

(出國類別：其他「國際會議」)

國際證券管理機構組織(IOSCO)
會計審計及資訊揭露委員會
(Committee on Issuer Accounting,
Auditing, and Disclosure)
2023 年第 2 次會議

服務機關：金融監督管理委員會證券期貨局

姓名職稱：林稽核杼真

派赴國家：法國巴黎

出國期間：112 年 10 月 7 日至 112 年 10 月 14 日

報告日期：113 年 1 月 11 日

目 錄

壹、緣起及目的.....	1
貳、會議進行方式及重要討論議題	3
參、重要討論議題與共識	4
肆、心得與建議.....	28

壹、緣起及目的

國際證券管理機構組織(The International Organization of Securities Commissions, IOSCO)於 101 年及 102 年將旗下技術委員會(Technical Committee)之常任小組及新興市場委員會(Emerging Market Committee, EMC)之工作小組整併為 8 個委員會，包括會計審計及資訊揭露委員會、次級市場委員會、市場中介機構委員會、執法及資訊交換暨多邊資訊交換合作備忘錄審查小組委員會、投資管理委員會、信用評等機構委員會、商品期貨市場委員會及個人(散戶)投資者委員會，在本會之爭取及努力下，已獲准加入「會計審計及資訊揭露委員會」、「信用評等機構委員會」、「個人(散戶)投資者委員會」等三個委員會。

其中會計審計及資訊揭露委員會(Committee on Issuer Accounting, Auditing, and Disclosure; Committee 1)(下稱 C1 會議)每年舉辦 3 次，主係討論會計、審計及資訊揭露等議題，其中又以國際財務報導準則(IFRSs)、國際審計準則(ISAs)等相關議題為主，參與該會議有助提升我國會計及審計監理機關之能見度，並就推動導入 IFRSs 及 ISAs 之經驗及市場監理機制等措施與各會員進行意見交流，有助我國資本市場與國際接軌。C1 會議成立後於 101 年 6 月於 IOSCO 總部西班牙馬德里舉辦第 1 次會議，爾後歷次召開會議情形如下：

年度	會議地點
101	西班牙馬德里、香港
102	美國華盛頓、法國巴黎、模里西斯
103	西班牙馬德里、日本東京、比利時布魯塞爾
104	西班牙馬德里、加拿大蒙特婁、香港
105	泰國曼谷、英國倫敦、澳洲雪梨
106	西班牙馬德里、德國柏林、美國華盛頓特區
107	以色列特拉維夫、西班牙馬德里、印度孟買
108	西班牙馬德里、波蘭華沙、瑞士蘇黎世
109	日本東京(受新冠肺炎疫情影響僅開一次會議)
110	因應新冠肺炎疫情採線上視訊會議(3 次)

111	因應新冠肺炎疫情採線上視訊會議(6次)
112	西班牙馬德里、視訊會議(2次)、法國巴黎

本次 C1 會議於巴黎舉行，主辦單位為法國金融市場管理局 (Autorité des marchés financiers，AMF)，現任主席為美國證券管理委員會(SEC)會計長 Paul Munter，副主席為加拿大安大略證券管理機關會計長 Cameron McInnis，與會會員涵括美國、加拿大(安大略及魁北克)、巴西、英國、德國、法國、荷蘭、波蘭、瑞士、西班牙、葡萄牙、比利時、愛爾蘭、墨西哥、紐西蘭、義大利、土耳其、沙烏地阿拉伯、日本、香港、泰國、新加坡、韓國等 32 個會員國，金融監督管理委員會係由證券期貨局會計審計組林抒真代表出席。

貳、會議進行方式及重要討論議題

一、會議進行方式

C1 會議討論主題包括會計準則(IFRSs)、審計準則(ISAs)及資訊揭露 (disclosures)之監理等，下設三個小組(subcommittees)，包括會計小組 (Accounting subcommittee)、審計小組(Auditing subcommittee)及揭露小組 (Disclosure subcommittee)，基於 C1 會議會員國多達 32 國，待討論之議題數量較多且範圍較廣，為使各會員國代表深入討論各項議題及充分交換意見，大會幕僚單位爰安排於 112 年 10 月 9 日至 10 日先由三個小組各自討論負責議題，再於 11 日及 12 日舉行全體會議(C1 會議)作成結論。

基於各小組會議時間重疊且我國派員出席代表人力所限，本會代表主係參加會計小組會議及 C1 會議，本次所有會議均於 AMF 內進行。

二、會議重要討論議題

本次會議討論議題以各國監理制度、國際會計審計準則發展及資訊揭露規範為主，謹就我國代表本次參與會議討論主要內容彙整如次：

(一) 會計小組會議

- 1、各國國際會計準則發展及財務報告監理趨勢。
- 2、對於國際會計準則理事會(IASB)發布草案/討論稿及 IASB 未來工作重點之討論。
- 3、專案計畫-商譽及評價。
- 4、主要財務報表之討論。

(二) 審計小組會議

- 1、ISSA 5000 草案。
- 2、IESBA 有關專家工作之採用。

(三) C1 年會部分

- 1、與 IASB、IAASB 及 IESBA 及對話及交流。
- 2、永續金融工作小組 (STF) 工作進度更新。
- 3、專案計畫-商譽及評價。

參、重要討論議題與共識

一、各國國際會計準則發展及財務報告監理趨勢

(一)背景說明：會計小組依往例請各會員分享近期適用 IFRS 所面臨之挑戰、經驗或特殊議題，透過分享可作為各主管機關日後協助解決企業之會計處理疑義及調整監理政策方向之參考，本次會議各會員主要就氣候相關議題及各國自身發生或觀察到之議題進行分享。

(二)主要分享內容：

1、我國：

(1) 本會代表於會議中表示，我國已決定接軌 IFRS 永續揭露準則，並於 2023 年 8 月 17 日發布「接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」，分階段要求上市(櫃)公司依 IFRS 永續揭露準則編製並揭露永續相關資訊，第一階段公司為資本額新臺幣 100 億元以上之上市(櫃)公司，應於 2026 年開始依據 IFRS 永續揭露準則編製永續相關資訊，並於 2027 年與財務報告同時公告；另我國亦將採行準則中允許之放寬措施。

(2) 巴西代表詢問我國針對 S2 之接軌方式，是否採用 SASB 之產業分類標準，另日本代表詢問第一階段公司之選擇方式，經我國代表回應表示，由於我國對於 IFRS S1 及 S2 係採直接採用，故目前規劃上將採用 SASB 產業分類標準；至第一階段公司之標準，係參考過往我國分階段實施公司治理相關措施及永續報告書規定時，即曾以資本額 100 億元之上市櫃公司為第一階段實施對象，因該等公司具一定以上規模，相關資源及內部控制制度均相對較為健全，故以該等公司為首先實施對象。

2、日本：日本將參考 IFRS S1 及 S2 訂定自身規定，內容將與前揭準則相當，惟 S2 部分將使用不同之矩陣(Metrix)，惟仍須進行更廣泛之討論才能決定；另除氣候外，尚於準則中訂定關於人力資本之揭露。目前規劃之方向較著重於符合投資人之需求。

3、紐西蘭：該國已於 2022 年底發布自身之氣候相關準則，自 2024 年

1 月 1 日起實施，內容係依據氣候相關財務揭露小組(Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD)發布之內容，而 IFRS S1 及 S2 發布後，目前尚無將自身準則與永續揭露準則調和之規劃，惟目前各準則尚在剛發布之早期階段，須持續觀察國際採用情形以決定未來方向；至於相關確信準則則尚未訂定。

