

國際財務報導準則永續揭露準則

正 體 中 文 版 草 案

「國際財務報導準則第 S2 號中氣候韌性及氣候
相關情境分析之規定」

重點摘要及簡報

徵 求 意 見 函

(有意見者請於 115 年 10 月 12 日前，將意見以電子郵件方式
寄至 tifrs@ardf.org.tw)

財 團 中 華 民 國 會 計 研 究 發 展 基 金 會
法 人
永 續 準 則 委 員 會

重點摘要系列—國際財務報導準則第S2號中氣候韌性及氣候相關情境分析之規定

公司須提供有關其氣候韌性之評估之資訊，且須使用氣候相關情境分析以協助該評估。

國際財務報導準則第S2號「氣候相關揭露」

規定公司：

- 揭露使投資者能了解其策略及經營模式對氣候相關變遷、發展與不確定性之韌性（在考量其所辨認之氣候相關風險與機會後）之資訊；及
- 採用與其情況相稱之作法，使用氣候相關情境分析（以下簡稱「情境分析」）以評估其氣候韌性。

為何國際財務報導準則第S2號規定有

關氣候韌性之揭露

影響公司之氣候相關風險與機會通常係複雜且其可能性、規模及時點係不確定。投資者於作出其決策時需要使其能了解公司氣候韌性之有用資訊。

氣候韌性¹係公司在策略上及營運上管理氣候相關風險並自氣候相關機會獲益之能力，包括其回應及調適與氣候變遷有關之轉型及實體風險之能力。

公司揭露哪些有關氣候韌性之資訊

- 公司揭露其氣候韌性之評估俾使投資者能了解：對其策略及經營模式之意涵，包括其將需如何調整或調適透過其評估所辨認之影響；
- 所考量之重大之不確定性領域；及
- 其於短期、中期及長期調整或調適其策略及經營模式之能力。

公司亦揭露用以協助其評估之**情境分析**如何及何時執行，包括有關所使用之輸入值、於該分析中所作之關鍵假設，以及執行該分析之報導期間之資訊。

情境分析¹係在不確定之情況下，辨認並評估未來事件之各種潛在結果之過程。其使公司能探索及發展對氣候相關風險與機會可能如何隨時間影響其策略及經營模式及其調整或調適之能力之了解。



觀看[網路直播](#)學習於依國際財務報導準則第S2號編製永續相關財務揭露時使用情境分析以評估氣候韌性。

¹ 重要用語於此處係僅就教育目的而作定義，且係自國際財務報導準則永續揭露準則之附錄A中所列示之正式定義予以調整。



公司如何評估其氣候韌性

國際財務報導準則第S2號包含使用情境分析以評估氣候韌性之應用指引。此指引係基於使公司能選擇與其情況相稱之情境分析作法及考量其無需過度成本或投入即可取得之所有合理且可佐證之資訊之比例原則機制。

