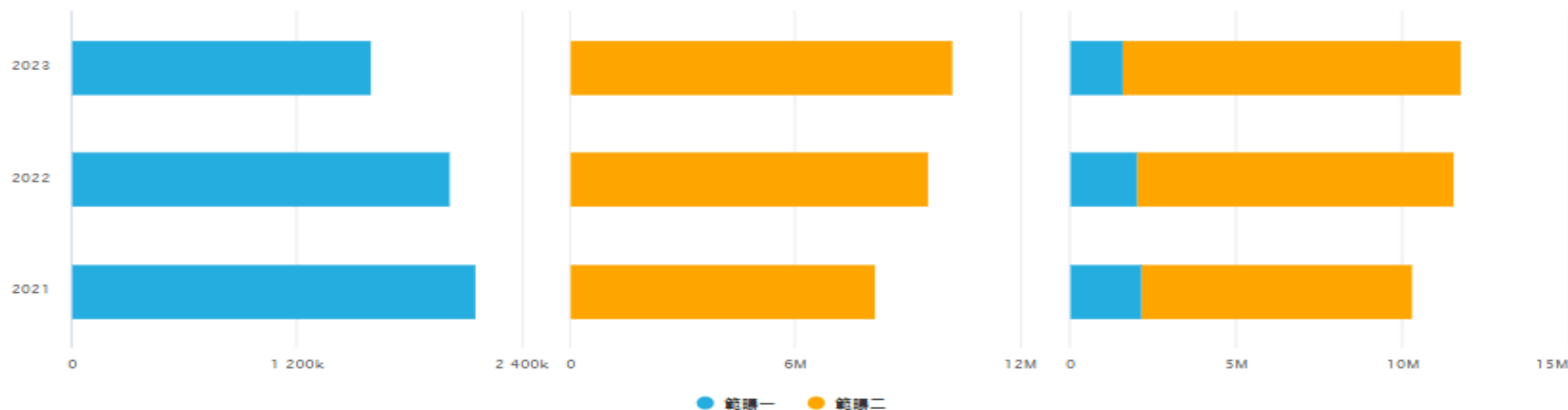
1,596.03K

(YOY) -21% ▼

範疇二

10,187.39K

(YOY) 7% ▲



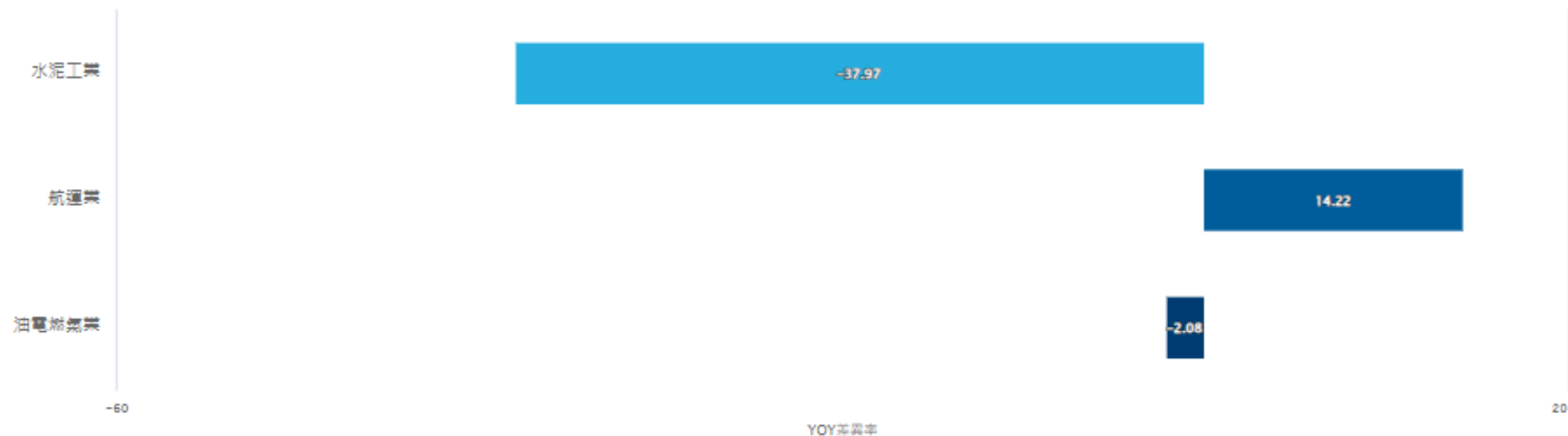
儀表板迅速分析-跨產業比較

E

2023年 水泥工業, 航運業, 油電燃氣業 比較

用水量

	2023	2022	Var
水泥工業	611,540	985,799	-37.97%
航運業	167,170	146,361	14.22%
油電燃氣業	5,543,989	5,661,656	-2.08%



儀表板迅速分析-跨公司比較



2023年 台泥, 亞泥, 嘉泥 比較

女性董事席次



上市櫃公司永續發展行動方案

精進永續資訊揭露

01

擴大永續報告編製



擴大永續報告書編製對象

02

精進年報

2025年

全體上市櫃公司均須編製

03

擴大產業永續指標揭露

04

推動接軌
IFRS永續揭露準則

上市櫃公司永續發展行動方案

精進永續資訊揭露

01

擴大永續報告編製

02

精進年報

03

擴大產業永續指標揭露

04

推動接軌
IFRS永續揭露準則



精進年報資訊揭露

- 2024年：揭露氣候相關財務資訊資訊(依年報附表2-2-3格式揭露)
- 配合國際永續準則發展趨勢**新增其他永續議題**

公開發行公司年報應行記載事項準則(112.11.10修正，113.1.1施行)

上市上櫃公司氣候相關資訊(附表2-2-3)

強制揭露

- 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。
- 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。
- 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。
- 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。

鼓勵揭露

- 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。
- 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。
- 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。
- 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。
- 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於 1-1 及 1-2)。

