

永續報告書確信實務解析

資誠聯合會計師事務所

2024.5



資誠

(引用、轉載、錄音錄影及翻印本資料，請經作者同意)

注意事項

本文件內容、觀點或說明，尚非屬於資誠聯合會計師事務所之正式意見，僅供課程研習討論使用，故本事務所不對本份文件資訊的正確或完整與否負擔任何責任，亦不對該份文件承擔任何義務或責任。非經本事務所之書面同意，不得將本相關資料文件提供給第三方。

此外，本文件內容未必適合所有收取或閱覽該檔案資料之人士，基於本檔案資料所採取任何行動之前應再徵詢適當專業人士之意見。

《本文件著作權屬資誠聯合會計師事務所所有，未經書面許可請勿引用、翻印或錄音錄影》



Lauren Chao

趙永潔 會計師

資誠聯合會計師事務所

永續發展服務

☎ (02) 2729 6666 分機 26558

✉ lauren.chao@pwc.com

| 學歷 |

- 美國德州大學奧斯汀分校 (University of Texas at Austin) 商學管理碩士
- 台灣大學會計學系學士
- 美國會計師考試合格
- 台灣會計師考試合格

| 經歷 |

- 資誠聯合會計師事務所企業永續發展服務協理
- 資誠聯合會計師事務所全球資本市場暨會計諮詢服務組協理
- 資誠聯合會計師事務所審計服務部

專長

- 永續報告書諮詢服務
- 非財務資訊確信服務
- 利害關係人議合及整合性報告諮詢服務
- 美國永續會計準則諮詢服務
- 永續藍圖與 ESG 目標諮詢服務
- 道瓊永續指數 (DJSI) 揭露與精進諮詢
- 碳揭露專案 (Carbon Disclosure Project, CDP) 氣候問卷諮詢
- 氣候風險財務揭露指引 (Recommendation of TCFD) 導入諮詢
- 美國沙賓法案內部控制相關諮詢與導入服務
- 海外存託憑證及可轉債發行諮詢服務



Wayne Wang

王文儒 協理

資誠聯合會計師事務所

永續發展服務

☎ (04) 2704 9168分機40593

✉ wayne.r.wang@pwc.com

專長/榮譽

- 永續報告書諮詢服務
- 非財務資訊確信服務
- 利害關係人議合及整合性報告諮詢服務
- 永續藍圖與 ESG 目標諮詢服務
- 氣候風險財務揭露指引 (Recommendation of TCFD) 導入諮詢
- 財務及稅務簽證
- 公開發行前帳務整合及輔導
- 企業公開發行、上市、上櫃之規劃及輔導
- 會計及內部控制度輔導及設計及審計準則之理論與實務顧問諮詢
- PwC 認證商業分析技能
- ISO 14001 Internal EMS Auditor 內部稽查員
- ISO 50001 Internal EMS Auditor 內部稽查員

| 學歷 |

- 成功大學會計學研究所碩士
- 台灣會計師高等考試及格
- 國際舞弊稽核師 (Certified Fraud Examiner, CFE) 考試及格

| 經歷 |

- PricewaterhouseCoopers LLC Singapore, Assurance Service Manager
- 資誠聯合會計師事務所審計服務部台中所經理
- PwC 數位化促進人員 (PwC Digital Accelerator, PwC DA)
- 社團法人中華公司治理協會課程講師
- 財團法人證券暨期貨市場發展基金會課程講師

