

○○公司國際財務報導準則(IFRS)

永續揭露準則導入計畫參考範例

(適用於 116 年會計年度終了日之實收資本額未達 50 億元之金融保險業
上市櫃公司年報之「永續資訊專章」)

使用提醒

- 本 IFRS 永續揭露準則導入計畫參考範例，僅供公司依 IFRS 永續揭露準則編製年報之「永續資訊專章」時，作為擬訂導入計畫之參考。
- 公司應評估 IFRS 永續揭露準則影響程度、自身規模、所屬產業特性、可供投入資源、預計執行狀況等，制定妥適之導入計畫。
- 本參考範例係以公司自 2028 年度年報之「永續資訊專章」(2029 年申報)開始適用 IFRS 永續揭露準則為基礎加以設計。

內容大綱

一、目的

二、法令要求導入時程

三、導入計畫各階段應執行項目

四、專案小組架構及名單

五、導入工作計畫

六、注意事項

七、參考資源

附錄一、導入計畫執行情形提報公司董事會(範例)

附錄二、IFRS 永續揭露準則與現行永續資訊之差異分析及可能影響(範例)

附錄三、導入 IFRS 永續揭露準則對日常營運之影響

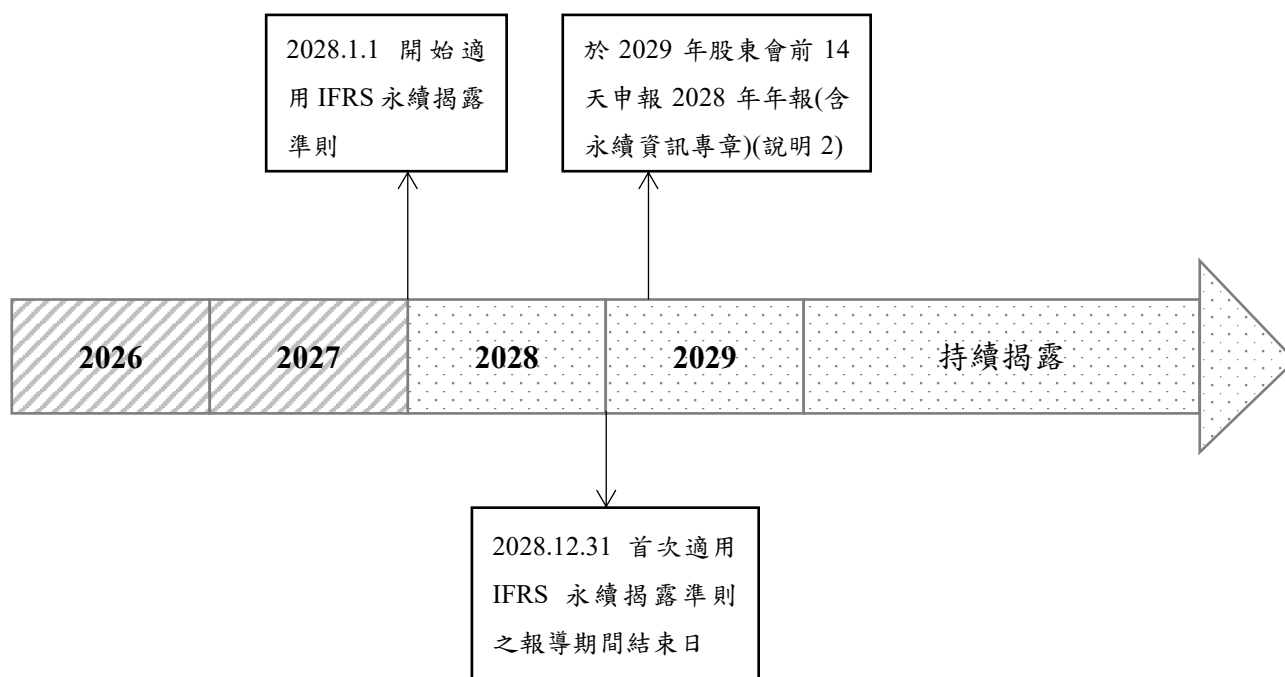
附錄四、永續相關風險與機會及價值鏈範圍之辨認及相關財務影響之評估(範例)

附錄五、辨認及蒐集所需資料清冊(範例)

一、目的

為順利完成本公司 IFRS 永續揭露準則之導入以符合法規要求及提升本公司資訊透明度，依金管會於 2023 年 8 月 17 日發布之「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」，並參酌「[接軌 IFRS 永續揭露準則專區](#)」[上市上櫃公司專屬路徑圖](#)中之③接軌 IFRS 永續揭露準則，本公司將於 2028 年 1 月 1 日起首次適用 IFRS 永續揭露準則。另依證交所及櫃買中心 2026 年 X 月 XX 日、XX 日發函轉知推動 IFRS 永續揭露準則，應成立跨部門採用 IFRS 永續揭露準則專案小組負責推動，並制定採用 IFRS 永續揭露準則之導入計畫暨時程表，且依預計完成時程次一季¹將執行情形提報公司董事會控管（參見[附錄一](#)）。

