

歐洲：EFRAG 擬發布適用中小企業之永續報告標準提案

歐洲財務報導諮詢小組(European Financial Reporting Advisory Group, EFRAG)發布適用中小企業之永續報告標準草案，並對外徵詢意見，這是為歐盟企業永續報告指令(Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD)建立新的永續報告體系之下一步。

CSRD 目標是更新 2014 年非財務報導指令(Non-Financial Reporting Directive, NFRD)，此為歐盟先前的永續報告架構，將須提供永續揭露之企業數量，自 1 萬 2,000 家顯著擴增至 5 萬家，並規範公司對環境、人權、社會標準及永續相關風險等，實施更為詳細報告要求。而 CSRD 自 2024 年初，針對員工超過 500 人、涉及公共利益之大型公司即適用生效；後續 2025 年就員工數量超過 250 人或收入達 4,000 萬歐元之公司適用生效；最後 2026 年對上市之中小企業適用生效。

由歐盟資助之組織 EFRAG，在 2020 年 6 月受歐盟執行委員會委託，制定新的歐盟永續報告標準(EU sustainability reporting standards, ESRS)，包含對涉及公共利益實體，或在歐盟境內從事股票交易之中小企業。EFRAG 亦被要求為非上市中小企業發展自願性之永續報告標準。本次徵求意見初稿包含涉及公共利益之中小企業(ESRS LSME)，及其他中小企業自願標準(VSME)。

在新的涉及公共利益之中小企業標準，包含一般要求之總則篇、一般性揭露、政策、行動及目標，並加上詳述環境、社會與商業行為指標等部分所組成。另外，要求環境揭露資訊須包含能源消耗、溫室氣體範疇 1、2、3 之排放、利用碳信用額度融資之溫室氣體清除資訊、實體與轉型氣候風險預期財務影響的資訊，及關於污染、塑膠微粒、用水及生物多樣性影響的資訊。

EFRAG 表示，強制性永續標準目標之目的，包含支持中小企業從更好的管道取得融資，另外提供標準化的永續資訊。EFRAG 永續報導理事會主席 Patrick de Cambourg 表示中小企業是歐洲經濟重要的一部分，在完成大企業 ESRS 後，EFRAG 發布之 2 項草案標準，將支持中小企業參與轉型，直至更為永續之經濟，並獲得融資之適當管道，及減少處理不一致資料要求的負擔，同時為所有人提供對決策有用之資訊。

新的非上市中小企業自願報告標準，目的是支持企業取得永續融資，並設計為協助非上市的微型、小型與中型企業（非上市中小企業）之簡單報告工具，以回應其自商業對手取得永續資訊，如銀行、投資人與作為標準化 ESG 資訊供應商之大型企業。

EFRAG 永續報告技術專家團主席 Chiara Del Prete 表示此 2 項徵求意見稿回應開發永續資訊之努力，對中小企業既須符合比例原則，並能支持愈來愈多企業期待之資訊；另就非上市中小企業自願揭露標準而言，市場接受度將是成功關鍵。

(資料來源：EFRAG 擬發布適用中小企業之永續報告標準提案，2024 年 1 月 25 日，<https://www.businessgreen.com/news/4144014/reports-uk-outline-rules-esg-ratings-industry-january-2024>)