



國際永續揭露 準則草案



瞭解草案

—
March 2022



回答下列問題預作準備



議題

- 第一個IFRS®永續發展揭露準則草案之發布，代表永續發展與財務報導邁向同等重要地位
- 準則草案之內容係以包含TCFD及SASB等現有架構及準則為基礎
- 其目的係為注重永續報導之投資人創造一個當地主管機關可依據之全球基準



影響

- 企業得以全球一致架構報導所有攸關之永續主題（非僅限於氣候），並關注這些主題如何影響企業價值
- 永續報導將與財務報表相連結，因此企業須建立內部流程及控制，以同時提供與財務資訊相同品質之永續資訊



下一步計畫

- 草案徵詢意見截止日為2022年7月29日，正式準則預計於2022年底發布
- 各轄區將決定是否採用以及何時採用，惟已預期部分轄區將會迅速的全面採用
- 有些公民營企業可能選擇自願性採用，以回應投資人或社會給予之壓力

縮寫及專有名詞 ▶

預作準備的十個問題



01

草案發布內容有哪些?

02

哪些事項需要揭露?

03

草案係建立於哪些基礎?

04

如何及何時會影響企業?

05

是否須提供情境分析?

06

資訊會揭露於何處?

07

氣候以外的主題包括?

08

若企業已採用其他架構如何處理?

09

草案對廣泛永續報導代表意義?

10

企業現階段需要做什麼?