上市櫃公司永續發展行動方案

精進永續資訊揭露

01

擴大永續報告編製

02

精進年報

03

擴大產業永續指標揭露

04

推動接軌IFRS永續揭露準則



永續報告書擴大揭露永續指標



食品、化學、金保



永續指標應取得會計師意見書

水泥、塑膠、
鋼鐵、油電燃氣
半導體、電腦設備
光電、通信網路、
電子零組件
電子通路、其他電子

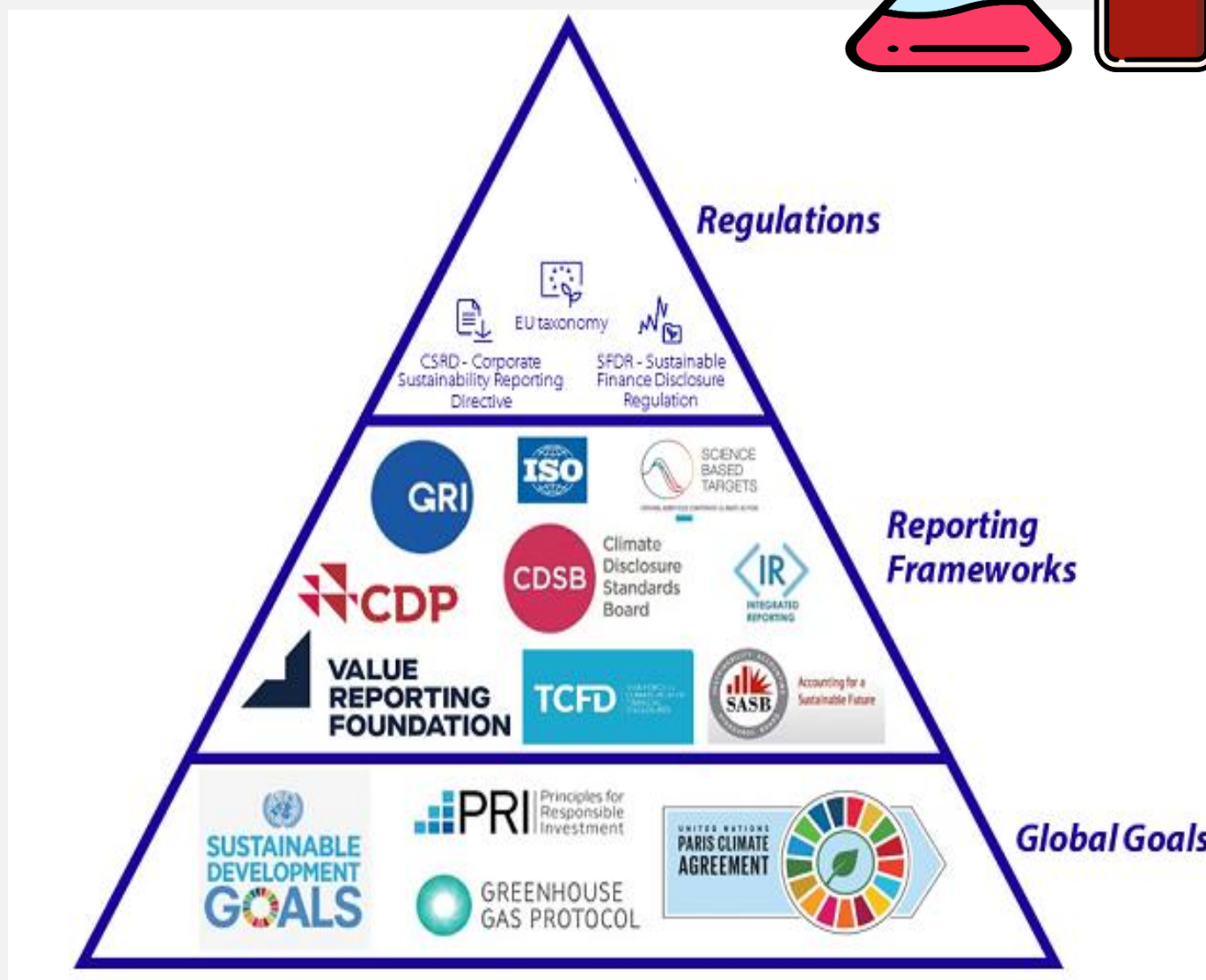
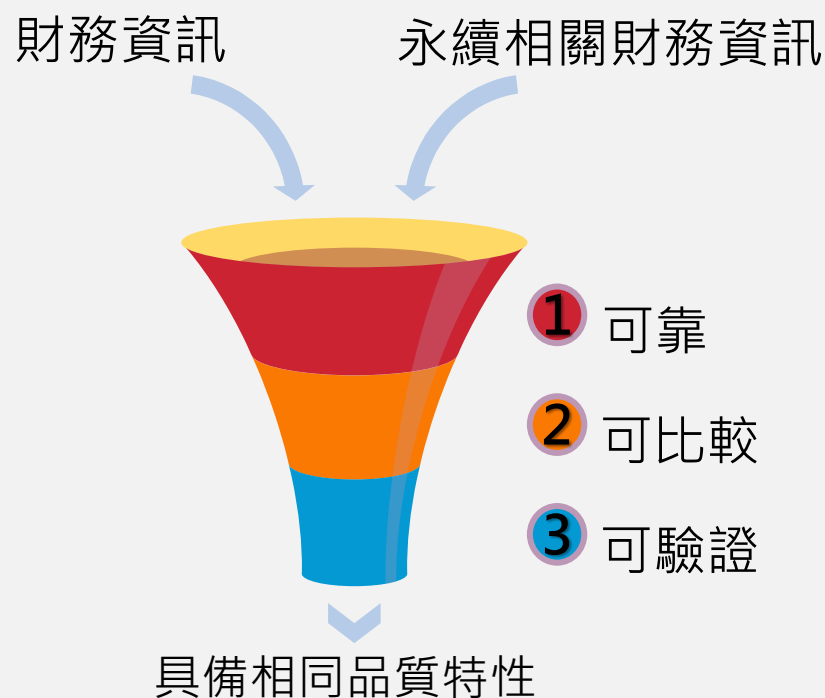
2023年適用：資本額 ≥ 50億元
2024年適用：資本額 ≥ 20億元

我國接軌IFRS永續揭露 準則藍圖



推動背景

- 永續資訊報導架構眾多
- 投資人需要國際一致之標準
- 漂綠(greenwash)之疑慮



推動背景

2021.11-IFRS基金會於COP26宣布成立國際永續準則理事會 (ISSB)，目標為制定全球一致的永續資訊揭露基準 (global baseline)



