

# 「證券發行人財務報告編製準則」部分條文修正 及ISSB永續揭露準則規劃方向

---

證券期貨局會計審計組

# 財務報告準製準則修正重點

- 01 明定「重大」定義，提升財報資訊揭露之透明度
- 02 新增會計政策及會計估計值定義，加強會計變動之監理
- 03 配合審計準則總綱修正用語及援引之審計準則名稱及編號
- 04 配合會計師評價複核實務作業修正文字
- 05 因應公司法修正檢討現行規定

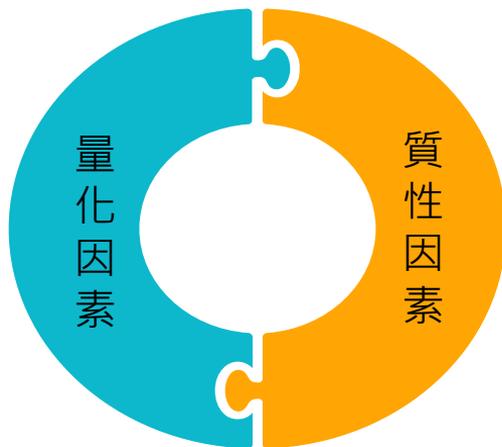
# 1. 明定「重大」定義，提升財報資訊揭露之透明度

**重大之定義：**係指財務報告資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報告主要使用者以該財務報告資訊所作決策之情形。

**主要使用者：**現有或潛在之投資人、貸款人及其他債權人。

**重大之判斷：**

- 認列於**財務報表中之影響金額**
- 可能影響主要使用者對發行人財務狀況、財務績效及現金流量整體評估之**未認列項目(包括或有負債及或有資產)**



**至少應考量下列因素**

- **個體特定(entity-specific)因素**
  - 關係人之參與
  - 不普遍之交易
  - 非預期之差異或趨勢變動
- **外部(external)因素：**個體所處之地理位置、其產業領域或營運所在地之經濟情況等