4、泰國：

- (1) 該國今年在會計準則部分近年尚無重大更新，爰就近年該國發生之會計相關議題與會員分享。
- (2) 該國近年因修改 IPO 關於獲利之規定，使 IPO 案件量增加 2 倍，因 IPO 案件須將會計師查核之工作底稿交給主管機關審查，使員工工作量倍增；而在檢視工作底稿中發現之缺失，大部分與 IFRS 15 收入認列時點不當有關，另有部分缺失是關於合約資產之揭露時點。如發現會計師有重大缺失，會要求公司撤件，並要求會計師複核其工作底稿。
- (3) 另該國近期發生一有關 IFRS16 之議題，在泰國百貨公司租賃櫃位，租約到期時承租人並無續約之選擇權(惟正常情況下百貨公司都會續約，可能會漲 10%租金)，是以承租人係以租賃期間認列租賃資產；惟承租人如為裝飾櫃位而認列租賃改良物，又可能依照其認為能使用之年限來攤銷(理由是承租人認為通常都還是可以獲得續約)，而出現會計處理不一致之情形。
- (4) 有關永續揭露規定，未來會遵循 IFRS S1 及 S2，惟相關藍圖須待泰國證管會通過。

5、巴西：

- (1) 有關永續揭露準則，巴西已決定採用 IFRS S1 及 S2，目前刻正研議永續報告書相關規定，預計 2024 年底及 2025 年底分階段採行，並需提供有限確信；2026 年底之後會要求所有上市公司均採用，並要求揭露之資訊應經過合理確信；惟目前在採行 S2 依據 SASB 產業分類標準時遇到相關挑戰，且該部分並未在首次採用之寬限措施中。

- (2) 發布關於碳權及相關資產之會計處理準則，以及關於氣候變遷之減碳承諾。
- (3) 除氣候外亦重視人力資本，刻正修訂該國規定，規範公司應在年報中揭露關於人力資本之相關資訊。另非常希望 ISSB 能早日發布關於其他永續主題之準則，如人力資本、社會福利及勞工權利等。

6、沙烏地阿拉伯：

- (1) 某些會計準則採行之困難度較高，以 IFRS 17 為例，連四大會計師事務所內部之專家都不夠，事務所間須互相幫助或依靠其他國家聯盟所提供協助。
- (2) 目前已要求公司需以 XBRL 格式申報財務報告，但目前所使用之分類法版本較舊，故目前在適用上仍充滿挑戰。

7、加拿大：

- (1) 該國與紐西蘭同樣依據 TCFD 訂定自身準則，惟尚未完成立法程序，已另成立永續準則理事會作為永續準則制定者。與 S2 一樣採行氣候優先原則。
- (2) 加拿大有許多中小型企業，並設有兩個交易所，故採行相關規定時須同時考量企業之規模是否具備能力因應
- (3) 針對先前德國發生之 Wirecard 舞弊案件訂定新規定，包含加強審計委員會之組成(不能所有人都沒有財會專業)、建立吹哨者程序(可能增訂在證交法中)，以及內部稽核制度。

8、美國：

- (1) 目前已發布氣候相關規定之草案，尚在複核程序中，另亦有關人力資本之相關規定，亦尚在複核程序中。
- (2) 發布資訊安全(Cyber Security)規定，要求公司應揭露資訊安全事件。

9、新加坡：

- (1) 2023 年 9 月發布無形項目(與無形資產不同)揭露架構，目前係由公司自願採行，如揭露內容涉及金額，則須經過評價專家執

行評估。

- (2) 新加坡將自 2025 年起採行 IFRS 永續揭露準則，目前 99%之上市公司採行 GRI 準則；由於新加坡於 2022 年起新增規定採用 TCFD 揭露氣候相關風險，故公司應有一段時間準備因應接軌 IFRS 永續揭露準則規定。

二、對於國際會計準則理事會(IASB)發布草案/討論稿之討論

依會計小組先前會議結論，未來無須對 IASB 發布之各項修正草案及討論稿逐一表示意見，僅須針對重要議題回應即可，以減少不必要之時間成本。近期 IASB 工作計畫包括「主要報表計畫」、「企業合併-揭露、商譽及減損」、「加密資產及相關交易之會計處理」及「氣候相關議題」，謹就相關重要討論結果說明如下：

(一)主要財務報表計畫：

- 1、背景說明：IASB 前於 2019 年第 4 季發布討論稿，徵求意見至 2020 第 3 季，其後就外界意見進行討論並決議關鍵再議事項，2022 年第 4 季針對特定議題進行 targeted outreach，預計於 2023 年完成計畫並發新準則。此計畫之主要目標是改善財務報告之溝通(聚焦於損益表之資訊)，有 3 項修正重點，於損益表新增定義明確之小計項目及分類、於財報中揭露管理績效衡量指標 (Management Performance Measures, MPM)、強化拆分資訊之要求。外界對於上開修正內容多持認同意見，但部分不同意將採用權益法評價之投資相關損益歸類為投資項目。
- 2、IASB 嗣於 2023 年 11 月會議中做出下列決定：
 - (1) 決定明確定義特定資產的收入和費用包括：指定資產產生之收入；該資產之初始及後續計量產生之收入和費用；直接歸因於收購和處置資產之增量費用（例如交易成本和銷售成本）。
 - (2) 為了維持投資和融資類別之間的一致性，IASB 決定明確定義僅涉及融資的交易產生的負債的收入和費用包括：負債的初始

和後續計量所產生的收入和費用；直接歸因於發行和處置這些負債的增量費用（例如交易成本）。

(3) IASB 同時決定訂定相關指引，其中包含單獨且很大程度上獨立於其他資源產生收益之資產以及不產生收益之資產範例。該指引預計取代 IASB 在 2022 年 7 月會議上暫時決定增加向客戶提供融資所產生的金融資產收入和費用之指引。

(4) IASB 也討論並確認了與小計和類別相關之問題之草案內容。

(5) IASB 初步決定：

A. 明確規定個體無需評估確定主要財務報表結構之分類要求是否能呈現整體有用資訊（因此為採用準則後必然產生之結果）。

B. 個體不需要在主要財務報表中單獨列報特定行項目，如單獨列報該項目對報表提供有用之整體資訊並無效果，即使其他國際財務報告準則會計準則要求應單獨列報該特定項目。

C. 刪除原先擬定之指引內容(原內容：一般來說，在損益表的經營類別中列出草案中規定列示之項目不太可能降低報表在提供有用的整體資訊方面之有效性)。

D. 修改草案中關於如何匯總和分解營運費用之指引及範例。

3、IASB 也討論並確認了其他較小範圍議題之草案內容，包括管理層定義之績效指標、總和及細部資訊。

(二) 專案計畫-商譽、評價及未來計畫

目前 C1 分就商譽及評價成立專案，前已設計問卷對 C1 成員進行問卷調查，商譽問卷部分主係盤點各主管機關發現公司對於商譽處理之常見缺失及相關監理規範，評價問卷部分主係調查各國評價準則制定流程、評價人員資格、評價複核及主管機關執法權力等內容，本次會議就各商譽專案初稿進行討論。

1、背景說明：

- (1) 自 2008 年金融危機後，商譽之累計總金額增加，主係因併購市場活躍，且企業因寬鬆貨幣政策而更容易取得資金，有助於將資金運用在併購活動並壯大經營版圖。但隨著併購市場交易活絡併購價格較高，導致商譽金額持續增加。企業評估減損時，多以較樂觀態度估計可回收金額，傾向避免認列減損損失而影響獲利，導致無法適當且及時地認列商譽減損損失，當財務表現惡化始認列一次性鉅額商譽減損損失，恐對投資人及金融市場有重大影響。
- (2) 為避免企業因以過高併購對價產生超額商譽(excessive amounts of goodwill)而造成虛增資產之情形，以及當財務表現惡化而認列鉅額且一次性之商譽減損損失，IASB 爰開始本項專案計畫，預計發布指引(mandate)供各國主管機關參考，已由日本及義大利代表協助完成指引初稿。

