

上市櫃公司編製及產製
永續報告書宣導會
問答集

113年12月

壹、 永續報告書編製

編號	問題		回覆
1	一般規範	有關 TCFD 揭露指引是否有相關範例可提供公司參考?	TCFD 實務揭露指引及範例可參考證交所公司治理中心企業永續發展參考資料專區: https://cgc.twse.com.tw/responsibilityRef/listCh
2	一般規範	公司如何得知 GRI 改版之相關資訊?	依「上市櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」第 3 條，上市櫃公司每年應參考全球永續性報告協會(GRI)發布之通用準則、行業準則及重大主題準則編製前一年度之永續報告書。GRI 準則內容均已公告於 GRI 官方網站，或可於證交所 ESG InfoHub 國際規範或準則專區 (https://esg.twse.com.tw/ESG/front/tw/#/main/esg-related-resources)項下查詢，公司可前往確認最新 GRI 準則內容。
3	一般規範	針對 20 億以下資本額的公司，「依產業別揭露永續指標」是否有後續相關規範計畫?	目前公司永續指標之揭露要求依「上市櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」第 4 條第 1 項及第 2 項規定辦理。
4	一般規範	集團企業如何適用 SASB 準則?	1. 公司在決定集團內揭露主題及相關指標時，應採合併報表之觀點，依其經營模式及活動，適用 IFRS 永續揭露準則並參考 SASB 準則辨認適用之行業指引。IFRS S1 已提供多角化集團企業如何適用 SASB 準則之釋例（第 IE 9 段至第 IE 15 段），企業可參考該釋例辦理。 2. 公司可於 SASB 網站輸入股票代碼查詢所屬行業別，相關操作說明可

編號	問題		回覆
			<p>參閱「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」： https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/customized-query/SASB_Inquiry</p> <p>或透過各號 SASB 準則「行業描述」辨認適用之 SASB 準則：</p> <p>(1)公司依 IFRS S1 第 59 段(b)之規定辨認適用於其經營模式及相關活動的 SASB 準則時，可參考 IFRS S1 第 IG14 至 IG16 段之說明。由於行業可能依不同慣例進行分類及定義，SASB 準則的行業名稱可能無法與公司自身認為適用的行業精確吻合。因此，公司可透過各號 SASB 準則「行業描述」部分，了解該準則所涵蓋之業務是否與公司自身情況相符，並辨認出適用於公司的一冊或多冊 SASB 準則。</p> <p>(2)若公司在 SASB 網站所查詢的分類，與公司自行辨認的最主要行業分類不相符，可附上相關佐證資訊，於 SASB 網頁意見反饋之頁面提出修改分類之需求。網址如下： https://sasb.ifrs.org/contact/</p>
5	一般規範	年報與永續報告書揭露內容重疊，是否整合重複資訊？	<p>1. 永續報告書係以 GRI 為揭露框架，企業應依循 GRI 準則規定鑑別其營運活動對經濟、環境及人群（包含其人權）造成之衝擊，並依據衝擊顯著程度決定要揭露之重大主題；而未來企業須於年報永續相關財務資訊專章依 IFRS 永續揭露準則規定辨認及揭露對財務有重大影響之永續資訊，兩者要求之揭露內容有所不同，故未來仍會要求企業應揭露永續報告書，</p>