## 2. 新增會計政策及會計估計值定義，加強會計變動之監理

### IAS 8 「會計政策、會計估計變動及錯誤」

會計政策定義



會計政策：企業編製及表達財務報表所採用之特定原則、基礎、慣例、規則及實務

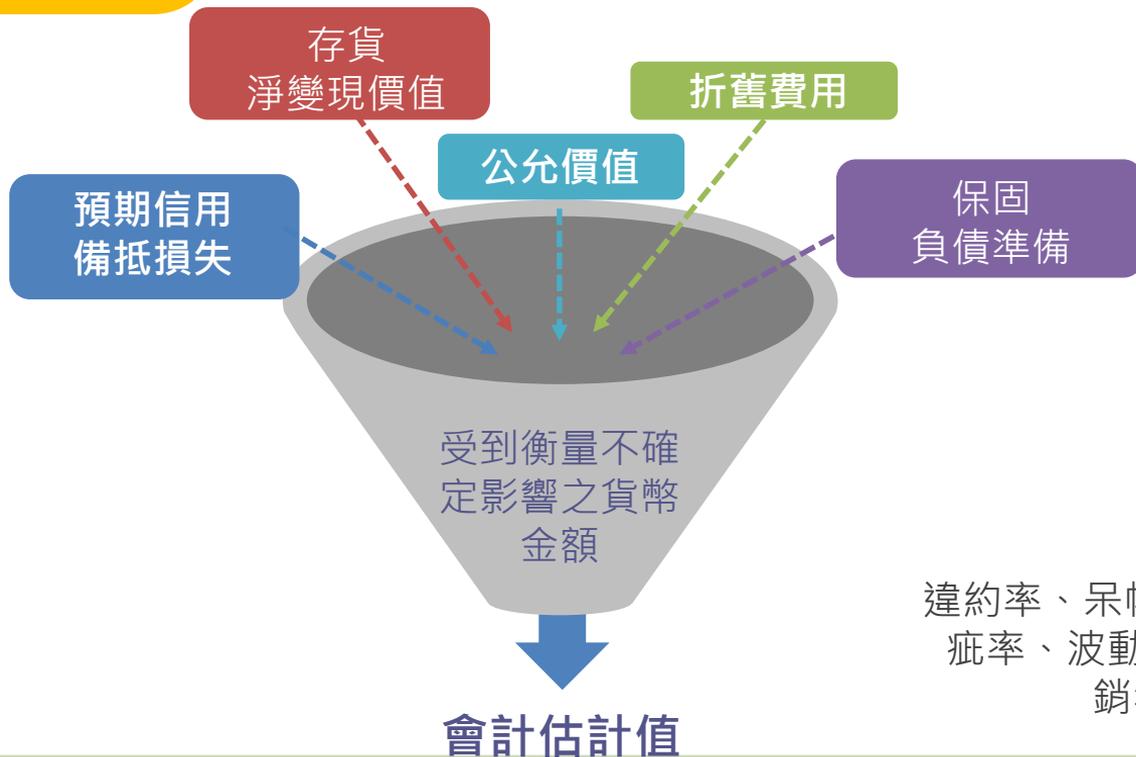
會計估計值定義



會計估計值：採用衡量技術及輸入值所估計受衡量不確定性影響之金額

## 2. 新增會計政策及會計估計值定義，加強會計變動之監理(續)

### 會計估計值(accounting Estimates)



#### 衡量技術

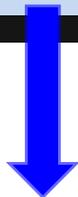
估計技術  
評價技術

#### 輸入值

違約率、呆帳損失率、瑕  
疵率、波動度、折舊/攤  
銷年限、殘值...

### IFRS 13 「公允價值衡量」

評價技術原則應一致地採用



為強化監理，加強公司評估評價技術變動之合理性及必要性

折舊(耗)性資產、無形資產之「公允價值評價技術改變」(例如，收益法改成市場法)，亦應依會計估計值變動程序辦理

## 2.新增會計政策及會計估計值定義，加強會計變動之監理(續)

### 會計估計變動

- 折舊性、折耗性資產耐用年限、折舊(耗)方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動、殘值之變動
- 上開資產公允價值(評估減損時所使用之公允價值)之評價技術變動

#### 說明資料

- 變動之性質
- 變動之理由

洽會計師就合理性分析並出具複核意見

監察人承認(或經審委會半數以上同意)

