

歐盟轄屬機構「歐洲財務報導諮詢小組(European Financial Reporting Advisory Group, EFRAG)」已公告初版「歐洲永續發展報告準則(European Sustainability Reporting Standards, ESRS)」，分別為ESRS 1(觀念與基礎)與ESRS 2(規範揭露要求)，該準則將規範歐洲企業撰寫報告方向，且要求企業採用雙重重大性(Double Materiality)以分析永續重大議題並揭露相關永續資訊。

雙重重大性分為兩個面向：

1. 永續影響重大性：分析企業營運與商業關係對外部環境、經濟、人(人權)的實際與潛在之正、負面影響。可與全球永續性報告協會(Global Reporting Initiative, GRI)準則之「GRI 3：重大主題2021」中鑑別重大主題的指引呼應。
2. 財務重大性：永續的風險與機會對企業短、中、長期財務(如現金流、績效表現等)的影響。可與SASB準則要求揭露產業特定主題及會計指標之概念呼應。

現況臺灣永續報告書作業辦法雖僅要求依循GRI編製報告書，然而金管會已於今年8月宣布臺灣即將接軌國際財務報導準則(International Financial Reporting Standards, IFRS)，預計規範於2026年起，依上市櫃公司資本額分階段遵循，而該準則強調企業永續資訊與財報資訊連結，故安永建議企業應提早布局趨勢，綜合評估公司營運對永續之影響，以及永續對公司營運之財務影響。

欲進一步了解雙重重大性分析服務，請聯繫安永氣候變遷、永續發展與ESG諮詢服務。



## 永續趨勢 淺談TNFD揭露建議內容4大概念

《自然相關財務揭露(Taskforce on Nature-related Financial Disclosures, TNFD)》於今年9月正式發布1.0版，有助於企業掌握營運對生物環境所造成的衝擊，同時協助訂定自然相關財務資訊的揭露標準。為了與其他永續準則接軌並提升TNFD的適用性，其框架內的建議揭露內容沿用了《氣候相關財務揭露(TCFD)》的四大核心：治理、策略、風險管理、指標和目標，並將與自然議題相關的影響管理(Impact Management)納入風險管理中。

企業未來在編撰建議揭露內容時，應先以了解以下四大概念為主要目標：

1

### 依賴

組織賴以運作的環境資產和生態系服務的各個方面；

2

### 影響

組織或其他單位之行動使自然狀態產生正/負面改變，導致自然提供社會和經濟功能的能力發生變化；

3

### 自然相關風險

組織對自然的依賴和影響而面臨的潛在威脅；

4

### 自然相關機會

產生正面或減輕負面影響，為組織和自然創造正向成果。

因TCFD與TNFD在方法、語言及結構上有高度的一致性，安永建議企業可雙管齊下，在專注於溫室氣體減量效益的同時，可同步考量自然相關風險與機會的財務影響，透過策略規劃與管理，將氣候與自然相關財務一併納入組織決策中。欲進一步了解自然相關財務揭露，請聯繫安永氣候變遷、永續發展與ESG諮詢服務。



# 安永洞悉 TCFD發布最新現況報告，公司氣候相關財務資訊揭露逐年遞增

2022年TCFD現況報告已正式發布，隨著ISSB正式版S1和S2的發布，未來將會停止更新每年度TCFD現況報告。本次報告重點指出企業在TCFD建議揭露事項中不斷進步，但仍需繼續努力，以深化揭露品質。

- 全球百大企業中已有 97 家宣布支持 TCFD
- 58%企業揭露5項建議揭露事項，高於2020年的18%；但其中僅4%企業揭露全部11項建議
- 永續報告書和年報中揭露的氣候相關資訊量為財務報告書的4倍

TCFD鼓勵監管機構持續推動以下氣候相關面向：

- 企業揭露包含最新氣候情境等不同情境的韌性
- 確保ISSB準則與法規兼容，促進不同地區的企業申報資訊趨同
- 制定氣候相關標準，如：實體風險評估和調適及範疇三溫室氣體排放等
- 關注其他永續相關揭露準則，如：生物多樣性、水資源及社會等
- 制定國家層級氣候相關財務資訊揭露框架

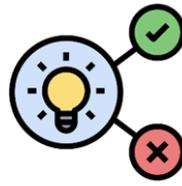
除此之外，調查顯示利害關係人越來越注重財務報表中對氣候相關議題的資訊揭露，以確保財務報告的準確性；TCFD亦列舉企業可考量之氣候相關議題案例，例如：與巴黎氣候協定的一致性、無形資產減損測試及資產、廠房和設備使用壽命的估計等，以幫助企業確實將氣候相關議題的財務影響納入整體考量。