Agenda

1. 近期永續趨勢

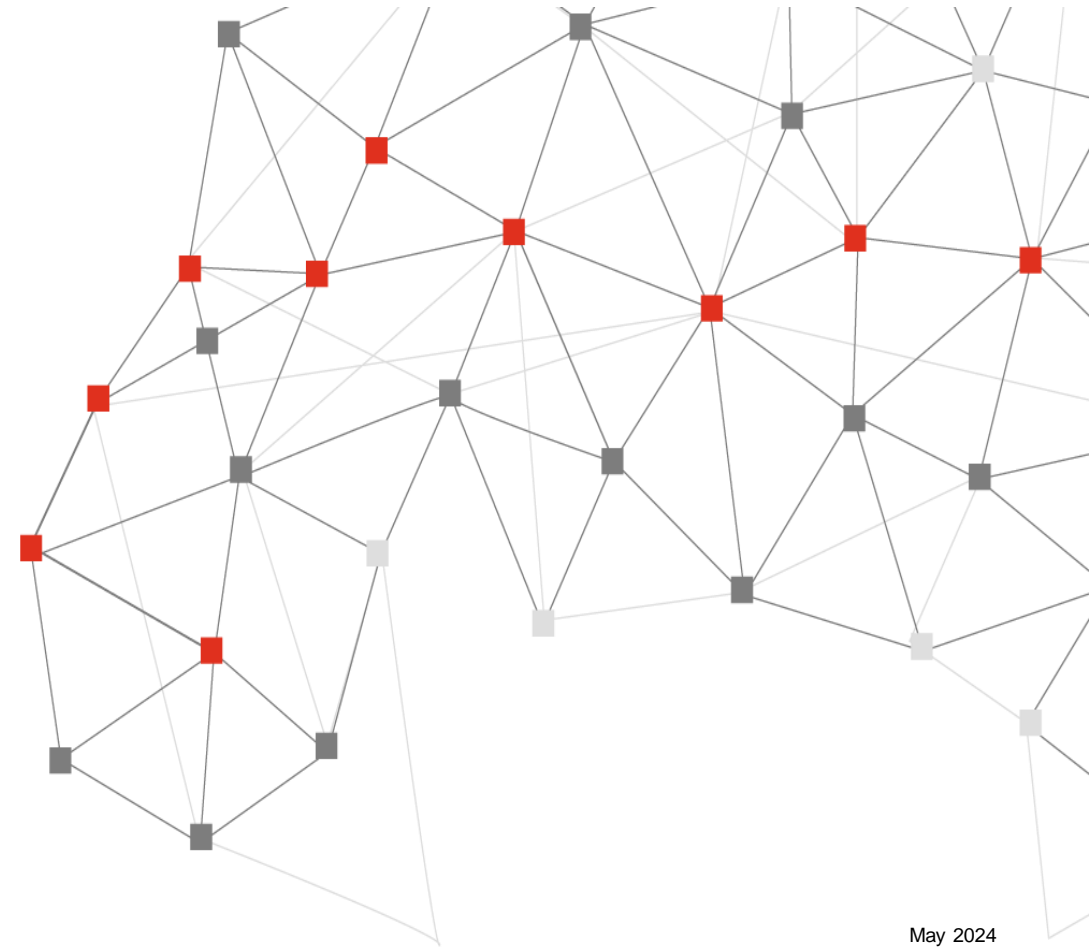
- 國際ESG法規發展
- 永續報導法規

2. 永續報告書編製流程

3. 永續報告書確信實務解析

- 確信準則及執行流程
- 從確信看報告書編製之挑戰

4. 結語



近期永續趨勢

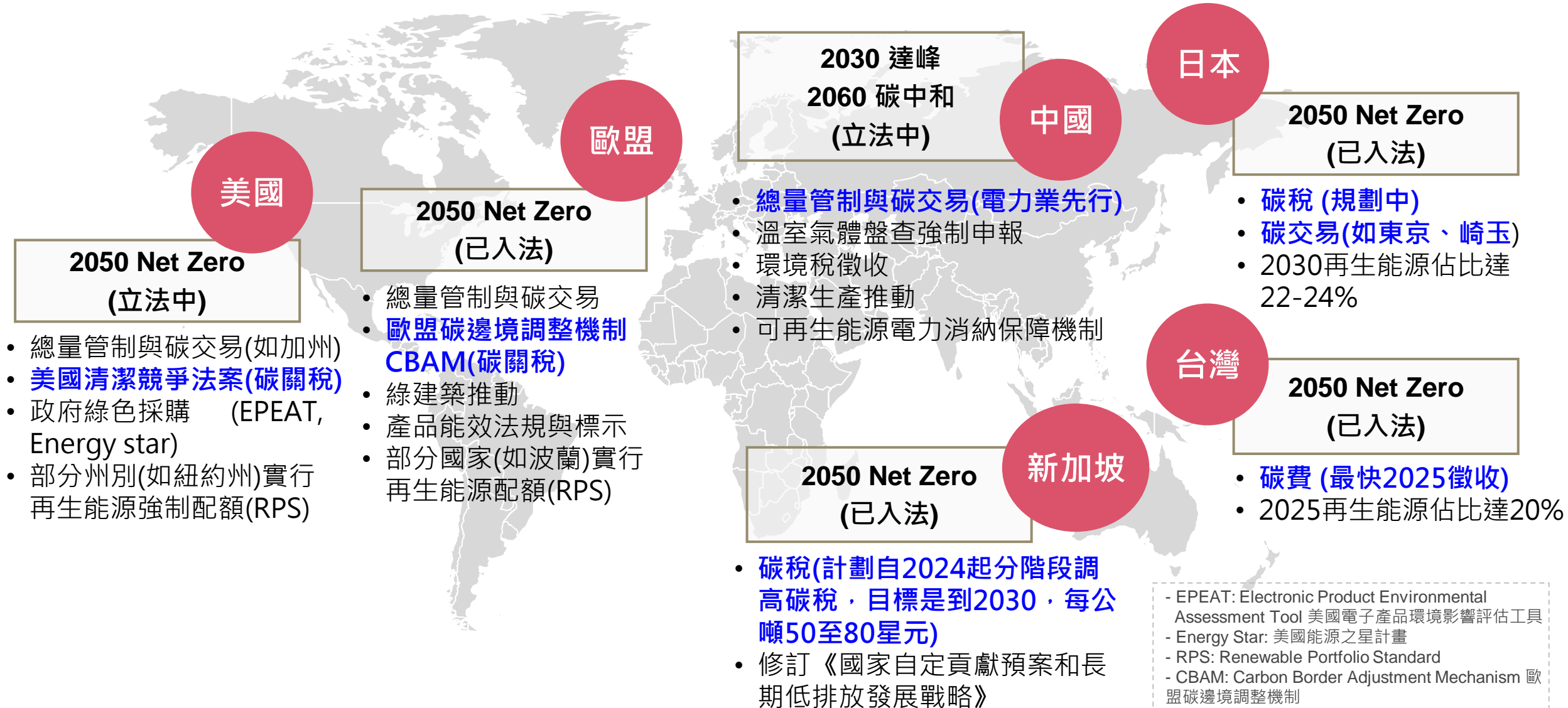




1.1

國際ESG法規發展

全球碳定價政策蓬勃發展



臺灣碳費即將開徵

➤ 2024年初碳費子法上路，預計2025年開徵

氣候署：今年底碳交易規範到位 2025年徵收第一筆碳費

🕒 2023年08月24日



環境資訊中心記者 陳昭宏報導

環境部22日成立，新設四署一院隨之揭牌。氣候變遷署首任署長蔡玲儀公布最新碳費時程，我國將於2024年初確立碳費費率、2024年盤查碳排、2025年依盤查結果開徵碳費。也就是說，全台約500多家列管業者將於2025年繳交第一筆碳費。對此綠色和平氣候能源專案主任秦書淮批評，碳費推動已兩度延後，若以每噸300元計，晚一年徵收就減少將近600億元的碳費收入，不利推動淨零。

圖片來源:<https://e-info.org.tw/node/237491>

將於2024年初確立碳費費率、2024年盤查碳排、2025年依盤查結果開徵碳費。

搭配自主減量、加速實質減碳

• 氣候變遷因應法第29條

碳費徵收對象因轉換低碳燃料、採行負排放技術、提升能源效率、使用再生能源或製程改善等溫室氣體減量措施，能有效減少溫室氣體排放量並達中央主管機關指定目標者，得**提出自主減量計畫向中央主管機關申請核定優惠費率**。