2、初稿主要內容：初稿分為前言、現況、會員調查結果及對 IOSCO 之建議等，以下謹就會員調查結果重點敘述如下：

- (1) 83%之會員對商譽之會計處理表示擔憂，特別是高額商譽之可回收性；另多數會員亦擔憂商譽未適當或即時評估減損。
- (2) 對於發行人商譽(或相關會計處理)之擔憂：包含併購時未充分辨認其他無形資產而認列過多商譽、現金流量預測所使用之假設是否合理、商譽減損測試所使用之假設與其他非財務性資訊不一致、商譽減損測試之揭露等。
- (3) 有關審計委員會及管理階層之溝通：有些會員發現審計委員會未取得充分資訊已了解管理階層是否已進行適當之商譽減損測試，並建議審計委員會得採行下列事項：
 - A. 瞭解會計師在評估管理階層商譽減損測試之適當性之時機、方式及資源。
 - B. 具備辨認重要議題之內部流程，並瞭解會計師針對商譽之減損是否已及時認列之結論。

- C. 與會計師討論與商譽減損測試有關之關鍵判斷及估計。
 - D. 與會計師討論商譽減損所採用之假設是否與其他非財務性資訊所使用之假設一致。
- (4) 有關會計師部分：
- A. 商譽之初次認列及次期減損評估通常為重要查核項目，商譽之會計處理更是關鍵查核事項最常出現之項目之一，是以會員擔憂會計師是否未獲得充分之證據以支持評估減損時所採用假設之合理性。
 - B. **對簽證會計師查核商譽之建議：**包含會計師需評估管理階層使用之方法、假設及資料是否需經適當之調整、簽證會計師需取得適當之查核證據並確保公司已依健全內部控制程序執行評估後始得出具意見等。
 - C. 另針對關鍵查核事項之表達，有三分之一會員對商譽在關鍵查核事項中之表達內容無法提升會計師報告之溝通價值，主因為未就關鍵查核事項之商譽進行個別化之描述（簽證會計師可能使用模版出具關鍵查核事項之內容）。

3、IOSCO 嗣於 2023 年 12 月 15 日對外發布正式報告，報告內容包含對利害關係人之建議，謹分述如下：

(1) 對發行人之建議

- A. 發行人應合理認列所有可辨認之資產，並揭露特定個體相關資訊以說明併購交易認列商譽之組成成分，如預期併購綜效及無法單獨認列之無形資產等。
- B. 發行人應取得足夠之證據以證明其使用合理穩健之假設。
- C. 發行人應確認商譽減損所使用之假設與非財務資訊與減損測試所使用之假設係為一致。
- D. 發行人應明確揭露商譽之會計處理及減損測試。

(2) 對公司審計委員會或治理單位之建議

- A. 公司之審計委員會或治理單位應運用 IOSCO 發布之審計委員會提升審計品質之最佳實務守則執行對於商譽減損測試之治理。
- B. 最佳實務守則相關內容中關於審計委員會或治理單位建議行為：

IOSCO 報告內容	相關最佳實務守則
2.8 公司董事及審計委員會在監督與審計品質攸關之財務報導中之責任為何	審計委員會應協助董事會複核重要之財務報導議題及與編製財務報表有關重大判斷，包含考量管理階層是否使用合理之會計原則、合理之估計及假設，並做成合理揭露。
3.2 協助提升審計品質之審計委員會應具備之特質	<ol style="list-style-type: none"> 1. 審計委員會中至少有 1 人(最好是主席)應充分具備關於財務報導或審計(包含會計、審計及會計師獨立性規定)之相關專業知識。 2. 審計委員會成員基於維持審計品質之立場，在接受來自管理階層之相關訊息時，應保持專業上應有之懷疑以及質疑之態度(Questioning attitude)。
3.6 加強審計流程	<p>審計委員會應考量下列事項：</p> <p>審計委員會應針對管理階層所選擇之會計處理方式尋求解釋或建議，並適時挑戰會計估計及會計處理方式；審計委員會對於會計處理與其無法反映其所認知之交易本質，應向外尋求專業意見。</p> <p>審計委員會應提出合理做為，以確保下列事項</p> <p>管理階層已製作並及時提供所有與財務報</p>

	導相關之資訊、交易紀錄及解釋，相關資訊均經過適當分析及記錄，特別是某些關鍵會計估計及判斷事項。
3.8 與會計師聯繫	審計委員會應確保其能定時單獨與會計師會面並討論任何與管理階層在查核過程中產生之爭議性問題，以及會計師是否滿意管理階層對於問題之處理方式。
3.9 評估審計品質	審計委員會應考量下列事項 會計師是否已充分展現其專業上應有之懷疑，而非就會計政策選擇及估計提供合理化解釋。
4.1 審計委員會之報告	審計委員會可考量是否發布支持審計品質之意見，可附加於財務報告後或其他文件(如在公司網站發布聲明)。

(3) 對會計師之建議

- A. 會計師應挑戰管理階層所提供資訊及假設及揭露內容。
- B. 會計師可將商譽列為關鍵查核事項以增加查核商譽之透明度。

三、 與 IASB 及 IFRS 基金會之交流討論

會計小組及其他小組(合稱共同小組，joint subcommittee)每年會與 IASB 及 IFRS 基金會進行溝通交流，本次會議分別於共同小組及全體會議與其交流。IASB 係由理事 Mr. Rober Uhl 及工作小組成員 Ms. Jenifer Minke-Girard 代表出席，IFRS 基金會由執行董事 Lee White 以視訊方式出席。重要討論內容如下：

(一)IASB 近期工作項目

1、預計於近期生效之準則：包含 IFRS 16 修正案(關於售後租回之租賃負債)、IAS 1 修正案(對於流動及非流動負債之認列、附帶合約條款之非流動負債)、IAS 7 及 IFRS7(供應商融資協議)等準則將於 2024 年 1 月生效，另 IAS 21 修正案(缺乏可兌換性)預計於 2025 年 1 月生效。

2、近期 IASB 理事會討論重點

(1) 完成兩號 IFRS 新準則(預計取代 IAS1 之 IFRS 18「主要財務報表」，以及 IFRS 19「未公開發行子公司之揭露」)之技術工作，已獲得核准可進行表決，預計將於 2024 年第 2 季發布準則，於 2027 年 1 月 1 日起施行。

(2) 檢視「電力購買合約(Power Purchase Agreements, PPA)」是否影響 IFRS 9，內容是否需增修，使 PPA 在財報中之表達更為適切。

(3) 「企業併購-揭露、商譽及減損」草案，預計於 2024 年上半年度發布。

(4) 加強於財報中揭露氣候相關資訊及其他不確定性因素 (Climate-related and other uncertainties in the financial statements) 之規定。

(二)研究計畫：共同控制下之企業併購

1、計畫目的：針對在共同控制下之企業間之併購訂定相關規定(包含認列方式、揭露方式及相關指引)，以減少差異性及提升透明度。

2、計畫進度：IASB 於 9 月就外界之回饋意見進行討論，工作人員對於回饋意見師分析結果為可能需變更計畫方向、是否僅訂定揭露規定或是終止該計畫。

- 3、會員意見：有會員詢問 IASCO 之角色，是否應針對此項計畫積極表示意見，經 IASB 回覆表示仍非常歡迎 IASCO 對其工作表示意見，另表示依據 IASB 瞭解，實務上亞洲國家較常使用併購(市價法)，西方國家則較常直以帳面價值合併。
- 4、本案後續發展：經查 IASB 網站，IASB 嗣於 2023 年 11 月之會議中表決決議終止此項計畫。

(三)準則制訂計劃：

- 1、**主要財務報表**：IASB 說明表示，該準則制定之目標在改善財務報表之溝通，以及專注於財報上之利益或損失相關資訊；草案重點在要求在損益表中增列兩項小計(營業利益及息前稅前淨利)、要求揭露管理階層之績效評估方式，以及加強揭露細部資訊。
- 2、**企業併購-揭露、商譽及減損**
 - (1) IASB 先說明表示，該準則制定目標係改善有關公司併購價格之合理性之資訊揭露，重點在增訂相關資訊揭露規定、改變現金產出單位對於商譽減損測試方式。
 - (2) 本節會員表示，希望 IASB 在制定準則時能更重視在監管方面之可行性；另有會員表示，併購行為發生後之次期財報相關資訊對投資人仍是非常有幫助的。