01 發布之草案內容

▶ 一般規定草案

- 報導之一般特性，包括重大性
- 內容架構橫跨治理、策略、風險管理，以及指標與目標之四個面向
- 實務指引，包含資訊表達

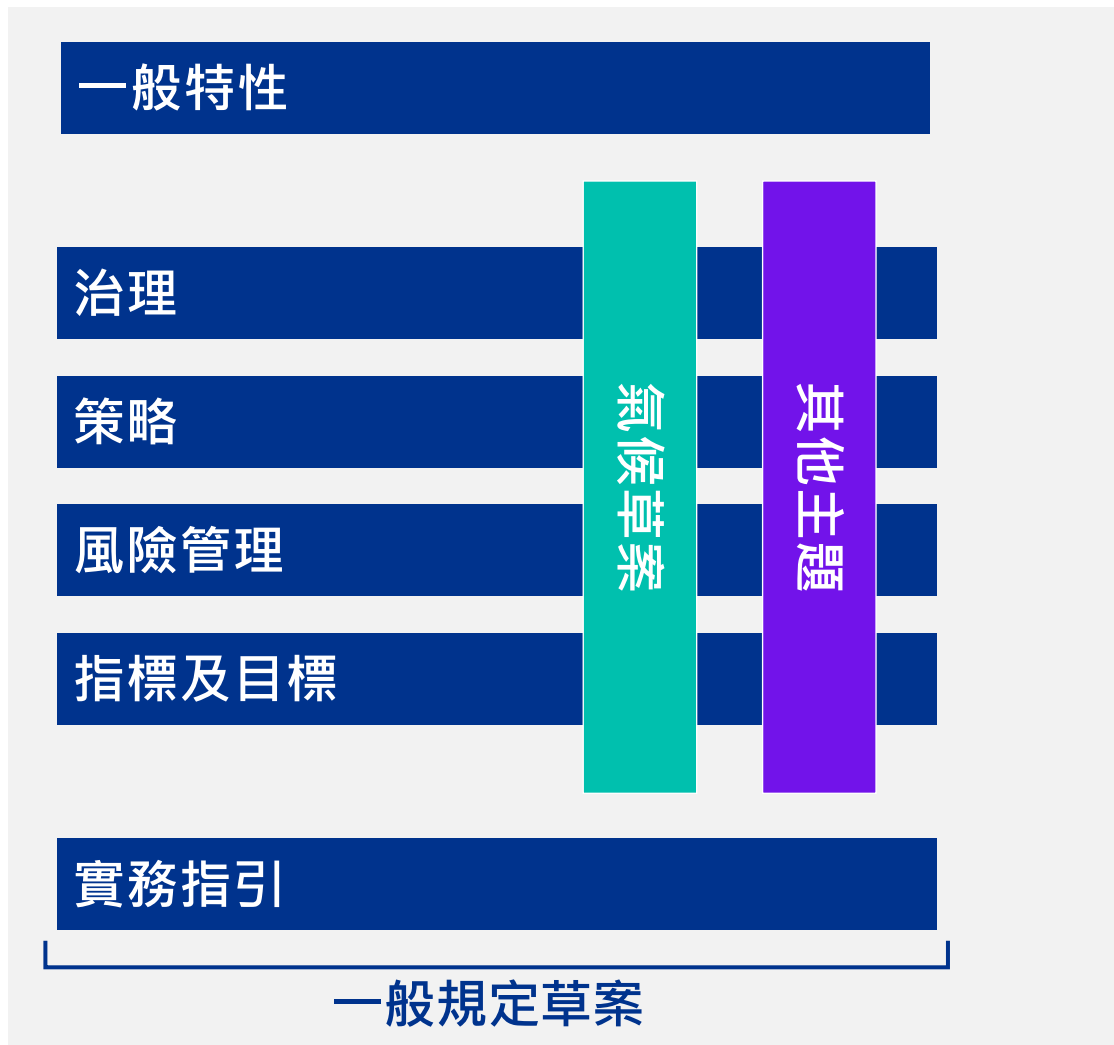
▶ 氣候草案提供額外詳細資訊

以四個面向之基礎提供額外指引，特別是與下列事項有關：

- 風險揭露、氣候轉型計畫以及情境分析
- 一般與特定產業指標

▶ 預期將於未來發布之草案

- 未來預期發布之額外準則，將提供特定產業指引以及包含其他主題，例如生物多樣性



02 哪些事項需要揭露?

▶ 重大資訊為：

- 提供重要永續風險與機會完整且均衡之說明
- 包括治理、策略、風險管理以及指標與目標
- 注重債權人與投資人之需求，以及企業價值之驅動因素
- 一致性、可比較性且具連結性
- 與行業及產業攸關
- 以短中長期跨時間範圍表達

▶ 重大指標係基於：

- 規範於氣候草案或未來準則之衡量規定
- 由其他指引辨識出之指標 - 例如SASB (詳 [Question 7](#))
- 企業使用之其他指標

著重於企業營運之關鍵事項揭露

一般性揭露規定草案之架構

治理	策略	風險管理	指標及目標
企業使用於監督永續相關風險與機會之過程、控制及程序	永續相關事項可用以增進企業短中長期之營運模式及策略	永續相關風險如何辨識評估及管理	用以管理與監督永續相關事項之績效



建立於此架構之額外準則並包括特定產業之規定

氣候相關揭露

未來之永續揭露準則
(see [Question 7](#))

03 草案係建立於哪些基礎?