圖一—使用情境分析以評估氣候韌性

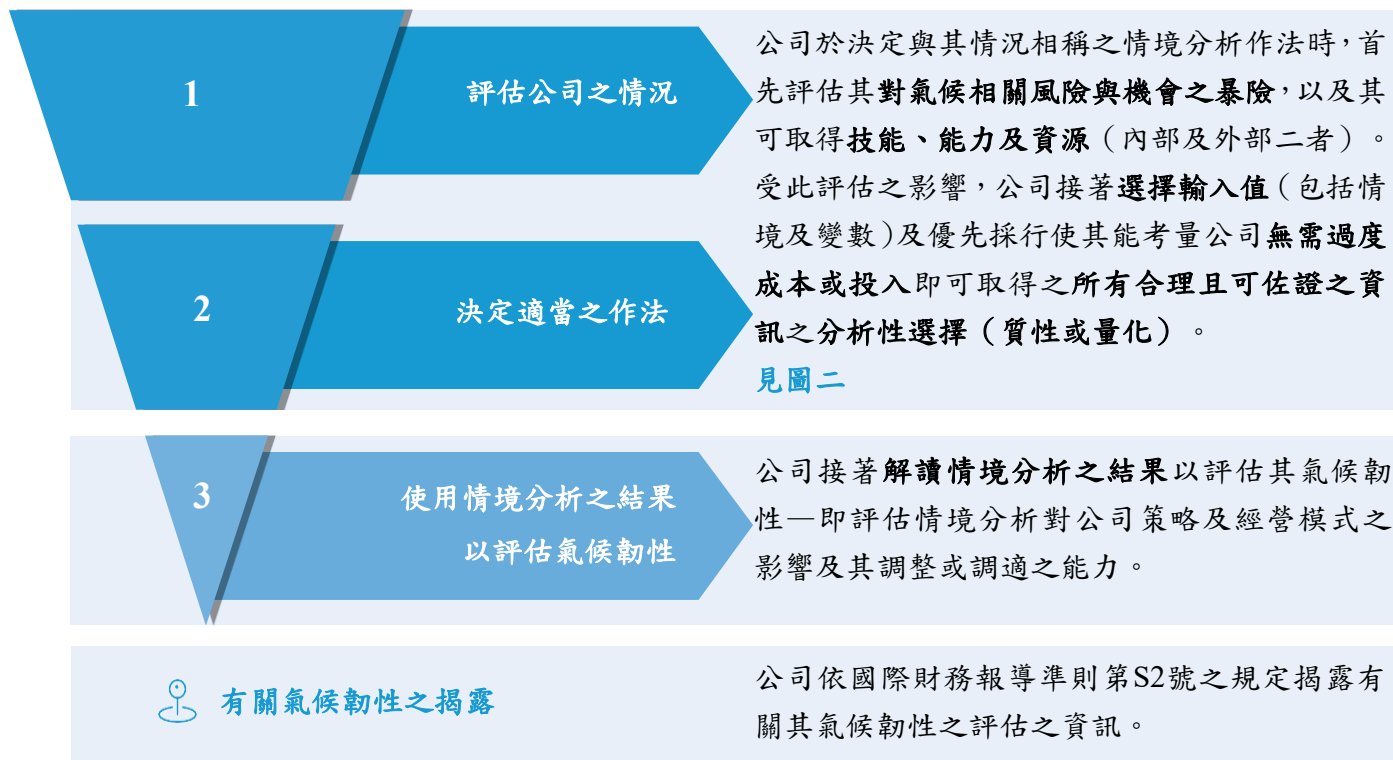
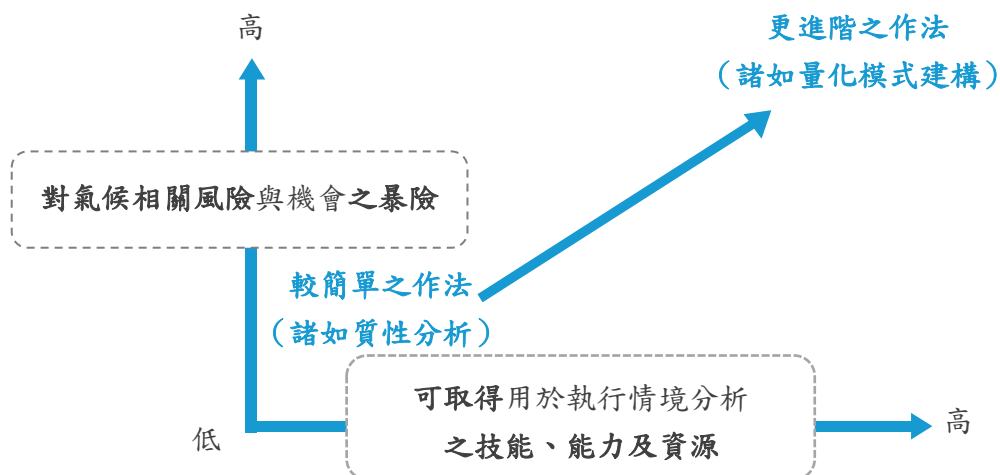