(四)IASB 與 ISSB 間之聯繫

- 1、IASB 代表首先說明，IASB 及 ISSB 間之互動相當頻繁，透過兩單位所制定之準則及財務報導之共同目的，雙方經常聯繫，以避免發生兩單位間重工之情形。
- 2、目前 IASB 係透過下列工作項目加強與 ISSB 之連結
 - (1) 有關「氣候相關及其他不確定性風險對於財務報表之影響」之聲明。IASB 人員表示，該項聲明之目的係提升財務報告中適

當傳達相關訊息(如公司如何將淨零承諾顯示於財務報告中、相關負債何時需認列等)，聲明重點在於提升相關資訊揭露之具體作法、可能的教育訓練素材及可能涉及虛增修之現有 IFRS 規定，以及考量 ISSB 之工作。

(2) 有關管理階層評論(Management Commentary)：

- A. 背景說明：管理階層評論(有時亦稱 MD&A)係指公司管理階層為投資人準備之報告，目的在提供管理階層觀點對影響公司財務績效及財務狀況及財務報告
- B. IASB 人員表示，IASB 於 2021 年 5 月發布管理階層評論草案，作為修訂 IFRS 實務聲明第 1 號(Practice Statement 1)之基礎。該草案之回饋意見多表支持(特別是來自投資人的支持)，並希望能與 ISSB 就此議題進行合作。IASB 已由相關人員就此項目與整合性報告架構(Integrated Reporting Framework)進行比對，並就比對結果提供意見。IASB 預計於 2024 年第 1 季決定本項計畫之未來方向。
- C. 另 ISSB 已於 2023 年 5 月發布其未來兩年工作項目之優先順序，包含一潛在關於整合性報告之計畫，該項工作未來可能與 IASB 合作並於 IASB 管理階層評論之基礎上進行。

3、有關 ISSB 在與 IASB 合作進展方面則包含下列事項

- (1) IFRS S1 及 S2 係建立於 IFRS 會計準則相關基礎上(如有關重大性及合理性之概念)。
- (2) IFRS S1 係建立於整合性報告之基礎上。
- (3) IFRS S1 及 S2 包含財務報告及永續相關資訊揭露間連結之規定。

(4) IFRS S1 及 S2 要求在財務報告中揭露與永續相關之風險與機會。

4、根據 IFRS 及 IFRS 永續揭露準則之規定，在資訊揭露方面之連結：

- (1) 報導個體相同，另與相關財務報告之報導期間亦相同。
- (2) 永續資訊與財務報表同時發布，作為整體財務報告之一部份。
- (3) 相關資料及假設與編製財務報表所使用之資料及假設一致。

(五)IFRS 基金會近期重點工作：數位財務報導(Digital Financial Reporting)

- 1、數位報導之願景：成為對決策有用之資訊、高品質及全球可比較性及可取得數位財務報告。
- 2、達成願景之具體措施：包含全球採用 IFRS 準則及 IFRS 數位分類法(Digital Taxonomies)、審計及確信規定以及執法者之檢視，以及將財務報告中所有資訊數位化之可行性。IFRS 基金會人員並強調，達成前揭願景需由財務報導及數位報導之相關單位多方合作。
- 3、另 IFRS 基金會人員表示，IFRS 基金會至 2026 年未來將優先針對數位報導進行相關項目，包含考量修訂 IFRS 會計準則及 IFRS 數位分類法，並與數位報導其他利害關係人保持聯繫。

四、與國際審計與準則理事會(IAASB)及國際會計師職業道德委員會(IESBA)之座談

C1 小組每年均會與 IAASB 及 IESBA 進行溝通交流，說明兩單位近期之工作成果及未來工作重點，本次 IAASB 係由主席 Tom Seidenstein 及專案與技術長 Willie Botha 代表出席，IESBA 則由主席 Gabriela Figueiredo Dias 及專案資深董事 Ken Siong 代表出席，謹就重要討論內容摘述如下：

(一)國際審計與準則理事會(IAASB)：本次 IAASB 首先說明近年各方利害關係人對於 IAASB 徵詢意見之回覆情形(主要為會員及其他專業國際組織及會計師事務所等)、核修訂核心策略及工作項目排序之原則，並分享 2024-2027 重要工作項目以及目前進行之計畫，謹分述如下：

1、2024-2027 重要工作項目：

- (1) 查核證據(ISA 500 修正案)、查核人員對風險之評估及因應(ISA 330)及科技議題：擬將科技納入現有 ISA 規定，針對 ISA 500(查核證據)修正案理事會。
- (2) 等 ISSA 5000 完成後，理事會將發布指引協助能力建構。
- (3) 本節 C1 成員多表示希望 IAASB 可針對 ISSA 5000 提供更多指引及教育文件或訓練，以及研議如何解決期望落差 (Expectation Gap)。

2、目前進行之計畫：

(1) ISSA 5000 草案：

- A. IFRS 基金會轄下之國際永續準則委員會 (International Sustainability Standards Board, ISSB) 已於 2023 年 6 月發布 S1「永續相關財務資訊揭露之一般規定」及 S2「氣候相關揭露」兩號準則，嗣 IOSCO 亦發布認可前述 ISSB 發布之準則，並鼓勵會員採用；而在歐洲地區，歐盟亦於 2021 年發布「企業永續報告指令」(Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD)，歐盟成員國須將該指令轉化為國家法律，並於 2023 年 7 月發布採用「歐洲永續發展報告準則 (European Sustainability Reporting Standards, ESRS)，作為揭露永續資訊之依據。CSRD 法案亦規定企業之永續報告必須進行確信，並分階段將確信程度由 2026 年得採用有限確信，提升至 2028 年須採用合理確信。美國 SEC 則於 2022 年 5 月提出法規修正案，要求公司揭露部分氣候變遷相關資訊。

- B. 在與各方利害關係人溝通後，為即時回應公眾需求，IAASB 於 2022 年 9 月制定了一項工作計畫，決定發展一套全球通用，專為永續報導提供確信之準則，內容涵蓋所有永續主題，且使所有確信服務提供者(包含會計師及其他非會計師之確信服務提供者)均能依據該準則提供一致性且高品質之確信服務，嗣於 2023 年 8 月發布 ISSA 5000 草案對外徵詢意見，徵詢期間至 2023 年 12 月 1 日，預計於 2024 年底前能對外發布正式準則內容，並自 2026 年起生效。
- C. ISSA 5000 草案重點：IAASB 制定 ISSA 5000 之目標為適用於所有永續資訊主題(如氣候、勞工權利、生物多樣性等)及主題中應揭露之資訊(如風險與機會、治理議題、流程、策略、情境分析、承諾、目標或過去績效等)、所有報導方式(如融入於整合性報告或年報中，或是單獨出具永續報告書等)及所有報導準則(包含 ISSB、GRI 及 CSRD 等規定)、所有使用者及利害關係人。該草案包含下列 4 項特點：
- i. 同時包含執行合理確信(Reasonable Assurance)及有限確信(Limited Assurance)之規定。考量 ISSA 5000 之目標係適用於所有確信案件，故將提供不同程度確信服務之情形均納入規範，並明確區別執業人員於不同程度確信案件中應執行之程序。
 - ii. 所有確信服務提供者均適用該準則，不僅限於會計師。ISSA 5000 訂定之規範可同時適用所有為永續資訊提供確信之案件，不論執業人員係會計師或其他專業確信服務提供者。
 - iii. ISSA 5000 為一獨立之準則：ISSA 5000 內容涵蓋所有永續資訊確信案件所需之規範及應用方式，是以執業人員依據 ISSA 5000 規定執行永續資訊確信案件即