二、法令要求導入時程



<說明 1>



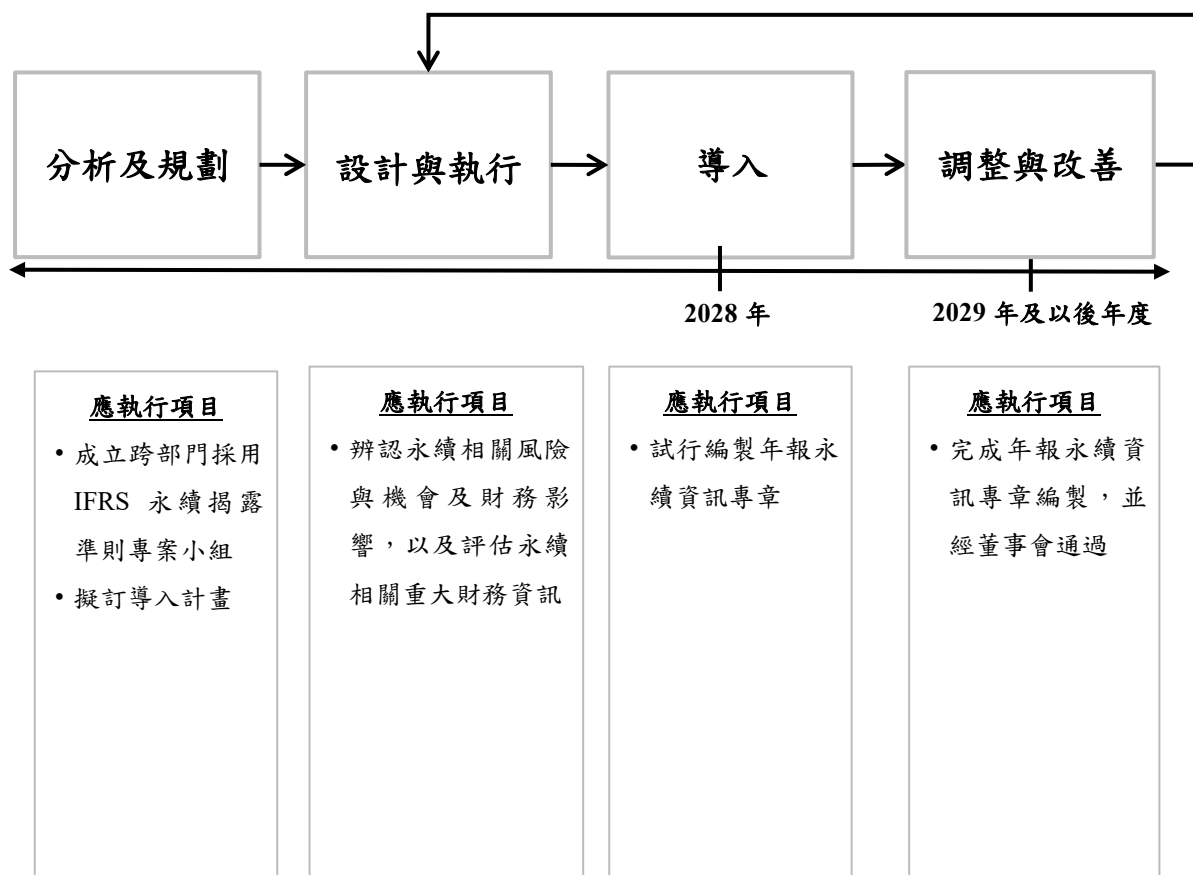
<說明 2>

依據金管會證期局 2026 年 9 月 23 日公告之簡化措施，除金融保險業外之公司於首次適用前 2 年度，永續專章得依年報時限(股東會前 14 日)申報，第 3 年起仍應與財務報告同時申報。

