

設定淨零目標對不動產產業日趨重要，因此溫室氣體盤查計算方法學標準化之發展十分迫切，在PCAF(Partnership for Carbon Accounting Financials)最新發布之技術指引，說明不動產產業對於溫室氣體排放量之定義、租賃資產和投融資排放量之計算應用、透過方法學蒐集所有碳排放量之重要性以及不完整數據和品質驗證等建議，以下摘要兩項不動產基金之應用說明：

不動產投資信託基金(Real Estate Investment Trusts, REITs)

基金在收益用途已知之情況下，本身應根據商用不動產之資產類別計算排放量，投資人則應根據持有份額計算排放量。收益用途未知之情況下，如屬於公開交易，投資或借貸予基金之資金應歸類於上市櫃股權及公司債之資產類別；如屬於非公開交易，則應歸類於商業貸款及非上市櫃股權之資產類別。

不動產私募基金(Private Real Estate Funds)

過去指引提及私募基金不屬於商業貸款及非上市櫃股權之資產類別，關於此類別之私募股權將在後續版本提出技術指引。在未提供指引前，建議企業將商業不動產(Commercial Real Estate, CRE)計算方式應用於不動產私募基金，依據該方法學進行排放量計算。

欲進一步了解企業財務碳排放量之方法學諮詢服務，請聯繫安永氣候變遷、永續發展與ESG諮詢服務團隊。



安永洞悉 歐盟《企業永續盡職調查指令》修正案通過，要求企業建立盡職管理制度

歐洲議會近期通過「企業永續性盡職調查指令(Corporate Sustainability Due Diligence Directive, CSDDD)」修正案，針對歐盟大型企業在環境及人權影響制定法規，並要求企業針對上述兩者可能產生的影響，進行相關預防與減緩措施。CSDDD為企業提供了全球價值鏈風險的透明監管框架，可強化公司治理並妥適回應利害關係人對企業在環境與人權議題的擔憂。

CSDDD明確定義出公司董事的職責，將公司治理從概念延伸至實踐，確保董事會在重大決策時，考量人權、氣候變遷與環境議題，並對整條價值鏈進行盡職調查，調查範圍涵蓋強迫勞動、童工使用、環境污染及生物多樣性喪失等。企業高管薪酬更是推動永續商業行為的關鍵，若能建立有效的薪酬獎勵機制並與長期目標進行連結，企業就更有可能實現其永續發展目標；進行高管永續績效評估時，應納入非財務評估項目，例如溫室氣體減量程度、生物多樣性維護、員工培訓涵蓋率及增加女性主管人數等。