▶ 為了解公司如何管理氣候相關風險與機會，近9成投資者表示使用財務報表和其附註，其中近6成則額外使用永續報告書相關資訊



73%

執行永續相關成本



70%

永續相關風險與機會對財務報表的影響

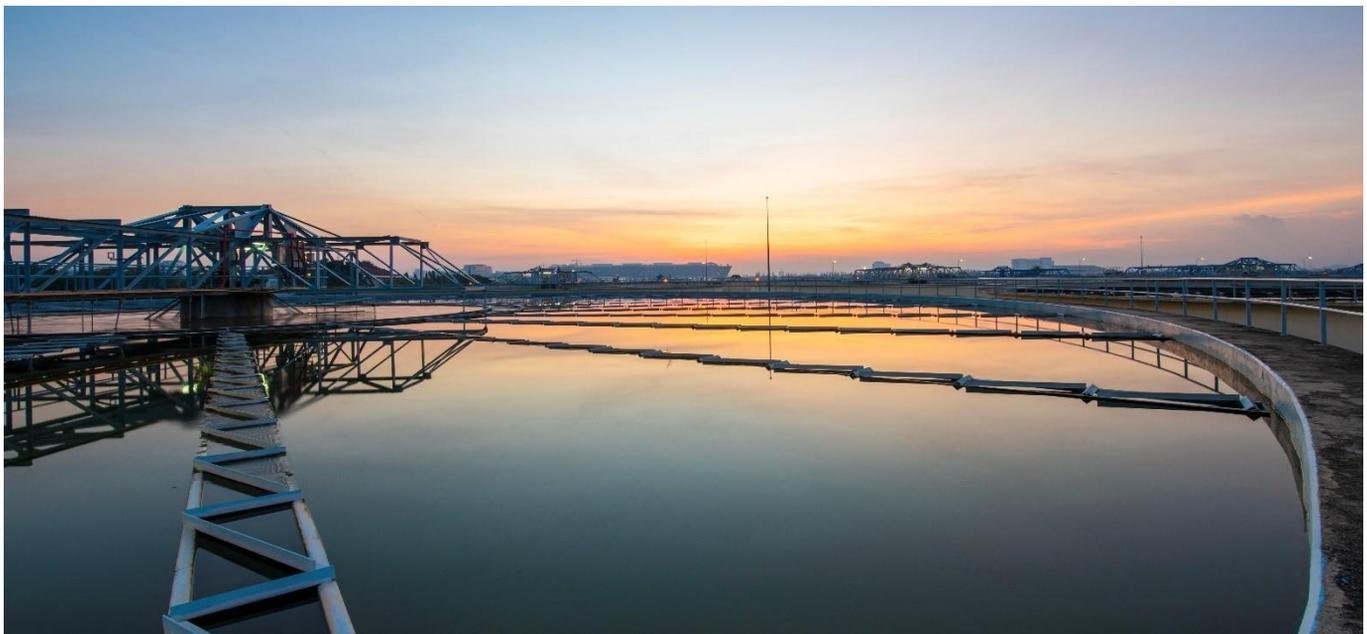


69%

永續相關議題與營運策略的關聯性

欲進一步瞭解公司如何因應氣候相關法規要求，請聯繫安永氣候變遷、永續發展與 ESG 諮詢服務。

**EY** 安永  
Building a better working world



## 產業趨勢 SBTi金融業淨零準則草案發布

繼2020年發布金融業科學基礎減碳目標指引，「SBTi科學基礎減量目標倡議」(The Science Based Targets initiative, SBTi) 於2023年6月發布金融業淨零準則草案，旨在協助金融機構於2050年前實現碳淨零目標。SBTi將於2023年第三季到第四季進行大眾意見徵詢，並預計於2023第四季至2024年初發布指引手冊之定案。以下為SBTi金融業淨零準則草案之重點項目：

- 金融機構應針對其範疇一、二及範疇三類別十五投融資排放量進行碳盤查，並建議進行第三方查證。而在公司達成SBTi淨零標準中的深度減碳要求之前，金融機構不應納入計算被投資公司因購買碳權而抵銷的排放量。
- 金融機構應隨著SBTi 最新手冊定期進行目標更新，擴大納入新增需設定目標之資產類別，並考量於手冊發布後12、18個月或5年需根據最新內容更新目標。
- 金融機構應檢視其投融資組合與1.5°C路徑之一致程度，並設定目標。
- 金融機構的碳淨零目標範圍應至少包含其90%以上的投融資組合。



近年來金融業已陸續設定SBTi短期目標，安永建議企業宜儘早瞭解金融業淨零準則內容。欲進一步瞭解SBTi金融業淨零目標設定，請聯繫安永氣候變遷、永續發展與ESG諮詢服務。



## 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**  
資深經理

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



**高于翔**  
經理

電話：+886 2 2757 8888 ext. 66963  
電子郵件：Vincent.YH.Kao@tw.ey.com



**高昱澤**  
經理

電話：+886 2 2757 8888 ext. 66891  
電子郵件：Bryant.Kao@tw.ey.com



**林玳怡**  
經理

電話：+886 2 2757 8888 ext. 67689  
電子郵件：Demi.TY.Lin@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，不擁有其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](https://www.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](https://www.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](https://www.ey.com/zh_tw)。

© 2023 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC NO.14007640  
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](https://www.ey.com/zh_tw)

加入安永LINE@好友

掃描QR Code，獲取最新資訊

