

確信機構申請認可作業流程

2022年12月22日

主辦單位：證券櫃檯買賣中心、臺灣證券交易所

指導單位：金融監督管理委員會 證券期貨局



臺灣證券交易所



金融監督管理委員會
Financial Supervisory Commission R.O.C. (Taiwan)



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

初次申請認可書件-會計師事務所

	會計師事務所	備註
永續指標確信	1. 設置永續發展相關部門達二年以上，並依機構品質管制制度配置適當人力之證明。	如：永續發展部門配置之組織架構圖（含部門設立起始時間、組織業務執掌及含人員姓名與職稱之人力配置說明）。
	2. 執行 永續報告書確信或輔導相關經驗達二年以上 之經歷證明文件。	含委任單位名稱、契約簽訂日、契約所載服務內容摘要、輔導建議書或確信報告（意見）書之報告日及其他佐證文件。
	3. 依確信機構管理要點相關章則辦理業務，且無虛偽或隱匿情事之聲明書。	
	4. 依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布相關之會計師事務所品質管理準則所訂定之品質管制制度。	
	5. 獨立性及職業道德準則規範之聲明書。	內容應摘要說明機構相關政策規範內容及符合情形。
溫室氣體確信	6. 執行 溫室氣體確信或輔導相關經驗達一年以上 之經歷證明文件。	含委任單位名稱、契約簽訂日、契約所載服務內容摘要、輔導建議書或確信報告（意見）書之報告日及其他佐證文件。

初次申請認可書件-會計師

	會計師	備註
永續指標確信	1. 各會計師公會出具之入會證明。	會員執業證明書。
	2. 各會計師執行 永續報告書確信或輔導相關經驗達二年以上 之經歷證明文件。	含委任單位名稱、契約簽訂日、契約所載服務內容摘要、輔導建議書或確信報告（意見）書之報告日及其他佐證文件。
	3. 各會計師 最近二年 進修永續報告書相關規範或確信準則等課程時數達二十小時以上之證明文件。	列表說明歷次課程名稱、開課機構、課程日期、上課時數及開課機構核發之上課證明文件。
	4. 各會計師業依確信機構管理要點相關章則辦理業務，且無虛偽或隱匿情事之聲明書。	
	5. 各會計師符合獨立性及職業道德準則規範之聲明書。	
溫室氣體確信	6. 各會計師執行 溫室氣體確信或輔導相關經驗達一年以上 之經歷證明文件。	含委任單位名稱、契約簽訂日、契約所載服務內容摘要、輔導建議書或確信報告（意見）書之報告日及其他佐證文件。
	7. 各會計師 最近二年 進修溫室氣體盤查或確信等相關課程時數達二十小時以上之證明文件。	列表說明歷次課程名稱、開課機構、課程日期、上課時數及開課機構核發之上課證明文件。

初次申請認可書件-查驗機構及主 導查驗員

	查驗機構	主導查驗員
溫室氣體確信	1. 我國行政院環境保護署查驗機構許可證之證明文件。	1. 各主導查驗員為環保署合格登錄者之證明文件。
		2. 各主導查驗員業依確信機構管理要點相關章則辦理業務，且無虛偽或隱匿情事之聲明書。

