



# 建立永續資訊內控 相關法令

金管會證期局  
113年7月

# 簡報大綱

現行永續資訊揭露情形 &  
未來接軌IFRS永續揭露準則

內部控制相關法令修正情形



# 現行永續資訊揭露情形& 未來接軌IFRS永續揭露準則

# 永續資訊揭露(以上市櫃公司為例)



## 永續報告書

- 依GRI準則編製永續報告書
- 自112年起需以專章揭露氣候相關資訊(TCFD)
- 依產業及規模分階段揭露產業指標(SASB)，食品、化學及金融保險業尚需取得會計師出具之確信報告
- 114年起所有上市櫃公司皆需編製永續報告書



## 股東會年報

- 強制揭露方式：氣候相關資訊、溫室氣體盤查及確信情形、減碳目標(年報附表2-2-3)
- 遵循或解釋方式：引導公司揭露重要之環境及社會議題(年報附表2-2-2)



接軌IFRS永續準則前-**精簡**年報內容  
(113年4月預告,預計7月發布)

- 刪減非必要項目
- 部分事項索引至公開資訊
- 簡化及整併



上市櫃公司自115年起分階段接軌IFRS永續揭露準則

## 永續資訊專章

依IFRS永續準則揭露  
重大永續資訊

第7條 年報編製內容應記載事項如下

修正前	修正方向
一、致股東報告書	一、致股東報告書
二、公司簡介	二、公司治理報告
	三、永續相關財務資訊揭露
三、公司治理報告	四、募資情形
四、募資情形	五、營運概況
五、營運概況	六、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項
六、財務概況	七、特別記載事項
七、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
八、特別記載事項	

擬新增專章依IFRS永續準則揭露(預計114年初完成修正)

# 年報附表2-2-2推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			上市上櫃公司治理守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？(非屬遵循或解釋)				
二、是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(非屬遵循或解釋)				
<b>三、環境議題</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</li> <li>• 是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</li> <li>• 是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</li> <li>• 是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</li> </ul>				
<b>四、社會議題</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</li> <li>• 是否訂定及實施合理員工福利措施，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</li> <li>• 是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</li> <li>• 是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</li> <li>• 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？</li> <li>• 是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</li> </ul>				
五、是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？				
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：				

# 年報附表2-2-3上市上櫃公司氣候相關資訊(113年起揭露)

## 1氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1.敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。 2.敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。 3.敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。 4.敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。 5.若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。 6.若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。 7.若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。 8.若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。 9.溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於1-1及1-2)。	

### 1-1最近二年度溫室氣體盤查及確信情形

#### 1-1-1溫室氣體盤查情形

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸CO<sub>2</sub>e)、密集度(公噸CO<sub>2</sub>e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

#### 1-1-2溫室氣體確信情形

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

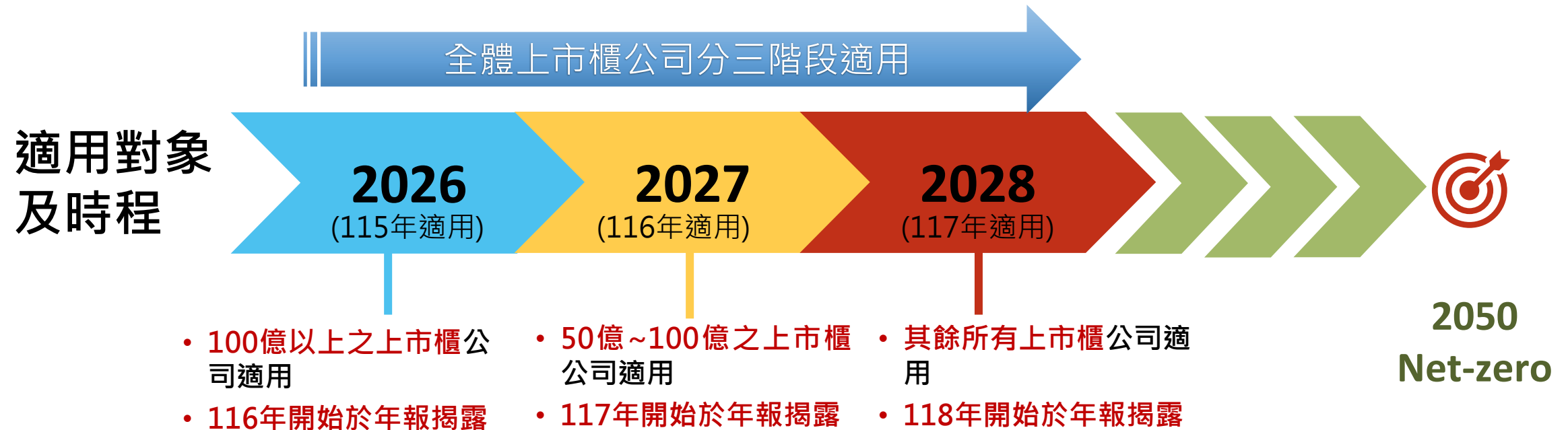
### 1-2溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