金融業、保險業及證券期貨業應依各業管局之規定辦理。

¹ 若當季無工作項目則無須提報董事會及申報證交所 ESG 數位平台。

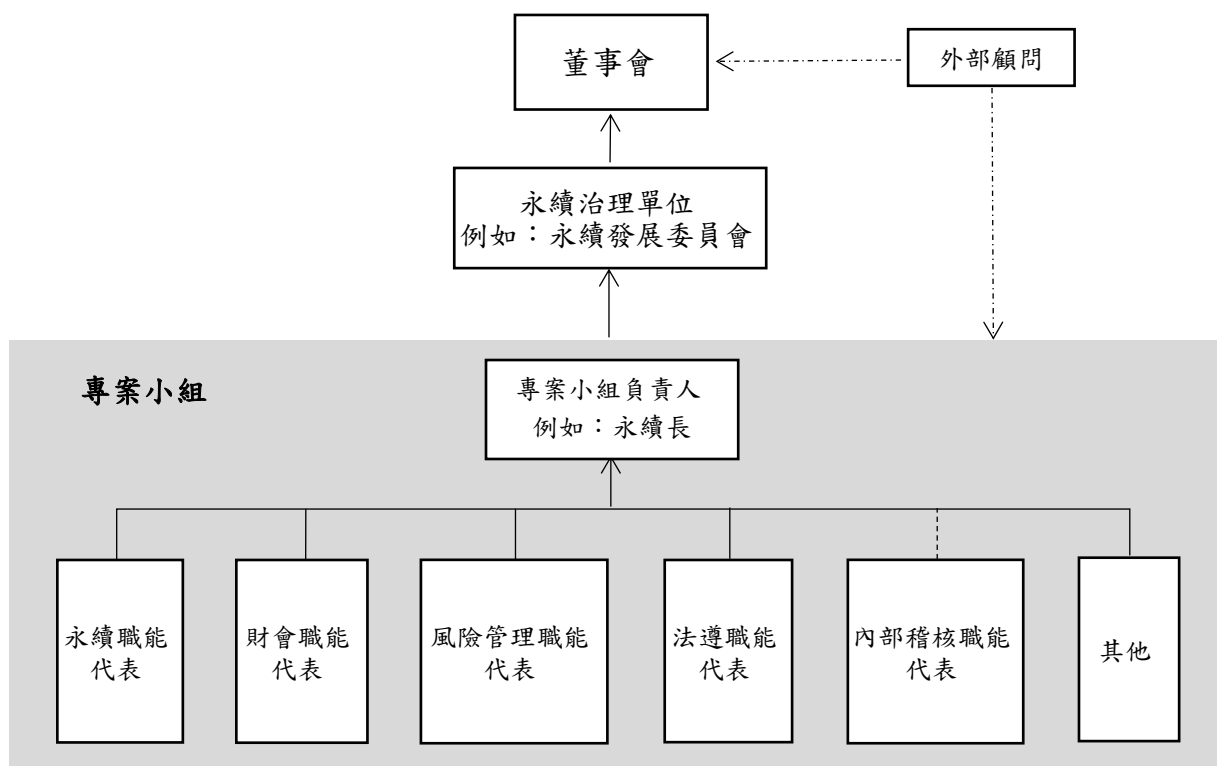
三、 導入計畫各階段應執行項目



四、 專案小組架構及名單

公司決定跨部門採用 IFRS 永續揭露準則專案小組之負責人時，應將公司規模、組織結構、業務職掌、以往專案推動經驗（例如 IFRS 會計準則導入專案）及是否具備永續相關知識納入考量，指派特定高階經理人擔任。公司亦可考量自永續（如有）、財會、風險管理、法遵、內部稽核等部門選派代表擔任專案小組成員，同時應確保專案小組成員均接受員工培訓，具備足夠永續相關知識以協助推動 IFRS 永續揭露準則之導入。

專案小組架構圖釋例如下：



註 1：公司可依實際需求調整專案小組之負責人（例如永續長、財務長或會計長等）、參與職能與人員，以及專案小組架構（例如資訊系統等其他職能）。

註 2：此處以永續發展委員會為例，若公司未設置永續發展委員會，亦可能以董事會、審計委員會等治理單位作為督導單位。專案小組任務為推動及執行導入計畫，並定期向永續發展委員會或其他治理單位呈報執行情形。

註 3：專案小組得與公司既有之永續相關工作小組（若有）整合，惟成員應具備足夠之永續相關知識，例如，透過「推動我國接軌 IFRS 永續揭露準則專案小組」各分組提供之永續相關資源([詳七、參考資源](#))、所舉辦之宣導會、專業教育訓練機構及會計師事務所之相關課程等提升永續相關知識。

註 4：專案小組負責人應由綜理永續發展相關業務（如政策推動及資源調度事務）之高階經理人擔任。

註 5：由於外部顧問（如有）係協助性質（例如於公司推動永續治理事項及向董事會報告時提供專業協助），且考量內部稽核為獨立單位，直接隸屬董事會，其內部稽核職能代表負責評估和監控組織控制措施的執行情況，故均以虛線箭頭表達。

五、 導入工作計畫

公司應妥適擬訂自身導入計畫並管理其執行進度與成果，且依預計完成時程的次一季將執行進度作為報告案提報公司董事會控管（ 為應執行項目，應依證交所及櫃買中心規劃時程執行；未標註者為建議項目，公司可依實際情況採行）。

導入工作計畫控管表釋例如下：

導入階段	執行項目	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第一階段：分析及規劃		1-1. 成立跨部門採用 IFRS 永續揭露準則專案小組	1.舉辦高階管理階層 IFRS 永續揭露準則導入會議，並取得董事會(及審計委員會)支持(如授權組成專案小組及獲得推動共識)。 2.成立跨部門專案小組，包含選派專案小組適任成員、分配職掌、建立運作模式並召集首次專案小組會議。	2027 年第 1 季	已完成/辦理中	○○○
		1-2.擬訂導入計畫	參酌公司營運規模及內外部專業人員之意見，擬訂導入計畫。	2027 年第 1 季	已完成/辦理中	○○○
		1-3.辨認現行永續資訊與 IFRS 永續揭露準則重大差異 ² 及影響	1.初步辨認報導個體(依 IFRS 永續揭露準則，報導個體須與合併財報報導個體相同)。 2.了解 IFRS 永續揭露準則規定，含 IFRS S1 及 S2 之過渡及豁免項目 ³ ，包括首年度得選擇僅揭露氣候相關風險與機會之資訊，以及範疇 3 溫室氣體排放揭露時點 ⁴ 等規定。若公司採用前開過渡規定，後續導入計畫工項得以 S2 氣候相關揭露為辦理範疇。	2027 年第○季	已完成/辦理中	○○○