圖2—採用與公司情況相稱之情境分析作法



❗ 當使用情境分析以評估氣候韌性時之額外考量：

- 公司之情境分析作法及其情況可能會隨時間經過而改變。
- 公司每年評估其氣候韌性，惟其無須以年度基礎更新其情境分析。其（至少）依其策略規劃週期更新其情境分析並每次重新評估其情況。



本文件並非國際財務報導準則之一部分，且並未新增或以其他方式修改準則中之規定，而係為協助利害關係人對本基金會準則之了解而發展。本文件所表達之觀點並不必然反映國際會計準則理事會、國際永續準則理事會或國際財務報導準則基金會之觀點。本文件不應作為專業或投資建議之依據。

Copyright © 2025 IFRS Foundation

All rights reserved. Reproduction and use rights are strictly limited. No part of this publication may be translated, reprinted, reproduced or used in any form either in whole or in part or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the IFRS Foundation.

The Foundation has trade marks registered around the world including 'IAS®', 'IASB®', the IASB® logo, 'IFRIC®', 'IFRS®', the IFRS® logo, 'IFRS for SMEs®', the IFRS for SMEs® logo, the 'Hexagon Device', 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', 'NIIF®', 'SIC®', 'ISSB™' and SASB®. Further details of the Foundation's trade marks are available from the Foundation on request.

The IFRS Foundation is a not-for-profit corporation under the General Corporation Law of the State of Delaware, USA and operates in England and Wales as an overseas company (Company number: FC023235) with its principal office in London.

Columbus Building
7 Westferry Circus
Canary Wharf
London E14 4HD, UK

Tel **+44 (0) 20 7246 6410**

Email **customerservices@ifrs.org**

ifrs.org

國際財務報導準則 第S2號中氣候韌性 及氣候相關情境分 析之規定

本簡報所表達之觀點係簡報者之觀點，不必然反映國際財務報導準則基金會、國際會計準則理事會或國際永續準則理事會之觀點。

Copyright © 2026 IFRS Foundation. All rights reserved.

在我們開始之前

準則及相關文件可於本基金會之網站ifrs.org上找到。

本文件並非國際財務報導準則之一部分，且並未新增或以其他方式修改準則中之規定，而係為協助利害關係人對本基金會準則之了解而發展。本文件所表達之觀點並不必然反映國際會計準則理事會、國際永續準則理事會或國際財務報導準則基金會之觀點。本文件不應作為專業或投資建議之依據。

國際財務報導準則第S2號規定之適用之釋例

本網路直播中之釋例描述設想之情況並說明及例示個體可能如何適用國際財務報導準則第S2號中之某些規定但不意圖提供解釋性指引。每一釋例之分析並無意代表適用該等規定之唯一方式，亦非意指該等釋例僅適用於所例示之特定行業。此等釋例係例示性質且使用刻意簡單之事實形態。雖然該等釋例之某些層面於實際之事實型態可能存在，個體於適用國際財務報導準則第S2號時，將需評估特定事實型態之所有攸關事實及特定情況。

網路直播之總覽

1

揭露有關氣候韌性之資訊

2

使用氣候相關**情境分析**（以下簡稱「**情境分析**」）以評估氣候韌性



財團法人

會計研究發展基金會

ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

揭露有關氣候韌性之資訊



氣候韌性揭露規定



國際財務報導準則第S2號規定個體揭露使**投資者**¹能**了解其策略及經營模式**對氣候相關變遷、發展與不確定性之**韌性**（在考量其所辨認之氣候相關風險與機會後）之資訊（國際財務報導準則第S2號第22段）。

氣候韌性（國際財務報導準則第S2號之附錄A）：

- 個體就氣候相關變遷、發展或不確定性作調整之能力。
- 涉及管理**氣候相關風險**並自**氣候相關機會**獲益之能力，包括回應及調適**氣候相關轉型風險與氣候相關實體風險**之能力。
- 包括對氣候相關變遷、發展與不確定性之策略韌性及營運韌性。