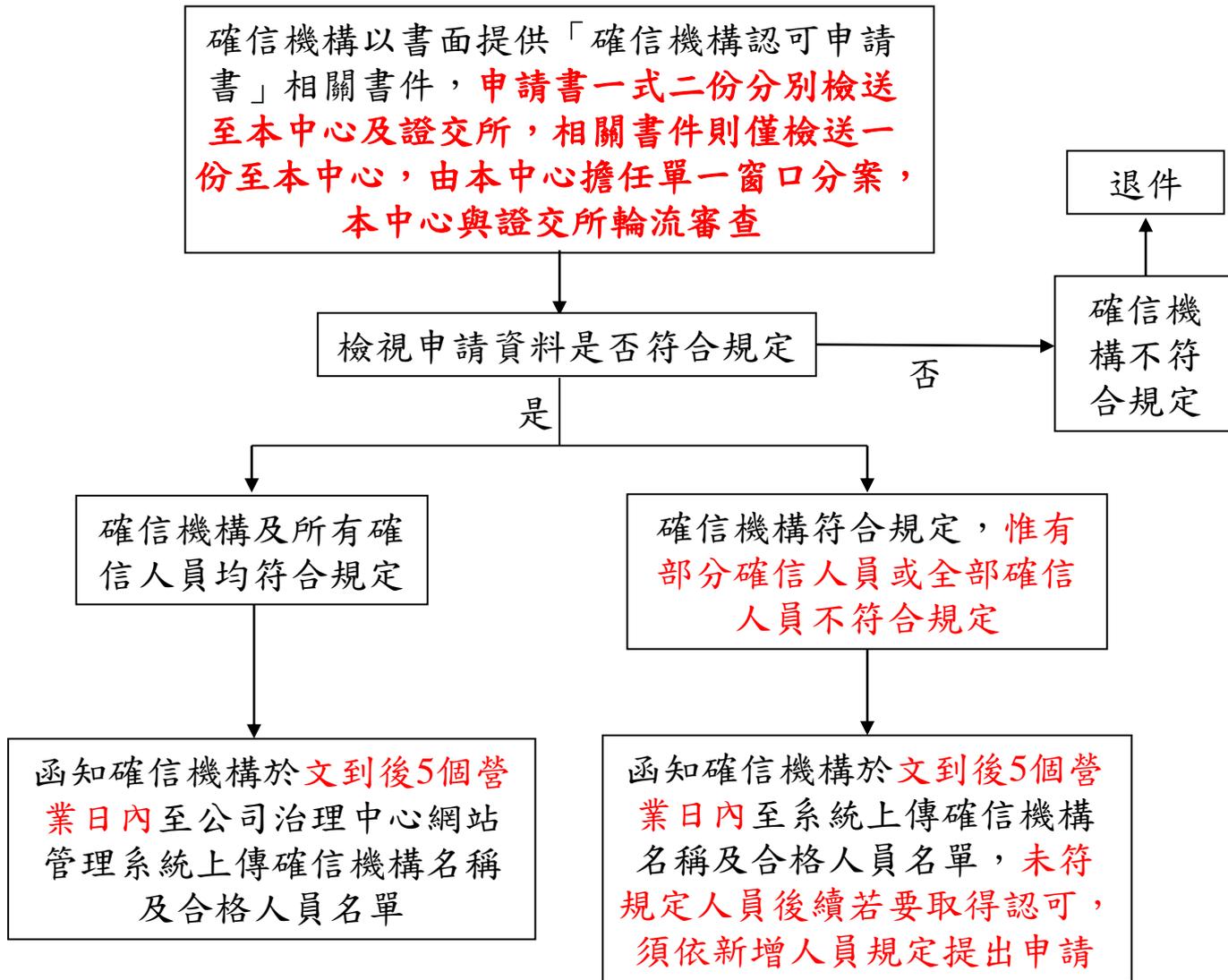
新增人員申請認可書件-會計師

	會計師	備註
永續指標確信	1. 各會計師公會出具之入會證明。	會員執業證明書。
	2. 各會計師執行 永續報告書確信或輔導相關經驗達二年以上 之經歷證明文件。	含委任單位名稱、契約簽訂日、契約所載服務內容摘要、輔導建議書或確信報告（意見）書之報告日及其他佐證文件。
	3. 各會計師 最近二年 進修永續報告書相關規範或確信準則等課程時數達二十小時以上之證明文件。	列表說明歷次課程名稱、開課機構、課程日期、上課時數及開課機構核發之上課證明文件。
	4. 各會計師業依確信機構管理要點相關章則辦理業務，且無虛偽或隱匿情事之聲明書。	
	5. 各會計師符合獨立性及職業道德準則規範之聲明書。	
溫室氣體確信	6. 各會計師執行 溫室氣體確信或輔導相關經驗達一年以上 之經歷證明文件。	含委任單位名稱、契約簽訂日、契約所載服務內容摘要、輔導建議書或確信報告（意見）書之報告日及其他佐證文件。
	7. 各會計師 最近二年 進修溫室氣體盤查或確信等相關課程時數達二十小時以上之證明文件。	列表說明歷次課程名稱、開課機構、課程日期、上課時數及開課機構核發之上課證明文件。