可，不需再另外遵行 ISAE 3000 規定；而如永續資訊係併同揭露於公司之財務報告中時，則須適用 ISAs 之規定；如永續資訊係與公司財報同時揭露時，如同時作為年報 (Annual Report) 內容之一部分時，則須將同時揭露之財務報表視為 ISSA 5000 中規定之「其他資訊」，並考量兩者揭露內容是否存在重大不一致之情形。

iv. 須適用品質及職業道德規範：執行確信案件之團隊成員及品質管制複核人員均須適用 IESBA 有關執行確信案件之規範，或其他法規或專業上之規定；執業人員如屬於會計師事務所，則事務所須遵行國際品質管理準則第 1 號 (International Standards of Quality Management 1, ISQM 1) 或其他法規或專業上之規定。

D. 對外溝通以獲得廣泛回饋意見：草案發布後，IAASB 透過線上研討會、全球各地之圓桌論壇、與關鍵利害關係人進行實體會議、透過各國或國際組織本身既有會議等方式與全球各地組織進行溝通，以期獲得最完整的回饋意見。

(2) 查核財務報導對舞弊之責任(ISA 240)：

A. IAASB 自 2021 年 12 月起開始修訂 ISA 240 之計畫，經 2022 年至 2023 年 9 月討論後，預計於 2024 年 2 月發布草案對外徵詢意見(對外徵詢期間約 120 日)，嗣預計於 2024 年 9 月再開始進行討論。

B. 修正重點：本次修正案之主要目的為提升執行之一致性及改善會計師之行為，修正重點如下：

i. 加強會計師於執行業務時應注意保持專業上應有之懷疑(Professional Skepticism)，尤其於執行與舞弊相關之查核的時候。

ii. 明確定義並強調會計師對於查核舞弊之責任，並釐清因查核上之先天限制與會計師責任間之歧異。

- iii. 強調在查核過程中應持續與公司管理階層及治理單位就有關舞弊之事項進行溝通。
- iv. 採用舞弊檢核機制(Fraud lens)以辨識及評估風險。IAASB 刻正整合 ISA 中與舞弊之相關規定，如新修訂之 ISA 315(辨認及評估重大不實表達之風險)，以期建立一套較完整之舞弊預警機制，專注於壓力及誘因、機會、對於舞弊之態度及合理化之解釋(如舞弊風險因子)等，並包含公司管理階層對於舞弊之態度及相關績效評估措施等。
- v. 增訂如以發現舞弊跡象時應確實執行之相關查核規定。IAASB 預計就此部分另定專章規定(可能透訂定新規定或將現有規定整合)，當會計師發現舞弊事件或疑似舞弊之跡象出現時應執行之查核程序。
- vi. 應將可能涉及舞弊之關鍵查核事項列入查核意見中以提升透明度。IAASB 規劃要求會計師於上市櫃公司之查核報告中額外揭露與舞弊相關之關鍵查核事項。
- vii. 加強查核工作底稿之管理。IAASB 規劃增訂有關查核舞弊之工作底稿之規定。

(3) 查核證據(ISA 500)修正案：

- A. ISA 500 修正案於 2023 年 4 月結束意見徵詢後，共計收到 70 個來自全球各地之回應意見(主要為國際性組織及會計師事務所)，目前刻正整理相關意見並擬定回覆內容。目前已決定之回覆重點如下：
 - i. 加強準則中有關會計師使用自動化工具及技術進行查核時之規定，包含對於自動化工具(ATT)之定義描述及定定相關指引及使用之釋例。
 - ii. 釐清相關定義以提升準則之實用性，如審計證據之定義，以及足夠適切及據說服力之審計證據間之關係。

- iii. 加強關於評估所獲得資訊作為審計證據之攸關性及可靠性之規定，包含有些需獲得審計證據之正確性及完整性之情形。
- iv. 訂定會計師應客觀檢視所獲得審計證據之規定。

B. 修訂期程：IAASB 預計於 2024 年 3 月針對回覆意見進挑論並據以修正草案，預計於 2024 年第 2 計完成修正；IAASB 刻另進行一項整合查核證據、風險回應、科技及內部控制之計畫，該項計畫列入 2024-2027 之工作計畫中並經 2023 年 12 月之 IAASB 理事會通過，尚待 PIOB 核准。

- (4) 其他計畫：包含繼續經營假設(Going Concern)、對較不複雜個體之查核(Audit of financial statements of less complex entities)及對於公眾利益個體(PIE)範圍之規定，均刻正進行中。

(二)國際會計師職業道德理事會(IESBA)：本次 IESBA 主要說明關於永續資訊及確信及專家工作之採用之獨立性及道德規範草案，以及該理事會 2024-2027 之工作項目，謹分述如下：

1、永續相關工作計畫(IESBA Sustainability Project)

- (1) 考量永續資訊揭露及確信已成國際趨勢，為確保確信服務提供者遵循相關道德規範，IESBA 針對永續議題制定兩項工作計畫，分別為(1)永續資訊確信服務提供者適用之獨立性規定，以及(2)與永續資訊及確信相關之道德規範。另 IESBA 主席提及漂綠(Greenwashing)議題涉及行為問題，IESBA 應對此有所應對。
- (2) 永續資訊報導之範圍：永續資訊編製者為防止漂綠及其他公司背信行為之第一線人員；目前尚未有一套全球通用與永續相關之道德準則(僅有針對會計師之職業道德準則)，IESBA 目前積極鼓勵非會計師人員於編製永續相關資訊時遵循目前已發布之道德準則，未來擬擴大範圍至所有永續資訊編製者。
- (3) 提供永續確信服務之獨立性規定：新的草案中增訂永續資訊確信服務提供者如發現違法行為(non-compliance with laws and regulations ,NOCLAR)時應與會計師聯繫，反之亦然；另草案亦就集

團之永續資訊確信案件地訂獨立性規定(IAASB 已將集團永續資訊確信訂定於 ISSA 5000 中)。

2、專家工作之採用

- (1) 目前職道規定係解決參與審計案件或確信案件專家之獨立性，而未規範外部專家之獨立性，另審計準則(ISAs)則規範專家之專業、能力及外部專家之公正客觀性，以及管理階層內部專家；未來擬將前揭外部專家獨立性及專家之專業能力等均包含於職道規定中。
- (2) 外界利害關係人對於外部專家獨立性規範之意見：對於外部專家訂定獨立性規定可能無法順利實行，亦無法執法；外部專家並非確信服務業者，並無品質管理制度以監督員工及客戶間是否保持獨立性；外部專家亦不在審計監理之範圍內；而就公眾利益角度而言，應避免採行不符比例原則之規定導致外部專家短缺，尤其是永續資訊確信之專家；相對地，可透過要求案件主辦會計師應盡評估外部專家公正性之責任。
- (3) 擬採行之規範框架：包含對「專家(Expert)」及「專長(Expertise)」之定義、評估是否採用專家之工作、審計或確信案件中之外部專家角色、採用專家工作時可能出現之潛在威脅等，希望透過穩固及平衡之方式解決外界對於專家之期待。
- (4) 草案訂定期程：前揭永續資訊確信案件及採用專家工作之獨立性及道德規範，已於 2023 年 12 月經 IESBA 理事會通過，預計於 2024 年 1 月對外發布徵詢意見，並於 2024 年底前完成準則之制定，並於 2025 年第 1 季起施行。

3、IESBA 未來(2024-2027)之重要工作項目及最近期(2023 年 9 月)IESBA 理事會討論事項

- (1) 未來(2024-2027)重要工作項目包含下列事項，工作項目嗣已於 12 月 IESBA 理事會通過，預計於 2024 年第 2 季提報 PIOB 追認，並於 2024 年第 4 季檢視執行進度：
 - A. 持續進行前揭永續確信案件及採用專家工作草案。

