



# IFRS永續揭露準則問答集

資誠永續發展服務股份有限公司

2025.10.14



## 張瑞婷 會計師

資誠聯合會計師事務所

企業永續發展服務合夥人

資誠永續發展服務(股)公司

總經理

☎ (02) 2729 6666 分機 26036

✉ Christine.jt.chang@pwc.com



# PwC 專業團隊

## | 學歷 |

- 加拿大英屬哥倫比亞大學 ( University of British Columbia ) 商學學士

## | 經歷 |

- 現任資誠聯合會計師事務所企業永續發展服務部門專案會計師
- 金融業、電子業、食品業、建設業等永續諮詢與確信服務
- 資誠聯合會計師事務所資本市場暨會計諮詢服務組主持會計師
- 美商奇異資融會計長
- 台灣及加拿大會計師

## | 專長 |

- 國際財務報導準則(IFRS)第S1、S2號導入諮詢 [IFRS永續準則委員會委員]
- 氣候相關財務揭露(TCFD)與自然相關財務揭露(TNFD)導入諮詢
- 財務碳排放(PCAF)諮詢
- 科學基礎減碳目標(SBT)諮詢
- 內部碳定價諮詢(ICP)諮詢
- 道瓊永續指數(DJSI)諮詢
- 永續策略/藍圖與治理諮詢
- 永續債券/借款諮詢與確信
- 永續報告之輔導(GRI)/永續會計準則(SASB)/及整合性報告(Integrated Reporting)導入諮詢
- 永續資訊確信
- 國際財務報導準則 (IFRS)諮詢
- 內部控制諮詢與顧問服務

# 注意事項

本文件內容、觀點或說明，尚非屬於資誠聯合會計師事務所及資誠永續發展股份有限公司之正式意見，僅供課程論壇研習討論使用，故本事務所/公司不對本份文件資訊的正確或完整與否負擔任何責任，亦不對該份文件承擔任何義務或責任。

非經本事務所/公司之書面同意，不得將本相關資料文件提供給第三方。

此外，本文件內容未必適合所有收取或閱覽該檔案資料之人士，基於本檔案資料所採取任何行動之前應再徵詢適當專業人士之意見。

**《本文件著作權屬資誠聯合會計師事務所及資誠永續發展股份有限公司所有，  
未經書面許可請勿引用、翻印或錄音錄影》**



# IFRS永續揭露準則問答集

# 前言

## 「接軌IFRS永續揭露準則專區」

網址：<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/practicalGuidance/FAQ>



最新消息 | 我國接軌架構 | IFRS永續揭露準則 | **實務指引及問答** | 宣導專區 | 客製化查詢 | 永續知識(含SASB準則中文版)

### 實務指引及問答 >

實務指引及範例 | **問答集** | 差異分析

→ 實務指引及範例 | → 問答集 | → 差異分析

序號	主題	標題	更新日期	檔案
1	S1、S2	IFRS永續揭露準則問答集 (包含永續內控制度、導入計畫、永續報告書宣導會問答)	2025.07.22	📄
2	S1、S2	IFRS永續揭露準則第S1號及第S2號過渡施行小組(TIG)問答集	2025.07.22	📄
3	S1、S2	IFRS永續揭露準則導入計畫第一階段企業宣導會問答集	2024.10.09	📄
4	S1、S2	112年「推動我國採用國際財務報導準則」宣導會QA彙總	2024.01.22	📄

# IFRS永續揭露準則問答集目錄



### 主題1 政策及法規

- 1-1、年報
- 1-2、溫室氣體盤查及確信、永續主題確信

### 主題2 IFRS永續揭露準則

- 2-1、IFRS S1永續相關財務資訊揭露之一般規定
- 2-2、IFRS S2氣候相關揭露

### 主題3 宣導會提問

- 3-1、永續資訊之管理內部控制制度
- 3-2、IFRS永續揭露準則導入計畫
- 3-3、永續報告書

# 主題2 IFRS永續揭露準則QA主題



01	豁免項目
02	適用準則 (SASB & IFRS)
03	重大性判斷
04	比較資訊
05	期間決定及衡量不確定性
06	連結之資訊
07	錯誤與修正
08	相關用語的理解及應用： 「經營活動」及「易受影響」