2 執行差異分析可參考「現行永續資訊可用於 IFRS S2 之項目」文件：https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/practicalGuidance/difference_analysis；及至「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」網站之「宣導專區」項下觀看準則課程影音介紹 <https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/disseminate/course-video>

3 過渡及豁免規定請詳 IFRS S1 附錄 E 第 E3 至 E6 段及 IFRS S2 附錄 C 第 C3 至 C5 段。依 IFRS S1 第 E5 段首年度得僅揭露氣候相關風險與機會之資訊，個體若使用過渡規定之放寬，應揭露該事實。

4 依據金管證審字第 11403851756 號令，上市上櫃公司應自首次適用永續揭露準則後第四個會計年度起適用永續揭露準則有關範疇三溫室氣體排放資訊之規定，亦即第三階段公司應自 2031 會計年度(2032 年申報)起揭露範疇三資訊。

導入階段	執行項目	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
			3.評估公司溫室氣體排放衡量方法是否符合 IFRS 永續揭露準則及公開發行公司年報應行記載事項準則之規定 ⁵ 。 4.辨認公司現行永續資訊(例如年報附表 2-2-2 及 2-2-3、永續報告書)與 IFRS 永續揭露準則之重大差異及可能影響(參見附錄二)。 5.追蹤及確認公司委任溫室氣體確信機構之執行進度(公司應於 2028 年揭露 2027 會計年度個體公司溫盤範疇一及二之確信資訊;2029 年揭露 2028 會計年度合併報表邊界溫盤範疇一及二之確信資訊。)			
		1-4.初步評估採用 IFRS 永續揭露準則對各部門日常營運之影響及所需資源及預算	1.辨認導入 IFRS 永續揭露準則對公司流程、財務及非財務報導、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制 ⁶ 、各部門日常營運等之影響(參見附錄三)。 2.編訂 IFRS 永續揭露準則導入專案之推動預算。 3.評估公司相關成員業務所需訓練,排定訓練計畫,並依訓練計畫執行教育訓練。	2027 年第○季	已完成/ 辦理中	○○○
	●	2-1.辨認永續相關風險與機會及財務影響,以及評估永續相關重大財務資訊	辨認可合理預期將影響公司展望之永續相關風險與機會 ⁷ 之重大資訊,該等資訊應涵蓋「治理」、「策略」、「風險管理」及「指標與目標 ⁸ 」等面向。具體而言,公司依序執行下列程序(提醒:此程序可能反覆執行): 1.辨認前述永續相關風險與機會。辨認時,應參考永續會計準則理事會(SASB)準則	2027 年第 3 季	已完成/ 辦理中	○○○

⁵ 溫室氣體排放之衡量方法,除依氣候變遷因應法規定應盤查之排放源另依環境部所定之方法外,應使用溫室氣體盤查議定書(GHG Protocol)進行盤查,並依 IFRS S2 規定揭露所適用之方法及衡量作法、輸入值及假設等資訊(詳 IFRS S2 第 29 段(a)及其附錄 B);公司若於首次適用之前一年度報導期間使用其他方法衡量溫室氣體排放,於首次適用永續揭露準則之年度得繼續使用該其他方法。

⁶ 金管會已於 2024 年修訂公開發行公司建立內部控制制度處理準則,公司於導入 IFRS 永續揭露準則時應遵循該準則之規定調整內部控制制度,並應於導入之不同階段配合準則規定動態調整。公司可參考金管證審字第 11303819624 號之附件「[公開發行公司內部控制制度有效性判斷項目](#)」,作為公司內部控制制度有效性判斷之參考依據。

⁷ 依 IFRS S1 第 3 段之規定,「可合理預期將影響個體展望之永續相關風險與機會」意即可合理預期將於短期、中期或長期影響個體之現金流量、其對籌資之可得性或資金成本之所有永續相關風險與機會。

⁸ 依 IFRS S2 第 27 至 37 段之 7 項跨行業指標(溫室氣體、氣候相關轉型風險、氣候相關實體風險、氣候相關機會、資本配置、內部碳價格,以及薪酬連結至氣候)、特定行業基礎指標,與氣候相關目標。