- B. 有部分外界觀點認為永續資訊編製者應符合與會計師相同程度之道德規範。
 - C. 監督小組(MG 小組)要求 IESBA 持續注意新興道德議題並強化審計案件應遵循之相關規範。
 - D. 有鑑於近期事務所發生之道德議題，IESBA 亦被要求考慮有關事務所文化及治理之相關議題。
 - E. 瞭解科技對於審計及確信案件之影響力。
 - F. 瞭解外部利害關係人間之連結及與其他準則制定者合作。
- (2) 最近期(2023 年 9 月)IESBA 理事會討論事項：
- A. 永續議題在 2024 年將持續成為焦點。
 - B. 其他可能議題包含財務長(CFO)之角色、事務所與審計客戶之關係等。
 - C. 未來擬討論議題包含證券共同基金(CIV)、違規行為、非審計服務、會計師公費、對於公眾利益個體之定議等，惟亦應考量處理擬討論議題及新興議題間之優先順序。
 - D. 保持彈性以便對新興道德議題(包含科技議題)對出適當回應。

五、 審計小組議題-針對永續資訊確信案件之一般規定(ISSA 5000) 草案之意見

(一)背景說明：

1、IFRS 基金會轄下之國際永續準則委員會 (International Sustainability Standards Board, ISSB)已於 2023 年 6 月發布 S1「永續相關財務資訊揭露之一般規定」及 S2「氣候相關揭露」兩號準則，嗣 IOSCO 亦發布認可前述 ISSB 發布之準則，並鼓勵會員採用；而在歐洲地區，歐盟亦於 2021 年發布「企業永續報告指令」(Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD)，歐盟成員國須將該指令轉化為國家法律，並於 2023 年 7 月發布採用「歐洲永續發展報告準則 (European Sustainability Reporting Standards, ESRS)，作為揭露永續資訊之依據。CSRD 法案亦規定企業之永

續報告必須進行確信，並分階段將確信程度由 2026 年得採用有限確信，提升至 2028 年須採用合理確信。美國 SEC 則於 2022 年 5 月提出法規修正案，要求公司揭露部分氣候變遷相關資訊。

- 2、在與各方利害關係人溝通後，為即時回應公眾需求，目前由公眾利益監督委員會（Public Interest Oversight Board, PIOB）轄下之國際審計確信準則委員會（International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB）於 2022 年 9 月制定了一項工作計畫，決定發展一套全球通用，專為永續報導提供確信之準則，內容涵蓋所有永續主題，且使所有確信服務提供者(包含會計師及其他非會計師之確信服務提供者)均能依據該準則提供一致性且高品質之確信服務，嗣於 2023 年 8 月發布 ISSA 5000 草案對外徵詢意見，徵詢期間至 2023 年 12 月 1 日，預計於 2024 年底前能對外發布正式準則內容，並自 2026 年起生效。

(二)ISSA 5000 草案重點：

- 1、草案適用範圍：IAASB 制定 ISSA 5000 之目標為適用於所有永續資訊主題(如氣候、勞工權利、生物多樣性等)及主題中應揭露之資訊（如風險與機會、治理議題、流程、策略、情境分析、承諾、目標或過去績效等）、所有報導方式（如融入於整合性報告或年報中，或是單獨出具永續報告書等）及所有報導準則（包含 ISSB、GRI 及 CSRD 等規定）、所有使用者及利害關係人。該草案包含下列 4 項特點：

- (1) 同時包含執行合理確信(Reasonable Assurance)及有限確信(Limited Assurance)之規定。考量 ISSA 5000 之目標係適用於所有確信案件，故將提供不同程度確信服務之情形均納入規範，並明確區別執業人員於不同程度確信案件中應執行之程序。
- (2) 所有確信服務提供者均適用該準則，不僅限於會計師。ISSA 5000 訂定之規範可同時適用所有為永續資訊提供確信之案件，不論執業人員係會計師或其他專業確信服務提供者。

- (3) ISSA 5000 為一獨立之準則：ISSA 5000 內容涵蓋所有永續資訊確信案件所需之規範及應用方式，是以執業人員依據 ISSA 5000 規定執行永續資訊確信案件即可，不需再另外遵行 ISAE 3000 規定；而如永續資訊係併同揭露於公司之財務報告中時，則須適用 ISAs 之規定；如永續資訊係與公司財報同時揭露時，如同時作為年報（Annual Report）內容之一部分時，則須將同時揭露之財務報表視為 ISSA 5000 中規定之「其他資訊」，並考量兩者揭露內容是否存在重大不一致之情形。
- (4) 須適用品質及職業道德規範：執行確信案件之團隊成員及品質管制複核人員均須適用 IESBA 有關執行確信案件之規範，或其他法規或專業上之規定；執業人員如屬於會計師事務所，則事務所須遵行國際品質管理準則第 1 號（International Standards of Quality Management 1, ISQM 1）或其他法規或專業上之規定。

2、優先制定議題：為使外界能迅速瞭解新準則之核心內容，IAASB 爰列出 6 項須於準則中明確規範之優先議題，並針對個別議題訂定規定以及解釋及應用內容。此部分亦可能為實務上較具挑戰性之項目。以下即就六個議題內容分述如下：

- (1) 明確區分執業人員在執行有限確信及合理確信案件之工作量差異，包含查核證據足夠及適切程度。
- (2) 確信案件之範圍可以從所有永續相關資訊到僅涉及某些資訊揭露，執業人員於承接確信案件前，應對案件有初步的瞭解，包含確信案件中之永續資訊內容，以及該等資訊是否均已包含於預計所提供之確信服務範圍中。
- (3) 確信案件報導資訊所採用之基準之適當性。執業人員應評估永續資訊之編製所採用之基準是否妥適，並須辨別該等基準之來源。妥適之基準應具備攸關性、完整性、可靠性、中立性及可瞭解性等 5 項特性。

- (4) 足夠且適切之證據。考量 ISSA 5000 係為採用原則性規範 (principle-based) 之準則，爰納入 ISA 500 (修訂版) 草案中針對考量及決定是否將蒐集到之資訊作為查核證據之原則性規定，另亦將部分細部規定納入，以因應揭露範圍廣泛的永續資訊。依據前述 ISA 500 (修訂版) 草案規定，會計師應取得證據以確保作為查核證據之資訊具備正確性及完整性，包含來自外部來源之資訊。惟目前 ISSA 5000 所訂定之要求仍著重來自公司內部之訊息。
- (5) 內部控制制度。執業人員需瞭解受查單位有關於永續資訊之內部控制，此有助於執業人員在辨認可能發生之重大誤述類型以及可能導致出現重大資訊揭露錯誤之因素 (對於有限確信) 或資訊揭露中重大錯誤風險 (對於合理確信)。
- (6) 重大性。為了確信案件之查核規劃及執行，並評估永續資訊是否有重大誤述之情形，執業人員應考量執行資訊揭露之重大性，並計算量化資訊揭露之重大性金額 (包括執行重大性之金額)。由於永續資訊揭露範圍甚廣，且部分資訊須以敘述性之質性方式揭露，無法以設定量化數字判斷重大性，爰 IAASB 係針對量化及質性給予不同之規範，就涉及質性之資訊揭露應考量其重大性，而對於量化之資訊揭露，則應判斷其重大性。

(三) 意見徵詢稿內容：ISSA 5000 草案對外公布後，各方利害關係人即陸續針對草案內容提供意見，本次審計小組針對 ISSA 5000 草案擬定回覆意見稿草案於會議中討論。查 IOSCO 已於 2023 年 12 月 1 日將意見提供予 IAASB，包含建議訂定細部規範以適用不同報導準則之確信案件，以及提供明確指引予不同之確信服務提供者等，另並提供 5 項意見供 IAASB 參考，謹分述如下：