# 豁免項目

## 題號與問題內容

## 回答

**2-1-9**  
**首次適用IFRS永續揭露準則豁免項目**  
**有哪些？**

- 依據金管會發布之我國接軌國際財務報導準則（IFRS）永續揭露準則藍圖，考量國內企業永續發展成熟度不同，為給予企業充分彈性以準備因應，因此允許上市櫃公司採用IFRS永續揭露準則之豁免規定（IFRS S1附錄E）：
  - 首次適用年度得僅考量氣候議題
  - 範疇3溫室氣體排放延後一年揭露
  - 首次適用年度無須揭露比較期間資訊

# 適用準則- SASB & IFRS

## 題號與問題內容

## 回答

2-1-5

集團企業如何適用SASB準則？

1. 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。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。

2. 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準則規定以單一行業指標揭露，抑或須納入集團的所有子孫公司行業指標，是否能有重大性考量？

- 公司在決定集團內揭露主題及相關指標時，應採合併報表之觀點，依其經營模式及活動，適用IFRS永續揭露準則並參考SASB準則辨認適用之行業指引。

### IFRS S1中多角化集團企業如何適用 SASB 準則之釋例，企業可參考辦理

- 1) 因個體業務廣泛，故參考SASB準則所屬之不同產業別辨認可適用哪些SASB準則，並考量該等準則中揭露主題之適用性。
- 2) 個體可能發現其規模較大之業務適用相關SASB準則中大部分之揭露主題，規模較小之業務，則可能僅適用該等行業指引中特定之揭露主題。例如，公司可能因某項業務規模相對較小，而判斷對此等業務所考量之大部分揭露主題並不適用。
- 3) 雖然某些業務規模相對較小且相關揭露主題不太可能於短期對現金流量有大的影響，但可能於中長期對公司聲譽會有重要影響，進而影響公司中長期之現金流量、對籌資之可得性及資金成本。因此，個體於辨認可合理預期將影響其展望之永續相關風險及機會時，亦會考量此等主題。

# 適用準則- SASB & IFRS (續)

## 題號與問題內容

## 回答

### 2-1-5

#### SASB準則查詢行業類別與國內認定不同

- 與SASB網站查詢公司行業類別是工業製造，但在國內金管會認定是屬於航運業，應以哪個產業揭露？
- 公司表示其無對應行業之SASB指標。

- 公司可透過各號SASB準則「行業描述」部分，了解該準則所涵蓋之業務是否與公司自身情況相符，並辨認出適用於公司的一冊或多冊SASB準則。
- 若公司在SASB網站所查詢的分類，與公司自行辨認的最主要行業分類不符，可附上相關佐證資訊，於SASB網頁意見反饋之頁面提出修改分類之需求。  
網址如下：<https://sasb.ifrs.org/sics-classification-request/>

### 2-1-15

#### 企業於2025年先行適用IFRS永續揭露準則的部分規定，是否會被視為適用準則之第一年？

- 企業適用IFRS永續揭露準則之第一年，係其首次完整遵循準則規定之年度。

# 重大性判斷

## 題號與問題內容

## 回答

### 2-1-5

#### 母子公司行業指標不同：

若子公司範圍的特定行業指標有別於母公司主要行業別之指標，則該指標揭露範圍是否僅須包含該子公司？

### 2-1-4

#### 合併永續量化資訊應如何運用重大性？

IFRS永續揭露準則中重大性的適用，是否可參考合併個體中財務報表金額重大性為評估依據？

例如：合併主體選出勞工權益為永續揭露主題，而須揭露勞工權益之財務影響及相關指標時，管理階層是否可因為集團內某些小公司之相關費用金額不重大，而排除該等公司之財務影響及指標揭露？