提報最近股東會

說明資料

會計師複核

董事會通過

監察人承認

公告申報

提報股東會

若於年度中變更再增加

- 變動時點之合理性及必要性

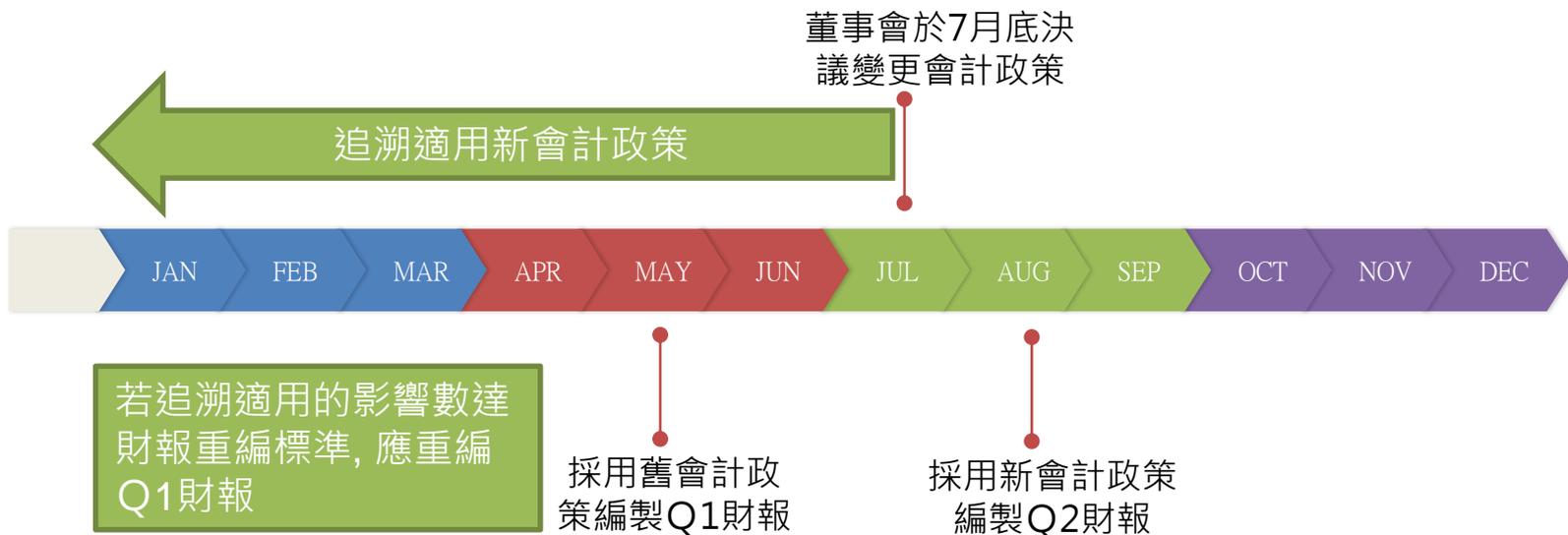
公開資訊觀測站公告申報

## 2. 新增會計政策及會計估計值定義，加強會計變動之監理(續)



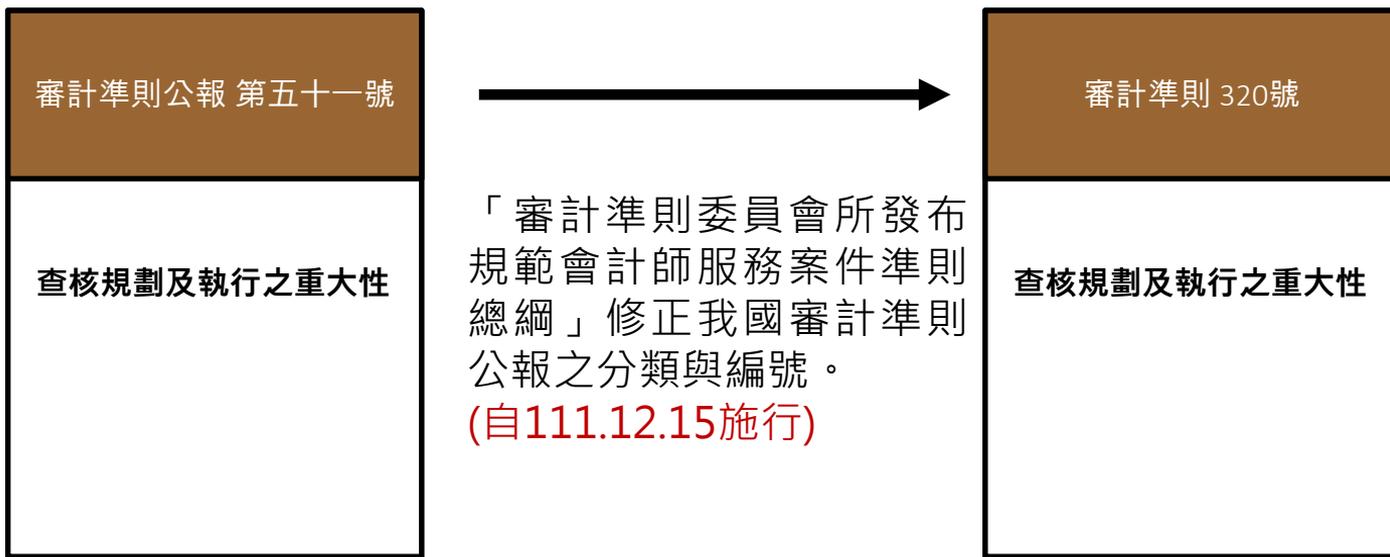
### 年度中自願變動會計政策

若發行人追溯適用新會計政策，對當年度各季財務報告之影響數已達本法施行細則第6條所定重編財務報告標準者，應重編相關期間財務報告並重行公告。



### 3.配合審計準則總綱修正用語及援引之審計準則名稱及編號

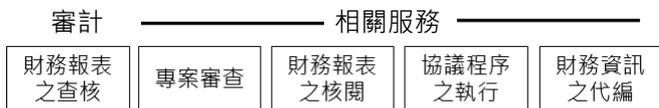
#### 配合審計準則編號修正酌修援引之審計準則號次



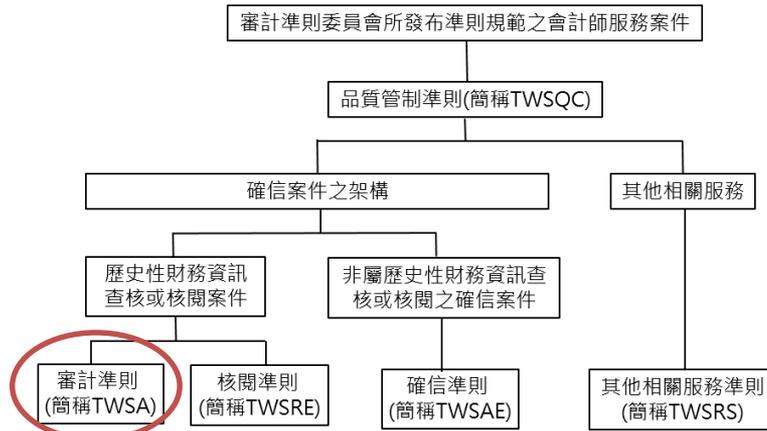
### 3.配合審計準則總綱修正用語及援引之審計準則名稱及編號

編製準則中提及「一般公認審計準則」文字修正為「審計準則」

一般公認審計準則  
(審計準則公報範圍)



審計準則委員會所發布規範  
會計師服務案件準則總綱



## 4.配合會計師評價複核實務作業修正文字

評估評價報告所使用資料「完整性、正確性及合理性」改為「適當性及合理性」

- 評價準則公報第8號「評價之複核」109.9.25修正時，將使用於複核流程之資訊為「真實且正確」修正為「合理且適切」。