2023.6.26-ISSB正式發布IFRS永續揭露準則(S1及S2)，整合TCFD、SASB及CDSB等永續揭露標準



2023.7.25-IOSCO發布認可，IFRS永續準則有助於資本市場籌資及金融市場正確評估永續相關風險及機會，號召130個會員國採用或適用



ISSB制定準則之策略



ISSB制定準則之策略

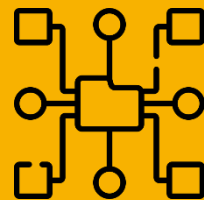
以投資人決策為導向



建立永續資訊揭露
全球一致基準



優先處理氣候相關揭露議題

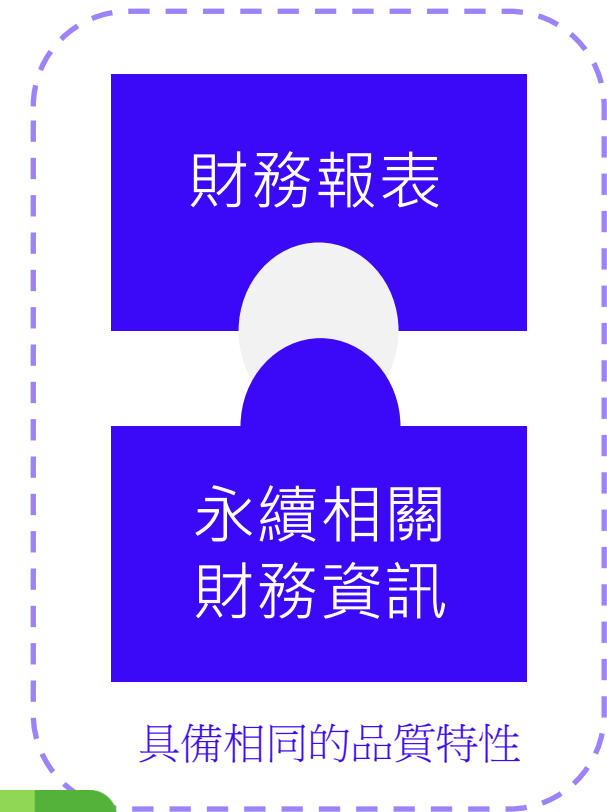


建構於現行國際永續報
導架構(TCFD、SASB)

IFRS S1 「永續相關財務資訊揭露之一般規定」

一般用途之財務報導

- 強調**永續資訊與財務報表之連結**
 - 報導個體範圍相同(採合併報表)
 - 沿用財報之重大性定義及資訊品質特性
 - 重大假設需與財報編製一致
 - 永續資訊揭露時點及報導期間與財報相同
- 揭露位置
 - **一般用途財務報導文件**(如: 管理階層評論, 包括MD&A、整合報告、策略報告等)
 - **主管機關指定之其他文件**(如: 永續報告、TCFD報告), 責任與財務報導相同
- 首次採用之放寬措施
 - 首次適用年度可延至第2季財報發布、無須揭露比較期間、可先就氣候議題揭露。



使用者作決策時可整體評估企業價值

會基會已完成IFRS S1主文翻譯並對外徵詢意見，可至該會[下載](#)

IFRS S1 「永續相關財務資訊揭露之一般規定」

四大核心內容

- IFRS S1要求企業採用TCFD架構依四大核心內容(治理、策略、風險管理、指標及目標) 揭露重大永續資訊
- **治理**：用以監控及管理永續相關風險與機會之治理流程、控制及程序
- **策略**：因應可能影響個體短期、中期及長期之經營模式及策略之永續相關風險與機會之方法
- **風險管理**：用以辨認、評估及管理永續相關風險之流程
- **指標與目標**：用以評估、管理及監控隨時間經過與永續相關風險與機會有關的績效資訊



IFRS S1 「永續相關財務資訊揭露之一般規定」

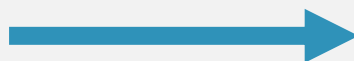
連結之資訊

- 揭露之資訊應讓主要使用者瞭解下列資訊間之連結：
 - 不同永續風險及機會間之關聯
 - 同一永續風險及機會之資訊間(治理、策略、風險管理、指標與目標)之關聯、質性資訊及量化資訊的關聯。
 - 永續相關資訊與財務報表資訊之關聯。(永續相關財務資訊與財務報表資訊所使用之資料與假設要一致，若有重大不一致，需揭露。)
- 例如：市場對於低碳排產品偏好導致公司現有(高碳排)產品需求下降，公司揭露其應因策略-減少該產品之生產或關廠，並增加低碳排產品之生產，應連結至風險管理流程，說明對轉型風險之監控為何，及溫排範疇1至3之指標，同時揭露公司裁員對人力資源及當地社區之影響，亦需揭露對於相關資產之折舊或減損之評估。

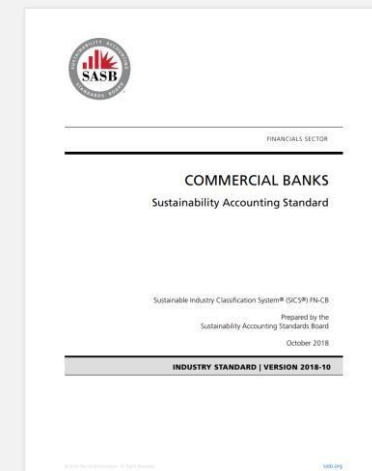
IFRS S2 「氣候相關揭露」



揭露架構



揭露指標



TCFD(氣候相關財務揭露)

- 治理、策略、風險管理、指標及目標

SASB(永續會計準則)

- 產業指標 (11個產業別、77個行業，68個行業與氣候相關)

會基會已完成IFRS S2主文翻譯並對外徵詢意見，可至該會[下載](#)