因應CSDDD法令，歐盟企業未來對全球供應鏈合作夥伴進行盡職調查時，將影響歐盟及全球企業。

安永建議國內企業應即早建立供應鏈人權盡職管理制度，並將盡職調查納入永續管理流程之中。

欲進一步了解永續供應鏈管理與人權盡職調查，請聯繫安永氣候變遷、永續發展與ESG諮詢服務團隊。

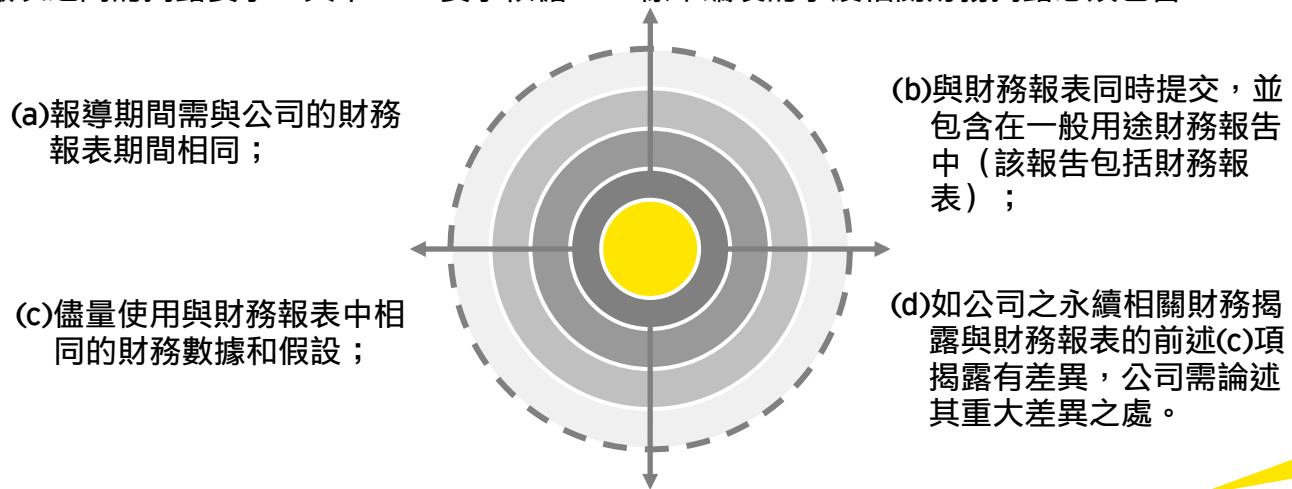


永續趨勢 ISSB未來兩年優先發展事項包含揭露報導制度的整合

由國際財務報導準則基金會(IFRS)成立之國際永續準則理事會(ISSB)，於2023年3月16日召開會議，決定資訊需求書(Request For Information, RFI)著重於：

- (1)整合揭露報告的制度，如與外部機構(IASB)合作，基於國際整合性報導架構(International <IR> Framework)基礎上的發展，並思考如何整合超出IFRS S1《永續性相關財務資訊揭露的一般要求》和IFRS S2《氣候相關揭露》範疇的關聯資訊揭露方式。
- (2)討論S1和S2中針對關聯資訊的要求，為潛在的資訊揭露整合專案提供必要資訊。

於先前的會議中，ISSB基於國際整合性報導架構確立S1和S2，連結永續相關財務揭露與財務報表之間的揭露要求。其中，S1要求依循ISSB標準編製的永續相關財務揭露必須包含：



IFRS S1 與 S2 之整合架構仍在發展中，ISSB會進一步完善資訊需求書，並訂定公開諮詢的期程。安永會持續追蹤IFRS S1 與 S2 的發展，欲進一步了解非財務報導資訊之諮詢服務，請聯繫安永氣候變遷、永續發展與ESG諮詢服務團隊。



2022年是水資源多舛的一年，全球各地缺水危機頻傳，解決水資源安全的急迫性毋庸置疑。國際非營利組織CDP於2023年3月發布的《2022年全球水資源報告》中指出，企業首要應透過CDP水安全問卷(Water Security)公開揭露水資源相關資訊，提供可比較且連續性的管理績效，以回應包括投資人、客戶等利害關係人對環境資訊的揭露要求，進而推展強化水資源管理以降低水風險。根據CDP統計2022年全球回覆CDP問卷的企業家數相較2021年增加42%，已占全球上市公司市值的一半，越來越多的企業提出水資源管理目標，將敦促政府推動更積極的政策，私部門的參與也將是減緩全球水資源耗竭的關鍵。

報告中顯示企業面對水資源危機所採取的行動，除了強化企業的水資源韌性外，將可發掘更多商業契機，發展潛在的新商業模式與拓展新市場，提高企業競爭力。據CDP統計，包括美國及歐洲的跨國時裝、消費日用品及科技等三間標竿企業共推動了2,718件水資源相關的計畫，創造總值達4,360億美元的商業機會。

推展水資源安全不僅可為企業發現商業機會，更可觸發連鎖效應，為客戶、地方社區以及整個社會帶來正面影響，實踐聯合國永續發展目標(SDGs)消除貧窮、解決水資源短缺等目標。

安永建議，企業應積極回應CDP水安全問卷，評估與企業營運相關的水風險與機會，採取相應的管理與行動。

欲進一步了解CDP水安全問卷、ISO 14046水足跡盤查，請聯繫安永氣候變遷、永續發展與ESG諮詢服務團隊。



氣候變遷與永續發展服務團隊 (Climate Change and Sustainability Service)



曾于哲
執業會計師

電話 : +886 2 2757 8888 ext. 88852
電子郵件 : Roger.Tseng@tw.ey.com



林孟賢
協理

電話 : +886 2 2757 8888 ext. 66025
電子郵件 : MengHsien.Lin@tw.ey.com



胡佑寧
經理

電話 : +886 2 2757 8888 ext. 66926
電子郵件 : Amy.YN.Hu@tw.ey.com



郭天傑
經理

電話 : +886 2 2757 8888 ext. 66889
電子郵件 : TJ.Kuo@tw.ey.com

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有任何成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄 ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC NO.14007288
ED None

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw

加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。