- 參考「公開發行公司取得或處分資產處理準則」111.1.28修正時，已將關於出具意見書時評估所使用資料之「完整性、正確性及合理性」修正為「適當性及合理」。
- 本次修正編製準則第9條第4項第7目之3，將會計師評估公司投資性不動產評價報告所使用資料等項之「完整性、正確性及合理性」改為「適當性及合理性」。

## 5.因應公司法修正檢討現行規定

配合公司法第228條之1及第240條規定，公司得採每半年或每季為盈餘分派並經董事會通過，及公開發行股票之公司得以章程授權董事會分派現金股利，修正有關應付股利之揭露及盈餘分配(虧損彌補)之列帳規定。

現行規定	修正條文
經股東會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。	<u>依公司法規定</u> 經 <u>董事會或</u> 股東會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。
盈餘分配或虧損彌補，應俟股東 <u>大會</u> 決議後方可列帳。	盈餘分配或虧損彌補， <u>應依公司法規定</u> 經 <u>董事會或</u> 股東會決議通過後方可列帳。

修正項目	施行日期
會計政策、會計估計值定義及會計變動程序 配合審計準則總綱修正用語及援引之審計準則 名稱及編號	112會計年度
重大之定義及重大之判斷 配合會計師評價複核實務作業修正文字 配合公司法修正應付股利之揭露及盈餘分配(虧 損彌補)之列帳相關規定	自發布日施行