#### ■ 運用重大性判斷：

##### ➤ 合併集團中：

- 若子公司所屬之特定行業指標對合併永續資訊係屬重大，且與母子公司所屬行業之揭露主題及指標皆不攸關，則該指標將僅包含子公司資訊。
- 若子公司行業與集團內個體不同但攸關（例如為價值鏈上下游），子公司所屬之特定行業指標亦可能與該等個體攸關，則合併集團須運用重大性判斷（包括量化及質性因素）該特定指標之揭露範圍

##### ➤ 合併財務報表金額不重大之項目，未必代表相關永續風險與機會之財務影響或指標資訊必然不具重大性。

## 問答集釋例

某公司依SASB準則辨認出集團適用「勞動實務」揭露主題，並揭露平均工資等資訊。公司運用重大性判斷，決定同時提供全公司平均工資及按地區別之平均工資。

公司於評估該等資訊是否重大時，考慮：

- 量化因素（例如勞工數量及勞工工資），發現某一子公司之工資總額未達財務報表重大性
- 質性因素（例如按地區別細分平均工資後，個別地區或子公司之平均工資是否顯著低於或高於同業，進而可能影響公司聲譽）納入考量

因而判斷該子公司平均工資之資訊係屬重大而不予以排除。

# 重大性判斷－辨認永續相關風險

## 題號與問題內容

## 回答

### 2-1-12

企業適用IFRS S1「辨認可能合理預期將會影響個體展望之永續相關風險」之規定時，是否應考量其已施行或已規劃（但尚未施行）的風險減緩活動？

### 2-1-13

若企業已採取（或已規劃採取）行動以減緩某一永續相關風險，則該風險應以下列何種方式辨認：

1. 考量減緩活動，亦即採「淨額基礎（net basis）」；或
2. 忽略減緩活動，亦即採「總額基礎（gross basis）」

- **運用重大性判斷**：判斷規劃中或已實行之風險減緩活動如何影響辨認永續相關風險。若在辨認永續相關風險時，對風險減緩活動之考量屬於該等揭露資訊中具有最重大影響之判斷之資訊之一，則可能有必要揭露該項資訊。
- 企業辨認永續相關風險及其揭露時（例）：
  - 可考量外部方是否可能合理預期該風險會影響其展望。
  - 評估永續相關風險及其重大資訊時，可能會評估：(a)風險性質；(b)影響程度；及(c)產生影響之可能性。
  - **考量該等風險減緩活動之性質與有效性。**
  - **考量即使已有風險減緩活動，該永續相關風險仍可合理預期將影響該個體之展望。例如，因永續相關風險之性質所致。**
  - **若企業正針對特定永續相關風險採取特定之減緩努力，可能表示該永續相關風險及其風險減緩活動相關資訊具有重大性，因此以「淨額」基礎辨認永續相關風險時應格外謹慎。**
  - 永續相關風險之辨認並非一次性評估，而是企業需要持續重新評估的事項。
  - 揭露資訊時須遵循IFRS S1關於有用永續相關財務資訊之基本品質特性之規定，包含資訊之忠實表述，即完整、中立及正確地呈現資訊。

# 釋例：「風險減緩活動」如何影響企業辨認可合理預期將影響企業展望之永續相關風險

問答集題號：2-1-14

## 企業已採取風險減緩活動

### 案例一：儘管企業已採取風險減緩活動，仍辨認出永續相關風險

- 某企業所屬行業之供應鏈活動集中於人權侵害事件頻繁發生之地區，故可合理預期該行業之企業面臨與人權侵害相關之永續相關風險。
- 但該企業已採取風險減緩活動，確保其供應商均在有落實人權保護政策之地區營運。
- 但此類風險在其行業中相當普遍，仍可合理預期將影響企業展望，故企業將此風險辨認為可合理預期將影響企業展望之永續相關風險。

