

ISSB 分類標準及 TIFRS 分類標準整合方式探討

屏東大學 周國華老師

2023/8/15

一、背景資訊

永續資訊須和財報資訊同時揭露

- IFRS S1&S2 永續揭露準則規定，企業需在公告年度財務報告的同時間公告 S1&S2 規範的永續資訊。永續資訊可以是一份獨立的報告，或是和財務報告編在同一份文件內，或是鑲嵌在財務報告的適當章節中。
- 基於上述規範，ISSB 很重視整合的概念。ISSB 歡迎各採用國把 ISSB 制定的永續揭露分類標準和其他分類標準進行整合，例如，ISSB 分類標準和 IFRS 會計分類標準的整合、ISSB 分類標準和各國自己的分類標準的整合、ISSB 分類標準和仍在效期內的 SASB 分類標準的整合..等。

台灣未來怎麼做？

- 台灣公開發行公司目前根據 TIFRS 財務報告分類標準做為編製 XBRL 案例文件的依據。
- 證券監理機關已展開永續資訊數位化平台的建置作業，內容包含以 XBRL 格式呈現永續資訊。
- 永續資訊和財務資訊未來會做一定程度的整合。證券監理機關及數位化平台委外建置廠商，應事先考量兩種資訊的整合作業該如何進行，並在數位化平台的設計中留有彈性，未來在有必要進行整合時，方可事半功倍。
- 從 XBRL 應用面的角度來看，台灣未來在永續資訊和財務資訊上的整合作業，與 ISSB 分類標準和 TIFRS 分類標準的整合有關。本文件先介紹 TIFRS 分類標準的架構，再探討 ISSB 分類標準如何和 TIFRS 分類標準做整合。

二、TIFRS 分類標準架構

TIFRS 分類標準目前版本

- 最近一次更新日期：2021-06-17
- 檔案版號日期：2020-06-30
- 底層分類標準：IFRS 2017 版

整套 TIFRS 分類標準內含七大模組

- IFRST_2017-03-09：ifrs 模組，使用 IFRS Taxonomy 2017 Final，TIFRS 分類標準以本模組作為底層，再進行延伸。
- AR：會計師查核報告模組
- BSCI：資產負債表與綜合損益表模組
- ES：權益變動表模組
- SCF：現金流量表模組
- NOTES：財務報表附註模組
- XBRL_TW_Entry_Points：各業別分類標準進入點(schema 文件)模組

TIFRS 包含六個行業別，其代號如下(檔案名稱用小寫)

- BASI (basi)：金融業
- BD (bd)：證券期貨業
- CI (ci)：一般工商業
- FH (fh)：金控業
- INS (ins)：保險業
- MIM (mim)：異業合併

編製案例文件使用的 DTS 結構：

- TIFRS 有六個行業別，公開發行公司在編製 XBRL 案例文件時，需選擇自身適用的行業別進入點文件(schema 檔)，軟體就會自動串起屬於該行業別的整套 DTS 文件。
 - DTS: Discoverable Taxonomy Set (可發現分類標準集)，是指編製一份案例文件須遵循的整套 XBRL 規範結構。
- 台灣公開發行公司在編製案例文件時，會使用證交所提供的 XBRL 建檔工具軟體。在建立新檔時，需選擇行業別，建檔工具會自動串起屬於該業別的 DTS 內容，讓使用者據以編製案例文件。(參照次頁圖)



三、ISSB 分類標準與 TIFRS 分類標準整合方式

IFRS S1&S2 永續準則要求企業在公告年度財務報告的同時間公布永續相關資訊，因此 **ISSB** 特別強調永續分類標準必須能和會計分類標準有效整合。

ISSB 分類標準如何與 TIFRS 分類標準整合？

- 除了未來會採用的 ISSB 規範外，國內主管機關有自己制定的永續資訊揭露規範。若採用和 TIFRS 分類標準類似的方式來處理，也就是以 ISSB 分類標準為基底，再根據台灣本身的永續資訊規範做延伸，可以暫稱之為 TISSB 分類標準。TISSB 分類標準搭配底層的 ISSB 規範，可能會有兩個進入點文件：簡單版(不含行業別指標)和結合版(包含行業別指標)。
- 前面提到 TIFRS 有六個行業別，各業別又有最多三種報告別(個體財報、個別財報、合併財報)，所以 TIFRS 共有 11 個進入點文件。
- 若要將 TISSB 和 TIFRS 做整合，需要在兩者之上建立整合進入點，只要在進入點文件中透過載入指令(import)即可把 TISSB 和 TIFRS 這兩套分類標準載入，如此即可在單一案例文件內包含永續資訊及財報資訊。考量到 TIFRS 的行業別、報告別及 TISSB 的兩種版別，整合後的進入點文件約有 22 個($2*11$)。

是否整合及如何整合：由政策決定

- TIFRS 財務報告分類標準，目前屬於證交所上市部主管，企業編製的財務報告案例文件向證交所電腦規劃部維護的網站進行申報。
- 未來的永續資訊數位化平台，屬於證交所公司治理中心主管，未來的 TISSB 永續分類標準，應該也是由公司治理中心負責。
- 永續資訊及財報資訊，未來是否整合、如何整合，將由主管機關做政策決定。