臺灣碳權交易所-國際碳權交易平台

➤ 於2023年12月22日正式啟動國際碳權交易，並採用「預收碳權、預收款項」的方式

交易規則

- **交易時間:** 平日上午9點至下午3點半，假日與台灣的銀行業通行假日相同
- **買方:** 以**本國法人**為限
- **賣方:** 為外國或本國法人
- **交易單位:** 1噸二氧化碳當量
- **交易貨幣:** 美元
- **賣方碳權規定:** 須符合碳交所上架標準，如碳權之核發機構應經碳交所認可、碳權之年份(vintage)應為五年內、碳權專案應符合三項以上聯合國永續發展目標(SDGs)等
- **禁止轉售:** 為避免炒作和投機行為，落實碳交所協助企業減碳初衷，**買方購買碳權後僅能持有、註銷或移轉至買方國際碳權核發機構的帳戶，不得再於碳交所平台轉售**

碳交所國際碳權平台上路 林修銘：有助提升國際能見度

2023-12-22 10:04 經濟日報 / 記者盧宏奇 / 台北即時報導

+ 馬來西亞

讚 0 分享



臺灣碳權交易所首批國際碳權今(22)日掛牌交易，碳交所董事長林修銘表示，國際碳權交易平台具有接軌國際、保障買賣雙方交易安全、妥善管理帳戶平台等三大特色，未來有助提升國際能見度。

圖片來源: <https://udn.com/news/story/7238/7658171>

首批上架的碳權商品屬於**國際自願性碳權**性質，非強制性碳定價下之產品，故依規定**不可抵減歐盟碳邊境調整機制(CBAM)**；另在我國碳費抵減部分，因氣候變遷因應法相關子法尚在研擬階段，故現階段國際自願性碳權主要係供廠商進行產品碳中和、符合國際供應鏈及ESG要求等，亦尚無法用於抵減我國碳費。

人權 (Human Rights) 成為新的法遵風險

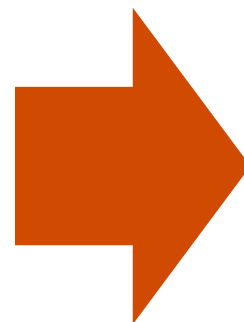
人權與環境盡職調查(Human Rights and Environmental Due Diligence , 簡稱HREDD)成為國際趨勢。



國際永續報導框架
強調企業需揭露盡職調查



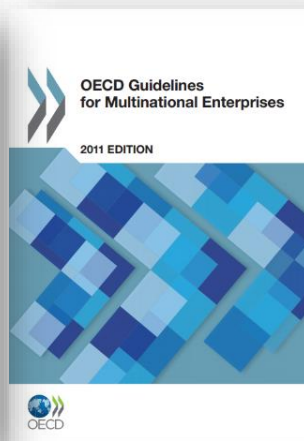
2021年公布的GRI Standards , 以及2023年7月正式宣布採用的ESRS , 皆強調盡職調查概念。



盡職調查入法
成為國際趨勢

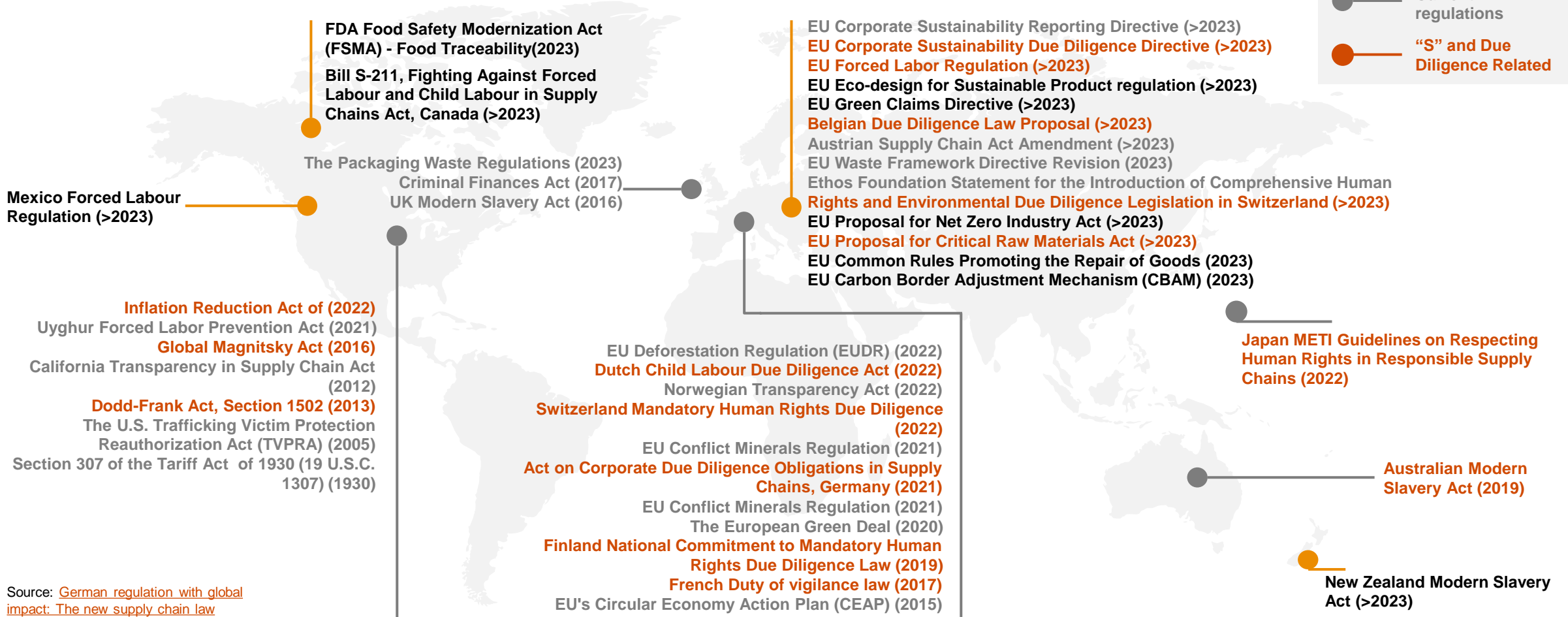


隨著歐盟CSDDD通過 , 未來兩年會有越來越多國家將人權盡職調查入法。



全球勞工人權相關法規概覽

隨著《企業永續盡職調查指令》(簡稱CSDDD)的通過，未來將有更多國家訂定人權相關國內法。



Source: [German regulation with global impact: The new supply chain law](#)