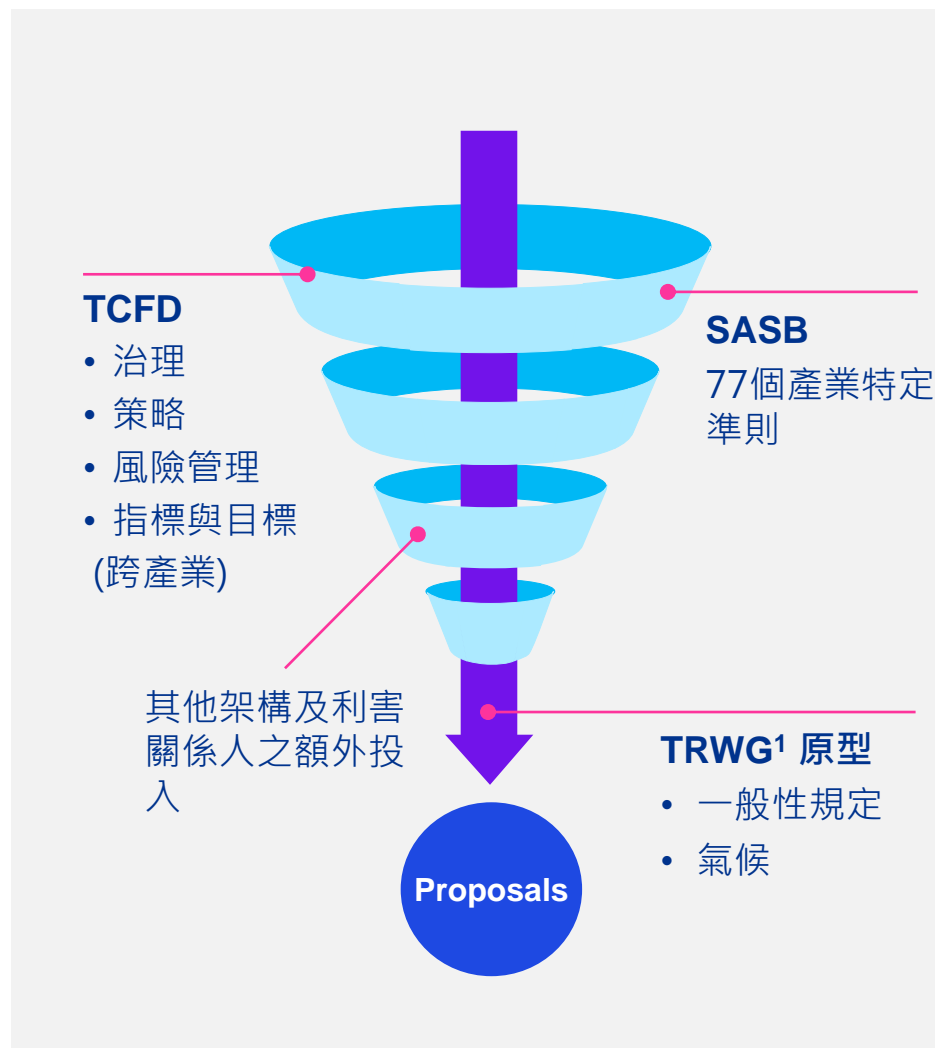
▶ 合併既有架構與準則之最新想法

- 以TRWG¹所發布之原型準則為基礎建置
- 遵循TCFD四個支柱之建議揭露：治理、策略、風險管理，以及指標與目標
- 由SASB之77個產業特定準則所衍生之特定行業氣候相關指標所增強
- 其他架構及利害關係人之額外投入，包括IASB理事會之觀念性架構

▶ 將財務報導觀念帶進永續報導

- 使用與IFRS會計準則相似之方式編製準則

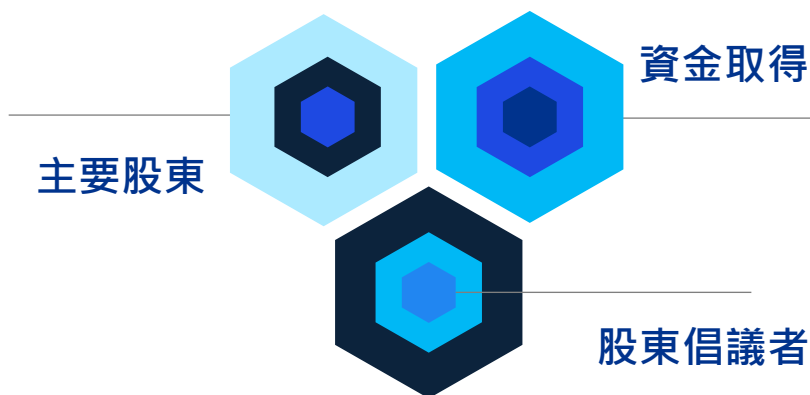
¹董事會所成立之技術準備工作小組 (Technical Readiness Working Group ; TRWG) 2021年11月所發布之原型係整合CDSB、IASB理事會、TCFD、VRF及WEF之規範