¹於本文件中所使用「投資者」之用語，係指一般用途財務報告之主要使用者，其係現有及潛在之投資者、貸款人及其他債權人。

所規定有關個體對其氣候韌性之評估之資訊



個體之評估對其策略及經營模式之意涵，包括其將需如何回應其評估所辨認之影響。



於評估中所考量之重大之不確定性領域



個體於短期、中期及長期調整或調適其策略及經營模式之能力，包括：

- 其財務資源之可得性及彈性，以回應該評估所辨認之影響。
- 其重新配置、重新利用、升級或除役現有資產之能力；及
- 目前及計劃中對氣候相關減緩、調適及氣候韌性機會之投資之影響。



釋例1—揭露有關氣候韌性之資訊

A公司係一產物保險公司，對容易發生野火之地理區域之活動具有暴險。該公司已評估其氣候韌性。於揭露該公司對其氣候韌性之評估時，其可能揭露包含下列各項之資訊：



其對氣候相關實體風險之影響可能如何影響其產物保險業務之評估之意涵，以及其已採取以減緩該等影響之行動（諸如限制對特定地理區域內之活動之暴險）；



於其量化模式建構中可能導致對氣候相關實體風險之影響之低估或高估（諸如無法具高度確定性地預測野火之頻率）之重大估計不確定性；及



個體調整或調適其策略及經營模式之能力（諸如擴大再保險之使用以減緩對其產物保險業務之影響）。



評估氣候韌性

國際財務報導準則第S2號規定個體採用與其情況相稱之作法，**使用情境分析以評估其氣候韌性**（國際財務報導準則第S2號第22及B1至B18段）。



情境分析

在不確定之情況下，辨認並評估未來事件之各種潛在結果之過程，以**協助個體對其氣候韌性之評估**。



氣候韌性評估

管理階層就情境分析對個體**策略及經營模式**之意涵及個體**調整或調適之能力**之評估。



有關氣候韌性之揭露

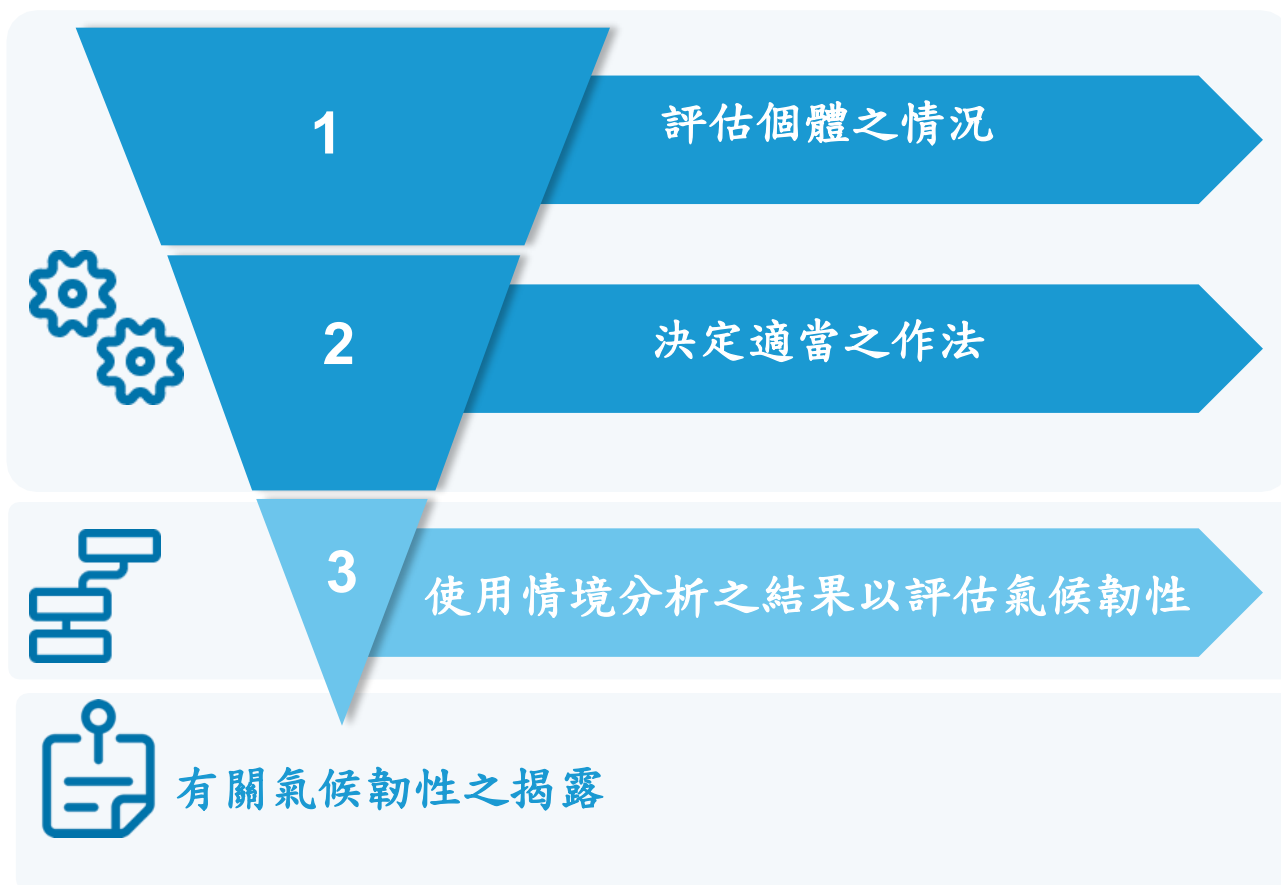
- 個體**對其**於報導日之**氣候韌性之評估**。
- 情境分析**如何及何時**執行。