# ISSB永續揭露準則規劃方向

01

國際永續報導發展趨勢

02

本會推動永續資訊揭露相關政策

03

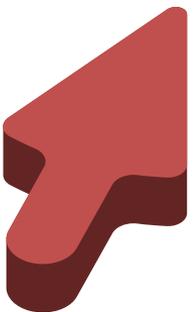
ISSB永續揭露準則規劃方向



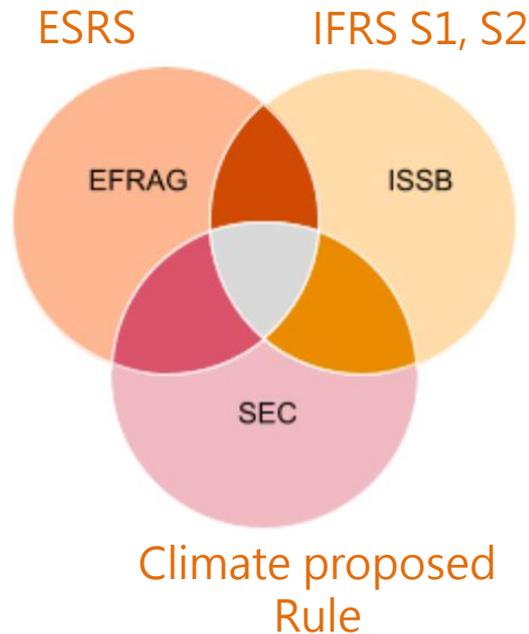
**Global Baseline**  
永續報導架構逐漸整合



**Climate First**  
優先強化氣候風險揭露



**Compulsory**  
強制揭露(包括溫室氣體排放)  
強制外部確信



# 近期國際間發布永續報導揭露規定草案

	ISSB	美國SEC	歐盟CSRD(ESRS)
草案發布時間	111.3.31	111.3.21	111.4.29
涵蓋主題	永續議題	氣候	永續議題
涵蓋構面	沿用TCFD架構 及SASB行業規範	參考TCFD構面	參考TCFD構面 將另訂產業規範
主要使用者	投資人	投資人	多元利害關係人
重大性	財務重大性	財務重大性	財務 + 影響重大性
揭露位置 /公告時程	年度財務報告相關文件(如管 理報告,策略報告, MD&A) 與財報同時公告	財務報表及10-K 與財報同時公告	管理報告 與財報同時公告
第三方確信	IAASB/ IESBA另訂準則	有限 > 合理確信	有限 > 合理確信

# 本會推動永續資訊揭露相關政策

## 與國際一致之報導基準

- 年報及永續報告書參考TCFD或SASB規範
- 密切關注國際間認可IFRS永續揭露準則情形，增加永續資訊之互通性及相容性

揭露內容

## 強制揭露範圍擴大

- 擴大應編製永續報告書之適用範圍
- 年報納入氣候相關揭露規定

適用範圍

## 強化外部確信

- 擴大永續報告書須經第三方確信範圍
- 溫室氣體排放納入確信
- 研訂永續資訊確信指引

外部確信

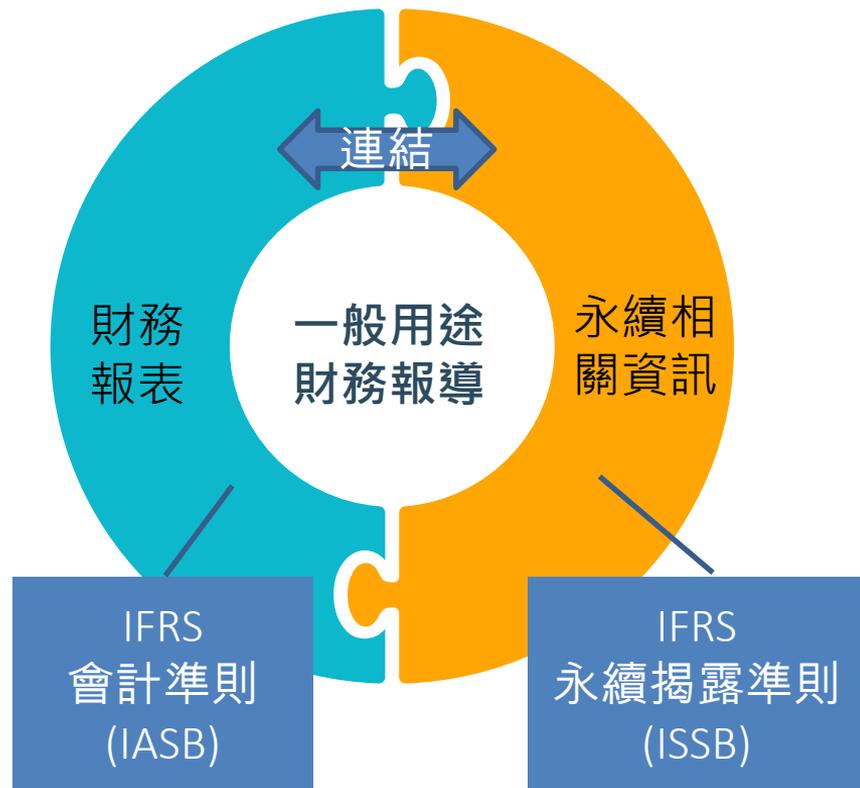
# ISSB永續揭露準則規劃方向

## 增加永續資訊之互通性及相容性



## 加強財務資訊與永續資訊之連結

- 永續資訊揭露為財報的補充資訊：  
參考IASB與ISSB有關整合報導架構(IR)與管理階層評論草案
- 財務報表須反映氣候相關風險的影響：IASB於109年11月發布氣候相關風險對財報影響之文件
- 考量企業能力分級(scalability)、分階段(phase-in)推動



簡報完畢  
敬請指教