04 如何及何時會影響企業？

▶ 來自投資人的壓力

- 投資人越來越願意利用其投票權來驅動永續事項的透明度，包括過渡計畫及其影響
- 投資人期望 ISSB 能夠像 IASB 理事會對財務報導之作法，為永續報導帶來同樣的關注、可比較性和嚴謹度
- 投資人過去普遍支持採用TCFD及SASB，因此預期企業將會迅速採用此準則



▶ 主管機關規範

- 有著國際證券管理機構組織(IOSCO)強力支持，預期部分轄區將會迅速採用
- 在某些轄區，準則可能影響當地目前規範或加以整合，其他轄區則可能全面採用



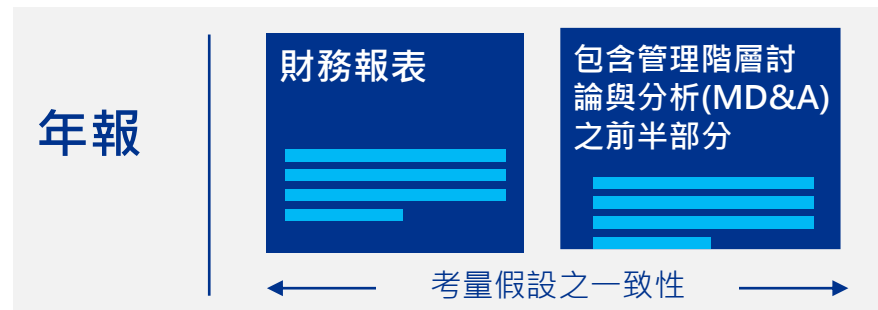
05 是否需提供情境分析？

▶ 何謂情境分析？

- 以有架構方法考量氣候相關風險與機會如何影響公司治理架構、營運模式及策略
- 情境分析通常使用於回答 ‘what if’ 問題，其目的不是用來預測或預知什麼會發生

▶ 何謂氣候情境？

- 就全球暖化現象而作出的假設情境及相關因應。例如：欲將升溫控制在1.5 °C 內而制定的碳價，以及其他相關必要措施
- 就其性質而言，情境可能與財務報表所依據的假設不同。因此，需要仔細考慮情境分析與這些假設之間的連結是否適當



▶ 是否需要情境分析？

- 企業需使用情境分析來評估其面對不同情境之應對能力，除非其無法做到

▶ 為何情境分析揭露有用？

- 可幫助投資人評估一定範圍內之假設情境下，可能面臨的暴險

06 資訊會揭露於何處？

▶ 視情況而定

- 草案並沒有指定一個單獨位置
- 草案允許各處資訊之交叉索引，只要這些資訊與一般目的之財務報告同時發布
- 許多國家投資人攸關資訊¹已涵蓋廣泛之揭露規定，因此已經要求揭露重大的永續相關資訊

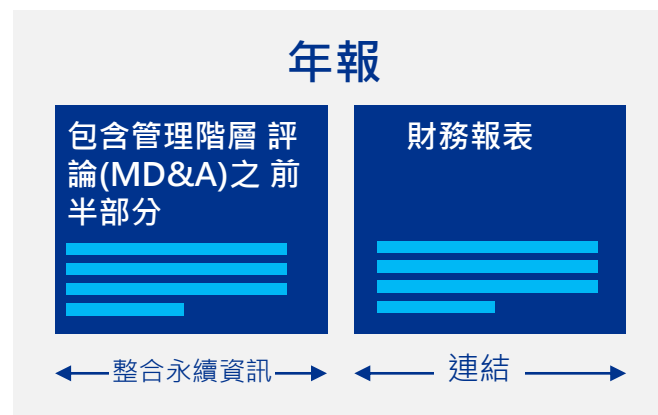
▶ 是否需要審計？

- 審計規範要求不在ISSB的職權範圍內
- 主管機關可能選擇要求該等資訊須進行確信程序
- 無論各轄區之確信規範為何，企業都須具備適當的流程和控制，以產出及時且可靠的資訊