# 未來接軌IFRS永續揭露準則藍圖

接軌方式：我國將以**直接採用(adoption)**方式接軌IFRS永續準則(包含IFRS S1, S2)，本會將認可IFRS永續準則。

位置與時點：於**股東會年報**依IFRS永續準則揭露相關資訊，並**與財務報告同時公告**。



# IFRS永續揭露準則專案小組推動情形

## 推動我國接軌IFRS永續揭露準則專案小組

召集人：證期局局長(幕僚：證期局)

### 第一分組

#### 準則之採用

召集單位：會基會

- 完成IFRS S1及S2主文、與TCFD差異分析文件之翻譯(詳會計研究發展基金網站)
- 完成IFRS永續準則與我國現行法永續相關揭露規定之差異分析

### 第二分組

#### 準則之導入

召集單位：證交所

- 就外界常見疑義製作IFRS永續揭露準則問答集
- 完成IFRS永續揭露準則導入計畫參考範例，協助公司內部管理及推動
- 刻製作IFRS S2氣候相關揭露參考範例
- 刻製作範疇三溫室氣體盤查指引及問答

### 第三分組

#### 法規調適

召集單位：證期局

- 修正內控準則相關規定，增訂永續資訊之管理相關內控制度
- 已預告修正年報準則相關規定，精簡重複資訊
- 持續進行跨部會溝通討論及合作

### 第四分組

#### 宣導及訓練

召集單位：櫃買中心

- 設立接軌IFRS永續揭露準則專區，綜整相關資源供外界參考運用
- 推出客製化查詢專屬路徑圖，方便企業瞭解各項永續相關推動工作之時程
- 持續辦理IFRS宣導會加強宣導，並預計舉辦溫室氣體範疇三盤查工作坊





# 內部控制相關法令修正情形

# 修正背景說明



## 內控制度

### 財務及非財務資訊管理

內部控制制度應包括「財務及非財務資訊之管理」  
( 內控準則§8 )

## 年報 永續報告書

### 現行年報已要求揭露永續資訊

年報準則§10附表2-2-2、附表2-2-3

### 永續報告書編製及確信

上市上櫃公司內部控制制度應包括「永續報告書編製及確信之作業程序」  
( 證交所及櫃買中心上市上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法§5 )