編號	問題		回覆
			<p>若有相同之永續資訊，永續報告書可索引至年報。</p> <p>2. 未來永續報告書揭露框架將簡化：</p> <p>現行「上市櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」規範之揭露框架，包括 GRI 準則、依產業別加強揭露永續指標、氣候相關資訊；關於行業指標資訊及氣候相關資訊，於企業分階段接軌 IFRS 永續揭露準則後，將揭露於年報永續專章（IFRS S1 要求之 SASB 準則行業指標資訊，以及 IFRS S2 要求之氣候相關資訊），爰無須重複揭露於永續報告書，證交所及櫃買中心未來將修改永續報告書作業辦法，於上市櫃公司分階段接軌 IFRS 永續揭露準則後，永續報告書將以涵蓋 GRI 準則規定揭露之相關資訊為主，以降低企業編製成本。惟若公司為因應其他需求（如提供供應商完整的永續資訊），亦可自願於報告書中揭露 GRI 準則以外之永續資訊。</p>
6	一般規範	年報永續專章揭露資訊於公開後，若發現錯誤應如何處理？	<p>1. 依 IFRS 永續揭露準則揭露相關資訊後，如辨認出以前期間永續相關財務揭露之重大錯誤須更正，除法規另有規定外，應依 IFRS 永續揭露準則規定辦理。</p> <p>2. 依 IFRS S1 第 83 段及 B58、B59 段規定，除非實務上不可行，若係屬前期重大錯誤，應重編以前期間比較數額，揭露前期錯誤之性質及對所揭露的每一以前期間進行更正；若錯誤更正於實務上不可行，則應揭露導致不可行之情況，以及說明如何及自何時開始更正該錯誤。</p> <p>3. 若屬當期年報資訊錯誤，請於 sii 資訊申報系統辦理更補正，必要時請</p>

編號	問題		回覆
			一併發布重大訊息。
7	一般規範	永續報告書編製時程、揭露框架及確信規定為何？	<p>依「上市櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」規定：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 全體上市櫃公司自 2025 年起，應於 8 月底前申報其編製前一年度之永續報告書，建議公司應及早規劃相關編製時程，以利作業。(第 2 條、第 5 條) 2. 公司編製永續報告書時： <ol style="list-style-type: none"> (1) 每年應參考 GRI 發布之通用準則、行業準則及重大主題準則進行揭露，並應專章揭露氣候相關資訊。屬餐飲收入占全部營收比達 50% 以上者及食品工業、化學工業、金融保險業等 3 個產業，以及屬實收資本額達 20 億元以上之水泥工業等 11 個產業，應依產業別加強揭露永續指標。(第 3 條、第 4 條) (2) 另鼓勵全體上市櫃公司皆「可參考」SASB 準則揭露行業指標資訊。(第 3 條、第 4 條) 3. 永續報告書取得確信規定如下： <ol style="list-style-type: none"> (1) 產業別永續指標：食品工業及餐飲收入占比達 50% 者、化學工業、金融保險業等 3 個產業之永續指標，應取得會計師確信報告。(第 4 條) (2) 溫室氣體：全體上市櫃公司應依「上市櫃公司永續發展路徑圖」分階段揭露溫室氣體盤查及確信資訊。(第 4-1 條)
8	一般規範	年報永續資訊採合併報導個體	永續報告書也需要考量合併個體資訊，並依重大性判斷揭露：

編號	問題		回覆
	與永續報告書之報導個體不一致問題，是否有解決機制？		<p>永續報告書資訊是以利害關係人關注的重大主題為主，而年報是以投資人關注可能影響公司財務狀況及未來現金流量的重大永續主題為主，故永續報告書的報導範圍相較年報為廣。</p> <p>另 IFRS 永續揭露準則要求揭露之永續資訊與財務報表資訊高度攸關，爰報導邊界採與合併財務報表所含個體一致（IFRS S1 第 20 段），我國企業在溫室氣體盤查部分，已分階段採合併財務報表為邊界進行揭露，應已逐漸瞭解並熟悉永續資訊採合併財務報表邊界揭露之方式。</p>
9	重大主題鑑別	重大主題鑑別是否一定須以發放問卷方式進行？是否有其他建議方式或相關參考資料	<p>根據最新版 GRI (GRI 2021) 準則規定，並沒有要求重大主題鑑別需使用問卷發放方式進行，公司得使用多方來源的資訊來鑑別對經濟、環境和人群（包括對其人權）的衝擊資訊，如透過申訴機制或利害關係人溝通（訪談、座談會）等，實務上公司以問卷方式進行較容易蒐集資料及統整議題。永續議題的參考除 GRI 項目外，亦可參考國內外同業的關注項目，以及最新永續趨勢，如近期的 TNFD(自然相關風險揭露)。</p>
10	重大主題鑑別	重大主題鑑別之門檻(重大性閾值)如何訂定？	<p>通常建議從重大主題問卷調查中所列的永續議題中取三分之二。這部分 GRI 準則沒有規定，因此操作上公司可依公司情況判斷。</p>
11	重大主題鑑別	有關公司進行重大主題鑑別之流程，是否每項重大主題皆有正負面衝擊？	<p>根據最新版 GRI (GRI 2021) 準則規定，評估每項永續議題時都應考慮正面和負面衝擊。</p>
12	重大主題鑑別	公司進行重大主題鑑別頻率	<p>GRI 準則並未明訂重大主題的鑑別頻率。依照現行法規，全體上市櫃公司</p>