導入階段	執行項目	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
			中之行業揭露主題並考量其適用性⁹。公司亦應決定價值鏈與每一該等永續相關風險與機會有關之範圍（包括溫室氣體盤查¹⁰）。 2.辨認永續相關風險與機會對目前及預期財務之可能影響。 3.評估有關前述永續相關風險與機會之重大資訊（考量該等資訊是否可合理預期將影響投資者、貸款人及債權人之決策）。 4.積極與受影響之子公司溝通，協力於IFRS永續揭露準則導入計畫各項工作之執行。 5. 參見附錄四。			
		2-2.辨認及蒐集所需資料	1.依據2-2.項次所評估之永續相關重大財務資訊，辨認公司所需蒐集之報導邊界內及價值鏈中之資料。 2.確認應蒐集之資料符合IFRS永續揭露準則及相關永續法規之要求。 3.辨認並考量資料蒐集來源，且配合永續資訊報導時程安排資料蒐集之時程（例如氣候相關情境分析、溫室氣體排放等）。 4.評估所蒐集之永續相關資料與財報資訊所使用資料（例如輸入值及參數等）之連結。 5. 參見附錄五	2027年第○季	已完成/辦理中	○○○
		2-3.提出導入IFRS永續揭露準則對公司營運影響之解決方案	評估導入IFRS永續揭露準則對公司流程、財務及非財務報導、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制、各部門日常營運（包括風險管理流程，即辨認、評估、排序及監控對永續相關風險與機會之流程及政策，以及是否和如何整合至整體風險管理流程）等影響，並提出解決方案。（參見附錄三）	2027年第○季	已完成/辦理中	○○○

⁹ 依IFRS S1第11段之規定及第IG13段之說明，永續會計準則理事會（SASB）準則中之揭露主題及相關指標並非已臻詳盡，公司應公允表達可合理預期將影響個體展望之所有永續相關風險與機會。

¹⁰ 公司可配合[上市櫃公司永續發展路徑圖](#)之時程規劃及執行盤查；考量價值鏈產生之間接排放時，可參考公告於[接軌IFRS永續揭露準則專區](#)之「上市櫃公司範疇3溫室氣體盤查作業參考指引及常見問答集」以取得進一步之指引。

導入階段	執行項目	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
		2-4.評估內部流程之調整以符合公司永續資訊管理之內部控制作業	就 1-4. 項次初步評估結果，及 2-3. 項次選定之解決方案，辨認相關流程及系統需調整處，以執行相關必要調整作業。(參見附錄三)	2027 年第○季	已完成/辦理中	○○○
第三階段：導入	●	3-1.試行編製年報永續資訊專章	依 IFRS 永續揭露準則及年報應行記載事項規定，試行編製年報中依 IFRS 永續揭露準則揭露之永續資訊專章，並作為正式公告申報時改善報導流程的依據。(提醒： 金管會 允許上市櫃公司採用 IFRS S1 及 S2 之過渡及豁免項目 ¹¹ ，包括首年度得僅需考量氣候議題(IFRS S1 第 E5 段)，以及範疇 3 溫室氣體排放揭露時點等規定 ¹² 。公司於試行編製年報永續資訊時，依所適用之過渡規定調整揭露範圍)	2028 年第 3 季	已完成/辦理中	○○○
		3-2.依據試行編製年報永續資訊專章的經驗，進行流程分析，尋找改善方案	1.評估是否需調整永續相關風險與機會、財務影響及重大性之評估。 2.評估永續資訊與財報資訊之連結。 3.初步檢視公司現行採用之績效評估並為適當修改 ¹³ 。	2028 年第○季	已完成/辦理中	○○○
第四階段：調整與改善	●	4-1.完成年報永續資訊專章編製，並經董事會通過	依 IFRS 永續揭露準則規定於 2028 年度之年報永續資訊專章揭露相關資訊，並經董事會決議通過 ¹⁴ 。	2029 年第 1 季(或第 2 季) ¹⁵	已完成/辦理中	○○○
		4-2.根據投資者、貸款人及債權人等之反饋，持續就 IFRS 永續資訊流程進行分析與改善作業	1.持續關注 IFRS 永續揭露準則規定之變動對公司資訊揭露及營運之影響。 2.定期檢討現有流程(包括假設及估計值)之改善。 3.於永續資訊專章編製期間或公告申報後，必要時均可根據投資者、貸款人及債權人	2029 年第○季	已完成/辦理中	○○○

¹¹ 依 IFRS S1 附錄 E 第 E3 至 E6 段及 IFRS S2 附錄 C 第 C3 至 C5 段之過渡規定。

¹² 依據金管證審字第 11403851756 號令，範疇三資訊得自 2031 會計年度(2032 年申報)起揭露(詳附註 4)。

¹³ 例如，若公司員工績效考核制度與永續發展政策結合，則考量是否依據其揭露於年報永續資訊專章中與氣候相關風險與機會有關之目標調整公司績效考核制度。

¹⁴ 依據公開發行公司年報應行記載事項準則第 7 條第 2 項，年報應以專章方式記載經董事會決議通過之永續相關財務資訊。依據金管會證期局 2026 年 9 月 23 日公告之簡化措施，除金融保險業外之公司於首次適用前 2 年度，永續專章得依年報時限(股東會前 14 日)申報，第 3 年起仍應與財務報告同時申報；金融業、保險業及證券期貨業應依各業管局之規定辦理。

