



接軌IFRS永續揭露準則

# 永續揭露準則 導入計畫

第一階段企業宣導會問答集

2024年10月09日 出版

## 目錄

<b>一、導入計畫相關問題</b>	<b>3</b>
1. 治理面	3
2. 執行面	4
3. 申報面	4
4. 相關資源	5
<b>二、導入計畫之內部控制相關問題</b>	<b>6</b>
1. 導入計畫之內部控制	6
2. 導入計畫之內部稽核	7

## 一、導入計畫相關問題

### 1. 治理面

題號	提問	回答
1	若公司有成立永續委員會，也有審計委員會，可以由審計委員會作為永續治理單位嗎？	請參考○○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第 5 頁，公司除永續發展委員會外，亦可能以董事會、審計委員會等治理單位作為督導單位。
2	按導入工作計畫提報董事會之文件、預計完成時程、提報董事會之時間為何？	依工作項目分述如下，請詳參「IFRS 永續揭露準則導入計畫」簡報檔簡報第 38 頁。 應執行項目： <ul style="list-style-type: none"><li>• 1.1 提報董事會之文件-導入工作計畫、導入 IFRS 永續揭露準則執行情形進度表、重要產出。</li><li>• 1.2 預計完成時程-依參考範例時程進行。如表定 2024 年第 4 季即依該進度進行，證交所或櫃買中心將依該進度進行控管。</li><li>• 1.3 提報董事會之時間，為完成工作項目之下一季進行。如 2024 年第 4 季完成項目，請於 2025 年第 1 季提報。</li></ul> 選擇採行之建議執行項目、自行發展工作項目： <ul style="list-style-type: none"><li>• 2.1 提報董事會之文件-導入工作計畫。</li><li>• 2.2 預計完成時程-公司可自行規劃，並依該進度申報。</li><li>• 2.3 提報董事會之時間，依自行規劃之時程，於完成工作項目之下一季進行。</li></ul>

## 2. 執行面

題號	提問	回答
1	專案小組如何成立？	因涉及公司組織及權責之異動，悉依公司分層負責表、權責分配表進行，其餘要求可參考導入計畫所示之執行步驟及程序進行。 <u>至「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。」屬公司自治事項，形式不拘，例如：公司可邀請審委會成員及董事會成員(全部或代表)參加專案小組啟動會議亦可。</u>
2	稽核參與是否影響稽核獨立性？	請參考「IFRS 永續揭露準則導入計畫」簡報檔第 47 頁，內部稽核直接隸屬於董事會之獨立單位，其在專案小組中之代表，係負責評估及監控組織控制措施的執行情況。
3	主導部門為何？	請參考○○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第 5 頁，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)。
4	導入工作計畫之生效程序為何？	擬訂之導入計畫相關陳核程序，可以參考分層負責表等內部規範進行。

## 3. 申報面

題號	提問	回答
1	1. 請問法規最晚必須什麼時候提報董事會？ 2. 如果是 2025Q1，可以提報預計 2025Q3 開始推動嗎？"	首次就是 2025Q1 進行要申報，故依參考範例所列之建議進度，最晚應於 2025Q1 提報董事會。 進度未符合者，證交所跟櫃買中心都會持續追蹤(按季)。
2	1. 申報文件為何？	1. 公司所提報董事會及申報證交所或櫃買中心等文件，為應執行項目建議之重要產出。至公司所申報之重要產出，可依自身執行情形完成其內容，該內容係可以佐證已完成應執行項目。例如：

題號	提問	回答
2	<p>2. 「IFRS 永續揭露準則導入計畫之執行進度」申報應由何單位執行？</p> <p>3. 另如應申報文件係參考 IFRS 永續揭露準則小組所提供之範例，公司是否需依該範例格式、內容填寫？</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>工作項目 1-3 之重要產出為「IFRS 永續揭露準則之導入已涵蓋所有合併個體之相關佐證文件」。(例如專案小組工作分配會議紀錄、佈達子公司之相關溝通文件等)，公司可以依其執行情形提供文件，如會議紀錄或與子公司佈達的函文或信件均可。</li> </ul> <p>2. 如公司各項申報作業已訂有申報專責單位者，得由專責單位執行。如未設專責單位，由於導入計畫設有專責小組，得由其執行。</p> <p>3. 針對應執行項目所提供之工作底稿釋例均係參考性質，公司可考量內外部資源及實際執行情形等因素，自行發展適用於公司自身的工作底稿。例如：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」網站之「實務指引及問答」項下查詢差異分析，公司可以以現行年報永續資訊、永續報告書所適用規定，參考該範例格式進行比對填答內容即可。</li> </ul>
3	<p>如果沒在時程內完成，是否有罰款之類的罰則？</p>	<p>依臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法相關規定，將函請公司改善或視情節予以其他處置。</p>