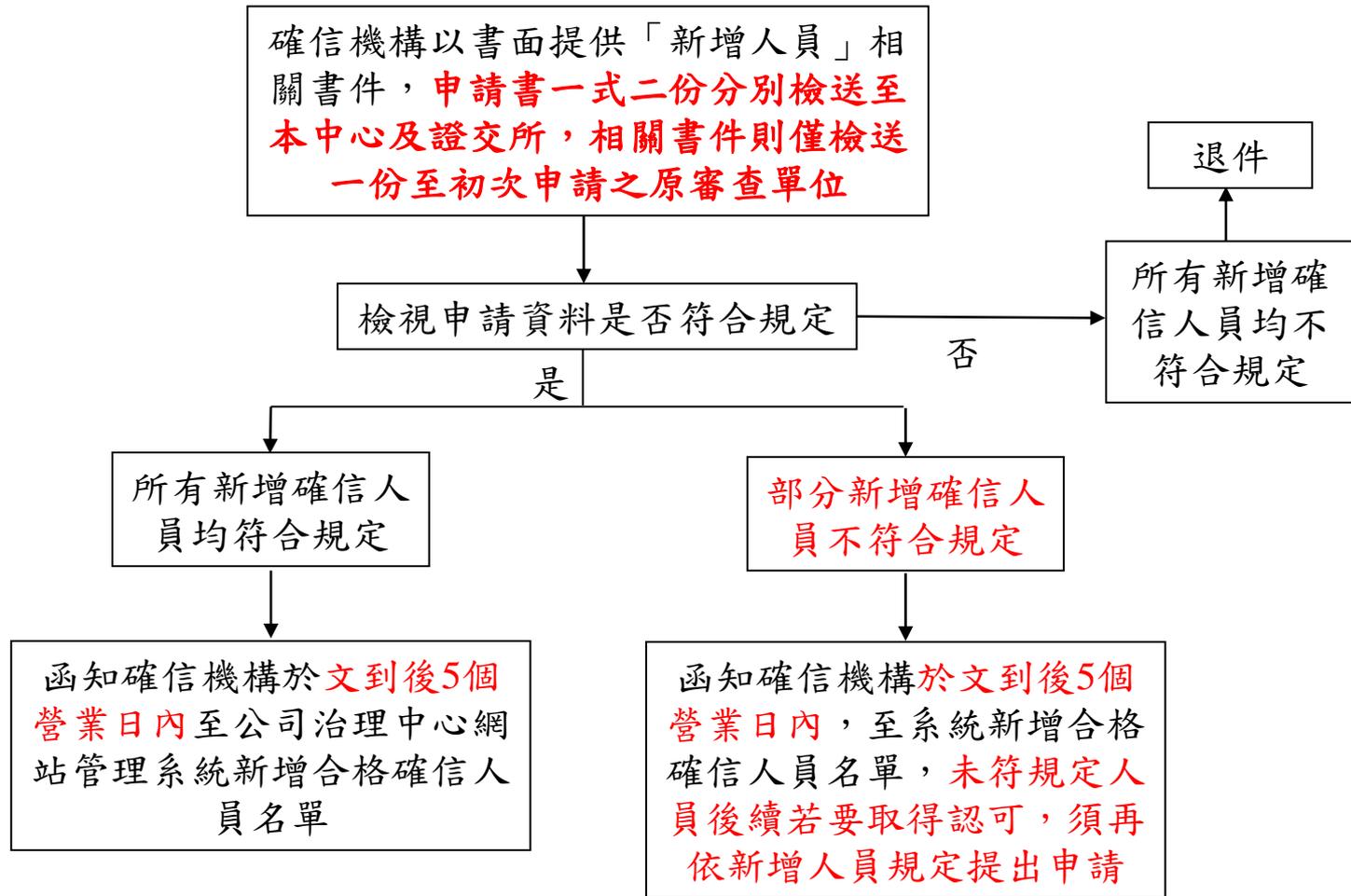
新增人員申請認可書件-主導查驗員

	主導查驗員
溫室氣體確信	1. 各主導查驗員為環保署合格登錄者之證明文件。
	2. 各主導查驗員業依確信機構管理要點相關章則辦理業務，且無虛偽或隱匿情事之聲明書。

申請流程-初次申請



申請流程-新增人員



持續進修資訊申報

確信機構於每年一月底前至系統申報前一年度確信人員之持續進修情形

持續進修
資訊由原
初次審查
單位檢視

檢視申報資料是否符合持續進修規定(註)

否

函知確信機構於文到後5個營業日內，將未符持續進修規定相關確信人員之名單移除

註：有關確信人員持續進修時數之其他認定標準(進修範圍、課程辦理單位、折抵時數等)，請依問答集所列之內容及釋例確實辦理。

注意事項

1. 會計師事務所申請初次認可及新增人員認可時，所檢附之會計師清冊，務必分別列示申請永續指標確信及溫室氣體確信之會計師姓名，並依序檢附資格證明文件。
2. 會計師執行永續報告書或溫室氣體確信或輔導相關經歷，不因會計師轉換任職之會計師事務所而失效，且該經驗不限最近年度，另有關經驗之認定，請參考問答集釋例確實辦理。
3. 各確信單位需負責維護其合格確信人員之名單，若有新增或減少人員之異動，應於規定時間內更新，確保合格人員名單之完整性及正確性。

簡報結束 敬請指教

確信機構審查相關問題洽詢窗口：

證交所 公司治理部

張小姐 (02)8101-3164 1087@twse.com.tw

櫃買中心 新創發展部

賴小姐 (02)2366-8047 sabrinalai@tpex.org.tw