2023年12月，歐洲議會正式通過《企業永續盡職調查指令》

指令要求各歐盟國於兩年內，提出關於〈**人權和環境盡職調查標準**〉(human rights and environmental due diligence, 簡稱**HREDD**)的法令。

重點一：人權與環境盡職調查

- 強制企業對自身與整個供應鏈進行盡職調查，評估哪些行為對人權與環境造成侵害。
- 調查議題涵蓋人權與環境議題，包含童工、奴役、勞力剝削等。

重點二：企業必須建立申訴機制

- 確保受害對象、人權運動者、環境團體等利害關係人有暢通的申訴管道，並持續監督和評估其盡職調查政策及措施的有效性。

未來台灣供應鏈若被查到有人權相關風險，將失去歐盟公司訂單；若在歐盟範圍內營運的公司，更需符合法規，以免衝擊營運。

年份	適用範圍
2026年	第一批公司 員工人數>500人、每年淨營業額>1.5億歐元之 歐盟公司 。
2028年	第二批公司 • 未達第一批公司標準，但為高影響行業(如：紡織業、農業等)之 歐盟公司 。 • 員工人數>250人、每年淨營業額>4000萬歐元之 歐盟公司 。
2029年	第三批公司 在歐盟範圍內活動的 非歐盟公司 營業額門檻與 第一批公司 標準相同，且營業額指在歐盟境內產生的營業額。
2030年	第四批公司 在歐盟範圍內活動的 非歐盟公司 營業額門檻與 第二批公司 標準相同，且營業額指在歐盟境內產生的營業額。



1.2

永續報導法規

投資人期待企業所揭露永續資訊的改變

《PwC 全球投資人調查報告》

2021 框架一致性



73% 依據**公認**的非財務報告**框架編制**非常重要

74% 如果公司應用一套**ESG報告標準**(例如IFRS)，會幫助投資決策

Investors are focused on how companies are managing environmental, social and governance (ESG) issues. Businesses need to pay attention and respond. We surveyed 323 investors around the world, the majority of which were self-declared active and engaged investors. Investments for the long term, and had in-depth conversations with 60 firms, across multiple sectors.