- 1、IOSCO 支持 IAASB 訂定一套所有永續確信案件均能適用之準則的目標，在此目標下，可於草案中增加更多相關定義或規定之說明，並提供更多指引，使確信服務提供者 (特別是非會計師之確信服務提供者) 能依據準則提供高品質之確信服務。

- 2、IOSCO 支持草案內容同時包含合理確信及有限確信之規範，並以表格方式呈現查核工作內容之差異，另建議可再增訂相關指引以因應未來適用上可能產生之疑義。
- 3、IOSCO 支持草案中關於重大性之決定及以量化方式揭露之規定，惟認為目前草案中應強化對於以敘述性方式揭露重大性之規定，如草案中有關案件執行時須「考量(consideration)」之規定有時不甚明確，有可能因此被解讀為可選擇性執行之項目，造成執行上有不一致之情形；另草案目前有關重大性之規範似較著重於針量對可量化項目，較少針對質性因子如何訂定重大性予以規範，建議可於指引中訂定。
- 4、IOSCO 瞭解相對於一般財務報導資訊，永續資訊包含更多敘述性內容、對於前瞻性資訊及價值鏈之資訊。考量前瞻性資訊複雜程度高、包含估計之不確定性及主觀判斷，IOSCO 認為應加強準則中相關規定，使其更為明確有。
- 5、IOSCO 注意到準則及應用文件(application material)中參考現有關於舞弊之規定訂定對於永續資訊發生重大誤述之情形，站在公益之立場，IOSCO 支持 IAASB 增訂更多予舞弊之相關規範；另 IOSCO 認同 IAASB 考量有關漂綠(greenwashing)之議題，惟考量該詞彙目前尚無統一定義，且可能直接導因於舞弊，故建議 IAASB 未來如擬將該詞會置入準則或相關文件中時應謹慎考量。

肆、心得與建議

本次本會參與於巴黎召開之 C1 會議，除與 IASB、IAASB 及 IESBA 進行交流，分就 IASB 近期處理及未來研究之會計議題、IAASB 及 IESBA 近期工作內容進行介紹，並參與會計部分議題及審計議題之討論。藉由參與本次會議，瞭解國際最新會計議題進度，並與各國代表交流實務上準則與監理方向，對我國掌握國際監理機制之動態有相當之助益。

經由上述會議討論之重要議題及與會各主管機關分享之經驗及意見，茲提出以下心得及建議：

一、 持續參與會計議題之國際會議及注意 IASB 修正公報最新動態

我國自 104 年全面採用 IFRS 與國際接軌，原採版本認可方式，即採用特定年度之準則作為我國適用內容，因翻譯及認可時程，適用版本會落後 IFRS 最新版本，為縮減國內適用版本與 IFRS 最新版本之差異，自 106 年起已採逐號準則認可制，參採歐盟作法，不限定使用版本，就 IASB 發布之增修準則逐號評估，經認可後始開始適用，以保留調整之彈性，我國與國際同步採用新公報，與 107 年適用 IFRS 9 及 IFRS 15，並於 108 年適用 IFRS 16，目前我國適用版本除 IFRS 17 因保險業需時準備而延後 3 年適用，其餘適用版本皆與 IFRS 最新版本相同。

近期雖無新準則發布，惟 IASB 持續進行許多與財務報導準則制定、修正或解釋相關之工作計畫(work plans)，IASB 代表於本次會議進行交流時，即表示今年將完成「主要報表」之內容，並將發布新準則(IFRS 18)取代 IAS 1，C1 成員亦就該草案內容進行討論，透過意見分享有助於對該修正案內容有更深理解，且瞭解各國對於準則修正內容之想法，建議未來仍應持續參與 C1 會議，若有實務案例或統計數據亦可於會中分享，以加強與其他國家之意見交流，並定期注意 IASB 發布之動態，若有國內相關 IFRS 修正草案之疑義，亦可透過會議共同討論及分析適用 IFRSs 可能產生之實務問題，俾利協助企業順利適用 IFRS 準則新規定。

二、 持續關注國際上採用永續揭露準則及確信準則之情形

國際財務報導準則基金會(IFRS Foundation)轄下之國際永續準則理事會(ISSB)於 112 年 6 月 26 日發布永續揭露準則第 S1 號「永續相關財務資訊揭露之一般規定」(下稱 S1)及第 S2 號「氣候相關揭露」(下稱 S2)。前開永續揭露準則提供國際一致適用之揭露規範，增加永續資訊之可比較性並防止漂綠，國際證券管理機構組織(IOSCO)於同年 7 月 25 日發布認可，號召全球 130 個證券主管機關採用，引導資本市場資金投資永續發展的企業，達成永續金融的目標。IOSCO 目前係由永續金融工作小組(Sustainability Financial Taskforce, SFT)負責此議題，而關於 IFRS 永續揭露準則議題之討論將由 C1 負責。

為提升永續資訊報導品質及可比較性，我國已於 112 年 8 月 17 日發布「接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」，將以直接採用(adoption)方式接軌 IFRS 永續揭露準則，並參採以往推動 IFRS 會計準則經驗，成立專案小組推動相關事項，未來將持續關注國際採用 ISSB 永續揭露準則之情形，據以評估適合我國之推動方式。

附件-會議議程

**C1 Accounting Subcommittee
9th–10th October 2023 Meeting – Paris, France
Meeting Information and Agenda**

Monday, 9 October 2023

Agenda Items	Timing
1. Welcome, introductions and agenda overview	9:00 – 9:30
2. Member updates <ul style="list-style-type: none">• <i>Objective:</i> Share information on recent regulatory developments	9:30 – 10:30
<i>Coffee break</i>	10:30 – 10:45
3. Overview of ASC work (EDs, DPs, etc.) <ul style="list-style-type: none">• <i>Objectives:</i><ol style="list-style-type: none">1) Discuss status of projects below (end of the agenda)2) Discuss comment letter development process	10:45 – 12:00
<i>Lunch</i>	12:00 – 13:00
4. Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment <ul style="list-style-type: none">• <i>Objective:</i> Share perspectives in advance of sessions with IASB staff on tentative IASB decisions	13:00 – 14:00
5. Goodwill Consultation Report <ul style="list-style-type: none">• <i>Objective:</i> Discuss accounting-specific feedback in advance of the broader C1 discussion	14:00 – 15:00
<i>Coffee break</i>	15:00 – 15:30
6. Accounting for Crypto Assets and Related Transactions <ul style="list-style-type: none">• <i>Objective:</i> Share information about emerging crypto-asset structures and related transactions	15:30 – 16:30
7. Climate-related issues <ul style="list-style-type: none">• <i>Objective:</i> Share approaches on addressing climate-related issues through financial statement reviews and discuss the IASB’s project on climate-related risks in the financial statements	16:30 – 17:30

Tuesday, 10 October 2023

Agenda Items	Timing	Meeting Note
8. Primary Financial Statements <ul style="list-style-type: none">• <i>Objective:</i> Share perspectives on draft language of IFRS 18, including potential impacts on IOSCO Statement on Non-GAAP Financial Measures	9:00 – 10:00	
9. Provisions—Targeted Improvements <ul style="list-style-type: none">• <i>Objective:</i> Share perspectives on results of IASB’s July meeting and potential project direction	10:00 – 10:30	
<i>Coffee break</i>	10:30 – 10:45	
10. Financial Instruments with Characteristics of Equity <ul style="list-style-type: none">• <i>Objectives:</i><ol style="list-style-type: none">1) Discuss expected ED in advance of discussion with IASB staff2) Determine whether C1 should issue a comment letter, and if so, who will lead drafting	10:45 – 11:15	
11. Prepare for Joint Subcommittee and C1 discussion with IASB	11:15 – 12:00	
<i>Lunch</i>	12:00 – 13:00	
12. Joint Subcommittee discussion with IASB <ul style="list-style-type: none">• Mr. Robert Uhl, IASB member• Ms. Jenifer Minke-Girard, IASB staff	13:00 – 15:00	IASB slides
<i>Coffee break</i>	15:00 – 15:15	
13. Debrief from Joint Subcommittee discussions with IASB (& preparation for C1)	15:15 – 15:45	
14. Joint Subcommittee emerging issues discussion, including with IASB	15:45 – 17:30	See list below