投資人導向之永續相關準則



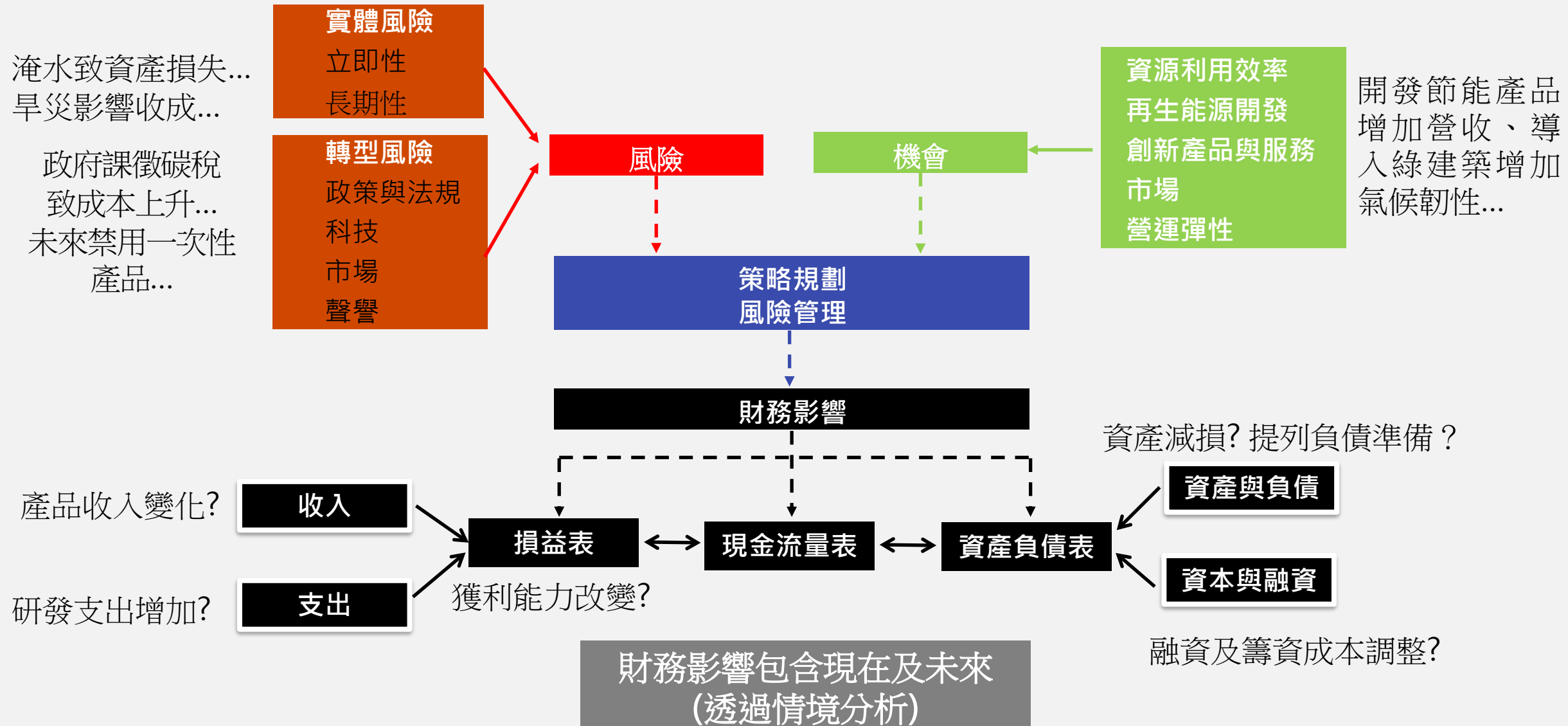
TCFD | TASK FORCE ON CLIMATE-RELATED FINANCIAL DISCLOSURES

- 揭露架構
- 財務重大性
- 所有產業適用
- 氣候變遷

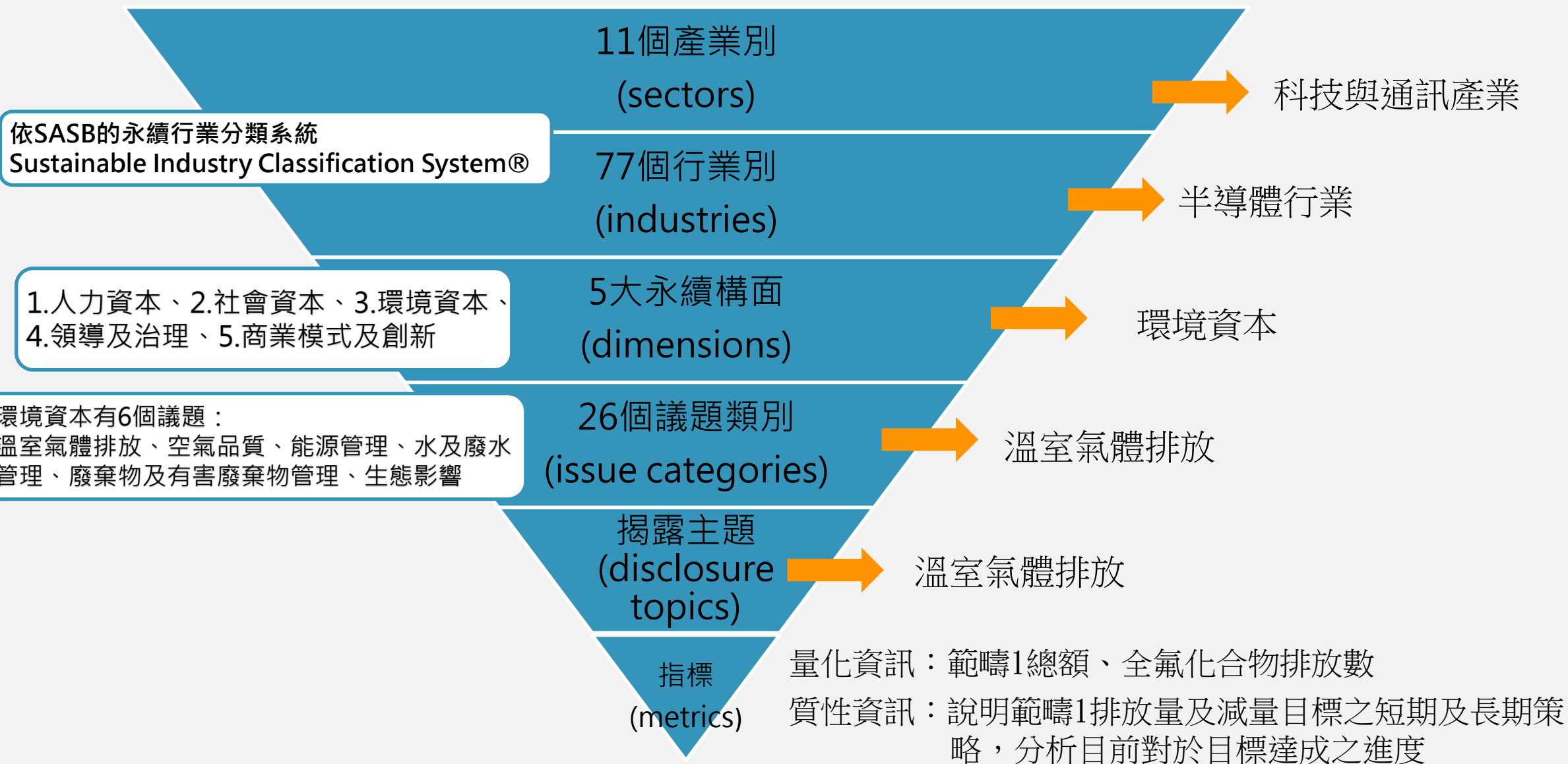
SASB STANDARDS
Now part of IFRS Foundation

