

掌握歐盟 CSRD 新規定 提升歐盟市場競爭力



李宜樺

資誠永續發展服務公司 董事長
資誠聯合會計師事務所 ESG 負責人
eliza.li@pwc.com



張瑞婷

資誠永續發展服務公司 總經理
資誠聯合會計師事務所 執業會計師
christine.jt.chang@pwc.com



李開成

資誠永續發展服務公司 經理
分機：22663
cory.k.lee@pwc.com



曾佖銜

資誠永續發展服務公司 經理
分機：23072
jessica.s.tseng@pwc.com

歐盟於 2023 年 1 月正式實施《企業永續發展報告指令 (Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD) 》，此指令適用於約 5 萬家在歐盟上市或在歐盟有重大業務的企業，無論其總部設在何處。CSRD 要求符合規範的企業從 2024 年開始依據《歐洲永續發展報告準則 (European Sustainability Reporting Standards, ESRS) 》加強揭露其永續發展績效，將永續議題與公司的財務機會和風險、以及對社會和環境的影響串聯起來，並揭露公司永續發展績效和財務績效的同步管理策略與計畫。

隨著 CSRD 的正式上路，台灣企業若在歐盟有符合 CSRD 規範的子公司，該子公司將需依據 ESRS 編制與 CSRD 時程要求揭露永續資訊；若台灣企業在歐盟有重大業務活動，則整個集團的永續報導將需採用 ESRS 進行編制並於 2029 年揭露申報；此外，與歐盟有頻繁業務往來、身處歐盟關鍵供應鏈的台灣企業也勢必將須面對來自歐盟客戶的永續績效提升要求。

歐盟永續新政:CSRD¹

一、甚麼是 CSRD?

《企業永續發展報告指令》(Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD) 是由歐盟所訂立的一項新法規，取代 2014 年公告之非財務報導指令 (Non-Financial Reporting Directive, NFRD) ，要求歐盟公司廣泛、詳細地揭露其永續發展績效及相關策略影響，揭露內容須遵循《歐洲永續發展報告準則》(European Sustainability Reporting Standards, ESRS) 規定。

¹ 參考資料: Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) - 2022/2464/EU

受規範台灣企業？

- 在歐盟監管市場上市的公司
- 大型非上市歐盟子公司
- 在歐盟具有重大業務的台灣公司

何時開始產生影響？

- 有歐盟上市子公司或非上市大型子公司之企業需於 2026 年出版符合 ESRS 準則的子公司永續報告書
- 在歐盟具有重大業務的台灣企業須於 2029 年出版符合 ESRS 準則的集團永續報告書

二、哪些公司會受到規範？

- (一) 在歐盟監管市場上市的公司（但微型企業²除外）。
- (二) 大型非上市歐盟公司（包括總部位於歐盟以外的歐盟子公司）。

大型歐盟企業的定義為過去兩年至少滿足以下 2 個條件之公司：

- 平均員工人數 > 250 人
- 淨營業額 > 5,000 萬歐元
- 總資產額 > 2,500 萬歐元

- (三) 在歐盟具有重大業務的非歐盟公司（第三國企業）。

重大業務的定義為過去兩年集團在歐盟區銷售的每年淨營業額皆 >1.5 億歐元，且滿足以下任一條件者：

- 在歐盟中有上市子公司或有非上市大型子公司
- 歐盟分公司的年度淨營業額 > 4,000 萬歐元

三、何時開始產生影響？

歐盟委員會將於 2024 年正式完成準則適用流程，企業受影響時間將依企業規模分階段實行。台灣企業若在歐盟有上市或非上市的大型子公司，該子公司於 2026 年出版符合 ESRS 準則的子公司 2025 永續報告書，而在歐盟具有重大業務之台灣企業需於 2029 年出版符合 ESRS 準則的 2028 集團永續報告書。不同規模企業實施時間分述如下：

企業類型	受影響報導範圍	申報時間
之前受 NFRD 規範之歐盟企業，或在歐盟上市且員工超過 500 人的大型企業	同財務報表範圍	2025 年

² 微型歐盟企業的定義為過去兩年至少滿足以下 2 個條件之公司：

- 平均員工人數 ≤ 10 人
- 淨營業額 ≤ 90 萬歐元
- 總資產額 ≤ 45 萬歐元

員工不超過 500 人的大型 歐盟企業 (含上市及非上市)	同財務報表範圍	2026 年
歐盟上市的中小型企業	同財務報表範圍	2028 年
在歐盟具有重大業務的非歐盟公司 (第三國企業)	同財務報表範圍	2029 年

CSRD 規範若為歐盟上市子公司需單獨編制符合 ESRS 準則的永續報告書，但若為非上市子公司可合併於母公司報告書中進行揭露。

四、規範了甚麼內容？

- (1) 企業須以**雙重重大性原則**（財務重大性 Financial Materiality 及影響重大性 Impact Materiality）評估公司及其價值鏈中的永續重大主題，依照「治理」、「策略」、「影響、風險與機會管理」、「衡量指標與目標」之架構進行永續重大主題的管理與報導，並從 ESRS 準則超過 1,000 個量化揭露指標中挑選公司永續重大主題對應項目進行揭露。
- (2) 所有的揭露訊息都需要進行**第三方確信**（從有限確信開始，並逐步邁向與財報查核相同嚴謹程度的合理確信）。