2022 與財務的連結



73%

實現其永續承諾所投入的**成本**

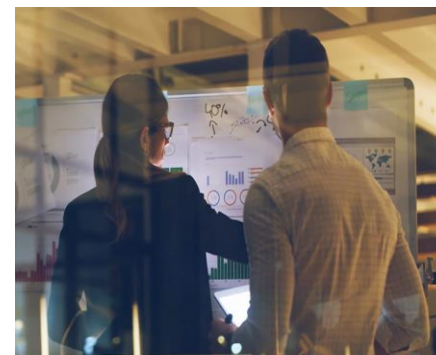
69%

永續性因子與公司商業模式的**相關性**

70%

永續性的**風險和機會對公司財務報表**假設的影響

2023 財務影響與可信度



PwC's Global Investor Survey 2023

Trust, tech and transformation:
Navigating investor priorities

75%

企業管理永續風險及機會的方式為其投資決策時考量的**關鍵要素**

75%

由外而內揭露**永續風險、機會對財報估計的可能影響**，以及由內而外揭露企業此刻、未來對環境及社會造成的影響，均非常重要。

81%

更可信、堅實的數據，可協助企業將面臨環境、社會議題時所作的權衡，更妥善與企業決策過程**整合**。

Sources : PwC's 2021& 2022 &2023 Global Investor Survey

永續報告書確信實務解析

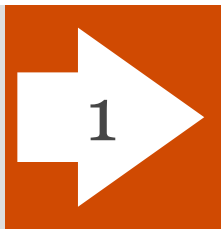
PwC Taiwan

《本文件著作權屬資誠聯合會計師事務所與資誠永續發展服務公司所有，未經書面許可請勿引用或翻印》

May 2024

15

台灣永續報導重點

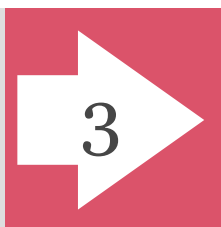


報導管道

年報、永續報告書



永續內控



確信

會計師確信項目、法規



現行上市公司揭露的永續資訊到底在哪裡？



法規因應

利害關係人關注

年報

- 應揭露**永續發展實務守則**差異情形(附表2-2-2)
- 應揭露**氣候相關資訊**(附表2-2-3)包含溫室氣體資訊

永續報告書

- 依金管會上市櫃公司要求，每年編製與申報之永續報告書需依循**GRI及TCFD**等標準。

公開資訊觀測站

- 依金管會上市櫃公司要求，需每年於公開資訊站**申報29項永續指標**。

ESG infohub

- 整合**上市公司的ESG資訊**，協助投資人及企業更容易瞭解和使用**ESG相關資訊**。

公司投資人關係整合平台

- 利害關係人可比較不同**企業永續評級**。

資料來源: https://environment.ec.europa.eu/strategy/circular-economy-action-plan_en

年報：氣候相關資訊

附表二之二之三

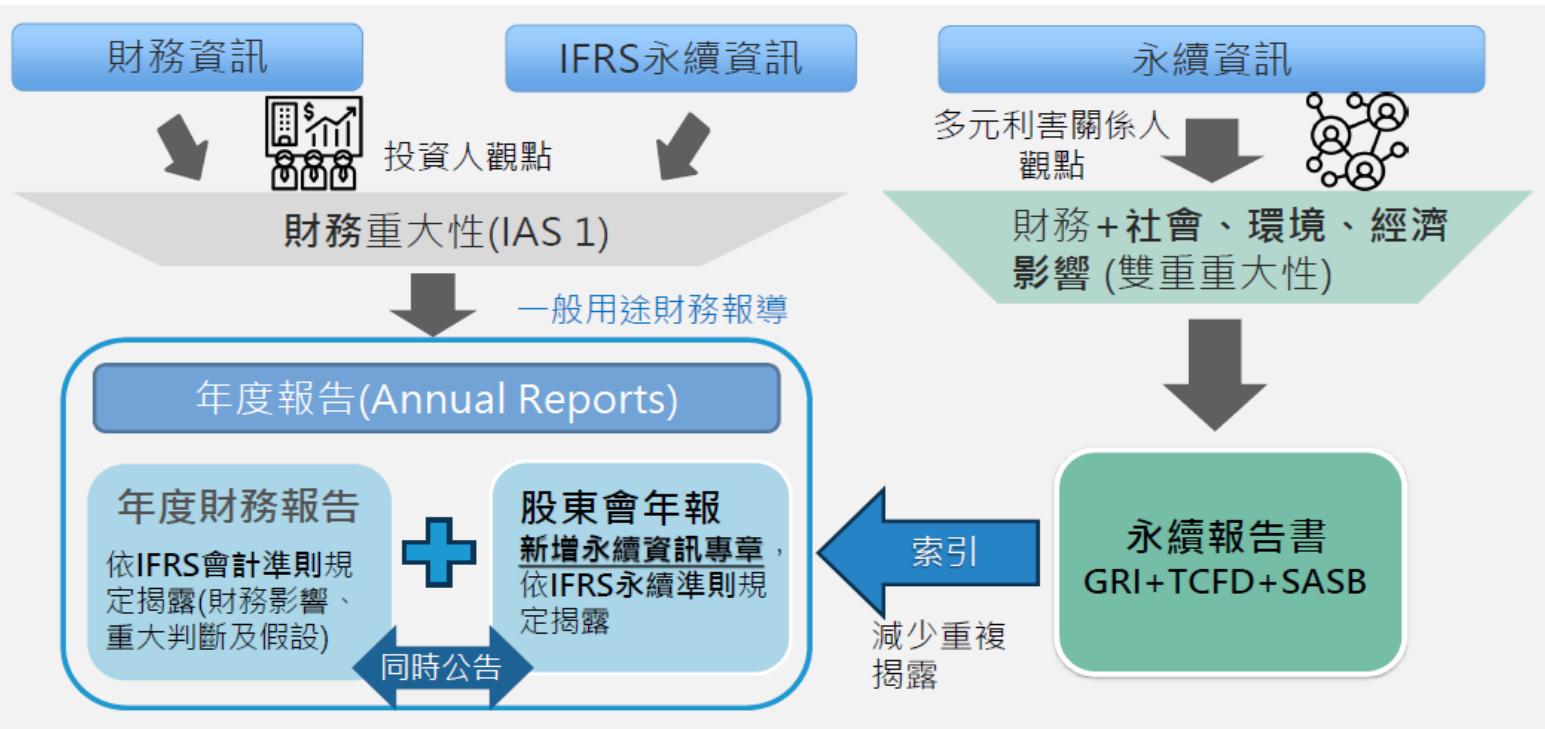
上市上櫃公司氣候相關資訊

1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
<ol style="list-style-type: none">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)。	

年報：IFRS S1/S2規劃

- 2027年: 100億以上之上市公司
- 2028年: 50億~100億之上市公司
- 2029年: 所有上市公司



IFRS永續揭露準則S1/S2

資料來源：金管會證期局，[推動我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖簡報](#)

永續報告書：上市公司編製與申報永續報告書作業辦法

強化上市櫃公司 ESG資訊揭露	現行規範	未來規範/研議
應編製報告書範圍 及準則	應參考GRI編製永續報告書 <ul style="list-style-type: none"> • 食品工業、化學工業及金融保險業者 • 餐飲收入占其全部營業收入之比率達50%以上者 • 資本額20億以上之上市櫃公司適用 	2025年所有上市櫃公司皆應編製永續報告書
參考TCFD揭露	以專章揭露氣候相關資訊： 應編製永續報告書之上市櫃公司適用	-
參考SASB揭露	目前規範14個產業，依產業別加強揭露永續指標並 可參考永續會計準則理事會(SASB)準則揭露行業指 標資訊	
第三方確信範圍	應取得會計師依具確信準則出具之確信報告 <ul style="list-style-type: none"> • 食品工業及餐飲收入占其全部營業收入之比率達50%以上、化學工業、金融保險業者之永續指標 	研議擴大確信範圍至所有產業所揭露之永續指標

年報與永續報告書：溫室氣體

各資本額上市櫃公司應於年報完成完溫室氣體盤查資訊及確信揭露時程如下 (揭露年度):

溫室氣體排放數據揭露與確信:
 ◆ 範疇一：溫室氣體直接排放
 ◆ 範疇二：能源間接排放量

盤查時程

第一階段

資本額100億元以上上市櫃公司及鋼鐵、水泥業盤查個體公司

第二階段

- 資本額100億元以上上市櫃公司及鋼鐵、水泥業之合併報表子公司完成盤查
- 資本額50~100億元上市櫃公司盤查個體公司

第三階段

- 資本額50~100億元上市櫃公司之合併報表子公司完成盤查
- 資本額50億元以下上市櫃公司盤查個體公司

第四階段

資本額50億元以下上市櫃公司之合併報表子公司完成盤查

2023 (民國112) 2024 (民國113) 2025 (民國114) 2026 (民國115) 2027 (民國116) 2028 (民國117) 2029 (民國118)