**辨認結果：**在「考量風險減緩活動之前」或「儘管減緩活動已產生影響」之情況下辨認風險，企業可能辨認出此類永續相關風險，但揭露相關風險減緩活動資訊，說明企業並未暴露於此風險。

### 案例二：由於風險減緩活動之影響，未辨認出永續相關風險

- 某企業所屬行業受嚴格的廢水處理規定管制。十年前，該企業施行風險減緩活動，包含引入最高規格之設備進行廢水處理。該設備進行強制性例行維護，且企業每日進行隨機水質測試，故該企業之水質未曾受到挑戰，且皆能達成水質相關之法規要求。

**辨認結果：**企業評估廢水處理相關之暴險是否可被合理預期將影響企業展望時，因企業已有效管理該項風險十年，且永續資訊之使用者已了解廢水處理之嚴格法規規定及其風險減緩方法。由於風險減緩活動之影響，該企業不將此辨認為可被合理預期將影響其展望之永續相關風險。

# 釋例：「風險減緩活動」如何影響企業辨認可合理預期將影響企業展望之永續相關風險（續）

問答集題號：2-1-14

## 企業已採取風險減緩活動

### 案例三：由於風險減緩活動已施行，未辨認出永續相關風險

- 某企業屬於汽車行業，其於2024年製造之車輛有20%係屬汽油動力。該企業僅在單一地區營運，該地區已規定針對2028年後生產之汽油動力車輛徵收稅收。因此，該企業在2024年暴露於一永續相關轉型風險。
- 作為其風險減緩策略之一部分，該企業在2025年以前停止生產汽油動力車輛。

辨認結果：在考量2025年所暴露之永續相關風險時，該企業未辨認此為可被合理預期將影響其展望之永續相關風險。

## 企業尚未採取風險減緩活動，但已規劃採取

案例一：某企業之資產正面臨不斷增加之嚴重天氣事件（該企業認為此類事件歸因於氣候相關風險）而導致損害之風險，因此辨認出此永續相關風險。該企業規劃透過出售該等資產來減緩此風險。

然而，由於該風險減緩活動仍在規劃中，且該企業仍擁有該等資產，該企業仍暴露於此項永續相關風險。

辨認結果：該企業辨認此為可被合理預期將影響其展望之永續相關風險。

# 比較資訊

## 題號與問題內容

## 回答

### 2-1-8

#### 比較期之指標是否可變動？

IFRS永續揭露準則中提及指標與目標須揭露兩個年度的表現，以符合可比較性。

當一開始適用IFRS永續揭露準則後，是否因為要具有可比較性，故相關指標於揭露後不宜異動或調整？

- IFRS永續揭露準則並未要求公司於每一報導期間重新評估價值鏈中永續相關風險與機會的範圍。公司應評估某一事件或情況之變動是否重大，以致須重新評估其價值鏈中所有受影響永續相關風險與機會的範圍。
- 比較期指標之變動：
  - 公司應就報導期間之所有數額及有用質性資訊（包括指標與目標）揭露比較資訊；且指標之定義與計算應隨時間保持一致，除非實務上不可行：
    - 1) 若公司於報導期間重新定義或取代指標：須說明該變動及變動理由，並揭露修正後比較數額。
    - 2) 若公司於報導期間引進新指標：應就該指標揭露比較數額
  - 公司若於次年度辨認出新的揭露主題及相關之指標與目標，或者改變指標之定義或計算方式，在實務上可行之前提下，依IFRS永續揭露準則規定作適當揭露。

# 比較資訊(續)

## 題號與問題內容

## 回答

### 2-1-11

企業收購或處分子公司時，要如何適用比較資訊之規定？

假設企業以合併基礎揭露資訊，若企業於當期收購或處分子公司，報導個體之組成已有變動之情況下，要如何適用IFRS S1第70段揭露比較資訊？

- IFRS S1第70段規定，「除非另一IFRS永續揭露準則允許或另有規定，否則個體應對報導期間揭露之所有數額，就前一期揭露比較資訊。若敘述性與描述性之永續相關財務資訊對了解報導期間之永續相關財務揭露有用，個體亦應就該等資訊揭露比較資訊。」。
- 比較資訊指比較期間相關財務報表中報導個體有關之資訊。依此基礎：
  - **新收購子公司**：若於當期收購之新子公司依據適用之一般公認會計原則（GAAP）僅自收購日後始為集團一部分，則比較資訊不包含與該子公司相關之數額。
  - **處分子公司**：若於當期處分之子公司依據適用之一般公認會計原則（GAAP）在比較期間屬於集團一部分，則比較資訊仍須包括該子公司相關之數額。