- 揭露指標
- 財務重大性
- 按產業別揭露
- 永續議題

TCFD(氣候相關財務揭露)



SASB(永續會計準則)



SASB-半導體行業

行業描述：協助企業辨認所屬行業

Industry Description

Semiconductors industry entities design or manufacture semiconductor devices, integrated circuits, their raw materials and components, or capital equipment. Some entities in the industry provide outsourced manufacturing, assembly or other services for designers of semiconductor devices.

揭露主題：描述活動的特定風險或機會

揭露指標：績效有關之資訊

技術協定：說明指標定義、範圍、表達方式

Topic	Metric	Category	Unit of Measure	Code
Greenhouse Gas Emissions	(1) Gross global Scope 1 emissions and (2) amount of total emissions from perfluorinated compounds	Quantitative	Metric tons (t) CO ₂ -e	TC-SC-110a.1
	Discussion of long- and short-term strategy or plan to manage Scope 1 emissions, emissions reduction targets, and an analysis of performance against those targets	Discussion and Analysis	n/a	TC-SC-110a.2

活動指標：量化企業活動或營運規模，有助於揭露指標之運用，將資訊標準化及比較。

Activity Metric	Category	Unit of Measure	Code
Total production ¹⁰¹	Quantitative	See note	TC-SC-000.A
Percentage of production from owned facilities	Quantitative	Percentage (%)	TC-SC-000.B

揭露主題	指標編號	揭露指標	性質	報告內容或說明			
				單位	民國109年	民國110年	民國111年
溫室氣體排放	TC-SC-110a.1	全球總排放量（範疇一）	量化	範疇一溫室氣體總排放量：公噸 - 二氧化碳當量	2,004,841	2,151,937	2,018,789
		來自全氟化合物的總排放量		全氟化合物總排放量：公噸 - 二氧化碳當量	516,864	529,337	445,191
	TC-SC-110a.2	討論有關管理範疇一排放量的長期和短期策略或計畫、減排目標及其績效分析	質化	請參考氣候與能源：推動低碳製造			

資料來源：台積電網站<https://esg.tsmc.com/ch/resources/SustainabilityAccountingStandardsBoard.html>

IFRS S2 「氣候相關揭露」

跨行業指標



☐ 溫室氣體排放量

☐ 轉型風險：易受轉型風險影響之資產或經營活動之金額及%

☐ 實體風險：易受實體風險影響之資產或經營活動之金額及%

☐ 機會：與氣候相關機會之資產或經營活動之金額及%

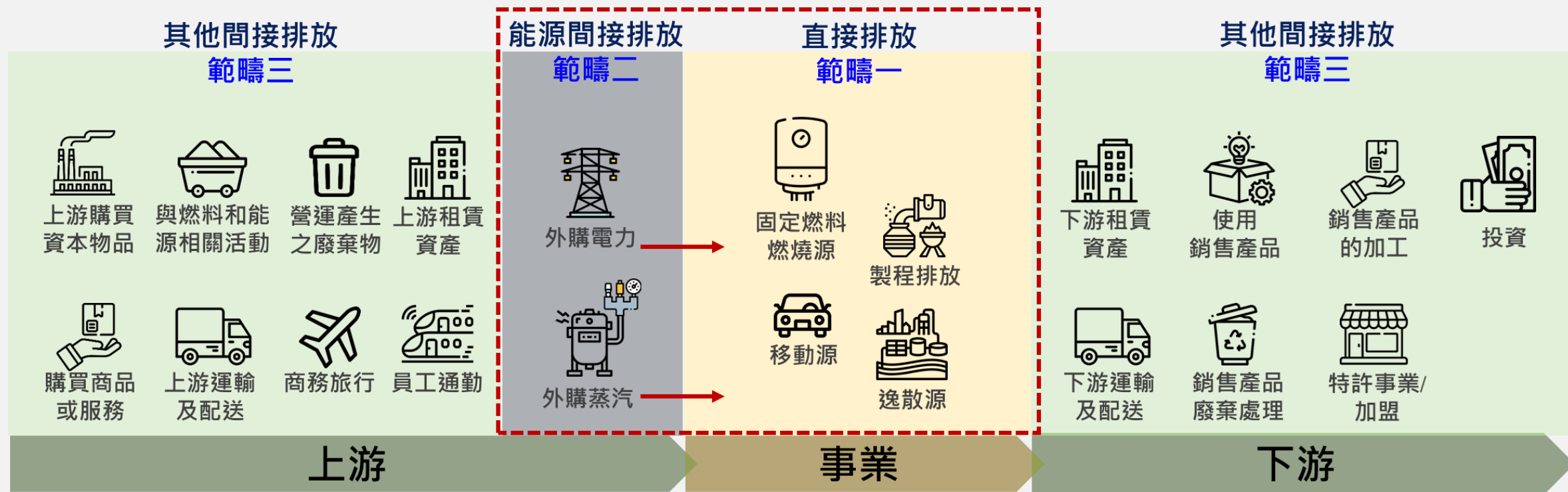
☐ 資本配置：為氣候相關風險與機會配置之資本支出、籌資或投資金額

☐ 內部碳訂價：如何運用於投資決策，用以評估溫室氣體排放之價格

☐ 管理階層薪酬與氣候相關績效之連結：氣候相關是否及如何納入高階主管薪酬，薪酬連結至氣候之百分比。

IFRS S2 「氣候相關揭露」

溫室氣體排放



參考資料:企業價值鏈(範疇三)標準(Greenhouse Gas Protocol - Corporate Value Chain (Scope 3) Standard)