五、對台灣企業的影響？

- (1) 若符合特定條件，需依照 **CSRD 規範及 ESRS 準則編制並申報永續報告書**：
 - 若公司有受 CSRD 規範之歐盟子公司，需依照 ESRS 準則編制子公司永續報告書或於集團永續報告書中加入子公司 ESRS 準則對應的揭露資訊；若公司在歐盟有重大業務，則集團永續報告書皆需依照 ESRS 準則進行報告書編制。
 - 上述二 ESRS 準則報告書都需進行第三方確信。
- (2) 與歐盟有頻繁業務往來企業，需注意來自歐盟企業客戶的**供應鏈規範要求**：

CSRD 要求受規範企業需描述與企業自身運營和價值鏈有關的主要實際或潛在的不利影響，包括其產品和服務、業務關係和供應鏈，針對這些影響採取的識別和監測行動，以及企業根據其他對企業進行之盡職調查，身為歐盟供應鏈之台灣企業需提升自身永續水平以符合歐盟客戶與法規之期待。

三大關鍵 接軌歐盟 CSRD 新規範

企業接軌 CSRD 應注意：

- 採納「雙重重大性原則」進行永續重大主題辨識與評估
- 進行 CSRD 及 ESRS 編制與揭露要求之缺口分析，並逐步滿足揭露期待
- 推動永續報告書有限確信，並逐步邁向合理確信

在受到疫情與戰爭衝擊的全球動盪後，「供應鏈重組、數位轉型與淨零排放」是未來全球共同面對的重要課題，歐盟身為台灣的第四大貿易夥伴³，與歐盟企業有頻繁業務往來、身處歐盟企業供應鏈的台灣企業在 CSRD 的公告後也勢必將面對更多的永續資訊揭露要求。台灣企業如何透過對接 CSRD 來完善永續資訊的揭露並強化供應鏈的韌性，資誠建議可能受到影響的企業可以在以下 3 個部份提早因應：

1. **掌握雙重重大性原則並調整重大主題鑑別方式：**不同於 GRI 要求企業以經濟、環境與社會面向的正負向衝擊「影響重大性」來決定重大主題，或是 IFRS 以會影響一般用途財務報告的主要使用者決策之資訊定義具有「財務重大性」，ESRS 在「ESRS 1 一般要求」準則中，明確要求企業依照雙重重大性原則揭露永續議題，因此企業編制 ESRS 準則的永續報告書時，應確保採用雙重重大性原則來鑑別重大主題以符合揭露要求。
2. **進行揭露資訊缺口分析並補強對應內容：**在特定永續議題中，CSRD 及 ESRS 編制與揭露要求相較目前編制永續報告書主要參考之 GRI 準則來的廣泛與明確，以歐盟正式公告的 ESRS 準則⁴為例：「E1-氣候變遷」主題中除了溫室氣體範疇 1~3 的排放量資訊外，尚需揭露有關「內部碳定價」的數據細節。因此，受影響

³ 參考資料：行政院網站/進出口貿易量。

<https://www.ey.gov.tw/state/6A206590076F7EF/8b5032af-1a67-4c02-bd16-8791aa459cd2>

⁴ 參考資料：Annex 1 to the Commission Delegated Regulation supplementing Directive 2013/34/EU as regards sustainability reporting standards

企業應優先進行 ESRS 編制與揭露要求之缺口分析，逐步導入相關資訊蒐集機制並進行揭露。正式公告之 ESRS 包含 12 項準則：

通用準則	特定主題準則		
	環境面	社會面	治理面
ESRS 1 一般要求	E1 氣候變遷	S1 自有勞動力	G1 商業行為
ESRS 2 一般揭露	E2 污染	S2 價值鏈中的工作者	
	E3 水與海洋資源	S3 社區影響	
	E4 生物多樣性與生態系統	S4 消費者與終端使用者	
	E5 資源利用與循環經濟		

3. **強化內部監管流程、提升永續資訊品質**：強化永續資訊揭露治理，將永續報告書編制納入公司的營運監管流程中，完善 ESG 資訊資料蒐集流程，加強人員訓練，選用數位工具紀錄正確且完整的資訊，建立相關內控制度定期檢視資料，並透過第三方確信，提升永續資訊的可信與可靠程度。

提升永續管理的質與量 保障事業永續經營

全球永續浪潮方興未艾，CSRD 預計將引領歐盟企業及有在歐盟設立重要子公司的台灣企業至下一個高度。資誠可以為您提供最符合企業需求的專業諮詢與確信服務，包含治理層級之培訓、企業現況評估，以對於行業領先實踐的理解，提供市場現況觀察與高階建議，提升企業因應各項法規與治理技能，引領企業站上浪頭。資誠也將與您共同持續關注 CSRD 與 ESRS 的推動時程及細節（以上各項資訊將以歐盟正式對外發布之資訊為主），提供最即時的資訊。

資誠將與您共同持續關注
CSRD 與 ESRS 的推動時程
及細節，提供最即時的資訊，
攜手邁向永續未來。

如您對企業永續發展有任何問題，竭誠歡迎您與資誠永續聯繫：

李開成 經理 cory.k.lee@pwc.com (02) 2729-6666 #22663

曾佺銜 經理 jessica.s.tseng@pwc.com (02) 2729-6666 #23072