# 期間決定及衡量不確定性

## 題號與問題內容

## 回答

### 2-1-6

**期間決定及衡量不確定性：長期財務影響的評估週期應如何訂定？**

時間區間的訂定公司因產業特性關係，定義長期風險、策略為3年評估週期，但氣候等風險往往需要評估5年以上影響，但太長期的評估可能會涉及過多假設，擔心財務影響評估缺乏參考性，請問長期財務影響評估要以哪個評估週期（3或5年以上）較妥適？

- 時間區間的訂定可能因公司而異，並無一致規定：
  - 依IFRS S1規定，短期、中期及長期之時間區間可能因個體而異，且取決於多項因素，包括行業特定之特性，諸如現金流量、投資及營業週期、個體所處行業在策略性決策與資本配置中通常使用之規劃時程，以及一般用途財務報告使用者對該行業中之個體進行評估之時間區間。
  - 此外，公司亦可將營運所在之司法管轄區所公布的政策納入考量，例如參考我國國家發展委員會公布之「2050淨零排放路徑圖」，規劃與該期間一致之長期淨零目標。
- 長期評估確實可能涉及許多假設，即使存有高度之衡量不確定性，並不必然使該估計值無法提供有用資訊，而仍應予以揭露：
  - IFRS S1指出，當永續相關財務揭露所報導之數額無法直接衡量且僅能估計時，即產生衡量不確定性。
  - 使用合理之估計值係編製永續相關財務揭露之必要部分，若能正確地描述並說明該等估計值，則不損及該等資訊之有用性。因此，即使存有高度之衡量不確定性，並不必然使該估計值無法提供有用資訊。
  - IFRS S1訂定衡量不確定性之相關揭露要求規定，公司應就其已揭露受高度衡量不確定性影響之數額，揭露衡量不確定性之來源，以及公司衡量該數額時所作之假設、概估及其他判斷。

# 連結之資訊

## 題號與問題內容

## 回答

### 2-1-3

**IFRS永續揭露準則之量化資訊是否影響財務報表揭露？**

除了股東會年報的永續專章，是否有可能因IFRS永續揭露準則之量化資訊而影響財務報表的揭露內容？

- 永續資訊之量化及質性資訊皆可能影響財務報表之揭露：
  - 公司依IFRS永續揭露準則編製股東會年報中之永續資訊時，應讓使用者可了解該等永續資訊與相關財務報告之連結（例如揭露低碳轉型汰換機器之相關資訊是否一致）。
  - 依「證券發行人財務報告編製準則問答集」第十三題（2023年1月19日新增），公司於編製財務報表時，應加強評估及揭露氣候相關之風險對財務報表可能產生之重大影響，並依IAS1「財務報表之表達」揭露對了解財務報表攸關之重大資訊。因此，公司於編製財務報表時，即應依IFRS會計準則及主管機關相關規範將與財務報表攸關之永續相關風險納入考量（例如因低碳轉型汰換高耗能機器而重新評估其耐用年限）。

# 錯誤與修正

## 題號與問題內容

## 回答

### 2-1-7

年報永續專章揭露資訊於公開後，若發現錯誤應如何處理？

- 依IFRS永續揭露準則揭露相關資訊後，如辨認出以前期間永續相關財務揭露之**重大錯誤須更正**，除法規另有規定外，應依IFRS永續揭露準則規定辦理。
  - 若係**屬前期重大錯誤**：應重編以前期間比較數額，揭露前期錯誤之性質及對所揭露的每一以前期間進行更正。
  - 若**錯誤更正於實務上不可行**：應揭露導致不可行之情況，以及說明如何及自何時開始更正該錯誤。