¹⁵ 本項執行進度得併同 2028 年年報永續專章於 2029 年第 1 季(或第 2 季)提報董事會通過，並於該季結束後 15 日內完成導入計畫執行情形之申報。

導入階段	執行項目	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
			等之反饋意見檢視是否有需調整之項目 (例如評估是否調整氣候相關風險與機會，以及相應之資料蒐集範圍及流程)			

六、 注意事項：

- 本參考範例僅供公司作為擬訂 IFRS 永續揭露準則導入計畫之參考，有關範例中專案小組架構及工作進度等各項目，公司需依證交所及櫃買中心規劃時程執行，並衡酌自身規模、組織架構、產業特定等公司實際情況調整，擬定導入計畫。
- 公司在辨認及評估擬報導的價值鏈資訊後，宜儘早與價值鏈上游供應商及下游客戶進行溝通，確認其能提供之資訊。
- 公司於導入計畫進行期間應確保資訊透明，且與公司內外部溝通管道暢通、考量投資者、貸款人及債權人等之意見，並適時作出相應調整。
- 為順利執行 IFRS 永續揭露準則之導入作業，公司應參考本參考範例並預留足夠之改善或調整空間。
- 導入 IFRS 永續揭露準則之執行及年報編製等責任在公司，如有諮詢外部專業顧問，其角色主要係提供專業協助以加速公司導入過程，公司對年報編製仍負最終責任。

七、 參考資源：

- 金管會-我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖：
https://www.fsc.gov.tw/ch/home.jsp?id=2&parentpath=0&mcustomize=news_view.jsp&dataserno=202308170002&dtable=News
- 接軌 IFRS 永續揭露準則專區(範例、指引、影音課程、宣導活動等)：
<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/home>
- 上市上櫃公司專屬路徑圖(可輸入股票代碼查詢上市上櫃公司之專屬永續發展路徑圖)
<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/customized-query/exclusive-roadmap>
- IFRS 永續揭露準則問答集(包含永續內控制度、導入計畫、永續報告書宣導會問答)
查詢路徑：接軌 IFRS 永續揭露準則專區→實務指引及問答
<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/practicalGuidance/FAQ>
- 現行永續資訊可用於 IFRS S2 之項目
查詢路徑：接軌 IFRS 永續揭露準則專區→差異分析
https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/practicalGuidance/difference_analysis

附錄一 導入計畫執行情形提報公司董事會(範例)

提醒:本範例假設於 2027 年 5 月首次提報董事會，後續依預計完成時程次一季將執行進度提報公司董事會控管

(一) 依金管會於 2023 年 8 月 17 日發布之「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」，本公司屬實收資本額 00 億元之金融保險業公司，應於 2028 年適用 IFRS 永續揭露準則（即 2029 年揭露依 IFRS 永續揭露準則編製之 2028 年永續資訊，並揭露於年報永續資訊專章）。本公司將依主管機關發布參考指引及相關規定，持續控管導入計畫之執行情形。

(二) IFRS 永續揭露準則導入計畫之時程規劃如下，並依預計完成時程次一季提董事會報告控管¹⁶：

	工作項目	預計（已）完成時間
第一階段	1-1.成立跨部門採用 IFRS 永續揭露準則專案小組	已於 2027 年第 1 季完成
	1-2.擬訂導入計畫	已於 2027 年第 1 季完成
第二階段	2-1.辨認永續相關風險與機會及財務影響，以及評估永續相關重大財務資訊	預計 2027 年第 3 季完成
第三階段	3-1.試行編製年報永續資訊專章	預計 2028 年第 3 季完成
第四階段	4-1.完成年報永續資訊專章編製，並經董事會通過 ¹⁷	預計 2029 年第 1 季(或第 2 季)完成 ¹⁸

¹⁶ 若當季無工作項目則無須提報董事會。

¹⁷ 依據公開發行公司年報應行記載事項準則第 7 條第 2 項，年報應以專章方式記載經董事會決議通過之永續相關財務資訊。依據金管會證期局 2026 年 9 月 23 日公告之簡化措施，除金融保險業外之公司於首次適用前 2 年度，永續專章得依年報時限(股東會前 14 日)申報，第 3 年起仍應與財務報告同時申報；金融業、保險業及證券期貨業應依各業管局之規定辦理。

¹⁸ 本項執行進度得併同年報永續專章提報於 2029 年第 1 季(或第 2 季)董事會通過，並於該季結束後 15 日內完成導入計畫執行情形之申報。

附錄二 IFRS 永續揭露準則與現行永續資訊之差異分析及可能影響 (範例)