¹例如，MD&A 或管理階層評論可能是提供未來準則所需資訊最理想之處

²確保重大資訊未被排除於管理階層評論

範例1：將永續資訊整合至管理階層評論中



範例2：編製「單獨」的永續報告書，與管理階層評論採一致之表達方式相互參照



07 氣候以外的主題包括哪些?

▶ 一般性揭露之草案要求揭露所有攸關主題

此草案幫助企業：

- 辨識可能影響企業價值的永續相關資訊
- 說明其他主題的揭露架構及形式
- 提供報導個體、連結資訊及重大性等指引
- 建議採用既有之自願性報導準則—例如 SASB

▶ 對外徵求意見

- 預期ISSB將對未來準則之涵蓋內容公開徵求意見

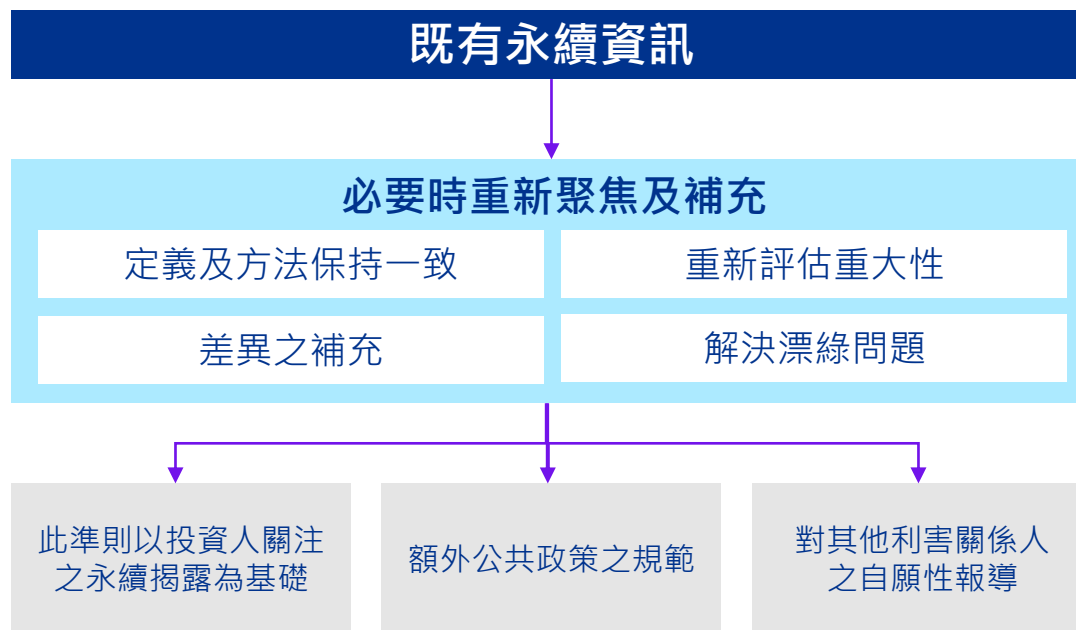


¹例如，揭露與水及生物多樣性相關主題之CDSB架構

08 若企業已採用其他架構如何處理？

▶ 建置及採用

- 考量主管機關之特定指引，包括任何建議採用或與IFRS永續揭露準則接軌之規劃
- 對照草案與現行使用架構之差異
- 注重影響企業前景的事項，並考慮哪些因素會影響投資人對這些前景的評估
- 考量何處需要額外資訊