IFRS S2 「氣候相關揭露」

溫室氣體排放

- 需揭露：
 - 依**GHG Protocol企業會計與報導準則(2004)**計算溫室氣體排放包含範疇1~3的**絕對排放量**，以公噸二氧化碳當量(CO₂e)表達(ISSB決議刪除草案中原規劃之強度指標，由使用者自行選取分母計算)
 - **使用之方法**(衡量方法、輸入值及假設)及選擇該量方法之**原因**。
- 若採直接衡量而轉換為CO₂e時，需依IPCC發布最新版之全球暖化潛勢值(global warming potential)計算。
 - 活動數據*排放係數(非轉換為CO₂)*GWP=排放量(CO₂e)
- 若當地主管機關另有規定以其他非GHG方法計算溫室氣體排放，可依主管機關規定之方法揭露。
- **過渡期間放寬措施**：企業首次適用年度仍可依其已使用之**非GHG Protocol**方法計算溫室氣體

IFRS S2 「氣候相關揭露」

範疇1、2

- 分別揭露合併集團(包含母、子公司)及合併集團以外的關聯企業及合資的範疇1及2。
- 範疇2以地點基礎(location-based)揭露，並可提供有助使用者了解範疇2溫室氣體排放之合約工具資訊。

範疇3

- 依GHG Protocol企業價值鏈(範疇3)會計與報告標準(2011年)中所述之15項類別揭露母子公司之範疇3。
- 若企業之活動包含資產管理、商業銀行或保險，則提供企業類別15溫室氣體排放或與其投資(財務排放)有關之相關額外資訊。
- 符合下列情況，得使用價值鏈中個體(如供應商)不同報導週期之資料計算
 - 可得之最近期資料
 - 報導期間長度相同
 - 揭露該價值鏈個體之報導日至企業報導日間所發生重大事件或情況變動。
- **過渡期間放寬措施**：首次適用年度無須揭露範疇3

IFRS S2 「氣候相關揭露」

溫室氣體範疇三衡量架構指引

	優先使用資訊	若優先使用的資訊不可得
衡量方法	直接衡量	估計 (使用活動數據及排放因子)
資料	初級資料 例如：特定活動的廢棄物排放公噸	次級資料 (優先使用相同時間、科技技術及地區之資料) 例如：以同一地區且使用相同技術之產業平均資料估計廢棄物排放公噸
是否經驗證	已驗證	未驗證

國際態度



歐盟：於2024年分階段採用歐盟永續報導準則(ESRS)，ESRS有關氣候揭露方面係與IFRS永續準則的具高度互通性，未來在2準則制定上亦會持續增加互通性。



英國：預計2024年7月前完成S1及S2認可及制定英國永續揭露準則規定(SDR)，並修正其上市規則，預計2025會計年度適用，2026年揭露。



加拿大：加拿大永續準則理事會以IFRS永續準則為基準於2024年3月發布其永續揭露準則草案，該等準則擬於2025年生效。



澳洲：澳洲財政部研擬「氣候相關財務揭露」法案送國會審議，係以S2為基準訂定，預計2025會計年度開始分階段適用。

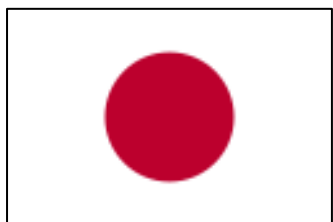
國際態度



新加坡：於2024年2月發布氣候報導及確信路徑圖，將接軌IFRS永續準則並分階段導入，上市公司自2025會計年度(2026年揭露)起適用氣候相關揭露。



香港：香港交易所於2024年4月以S2為基準修正上市規則有關氣候相關揭露規定，所有上市公司自2025會計年度需揭露範疇一及二，其餘資訊採遵循或解釋(主板)或自願揭露(GEM板)，但主板大型發行人自2026會計年度起需強制適用所有氣候相關資訊。



日本：日本永續準則委員會以IFRS永續準則為基準於2024年3月發布其永續報導準則草案，適用年度待日本金融廳決定。



韓國：韓國永續準則理事會以IFRS永續準則為基準於2024年5月發布其永續揭露準則草案，適用年度待韓國主管機關決定。

接軌效益分析

提升國際能見度

- 有助國內企業納入國際指數成分股及ESG評等
- CDP*2024年氣候問卷調查已將IFRS S2揭露內容納入其揭露系統

可比較&可信賴的報導，防止漂綠

- IOSCO建議130個會員國認可採用國際一致的IFRS永續報導準則
- 加強與財務報表的一致性 (IFRS會計準則已為144個國家強制採用)



引導永續資金投資

- Bloomberg 預測，全球ESG資產管理規模預計於2025年前達到50兆美元，占全球全球資產管理規模1/3。
- 2024Q1，ESG基金淨流入台灣 12 億美元 (MORNINGSTAR: Global Sustainable Fund Flows: Q1 2024 in Review)

加速永續轉型及承諾

透過永續金融協助國內企業加速設定轉型目標及轉型計畫，持續邁向國家淨零目標

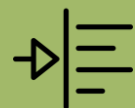
*CDP(原名氣候揭露計畫，Climate Disclosure Project)為全球非營利組織，揭露企業投入於氣候變遷、森林或水安全的相關資訊，以利投資人及政府評估氣候變遷帶來的潛在風險或發展機會，目前為全球最大ESG資訊揭露平台 (data provider)，資訊涵蓋全球18,700家公司(占全球市值50%)

推動我國接軌IFRS永續準則藍圖

直接採用 (adoption)
ISSB發布的IFRS永續揭露準則(包含IFRS S1, S2)
，未來評估逐號認可各號IFRS永續準則

- 於股東會年報依IFRS永續準則揭露相關資訊
- 與財務報告同時公告

接軌方式



適用對象 及時程



- 2026年：資本額達100億元以上之上市櫃公司適用
- 2027年：資本額達50億元以上未達100億之上市櫃公司適用
- 2028年：其餘所有上市櫃公司適用

揭露位置 及時點



揭露內容



- 採用豁免
- 依目前合理可佐證的資料估算
- 允許部分資訊質性揭露

推動我國接軌IFRS永續準則藍圖-接軌方式

直接採用(adoption)