# 修正背景說明

## 配合強化永續資訊揭露推動措施

1. 自114年起全體上市上櫃公司均應編製永續報告書
2. 自115年起逐步適用接軌「IFRS永續揭露準則」，且年報永續資訊之揭露品質應與財務報表相同。

## COSO發布永續報導內控指引

美國COSO委員會112年發布ICSR報告，作為內部控制制度五大要素及十七項原則應如何應用於永續報導編製之補充指引。

推動永續  
資訊揭露  
措施

國際發布  
內控指引

提升永  
續資訊  
品質

# 內部控制相關法令修正情形

- 國際上對環境(E)、社會(S)及治理(G)等永續發展議題日益關注，永續資訊揭露面臨資料不完整、不確定等挑戰



- 配合我國永續資訊揭露進程



- 強化公司永續資訊之管理，提升其蒐集、運用及編製永續資訊之能力



## 一、公開發行公司建立內部控制制度處理準則

113.4.22金管證審字第1130381962號

明定上市上櫃公司應將**永續資訊管理**納入內部控制並納入內部稽核

## 二、內部控制制度有效性判斷項目令釋訂定內控重點

113.4.22金管證審字第11303819624號

於「控制作業」之「企業應透過制定各項政策及程序，建置相關控制作業」項下，增訂「**永續資訊之管理作業**」。

## 三、提供內部控制制度有效性判斷參考項目範例

113.5.24臺證治理字第11300093391號