提醒:本範例僅提供參考,公司可以既有資料清單進行檢核,格式不限;可參考「現行永續資訊可用於 IFRS S2 之項目」。

應揭露項目		公司目前揭露情形		公司自評結果		
S2 段落	項目	揭露內容 (文字/截圖/連結等)	來源	揭露情形	不適用的原因	分析/影響
治理						
S2.6(a)(ii)	公司是否揭露該治理單位或個人判定可取得或將發展適當之技能與專業能力,以監督公司回應氣候相關風險與機會之策略之方式?	本公司持續推動治理單位培養永續智識,首年度著重於氣候變遷議題。	年報附表二之二之二,第 X 頁	部分揭露	N/A	尚需明確揭露如何判定董事具備專業能力。例如描述判定時會考量本公司董事永續相關經歷,或者具備永續相關證照等。
...	...	...	...	...	...	...
策略						
S2.22(b)	公司是否揭露氣候相關情境分析之執行方式及時間?	N/A	N/A	未揭露	N/A	尚需揭露執行方式及時間,例如「每兩年執行一次,本年度適逢執行年度」此類敘述。
...	...	...	...	...	...	...
風險管理						
S2.25(a)(iii)	公司是否揭露其對該等風險之性質、可能性及影響程度(例如,公司考量質性因素、量化門檻或其他條件)之評估方式?	本公司於氣候風險與機會辨識流程中,針對所蒐羅之氣候相關風險與機會議題,綜合考量「發生時間」、「發生可能性」和「影響程	年報附表二之二之三,第 X 頁	完全揭露	N/A	目前揭露已符合準則要求。

應揭露項目		公司目前揭露情形		公司自評結果		
		度」 ¹⁹ ，將各維度之鑑別分數相乘計算，再依各子公司淨值為權重得出金控整體鑑別結果，以作為風險與機會重大性之排序依據。				
...	...	...	...	...	...	...
指標與目標						
S2.29(f)(ii)	公司是否揭露用以評估其溫室氣體排放成本之每公噸溫室氣體排放價格？	N/A	N/A	未揭露	N/A	尚需揭露每公噸溫室氣體排放價格。
...	...	...	...	...	...	...

¹⁹ 「發生可能性」及「影響程度」分為 5 個等級，1 為最低、5 為最高。其中「影響程度」將重大偶發事件遵循事項中規範之預期損失達一千萬美金(約臺幣三億元) 設為影響程度極大值。

附錄三 導入 IFRS 永續揭露準則對日常營運之影響²⁰

(一) 跨部門合作

永續資訊較為多元，且辨認與揭露重大永續資訊之報導流程涉及跨部門之協調、合作及資源投入，故公司宜及早進行跨部門資源整合。對永續報導程序重要之部門，舉例而言，包括：

部門	職責
營運團隊/ 管理階層	綜理永續相關事件如何影響公司策略，及某些情境對營運績效之影響。
永續	提供永續相關事件如何影響公司策略，及某些情境對營運績效影響之專業知識。
財會	提供財務報表結算流程、與財務報表之連結以及建構未來財務影響模組之專業知識。
風險管理	提供與風險管理（包含業務拓展與策略重點之整合）有關之專業知識。
法遵	監控現有或新興法令遵循之發展。
內部稽核 ²¹	透過複核、測試程序及控制建立內部控制防線。

(二) 資料蒐集與報導結算流程

永續相關資訊之揭露可能會面臨到許多挑戰，例如處理不完整的資料、外部資料之不確定性與品質差異、進行複雜之估計，以及耗時之資料蒐集過程。為因應該等挑戰，公司可能執行下列對策：

可能之對策	說明
了解價值鏈之資料流	1. 公司了解並記錄價值鏈上新的資料流及其來源。 2. 公司監控為揭露永續資訊之可靠性而蒐集之內外部資料。
設計及執行內部控制	1. 公司建立有效之報導結算流程，包含揭露資訊之複核及年報永續資訊之定稿，其可針對永續相關報導結算流程設計及執行適當控制，並測試該等控制之有效性。

²⁰ 永續報導之有效內部控制之最佳實務可參考會計研究發展基金會（王怡心譯）出版之「實現對永續報導之有效內部控制(ICSR)：透過 COSO《內部控制-整合架構》建立信任與信心」。

²¹ 金管會已於 2024 年修訂公開發行公司建立內部控制制度處理準則，公司於導入 IFRS 永續揭露準則時應遵循該準則之規定調整內部控制制度，並應於導入之不同階段配合準則規定動態調整。公司可參考金管證審字第 11303819624 號之附件「公開發行公司內部控制制度有效性判斷項目」，作為公司內部控制制度有效性判斷之參考依據。

	2. 公司建置內部控制時，考量年報永續資訊之揭露流程可能的風險(亦即何者可能導致錯誤)，例如估計值及假設、政策及程序，以及資訊系統之一般控制及應用控制等。
建立內部稽核	1. 公司參考現有財務報導流程及內部控制以建立稽核軌跡。 2. 內部稽核建立控制測試之策略以決定風險評估之監控層級。 3. 持續監控所辨認之控制缺失，提升控制環境並提供權責單位或個人相關資訊以進行必要監督。
考量採用新工具或資訊系統	隨著公司對報導發展之經驗，公司考量是否採用新工具或資訊系統。例如，依據其經驗發現需提升溫室氣體排放計算之精確度，或需自動化資料蒐集與計算之流程。

附錄四 永續相關風險與機會及價值鏈範圍之辨認及相關財務影響之評估²²(範例)