#### 4. 相關資源

題號	提問	回答
1	<p>請問有預計證交所與櫃買中心何時會提供「S2 揭露自行評估表及揭露範例」？</p>	<p>IFRS S2 揭露範例及自評表預計於 2024 年底前提供。</p>
2	<p>[接軌永續揭露準則專區] 除提供 S2 揭露參考範例外，可否同時提供 S1 之揭露參考範例？</p>	<p>規劃於 2025 年製作 IFRS S1 參考範例。</p>

## 二、導入計畫之內部控制相關問題

### 1. 導入計畫之內部控制

題號	提問	回答
1	導入計畫之內部控制有哪些要注意的項目？與現有的內控會相互影響？是否納入內控制度及年度稽核計畫？	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公開發行公司建立內部控制制度處理準則已增訂，應將永續資訊之管理，納入內控制度，及列為年度稽核計畫。</li> <li>2. 提醒及務請企業妥善規劃( 導入工作計畫項目 ): <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1-5 初步評估各部門日常營運之可能影響</li> <li>• 2-4 提出導入 IFRS 永續揭露準則對公司營運影響之解決方案</li> <li>• 2-5 有要求企業納入內部稽核，並出具稽核報告</li> <li>• 3-4.持續更新 IFRS 永續資訊相關之內部控制作業手冊及辦理教育訓練</li> </ul> </li> <li>3. 其餘內部控制，可參考既有之營運循環或營運循環以外之控制作業( 如永續資訊專章 )進行納管。</li> </ol>
2	請問企業若已建置與「IFRS 永續揭露準則」有關之內部控制規範，例如已導入 ISO14064 溫室氣體排放查證/確證時，關於 S2 氣候相關揭露之揭露溫室氣體排放項目的內部控制，是否可與既有的 ISO14064 相關內控文件整合即可？	<p>因應永續揭露準則導入影響之相關流程或內部控制，經公司檢視及評估後確認現有內部規定已納入者，得與既有規範進行整合。</p>
3	非上市櫃子公司是否需訂定永續揭露準則相關內控制度？若需要是否需專章及是否有規定應完成的時程？	<p>如子公司尚未上市上櫃者，目前尚無強制內控建置時程規定，惟建議配合母公司導入 IFRS 永續揭露準則之需求，應考量報導目標及應揭露資訊制定對應之控制文件。</p>

## 2. 導入計畫之內部稽核

題號	提問	回答
1	2025 年永續資訊之管理稽核計畫應涵蓋之稽核項目是否須納入「IFRS 永續揭露準則導入計畫之執行進度」？此外，「溫室氣體資訊控制」是否為必要查核項目？	<p>永續資訊之管理稽核計畫查核範圍請參考 2024 年度永續資訊之管理內部控制制度宣導會相關資訊，如建置「永續資訊之管理」內部控制制度，<a href="https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/disseminate/course-video">https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/disseminate/course-video</a>。</p> <p>其中 IFRS 永續揭露準則導入計畫之執行進度，內部稽核應進行稽核，如導入計畫工作項目 2-5 稽核報告等。</p> <p>至於「溫室氣體資訊控制管理作業」是否納入內部稽核查核規劃，應評估是否屬於永續資訊之管理所述範圍(如溫室氣體盤查及確信之適用時程)，據以納入查核。</p>
2	2025 年度「IFRS 永續揭露準則導入計畫之執行進度」之稽核頻率與時點為何？	<p>目前尚無規範稽核頻率。公司配合導入計畫每季應申報之「導入 IFRS 永續揭露準則執行情形進度表」，因須經企業董事長、總經理、專案負責人及內部稽核簽章，故內部稽核須每季確認導入計畫之執行情形，惟稽核報告出具頻率得視需求調整，以符合法規為準。</p>
3	IFRS 永續揭露準則相關內部控制實務之簡報第 18 頁「揭露溫室氣體資訊風險控制矩陣」中所敘述：溫室氣體排放量統計的控制活動，設定由稽核人員 D 抽查並進行實地訪查確認各廠重大排放設施及設備是否已納入盤查範圍...」然後有中階主管彙整造冊...然後經永續高階主管覆核，如此已把稽核人員納入永續溫室排放量統計之執行及行政作業中，如此可能會影響稽核人員之獨立性？	<p>該範例「每年由永續相關內部稽核人員 D 抽查並進行實地訪查 以確認各廠區產生重大排放之設施及設備是否均已納入盤查範圍。」係為稽核人員執行查核作業之範例。</p> <p>「此外永續職能之中階主管人員 E 每年彙整並維護公司合併個體所涵蓋之企業、廠區、營運地區、重大排放設備及主要產業之清單，該清單由永續職能之高階主管人員 F 覆核。」</p> <p>以上分別為獨立事項，稽核人員並未涉入設計與執行作業，故不會影響獨立性。</p>



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



TAIWAN STOCK EXCHANGE  
臺灣證券交易所



證券櫃檯買賣中心  
Taipei Exchange



臺灣期貨交易所  
TAIWAN FUTURES EXCHANGE



臺灣集中保管結算所  
TDCC Taiwan Depository & Clearing Corporation