確信時程

資本額100億元以上上市櫃公司及鋼鐵、水泥業完成確信

資本額100億元以上上市櫃公司及鋼鐵、水泥業揭露

50億元以上且未達100億元者揭露

- 資本額100億元以上上市櫃公司及鋼鐵、水泥業之合併報表子公司完成確信
- 資本額50~100億元個體公司完成確信

未達50億元者。

- 資本額50~100億元之合併報表子公司完成確信
- 資本額50億元以下個體公司完成確信

資本額50億元以下合併報表子公司完成確信

揭露減碳目標、策略及具體行動計畫

「永續資訊管理」2025年納入內控

預告修正

「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」暨「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」

- 透過強化上市上櫃公司對永續資訊之管理，以提升其所編製永續資訊之可靠性、及時性、透明性及符合相關規範，金管會研擬「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第8條、第13條、第47條，暨「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」第8條、第14條、第39條條文草案，將於近期辦理法規預告，修正重點如下：
- 上市上櫃公司及服務事業內部控制制度應包括永續資訊之管理，並將其納為年度必要稽核項目：
 - 明定上市上櫃公司及服務事業**內部控制制度應包括「永續資訊之管理」**；
 - 另為使前揭公司及事業落實執行，亦明定其應將**「永續資訊之管理」納為必要稽核項目**
 - 考量企業建置永續資訊管理內部控制制度，應有一定時間調整因應，並納入內部稽核項目，爰給予一定緩衝期，**明定自114年1月1日施行**

資料來源：金管會證期局，預告修正「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第8條、第13條、第47條，暨「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」第8條、第14條、第39條條文草案新聞稿

現今台灣確信法規

	強制確信項目	確信機構 / 確信人員	確信準則
永續報告書	<ul style="list-style-type: none"> 上市櫃公司之 <ul style="list-style-type: none"> 食品工業 化學工業 金融保險業者 餐飲收入占其全部營業收入之比率達50%以上 	<ul style="list-style-type: none"> 經申請具確信機構資格之會計師事務所及執業會計師 	<ul style="list-style-type: none"> 確信準則3000號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」
溫室氣體聲明	<ul style="list-style-type: none"> 上市櫃公司永續發展路徑圖 <ul style="list-style-type: none"> 範疇一（類別一）及範疇二（類別二）之溫室氣體排放 所有上市櫃公司依規定分階段完成確信 環保署納管之排放源 	<ul style="list-style-type: none"> 上市櫃公司永續發展路徑圖 <ul style="list-style-type: none"> 經申請具確信機構資格之會計師事務所及執業會計師 環境部認可之查驗機構 環境部納管之排放源 <ul style="list-style-type: none"> 環境部認可之查驗機構 	<ul style="list-style-type: none"> 上市櫃公司永續發展路徑圖 <ul style="list-style-type: none"> 國際確信準則3410號「溫室氣體聲明之確信案件」 ISO 14064-3 環境部納管之排放源 <ul style="list-style-type: none"> 依照環境部之規範
網路包材減量	<ul style="list-style-type: none"> 網際網路零售業 (B2C) <ul style="list-style-type: none"> 資本額新臺幣1.5億；或 自有到店取貨據點數達五百以上 	<ul style="list-style-type: none"> 執業會計師 	<ul style="list-style-type: none"> 確信準則3000號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」