### 2-1-10

前期估計數額之修正，僅適用「指標」之估計數額？或「所有」估計數額？

企業編製永續資訊時，部分內容係基於可得資訊進行合理估計。如果企業在次期辨認出新資訊，且新資訊對該前期存在之情況提供證據時，IFRS S1第B50段規定修正前期估計數額，請問該規定係適用於：

1. 僅就指標揭露之估計數額；抑或
2. 揭露之所有估計數額，包括就指標揭露之估計數額。

- 在攸關情況下，修正前期估計數額之規定**僅適用於所揭露為「指標」之數額**。
- 修正指標之前一期估計數額不適用於「錯誤」的情況 (IFRS S1對錯誤有特定規定：「個體應藉由重編以前期間所揭露之比較數額更正重大前期錯誤，除非於實務上不可行」)

# 估計數額之修正(釋例)

問答集題號: 2-2-5



## 情境說明

- A公司因為無法取得B公司最新的溫室氣體排放資訊，故以B公司前一期資訊為基礎，按20%估計本期範疇3類別15溫室氣體排放量。
- A公司判斷溫室氣體排放量估計值之變動(由20公噸CO<sub>2</sub>e增加為36公噸CO<sub>2</sub>e)係屬重大
- 須遵循IFRS S1第B50段及其他相關規定：
  - (a)揭露反映該新資訊之修正後比較數額；
  - (b)揭露前一期所揭露之數額與修正後比較數額間之差額；
  - (c)說明修正該比較數額之理由。

2022	2021(修正後)	2021(原始值)
36公噸 CO <sub>2</sub> e	36公噸 CO <sub>2</sub> e (B公司2021年溫室氣體排放量為180公噸CO <sub>2</sub> e資訊修正排放數據)	20公噸 CO <sub>2</sub> e (B公司2020年排放量為100公噸CO <sub>2</sub> e，估計2021年排放量)
備註：		
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 此資訊原係以B公司2020年資訊為基礎進行估計。</li> <li>■ 2021年比較資訊已更新，以反映B公司2021年報導期間之實際溫室氣體排放數據。</li> </ul>		

# 如何理解及應用相關用語：「經營活動」及「易受影響」

## 題號與問題內容

## 回答

### 2-2-4

在IFRS S2無「經營活動」及「易受影響」之定義的情況下，企業要如何理解及應用相關用語，以符合揭露規定？

IFRS S2 第29段(b)至(c)規定個體應揭露：

- (b)易受氣候相關轉型風險影響之資產或經營活動之數額及百分比；
- (c)易受氣候相關實體風險影響之資產或經營活動之數額及百分比。

IFRS S2第29段未提供「經營活動」及「易受影響」的定義，但得考量下列因素以理解並應用該等用語：

■ 企業可考量下列因素**辨認「經營活動」**：

1. **考量揭露目的**：企業應考量IFRS S2 第29段之揭露目的，特別是「個體績效」，並分析氣候相關風險（如轉型風險及實體風險）對營運及未來績效之影響。
2. **評估活動特性**：企業在辨認經營活動時，可能考量包括產生收入或發生成本之活動類型等不同因素。
3. **區分風險類型**：準則要求個體分別揭露易受氣候相關轉型風險及實體風險影響之經營活動，並考量這些風險可能在不同時間區間變得重大。

■ 企業可透過下列方式，**理解及應用「易受影響」**一詞：

1. 分析企業對某一風險的**暴險程度**，進一步推導出其易受該風險影響之程度。
2. 評估企業價值鏈之**範圍及組成**，以辨認潛在易受氣候相關風險影響之項目。
3. **IFRS S2**之行業基礎指引可能有助於辨認企業經營活動相關的易受影響類型。
4. 使用**情境分析**評估氣候韌性，可了解企業對氣候相關風險之暴險，進一步辨認易受影響項目。
5. 可**考量資產減損測試之輸入值**，作為評估永續相關財務揭露之資產易受影響之一部分。

# Thank you

資誠與您 攜手並進 共創價值

**Together, Stronger ! We Can Make the World Better !**