- 依金管會認可的IFRS永續揭露準則(2026年首次適用須包含IFRS S1, S2)編製永續資訊
- 經本會認可之IFRS永續揭露準則將置於IFRS下載專區供外界參考
- 2027年後逐號評估認可各號IFRS永續揭露準則

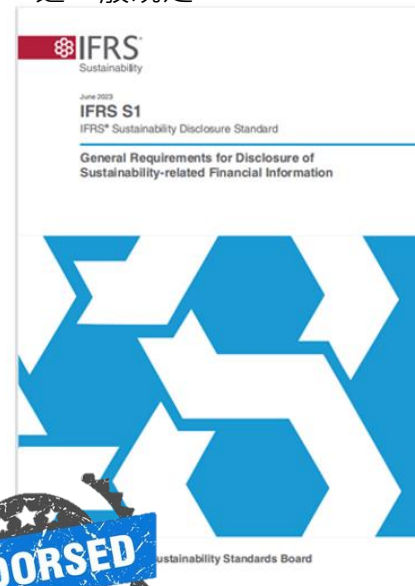
ISSB未來研議之永續議題

- 生物多樣性、人力資本

 金融監督管理委員會
Financial Supervisory Commission R.O.C. (Taiwan)



S1:永續相關財務資訊揭露
之一般規定



S2: 氣候相關揭露



推動我國接軌IFRS永續準則藍圖-適用對象及時程

全體上市櫃公司分三階段適用

2024

- 已修正內控準則，加強永續報導之資訊系統及流程
- 完成翻譯IFRS永續揭露準則(S1,S2)及適用指引
- 陸續發布參考指引(如導入計畫、S2揭露範例、溫室氣體範疇三盤查指引等)
- 修正年報及相關法令規定(簡化年報)

2025

- 修正年報及相關法令規定(增訂永續資訊專章)
- 舉辦宣導會
- 透過工作小組持續蒐集ISSB發布之教育文件及釋例指引

2026

- 100億以上之上市櫃公司適用IFRS永續準則，於2026年度之年報與2026年度之財報同時公告申報

2027

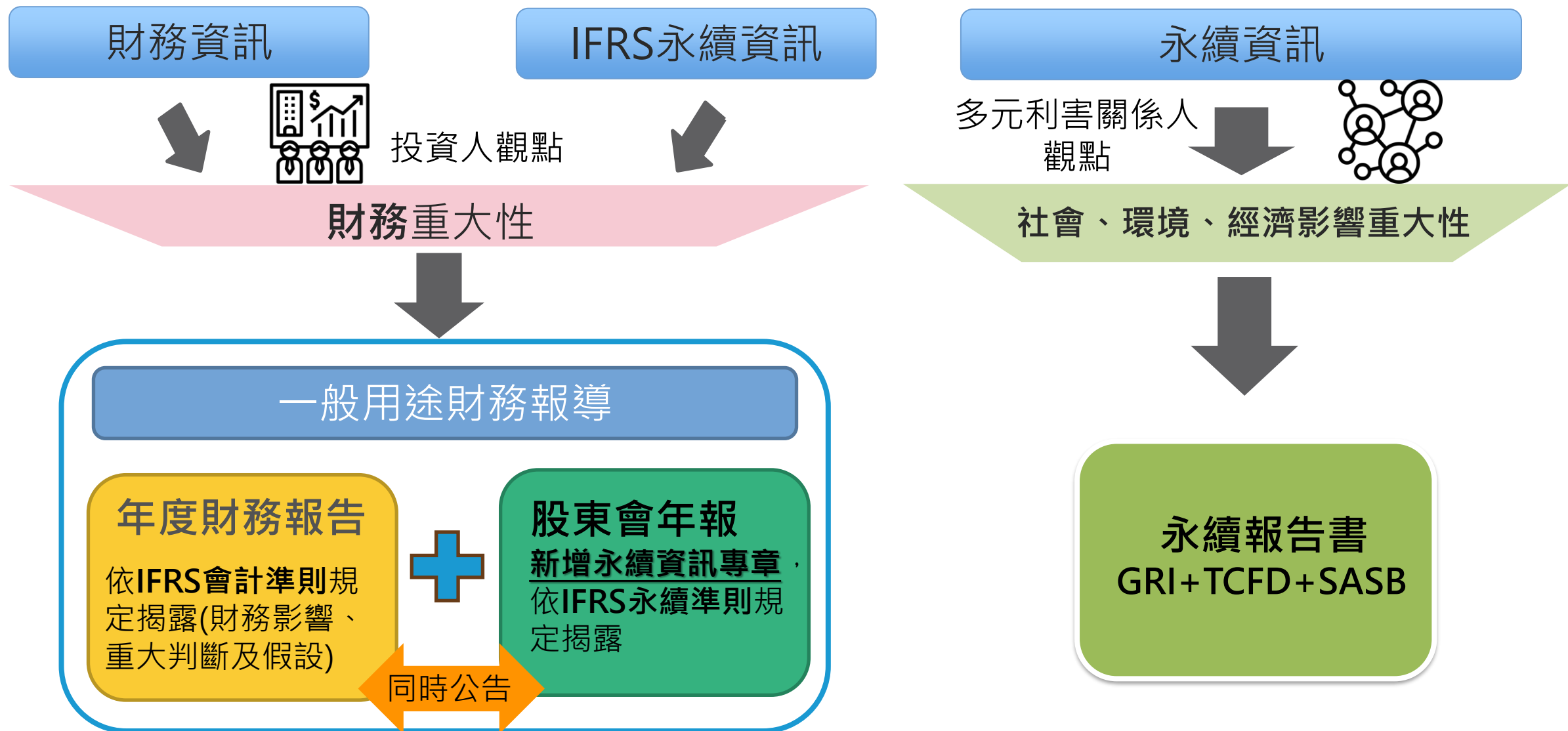
- 50億~100億之上市櫃公司適用IFRS永續準則，於2027年度之年報與2027年度之財報同時公告申報

2028

- 其餘所有上市櫃公司適用IFRS永續準則，於2028年度之年報與2028年度之財報同時公告申報

2050
Net-zero

推動我國接軌IFRS永續準則藍圖-揭露時點及位置



推動我國接軌IFRS永續準則藍圖-揭露時點及位置

強化年報與財報的連結及一致性

- 股東會年報提前與年度財報同時公告申報
- 報導個體與合併財報一致
- 報導期間包括比較期間
- 擴大永續資訊揭露內容：包括減碳目標、策略及具體行動計畫

配套：精簡年報內容(預計113年7月底前修正，114年公告113年度之年報適用)