使用情境分析以評估氣候韌性



使用情境分析以評估氣候韌性



國際財務報導準則第S2號納入對使用情境分析以評估氣候韌性之**應用指引**。

該應用指引規定個體對情境分析使用之作法：

- 係與其情況**相稱**；且
- 使其能考量於報導日**無需過度成本或投入**即可取得之**所有合理且可佐證之資訊**。

國際財務報導準則第S2號第B1至B18段之應用指引參考氣候相關財務揭露工作小組（TCFD）發布之文件（包括「技術補充：氣候相關風險與機會之揭露中使用情境分析」（2017年版）及「非金融公司情境分析指引」（2020年版））中概述之各種作法。

評估個體之情況

1

國際財務報導準則第S2號第 B2至B7段規定個體對情境分析使用**與其情況相稱**之作法。為評估其情況，個體須考量：

個體對氣候相關風險與機會之暴險

在其他條件相等之情況下，個體對氣候相關風險或機會之暴險愈大，其愈可能判定須進行技術較複雜之情境分析形式。

藉由考量其對氣候相關風險與機會之暴險，個體可更好地評估，技術較複雜之情境分析形式是否將**對個體本身及投資者更具效益**。

個體可取得之技能、能力及資源（內部及外部）

透過反覆之學習過程，當個體重複執行情境分析，隨時間經過可能會發展出其技能及能力並強化其作法。若可取得資源，其亦可投資於取得或發展必要之技能及能力。

藉由考量可取得之技能、能力及資源，個體可更好地評估情境分析特定作法之**成本及投入**。



財團法人

會計研究發展基金會

ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

釋例2-評估個體之情況

	對氣候相關風險與機會之暴 險	可取得之技能、能力及資源	評估個體之情況
X公司 一家大型能 源公司	暴險程度高 ，因其已辨認其營運所處之關鍵司法管轄區中氣候相關法規之潛在變動可能影響其策略及經營模式。	具備技能、能力及資源 ，以執行複雜之量化模式建構俾評估其氣候韌性。情境分析之使用於其行業係已確立之實務。	個體之情況顯示對情境分析使用 進階之作法（包括量化模式建構） 之潛在效益超過潛在成本及投入。
Y公司 一家中型消 費品公司	暴險程度中等 ，因其已辨認氣候相關實體風險之影響可能中斷其食品產品之關鍵大宗商品之供應。	不具備技能、能力及資源 以執行複雜之量化模式建構。此係該公司第一次執行情境分析以評估其氣候韌性。	個體之情況顯示情境分析之進階作法之潛在效益無法合理化潛在成本及投入，且 簡單之作法（聚焦於質性分析） 係與其情況相稱。



