



國際永續準則委員會（ISSB）提議修正永續會計準則理事會（SASB）準則以及國際財務報導準則第 S2 號（IFRS S2）之行業基礎施行指引

摘要

- 於 2025 年 7 月 3 日，國際永續準則委員會（ISSB）發布了兩份草案，提議修正永續會計準則理事會（SASB）準則以及國際財務報導準則第 S2 號（IFRS S2）之行業基礎施行指引。
- 對 SASB 準則及 IFRS S2 之行業基礎施行指引之提議修正包括對 9 個優先行業準則之全面覆核，以及對其他 41 個行業準則之針對性修正。

議題是什麼？

作為強化 SASB 準則專案一部分，ISSB 發布了兩份草案；一份關於 SASB 準則，另一份關於 IFRS S2 之行業基礎施行指引。

ISSB 在其 2024-2026 年工作計劃中優先放入強化 SASB 準則之專案，以回應其在 2023 年議程優先事項諮詢中收到利害關係人之回饋。ISSB 採用了階段式強化 SASB 準則，而兩份草案則是該專案第一階段之一部分。

SASB 準則草案提議對以下行業之行業描述、揭露主題、指標及技術協定進行多項修正：

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

This publication is a translation from the English language version, which remains the definitive source of guidance. The publishers and the authors cannot accept any responsibility for any errors or misunderstandings arising from the translation. Neither can the publishers and the authors accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of the material in this publication.

©2025 PwC. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

- 採掘業之 8 項 SASB 準則：
 - 「煤炭營運」；
 - 「建築材料」；
 - 「鋼鐵製造商」；
 - 「金屬與採礦」；
 - 「石油與天然氣—探勘與生產」；
 - 「石油與天然氣—中游」；
 - 「石油與天然氣—精煉與行銷」；以及
 - 「石油與天然氣—服務」。

- 「加工食品」 SASB 準則。

對 9 個優先行業準則之提議修正旨在提高揭露資訊之一致性，並統一 ISSB 及 SASB 準則中之用語。該修正亦旨在改善與其他永續相關框架（例如 ESRS、GRI 和 TNFD）之互通性。

此外，SASB 準則草案提議對 5 個揭露主題之指標及技術協定進行針對性修正：

- 溫室氣體排放；
- 能源管理；
- 水資源管理；
- 勞工實務；以及
- 勞工健康與安全。

該等針對性修正將影響 41 項 SASB 準則，且與 9 個優先行業準則指標之提議修正一致。

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

This publication is a translation from the English language version, which remains the definitive source of guidance. The publishers and the authors cannot accept any responsibility for any errors or misunderstandings arising from the translation. Neither can the publishers and the authors accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of the material in this publication.

©2025 PwC. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.



IFRS S2 之行業基礎施行指引之草案提議更新 46 冊 IFRS S2 之行業基礎施行指引，該更新與 SASB 準則草案中之修正一致。

對誰及有什麼影響？

IFRS S1 指出，SASB 準則作為主要指引來源，個體於辨認可合理預期將影響個體展望之永續相關風險及機會時「應參考並考量」SASB 準則之適用性。此外，當缺乏明確適用特定永續相關風險及機會之 IFRS 永續揭露準則之狀況下，個體應考量 SASB 準則以辨認應揭露之重大資訊。

對於個體參考並考量 IFRS S2 之行業基礎施行之指引，IFRS S2 亦包含與上述類似之要求。

雖然為了聲明遵循 IFRS 永續揭露準則，個體無須適用 SASB 準則，但 SASB 準則有為適用 IFRS 永續揭露準則報導之個體提供指引。此外，其他根據 ESRs 或 GRI 準則之報導個體，可以參考使用 SASB 準則作為特定行業永續報導揭露之指引。

下一步是什麼？

兩份草案徵求意見期間至 2025 年 11 月 30 日。修正之生效日將於 ISSB 審查回饋意見並更新提議修正後確認。草案目前提議生效日為發布後 12 至 18 個月之間，並允許提前適用（須經認可程序）。

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

This publication is a translation from the English language version, which remains the definitive source of guidance. The publishers and the authors cannot accept any responsibility for any errors or misunderstandings arising from the translation. Neither can the publishers and the authors accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of the material in this publication.

©2025 PwC. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.