提醒(1)本階段財務影響評估得視企業實務作業情形，先採質性方式表達（如風險 B），尚不強制揭露具體量化金額。

(2)依據豁免規範，本階段公司得先以氣候相關之風險與機會進行評估。

(3)本範例僅提供參考，公司可以既有的評估底稿進行，格式不限。

考量項目				報導期間當期(202X 年)				短期 ²³ (1 至 3 年)				中期 (3 至 5 年)	長期 (5 年以上)
合理預期將影響個體展望之氣候相關風險與機會	與價值鏈上游/公司本身/下游是否攸關	實體/轉型風險	描述（包括因應作法）	對現金流量的影響	對財務績效的影響	對財務狀況的影響	於下年度報導期間內對資產及負債帳面金額作重大調整之顯著風險	對財務狀況的預期影響	對現金流量的預期影響	對財務績效的預期影響	對籌資之可得性及資金成本的預期影響	同右所示四欄位	同右所示四欄位
風險 A： 法規風險-碳費徵收	與公司本身、下游客戶攸關	轉型風險	因法規徵收碳費機制，面臨未來財務資源流出之風險。為因應該風險，推	1.碳費對本期現金流量無重大影響。 2.購買減碳設備造成本期現金流出增加	本期因碳費機制造成 XX 億之費用增加，占總營業成本 XX%。	1.碳費徵收之起徵點始於本報導期間，故估列負債準備 XX 仟元。 2.購買減碳設備導致帳上 PPE 增加 XX 仟	否	1.未來 3 年將持續投入減碳節能設備，帳上 PPE 預計增加 XX 仟元，占總資產 XX%。 2.購買設備支出係透過向銀行	1.未來 3 年內政府持續徵收碳費，預計產生現金流出 XX 仟元，占營業活動之現金流量 XX%。 2.因購買減碳節	1.未來 3 年內政府持續徵收碳費，造成營運成本增加 XX 仟元。 2.設備之維護及折舊預計產生	1.推估碳排放量所導致之高額碳費，可能影響企業本身信用風險，對籌資可得性有不利影響。 2.如減量計畫未達指定目標，可能較	...	...

²² 參考「IFRS 永續揭露準則導入計畫第一階段企業宣導會」IFRS 永續揭露準則導入計畫簡報第 58 頁，<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#!/main/disseminate/course-video>。

²³ IFRS S1 與 S2 允許企業依其情況決定短期、中期、長期之時間區間。時間區間之考量因素請參 IFRS S2 實務指引第 34 頁，

https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#!/main/practicalGuidance/PG_example。

			動溫室氣體減量及節能計畫	XX 仟元，占投資活動之現金流出 XX%。		元，占總資產 XX%。		借款取得，導致帳上借款增加 XX 仟元，占總負債 XX%。	能設備，其維護成本造成 XX 仟元之現金流出。	XX 仟元之營運成本。	難取得低放款利率及影響企業聲譽，造成資金成本上升。 3. 以上尚無法估計量化影響數。		
風險 B： 立即性實體風險-颱風、洪水等極端天氣事件之嚴重程度持續提升	與公司本身、上下游生產商及供應商攸關	實體風險	針對損壞風險較高之財物投保產險	投保天災相關產險而產生保費支出，營業活動現金流出約 XXX 仟元。	保險費用列為營業費用，影響淨利約 XXX 仟元。	除現金外，暫無其他影響（經評估無資產減損之情況，亦未產生相關負債準備）。	否	預計短期之保費支出將導致現金減少。(金額尚無法量化)	預計短期產生保費支出並導致營業活動現金流出。(金額尚無法量化)	預計短期持續投保，故將增加營業費用並影響淨利。(金額尚無法量化)	無重大影響	...	...
			維護營運持續管理(BCM)系統	因維護 BCM 系統而產生相關費用，營業活動現金流出約 XXX 仟元。	相關費用列為營業費用，影響淨利約 XXX 仟元。	除現金外，暫無其他影響（經評估相關支出無須資本化）。	否	隨時間可能增加之維護費用將導致現金減少。(金額尚無法量化)	預期每年產生維護費用之現金流出，未來可能因系統升級或合規要求調整而增加。(金額尚無法量化)	BCM 系統維護費用將導致營業費用逐步增加並影響營業損益及淨利。(金額尚無法量化)	無重大影響	...	...
機會 A	...	...		...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
機會 B	...	...		...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

附錄五、辨認及蒐集所需資料清冊(範例)

提醒:本範例僅提供參考，公司可以既有的清冊進行，格式不限。

部門 /單位	業務 內容	主責 人員	覆核 人員	檔案 形式 ²⁴	資訊利用區域				提供日期	統籌單位	
					股東會年報	永續報告 書	溫室氣 體排放 量清冊	溫室氣 體盤查 報告書			
溫室氣體 盤查單位	溫室氣 體盤查	X 人 員	Y 主 管	電子	附表 2-2- 3：上市 上櫃公司 氣候相關 資訊	永續資訊 專章	附表 2： 上市公司 氣候相關 資訊	適用	適用	XXXX/ XX/XX	永續資訊 統籌單位

²⁴ 電子/紙本