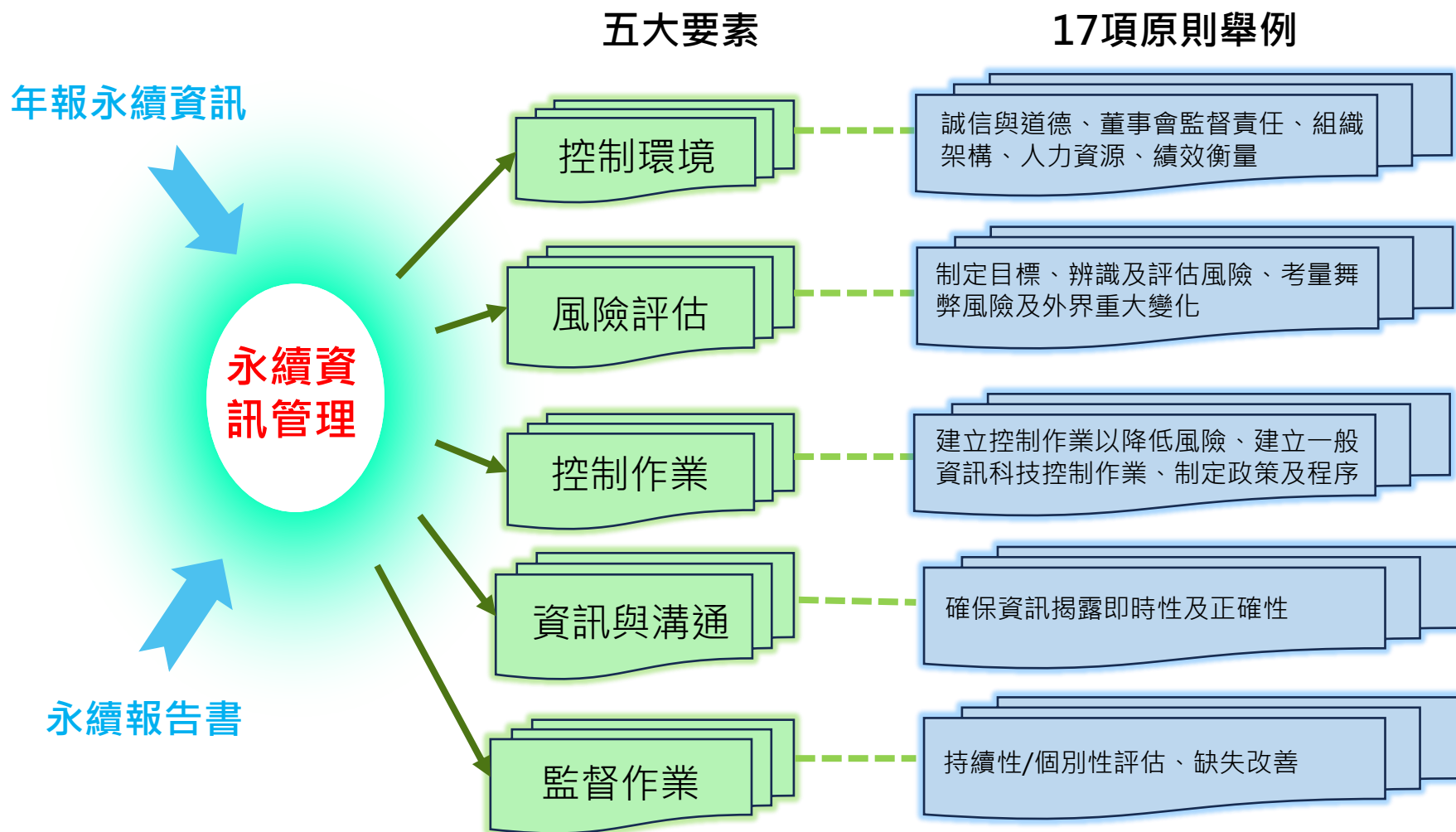
113.5.24證櫃監字第11300623302號

證交所及櫃買中心參考ICSR報告及國內外實務做法，給予企業於判斷內控有效性之細部指引，供企業參考。

# 永續資訊管理納入內部控制

- 修正內控準則第8條  
增列上市上櫃公司  
應將永續資訊之管理  
納入內部控制制度

⇒ 透過內控制度提升永續資訊之可靠性、即時性及符合相關規範



# 永續資訊管理納入內部稽核

- 修正內控準則第 13 條  
增列上市上櫃公司應將  
永續資訊之管理列為  
年度必要稽核計畫

=> 引導加強落實相關永續資訊之管理

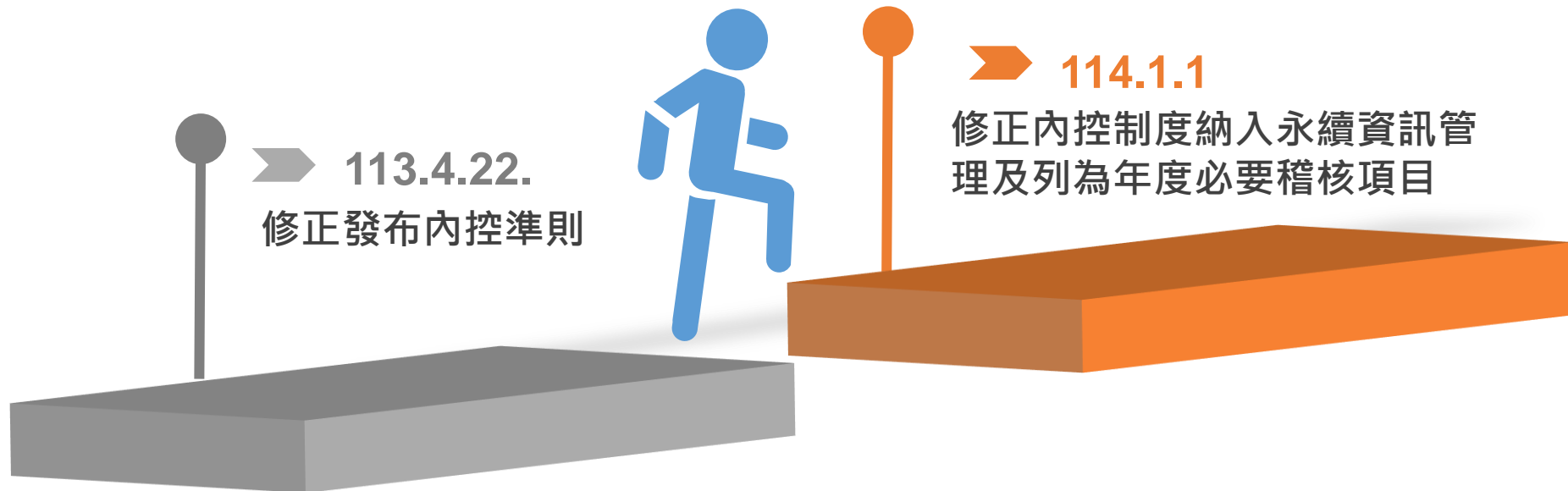
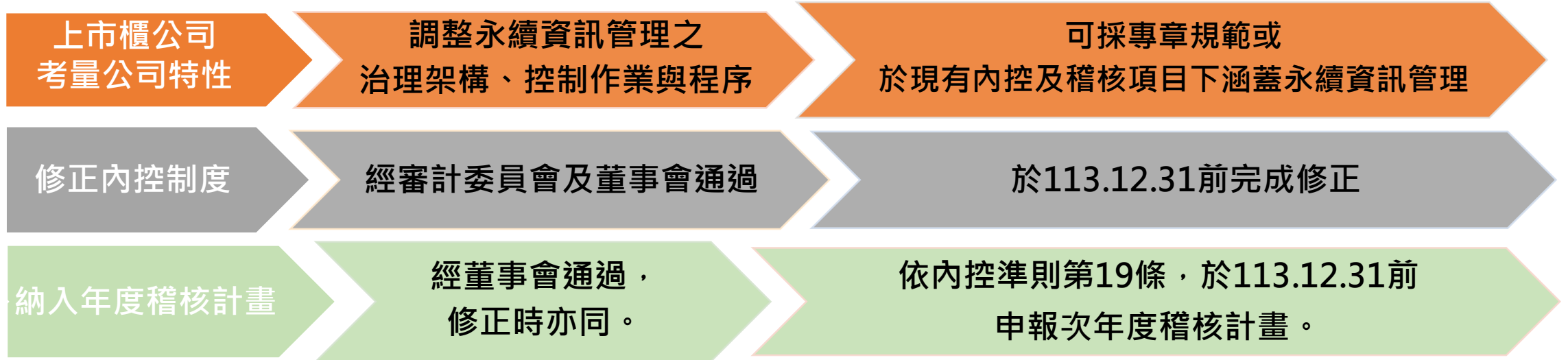
永續資  
訊管理



## 年度必要稽核項目

法令規章 遵循事項	取得或處分 資產	從事衍生性 商品交易	資金貸與
背書保證	關係人交易 之管理	對子公司之 監督與管理	財務報表編製 流程之管理
資通安全檢查	銷售及收款 循環	採購及付款 循環	董事會議事 運作之管理
	審計委員會議 事運作之管理	薪酬委員會 運作之管理	

# 適用及實施



簡報結束  
敬請指教