編號	問題		回覆
		GRI 準則是否有相關規定，一般建議多久執行一次？	自 2025 年起須每年編製及申報永續報告書，且 GRI 揭露項目 3-2 要求組織需「報導與上一個報導期間比較，重大主題列表的變動。」，故實務上建議，公司可每年檢視重大議題是否需調整，而重大議題的選擇，則可依公司短期永續策略目標進行鑑別作業。
13	重大主題鑑別	企業建立永續資訊管理作業時，應依循哪一套重大性原則的判斷方式?(永續報告書依據 GRI 準則，年報永續專章須依照 IFRS 準則)	就重大性原則判斷，因目前上市櫃公司自 2025 年起皆已須編製永續報告書，有鑑於 IFRS 永續揭露準則的適用年份稍晚，建議在準備年報永續專章時，可先參考公司在永續報告書中已鑑別出的重大主題，判斷其適用度。企業在建立永續資訊管理作業，則應依各別規章對重大性原則之規定進行判斷。
14	溫室氣體盤查	確信機構量能不足，主管機關之因應措施？	「上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點」於 2022 年 12 月 21 日發布，以提升永續資訊品質及正確性。截至 2024 年 12 月 31 日止，證交所與櫃買中心認可之溫室氣體確信機構已達 26 家、永續指標之機構亦達 22 家，取得認可之家數仍持續增加中。目前已有多家中小型會計師事務所陸續申請認可為確信機構，金管會將持續協助國內建立溫室氣體及永續指標之確信量能。
15	溫室氣體盤查	主管機關溫室氣體盤查及確信規定，是否與環境部規定一致？	<ol style="list-style-type: none"> 1. 依據「上市櫃公司永續發展路徑圖」（下稱路徑圖）規範，溫室氣體盤查之對象應與合併財務報告一致，故上市櫃公司分階段應將所有子公司均納入。 2. 依路徑圖規範，現行上市櫃公司溫室氣體盤查及確信之範圍係針對範

編號	問題		回覆
			<p>疇 1 及範疇 2 進行，並依各公司之資本額及所屬產業別分階段揭露於公司的年報及永續報告書，相關揭露時程規定請詳路徑圖問答集。建議公司也可至「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」之上市上櫃公司專屬路徑圖進行查詢。</p> <p>3. 溫室氣體之盤查與確信相關規範因各目的事業主管機關政策考量而有所差異，目前年報及永續報告書，規範對上市櫃公司溫室氣體盤查之標準係 GHG Protocol 或 ISO 14064-1。惟路徑圖係以合併財務報表為設定之邊界，環境部則以廠址排放源為納管盤查對象，若公司依路徑圖盤查範圍包括環境部列管之排放源，該排放源得直接採用環境部規定辦理盤查及確信，以減少企業負擔。</p>
16	溫室氣體盤查	範疇 3 應揭露時程及是否每類別都要鑑別揭露？	<p>1. 依 IFRS S2 規定，企業未來需依準則規定揭露溫室氣體範疇 3 資訊，惟依我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖，將允許上市櫃公司適用 IFRS S2 第 C4 段(b)及第 C5 段之規定，企業於首次適用 IFRS 永續揭露準則年度期間無須揭露範疇 3 資訊，次年度始需揭露當期範疇 3 資訊，但得不揭露比較期間（即首年度）之範疇 3 資訊。</p> <p>2. 公司可參考「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」提供之「溫室氣體範疇 3：揭露指引與參考範例」及「上市櫃公司範疇 3 溫室氣體盤查作業參考指引、常見問答集及懶人包」，依據自身在產業鏈上中下游之位置，以及鑑別具重大性之排放來源類別，決定範疇 3 排放揭露類別。</p>