- 1) 刪減非必要項目
- 2) 部分事項索引至公開資訊
- 3) 簡化項目比率約36%：61項中，刪除16項(26%)、開放索引6項(9.8%)，合計簡化22項(36%)。

第7條 年報編製內容應記載事項如下：

修正前	未來修正後
一、致股東報告書	一、致股東報告書
二、公司治理報告	二、公司治理報告
三、募資情形	三、永續相關財務揭露
四、營運概況	四、募資情形
五、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	五、營運概況
六、特別記載事項	六、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項
	七、特別記載事項

擬新增專章依IFRS永續準則規定揭露(預計於114年初完成修正，115年度之年報起分階段適用)

推動我國接軌IFRS永續準則藍圖-揭露內容



氣候議題優先

- 氣候議題優先依IFRS永續準則規定揭露
- 應用IFRS S2指引，考量SASB行業別，判斷重大氣候議題及揭露事項

使用合理可佐證的資訊
，無需投入過度成本



- 溫室氣體範疇3可參考IFRS S2指引估算
- 氣候風險及機會對企業資產及營運活動的影響金額及比重



採用豁免

- 溫室氣體範疇三
- 首年免揭露
- 可使用不同週期的價值鏈提供資訊
- 主管機關可明定使用非GHG protocol計算方式
- 首年免揭露比較期間資訊

採用豁免

氣候議題優先

揭露內容

使用目前合理可佐證的資料

依企業技術、資源及能力揭露

依企業技術、資源及能力



- 預期財務影響、氣候情境分析
---允許質性揭露

8/8 召開座談會，邀集48個單位與會，包括上市櫃公司、永續相關公協會、產業公會、相關部會(國發會、環境部、經濟部工業局)及專家學者、四大事務所及會計師公會、查驗機構，充分討論外界意見



August 8

與利害關係人充分
溝通，凝聚共識

外界意見及回應

支持直接採用(adooption)作法，與國際標準具可比性，無需再微調，對企業適用較為清楚明確

接軌方式

01

適用對象
及時程

02

國內採分階段推動，時程尚屬可行，上市櫃公司應有時間準備因應，金融業亦可配合時程辦理

揭露內容

04

揭露時點
及位置

03

- 贊成採用準則允許的豁免，另建議主管機關可考量國內實務狀況增加豁免彈性及調整事項
- 對於準則允許質性揭露事項(如：情境分析、預期財務影響等)及相關量化分析，建議製作實務指引及範例

- 支持具財務重大性的永續資訊揭露於年報，以聚焦於投資人觀點
- 年報揭露時點提前，須併同考量年報精簡幅度、資訊格式化及數位化程度及相關資訊是否經獨立第三方驗證

外界意見及回應

目前尚無具體規範

- 年報現行已要求揭露永續相關資訊，並參考TCFD建議
- IFRS永續準則已完成主文翻譯，預計8月中對外徵詢意見
- 未來將設置永續資訊專區

溫室氣體盤查標準不一

- IFRS S2允許主管機關另訂不同於GHG protocol之盤查標準
- 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

永續報告書資訊重複

證交所已研議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

年報提前揭露時點困難

- 年報未來將精簡
- 允許部分資訊直接以財報資訊或現有資訊揭露

問卷調查外界意見及回應

永續資訊確信量能不足

- 目前年報中的永續資訊除溫室氣體外，尚未強制要求其他永續議題須經確信
- 目前經認可之溫室氣體確信機構已達14家，取得認可之家數持續增加中

多角化企業的行業分類

- 本會已請證交所就現行行業分類與SASB對接進行研議
- IFRS S2準則已提供多角化集團企業依SASB揭露的指引，企業可參考準則規定辦理

氣候相關財務揭露

- 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
- 氣候相關的財務影響可視企業情況先以質性方式揭露

情境分析

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

未來工作重點-能力建構及資源整合

推動我國接軌IFRS永續揭露準則專案小組

召集人：證期局局長(幕僚：證期局)

分組1

準則之採用

召集單位：會基會

主要工作：
準則翻譯、差異分析、蒐集ISSB發布之指引及教育文件

分組2

準則之導入

召集單位：證交所

主要工作：
製作實務範例及指引、實務適用問題研議

分組3

法規調適

召集單位：證期局

主要工作：
研訂推動藍圖並滾動檢討、永續報導相關法規調整

分組4

宣導及訓練

召集單位：櫃買中心

主要工作：
設立IFRS永續準則專區、IFRS宣導會加強宣導

專案小組近期工作成果及未來工作重點

第一分組

- 完成IFRS S1及S2主文、與TCFD差異分析文件之翻譯(詳會計研究發展基金網站)
- 完成IFRS永續準則與我國現行法永續相關揭露規定之差異分析

第二分組

- 就外界常見疑義製作IFRS永續揭露準則問答集
- 完成IFRS永續揭露準則導入計畫參考範例，協助公司內部管理及推動
- 刻製作IFRS S2氣候相關揭露參考範例
- 刻製作範疇三溫室氣體盤查指引及問答

第三分組

- 已修正內控準則相關規定，增訂永續資訊之管理相關內控制度
- 已修正年報準則相關規定，精簡重複資訊
- 持續進行跨部會溝通討論及合作

第四分組

- 設立接軌IFRS永續揭露準則專區，綜整相關資源供外界參考運用
- 推出客製化查詢專屬路徑圖，方便企業瞭解各項永續相關推動工作之時程
- 持續辦理IFRS宣導會加強宣導，並預計舉辦溫室氣體範疇三盤查工作坊



接軌IFRS永續揭露準則專區(<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/home>)

結語



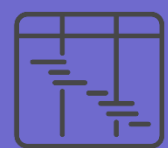
永續資訊揭露之國際趨勢
自願揭露→強制揭露(法定文件中揭露)



儘速瞭解IFRS永續準則規定



善用「接軌IFRS永續揭露準則專區」相關資源



盤點資訊落差、需建置之內部控制及所需資源、討論內部分工、擬定接軌計畫



簡報結束

敬請指教