臺灣永續資訊報導-未來公司決策思考點

1 範圍



- 個體改為合併



決策思考點

- 未來新設子公司
- 併購或處份個體
- 評估數位系統
- 永續報導作業程序

2 法律責任



- 股東會年報受證
交法規範



決策思考點

- 永續報導內部控制
制度
- 權責單位

3 財務資訊



- 財務量化影響
- 與財報使用相同
評估方法



決策思考點

- 永續報導內部控
制制度
- 永續報導作業程
序

4 時程提早



- 與財務報表同時
公開揭露



決策思考點

- 永續報導內部控
制制度
- 評估數位系統
- 確信單位配合



永續報告書編製流程



永續報告書是什麼？

目的

組織透過國際公認之標準向利害關係人闡述組織自身及其產品或服務於公司治理、環境、社會(包含員工)所造成衝擊之報導

組織願景

策略及目標

推動計畫及成效



常見永續報告書報導框架

GRI準則

必要

目前主流的永續報告書報導框架，規範企業識別永續議題的流程以及對於經濟、環境及社會議題的報導框架建議。

產業揭露永續指標

必要

主管機關規定企業依產業別應於永續報告書中撰寫的必要揭露項目。

氣候資訊

必要

主管機關規定企業應於永續報告書中撰寫有關企業對氣候變遷所作之因應的必要揭露。

SASB準則

建議參考

美國永續會計準則建議企業依產業別應揭露的永續指標。非台灣公司必要揭露項目，惟如有依循SASB揭露，公司治理評鑑分數可另於總分加分

報導架構

報告基本資訊

公司基本訊息

利害關係人議和

公司治理及財務績效

環境管理績效

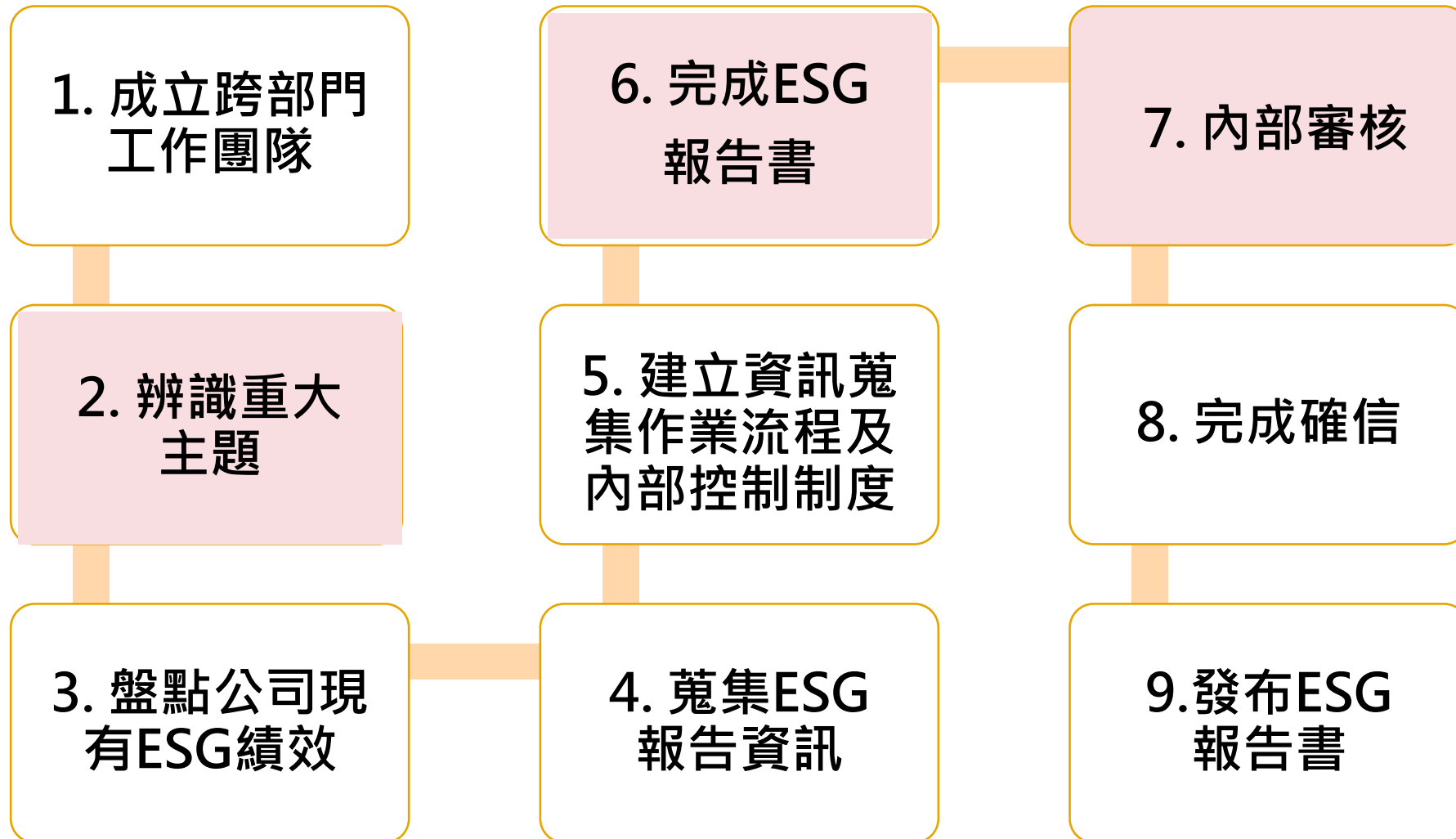
人力資源管理績效

社會參與績效

附錄

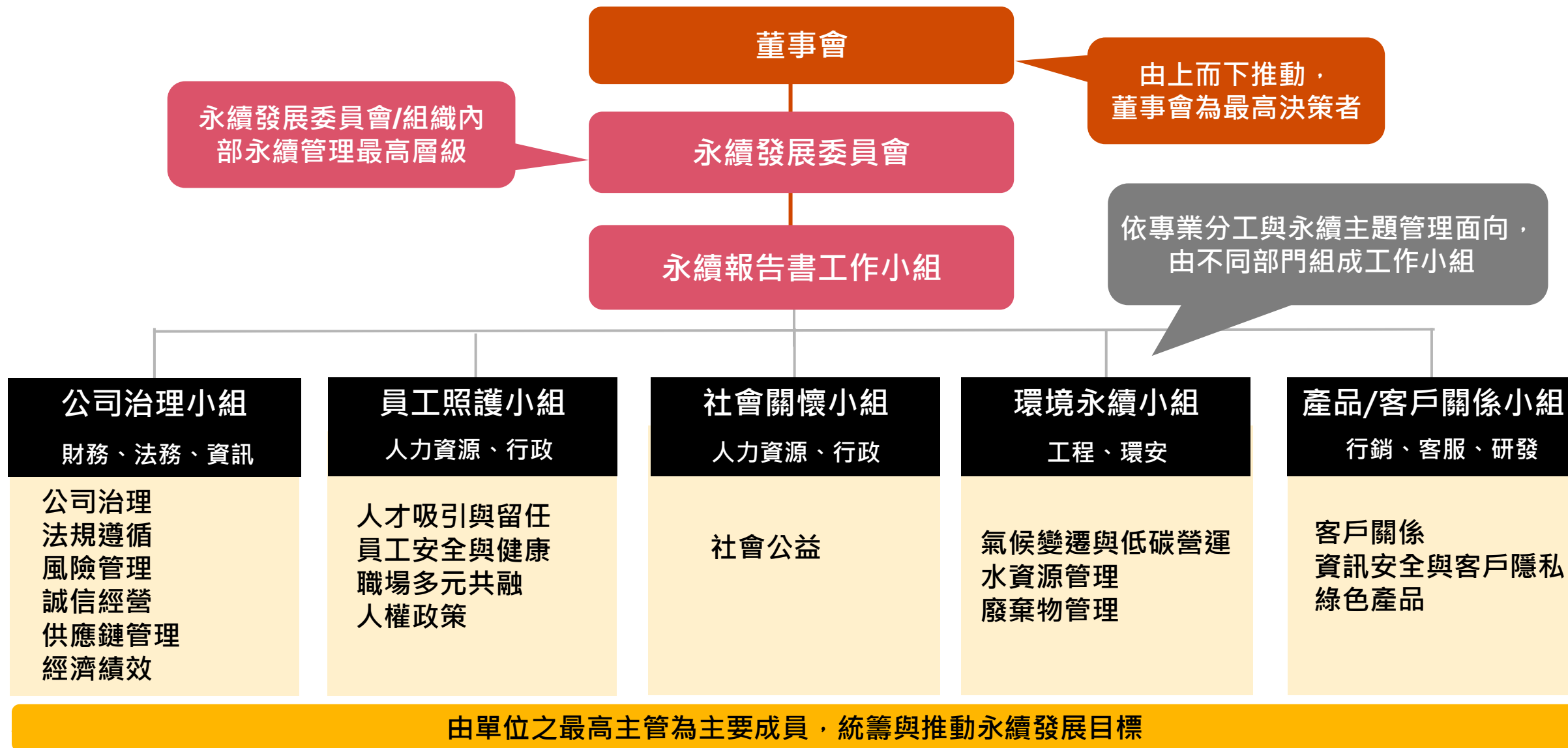
編製永續報告書流程

每一步驟都會影響
報告書資訊的品質！



Step 1: 成立跨部門工作團隊

此為示意，公司應依自身情況調整組織



Step 2: 辨識重大主題

國際趨勢及準則

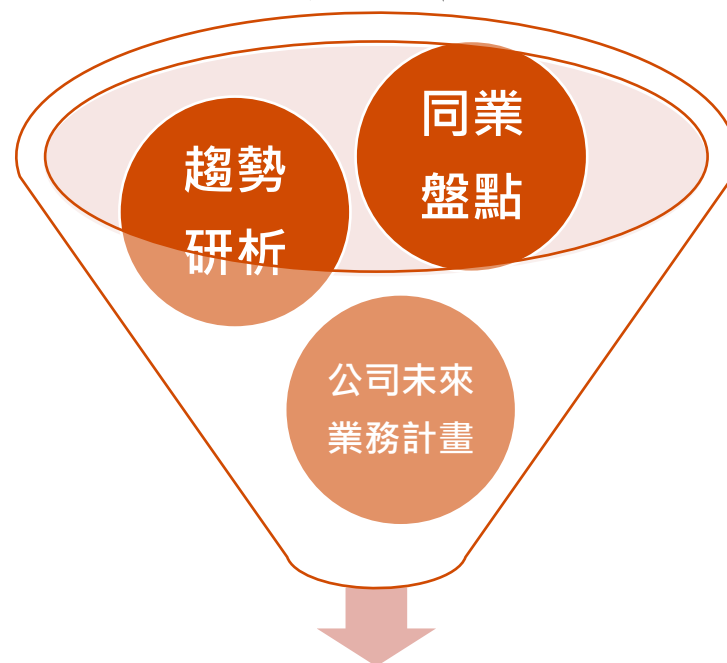


國內主管機關政策方向

- 永續報告書作業辦法
- 29項ESG申報資訊
- 永續發展行動方案

企業經營理念/公司發展計畫

- 企業官網及公開資訊
- 企業國內外永續新聞
- 企業永續專案小組



同業/客戶關注重大永續主題

三大面向彙整出
同業永續主題清單

Step 2: 辨識重大主題(續)

GRI準則

GRI 3提供組織決定重大主題的步驟指引，行業準則的使用指引亦包含在其中。

重大性