決定適當之作法

2 除與其情況相稱外，國際財務報導準則第S2號第B8至B15段規定個體情境分析之作法須使其能考量個體於報導日**無需過度成本或投入**即可取得之**所有合理且可佐證之資訊**。此決定涉及：

為情境分析選擇輸入值

當選擇輸入值時，個體須考量**無需過度成本或投入**即可取得之**所有合理且可佐證之資訊**（包括情境、變數及其他輸入值）。

國際財務報導準則第S2號**並未規定使用之情境**，但個體就使用特定情境須具有**合理且可佐證之基礎**，並確保其係**與個體情況攸關**。

情境分析之分析性選擇

個體須優先採行使其能考量**無需過度成本或投入**即可取得之**所有合理且可佐證之資訊**之**分析性選擇**（例如，質性分析或量化模式建構）。**量化資訊**將通常能使評估更加穩健。但**質性資訊**（包括情境敘述），無論係單獨或連同量化資訊，皆可提供合理且可佐證之基礎。

國際財務報導準則第S1號：使用與用以編製財務報表之資料及假設一致（考量會計規定後在可能範圍內一致）之資料與假設。

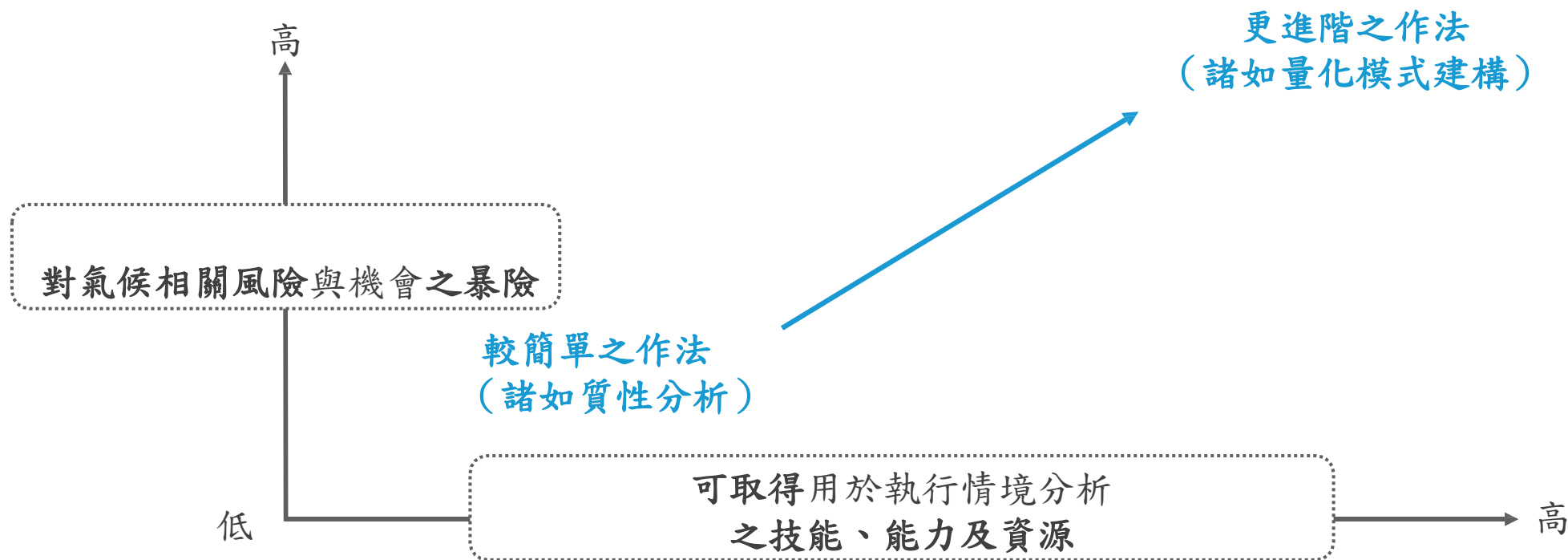


釋例3—決定適當之作法

	為情境分析選擇輸入值	情境分析之分析性選擇	決定適當之作法
X公司 一家大型能源公司	選擇四種提供 合理且可佐證之基礎 之不同情境，包括與一有序轉型情境一致之情境。該等情境係 公開可得 且與評估氣候相關法規變動對其關鍵業務活動之影響 攸關 。	使用 質性情境敘述 及 量化模式建構 兩者以評估所辨認之風險與機會對其策略及經營模式之影響。	X公司及Y公司 均判定，其情境分析 作法 之輸入值及分析性選擇，使其能考量其 無需過度成本或投入 即可取得之 所有合理且可佐證之資訊 。
Y公司 一家中型消費品公司	選擇三種提供 合理且可佐證之基礎 之不同情境，包括在地化情境。此等情境係 公開可得 且與評估實體風險對其關鍵大宗商品之供應之影響 攸關 。	僅使用 質性情境敘述 以評估所辨認之風險與機會對其策略及經營模式之影響。	



與個體情況相稱之作法



無論作法為何，個體須選擇輸入值及分析性選擇，使其能使用個體無需過度成本或投入即可取得之所有合理且可佐證之資訊。個體之作法可能會隨時間演變。



額外考量



情境分析之頻率（國際財務報導準則第S2號第B3及B18段）

國際財務報導準則第S2號並未規定個體每年更新其情境分析，但其規定個體（至少）依其策略規劃週期（例如，每三至五年）更新其情境分析且於每次更新其情境分析時重新評估其情況。