C1 Auditing Subcommittee
9th – 10th October 2023 Meetings – Paris, France
Meeting Information and Agenda

Monday 9th October

Agenda Items	Timing
1. Welcome, introductions and agenda overview	9:00 – 9:30
2. IAASB Fraud <ul style="list-style-type: none">• Discussion of current considerations by IAASB	9:30 – 10:30
<i>Coffee break</i>	10:30 –
3. IESBA Sustainability – Workstream 2 <ul style="list-style-type: none">• Discussion of current considerations by IESBA	10:45 – 12:00

Lunch – 12:00 until 13:00

Agenda Items	Timing
4. IAASB ISSA 5000 <ul style="list-style-type: none">• Review and discussion of draft C1 comment letter	13:00 – 14:00
5. IESBA Use of experts <ul style="list-style-type: none">• Discussion of current considerations by IESBA	14:00 – 15:00
<i>Coffee break</i>	15:00 – 15:30
6. Preparation for C1 discussion with IAASB/IESBA Chairs	15:30 – 17:00

Tuesday 10th October

Agenda Items	Timing
7. Preparation for C1 discussion with GPPC	9:00 – 9:45
8. IESBA Sustainability – Workstream 1 <ul style="list-style-type: none">• Discussion of current considerations by IESBA	9:45 – 10:30
<i>Coffee break</i>	10:30 – 10:45
9. Planning and next steps for AuSC work	10:45 – 12:00

Lunch – 12:00 until 13:00

Agenda Items	Timing
10. Joint Subcommittee discussion with IASB <ul style="list-style-type: none">• Mr. Robert Uhl, IASB member• Ms. Jenifer Minke-Girard, IASB staff	13:00 – 15:00
<i>Coffee break</i>	15:00 – 15:15
11. Debrief from Joint Subcommittee discussions with IASB (& preparation for C1)	15:15 – 15:45
12. Emerging issues discussion, including with IASB	15:45 – 17:30

**C1 Disclosure Subcommittee
9-10 October 2023 Meeting – Paris, France
Meeting Information and Agenda**

Monday, 9 October 2023

Agenda Items	Timing
1. Welcome, introductions and agenda overview	9:00 – 9:15
2. Member updates – <i>For information sharing</i> <ul style="list-style-type: none">• Recent regulatory developments (including Sustainability)	9:15 – 10:30
<i>Coffee break</i>	10:30 – 10:45
3. Overview of DSC work for 2024 <ul style="list-style-type: none">• See list of projects below	10:45 – 11:15
4. Preliminary discussion on Non-GAAP measures	11:15 – 12:00

Lunch – 12:00 until 13:00

Agenda Items	Timing
5. Review of Secondary Market Disclosure Principles	13:00 – 15:00
<i>Coffee break</i>	15:00 – 15:30
6. Review of Secondary Market Disclosure Principles	15:30 – 17:30

Tuesday, 10 October 2023

Agenda Items	Timing
7. Review of Secondary Market Disclosure Principles	9:00 – 10:30
<i>Coffee break</i>	10:30 – 10:45
8. Review of Secondary Market Disclosure Principles	10:45 – 11:30
9. Prepare for Joint Subcommittee and C1 discussion with IASB	11:30 – 12:00

Lunch – 12:00 until 13:00

Agenda Items	Timing
10. Joint Subcommittee discussion with IASB <ul style="list-style-type: none">• Mr. Robert Uhl, IASB member• Ms. Jenifer Minke-Girard, IASB staff	13:00 – 15:00
<i>Coffee break</i>	15:00 – 15:15
11. Debrief from Joint Subcommittee discussions with IASB (& preparation for C1)	15:15 – 15:45
12. Joint Subcommittee emerging issues discussion, including with IASB	15:45 – 17:30

IOSCO Committee 1
9th – 12th October 2023 Meetings – Paris, France
Meeting Information and Agenda

Logistical information: The meeting will take place at the offices of the **Autorité des marchés financiers (AMF)**: 17 Place de la Bourse, 75002 Paris, France

Please bring a proof of identification (passport or other personal ID) in order to enter the building Please note that the AMF reception will keep your proof of identity when you are at the AMF premises. It will be given back to you when you leave the building (no exception allowed).

*** The agendas for the subcommittee meetings on 9-10 October 2023 are provided separately. ***

Wednesday, October 11th 2023

Agenda Items: <i>Morning – 09:00 until 12:30, with a break at</i>	Timing
1. Welcome by C1 Chair	09:00 – 09:15
2. Opening remarks by Marie-Anne Barbat-Layani, AMF Chair	09:15 – 09:30
3. Preparation for dialogue with IASB and IFRS Foundation	09:30 – 10:00
<i>Coffee break</i>	10:00 – 10:15
4. Discussion with IASB and IFRS Foundation <i>Guests:</i> Robert Uhl, IASB Member Jenifer Minke-Girard, IASB Technical Staff Lee White, IFRS Foundation Executive Director (virtual)	10:15 – 12:00
5. Standing item: Sustainable Finance Task Force (STF) update	12:00 – 12:30

Lunch – 12:30 until 13:30

Agenda Items: <i>Afternoon – 13:30 until 17:30, with a break at</i>	Timing
6. Dialogue with the Global Public Policy Committee (GPPC) <i>Guest: Trent Gazzaway, GPPC Chair</i>	13:30 – 14:30
7. Dialogue with ESMA <i>Guest: Isabelle Grauer-Gaynor</i>	14:30 – 15:30
<i>Coffee break</i>	15:30 – 15:45
8. Digital reporting and enforcement – EU and USA perspectives	15:45 – 16:45
9. Preparation for dialogue with IESBA and IAASB	16:45 – 17:15
10. Closing remarks for the day and logistics	17:15 – 17:30

***** Dinner (boat cruise) hosted by AMF France from 8.30 pm to 11 pm *****

Check-in: Port de la Bourdonnais Pier n°5 or 7 from 7.30 pm until 8 pm to get your boarding pass.

Departure: at 8.30 pm.

Smart casual attire is required (not allowed on board: sportswear, tracksuits, running shoes, flip flops).

IOSCO Committee 1
9th – 12th October 2023 Meetings – Paris, France
Meeting Information and Agenda
(continued)

Thursday, October 12th 2023

Agenda Items: <i>Morning – 09:00 until 12:30, with a break at</i>	Timing
11. Discussion with IESBA and IAASB <i>Guests:</i> Tom Seidenstein, IAASB Chair (<i>to leave at 10:30</i>) Gabriela Figueiredo Dias, IESBA Chair Ken Siong, IESBA Program and Senior Director Willie Botha, IAASB Program and Technical Director *** <i>Coffee break at 10:30 – 11:00</i> ***	09:00 – 12:00
12. Recap of the discussion with IAASB and IESBA	12:00 – 12:10
13. Statement of Cooperation with the IFRS Foundation	12:10 – 12:30

Lunch – 12:30 until 13:30

Agenda Items <i>Afternoon – 13:30 until 17:30 with a break at</i>	Timing
14. Disclosure Subcommittee Project Specification	13:30 – 14:00
15. Goodwill mandate –discussion of the draft report	14:00 – 15:00
<i>Coffee break</i>	15:00 – 15:15
16. Valuations Working Group update	15:15 – 16:00
17. Primary Markets Network	16:00 – 16:15
18. Current key matters related to outside groups – <i>updates</i> a. IFRS Advisory Council b. IFRIC c. Monitoring Board d. Monitoring Group recommendations – update e. Others	16:15 – 17:00
19. AOB	17:00 – 17:20
20. Wrap Up and Closing remarks	17:20 – 17:30