▶ 若企業已採用TCFD須考量的項目：

- 辨識且表達有關氣候以外主題之重大資訊，並關注行業及產業指標
- 特別是對於氣候相關報導，準備更詳細的揭露，並使計算與表達的基礎與氣候揭露草案保持一致

▶ 若企業已採用SASB準則須考量的項目：

- 聚焦於治理、策略以及風險管理相關之策略性與流程面規範
- 使用蒐集特定產業指標資訊的流程

09 草案對廣泛永續報導代表意義？

▶ 演變

- 草案是由多種自願性框架演變為權威準則
- ISSB的成立為整合著重企業價值之報導架構提供了一個關注焦點

▶ 符合公共政策與其他需求之報導

- 很可能成為一個單獨的報導
- 某些轄區正在發展「綠色分類法」，根據是否符合某些永續標準的活動制訂收入和支出分類

▶ 民營企業

- 部分民營企業正面臨來自投資人、債權人、客戶和其他方面的壓力，要求企業改善永續發展相關作為和有關之報導。
- 企業可能會被要求遵守未來準則。這可能是當地主管機關要求的一部分或補充事項



10 企業現階段需要做什麼？

做好準備

現在應該做的四件事：



組織教育
訓練

向員工傳達永續相關之風險與機會；使員工瞭解永續主題對於公司的影響



建立由董事會領導的治理結構

作成永續相關主題之承諾、決策及報導時，應將相關主題併同財務資訊一樣提升至公司的董事會層級



與資訊及
流程管理者
互動

確實瞭解相關資訊如何被定義、蒐集、報導，以及是否存在管理上的控制差異



擴充系統、
流程及內部
控制

以提升效率，並將部分資料蒐集方法和計算流程整併至既有或新的系統和程序中

Read our publication [New on the Horizon](#) for more detailed analysis.

縮寫及專有名詞

CDSB 氣候揭露標準委員會

Climate Disclosure Standards Board – an initiative of CDP
(formerly the Carbon Disclosure Project)

Enterprise value 企業價值

Enterprise value focuses on the factors that drive companies' short-, medium- and long-term prospects, and the information the capital markets need to assess them

IASB Board 國際會計準則理事會

International Accounting Standards Board

IOSCO 國際證券管理機構組織

International Organization of Securities Commissions

ISSB 國際永續準則委員會

International Sustainability Standards Board

SASB 永續會計準則委員會

Sustainability Accounting Standards Board

VRF 價值報導基金會

Value Reporting Foundation (which houses the Integrated Reporting Framework and the SASB Standards)

TRWG 技術準備工作小組

Technical Readiness Working Group

TCFD 氣候相關財務揭露

Task Force on Climate-related Financial Disclosures

WEF 世界經濟論壇

World Economic Forum and in particular the Stakeholder Capitalism Metrics

Keeping in touch

Follow
'KPMG IFRS'
on LinkedIn
or visit
home.kpmg/ifrs

Whether you are new to IFRS® Standards or a current user, you can find digestible summaries of recent developments, detailed guidance on complex requirements, and practical tools such as illustrative disclosures and checklists.

IFRS Today

Blogs, Podcasts
and Videos



News

Search all KPMG
articles on IFRS
Standards



Tracking the
development of
IFRS Sustainability
Disclosure
Standards



KPMG IFRS on LinkedIn

Follow us and share
our insights with
your connections



Climate change
financial reporting
resource centre



Financial reporting
in uncertain times
resource centre



Insight into IFRS®

Helping you apply
IFRS Standards to
real transactions
and arrangements



Guides to financial statements

Illustrative
disclosures and
checklists





kpmg.com/ifrs

Publication name: Get ready for ISSB sustainability disclosures

Publication number: 137812

Publication date: December 2021 (updated March 2022)

© 2022 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 organization.

KPMG International Standards Group is part of KPMG IFRG Limited.

KPMG refers to the global organization 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 <https://home.kpmg/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 Board 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.

‘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.

Document Classification: KPMG Confidential