反之，個體須每年執行氣候韌性評估及反映所更新對該情境分析之意涵之見解。



使用情境分析以協助其他揭露

國際財務報導準則第S2號規定個體使用情境分析以評估其氣候韌性。其並未被規定用於任何其他目的。

但當適用國際財務報導準則第S2號時，情境分析可用以協助其他揭露。例如，其可對協助國際財務報導準則第S2號中其他規定之適用有助益，諸如當辨認氣候相關風險與機會及提供有關預期財務影響之資訊時。



使用情境分析之結果以評估氣候韌性

3

個體須**解讀情境分析之結果**以評估其氣候韌性——即評估情境分析對個體策略及經營模式之意涵及其調整或調適之能力。

基於該評估，個體須揭露**使投資者能了解其氣候韌性之資訊**（見投影片第6至7張）。此外，國際財務報導準則第S2號第22段(b)規定個體揭露有關情境分析**如何及何時**執行之資訊，包括：



個體所使用**輸入值**之資訊；



個體於該分析中所作之**關鍵假設**；及



執行情境分析之**報導期間**。



釋例4—有關情境分析如何及何時執行之資訊

Z公司係一採礦公司。該公司已使用情境分析評估其氣候韌性。於揭露有關**所執行情境分析**之資訊時，其可能揭露，例如：



有關所使用**輸入值**之資訊，諸如：

- 個體所分析之**氣候相關情境**及其**來源**；及
- 執行情境分析橫跨2030、2040及2050之**時間區間**之事實；



於該分析中所作之**關鍵假設**，諸如個體有關下列各項之假設：

- 其關鍵司法管轄區之**氣候相關政策**；及
- **總體經濟趨勢**及**科技發展**；及



有關執行情境分析之**報導期間**之資訊，諸如該個體於報導期間對氣候韌性之評估係基於前一期間（依個體策略規劃週期）執行情境分析之結果。



重點摘要



國際財務報導準則第S2號規定個體**揭露其氣候韌性之評估**並於作此評估時**使用情境分析**。情境分析亦可對協助其他揭露有助益。



國際財務報導準則第S2號規定個體使用**與其情況相稱**之情境分析作法。該準則訂定**比例原則機制**以支持個體決定其作法。



國際財務報導準則第S2號**並未規定**情境分析之輸入值或假設，包括使用哪些情境。其規定個體選擇攸關情境並**提供**有關用於該情境分析之輸入值及假設之**資訊**。

Follow us online

 ifrs.org

 @IFRSFoundation

 IFRS Foundation

 International Sustainability
Standards Board