貳、 永續報告書產製功能

編號	問題	回覆
1	輔助產製功能平台預計何時會正式公開使用？	預計於 114 年 1 月底上線，上線時將另行通知。
2	若公司已內有內部編製永續報告書的系統或流程，未來是否一定要使用輔助產製功能？	輔助產製永續報告書功能除提供未編製過永續報告書之上市櫃公司使用外，相關準則、參考範例等內容亦可提供已編製永續報告書之公司精進參考，屬服務功能，非強制使用，上市櫃公司可視情況自行運用平台資源。
3	若公司不需使用輔助產製功能，是否還需要於數位平台申報永續指標？	上市櫃公司依據申報作業辦法之規定，自 2022 年起公司應於每年 6 月底前申報 ESG 資訊，故公司仍須依規於 ESG 數位平台申報永續指標。
4	未來每年於輔助產製平台填寫的資訊及文字是否會自動帶到次年，還是資料每年都會被清空？	系統將保留公司已輸入之前期資料，以利企業延續使用。
5	目前輔助產製平台是否包含美編及英文翻譯功能？	輔助產製永續報告書僅提供簡易美編功能，公司仍宜視需求，於匯出 word 檔後，自行編輯加工；目前尚無提供英文翻譯功能。
6	輔助產製平台之《xxx》為自動帶入申報之企業 ESG 資訊，若於產製平台修改指標內容，是否可以自動帶入 ESG 申報系統作為更正申報？	輔助產製永續報告書自動帶入功能，係帶入公司已申報之 ESG 資訊。若公司欲修改 ESG 資訊，仍應至 ESG 數位平台申請更正永續指標內容。
7	報告書輔助產製功能是否能直接依公司選取之重大主題，自動生成「附件一 GRI 內容索引表」？	系統會依照公司所選擇的重大主題對應之章節，提供相關 GRI 內容索引表。
8	配合公司內部永續報告書提報董事會時程，是否可提前申報 ESG 指標並提早開始使用輔助產製功	輔助產製永續報告書功能預計於 114 年 1 月底上線，ESG 指標將於證交所確認後開放申報，公司可視情況於期限前提前完成申報，並使用輔助產

編號	問題	回覆
	能？	製功能。
9	永續報告書產製連結 97 項 ESG 指標，倘今(113)年度尚未申報數據，請問欄位會顯示《xxx》，還是說會抓申報前一年度（112 年）之數據？	輔助產製永續報告書自動帶入之功能，係帶入報導年度之 ESG 資訊(例如：編製 113 年永續報告書，即帶入 113 年 ESG 資訊)，如公司未完成報導年度之 ESG 資訊申報，則不會自動帶入。
10	本次輔助產製功能平台操作說明是否會公告供大家瀏覽？	<p>本次輔助產製功能教學已錄製，並置於本公司 WebPro 網站「公司治理宣導」</p> <p>https://webpro.twse.com.tw/WebPortal/vod/115/?categoryId=150，</p> <p>及「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」之「宣導專區」項下</p> <p>https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/disseminate/course-video，供上市櫃公司瀏覽觀看。</p>