報告書應涵蓋：

1. 描述報導組織對經濟、環境和社會實際與潛在、積極與消極的衝擊，包含對人權的影響；

2. 是否因活動或業務行為遭受負面影響，並描述其關聯

3. 描述重大主題的政策、承諾、管理重大主題所採取之行動、追蹤有效性的資訊

4. 主題須包含特定行業準則中的主題

現有Oil and gas、Coal、Agriculture, Aquaculture and Fishing三產業

上市公司編製與申報永續報告書作業辦法

第3條

- 1 上市公司應每年參考全球永續性報告協會(Global Reporting Initiative · 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，揭露公司所鑑別之經濟、環境及人群(包含其人權)重大主題與影響、揭露項目及其報導要求，並可參考永續會計準則理事會(Sustainability Accounting Standards Board · SASB)準則揭露行業指標資訊及SASB指標對應報告書內容索引。
- 2 前項所述之永續報告書內容應涵蓋相關環境、社會及公司治理之風險評估，並訂定相關績效指標以管理所鑑別之重大主題。
- 3 上市公司應於永續報告書內揭露報告書內容對應 GRI準則之內容索引，並於報告書內註明各揭露項目是否取得第三方確信或保證。
- 4 第一項所述之揭露項目，應採用符合目的事業主管機關規定之標準進行衡量與揭露，如目的事業主管機關未發布適用之標準，則應採用實務慣用或國際通用之衡量方法。



- 為達成與利害關係人有效之溝通，永續報告書必須聚焦重大主題。
- 若未辨識重大主題，企業資源無法集中發揮，也降低對外溝通之成效。除此之外，亦不合於「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」之規範

Step 2: 辨識重大主題(續)

切誤報喜不報憂

回饋機制

過去事件
回顧

關注議題
回應

改善措施

英藥廠在中國行賄 遭重罰天價150億

2014/09/19英國最大製藥公司葛蘭素史克藥廠 (GSK) 在中國行賄，獲利數10億人民幣，中國政府今天宣判，重罰GSK中國公司30億元人民幣 (約新台幣150億元) ，成為中國有史以來最大的罰單。

GSK 中國公司主管馬克銳 (Mark Reilly) 涉嫌在2009年起賄賂醫療單位人員，推銷自家藥品，還曾賄賂中國政府執法人員，試圖壟斷市場，謀取非法所得高數10億人民幣。

中國法院今天祭出有史以來最大筆罰單，葛蘭素史克藥廠遭罰30億元人民幣 (約新台幣150億元) ，此外，中國區負責人馬克銳等被告也被判有期徒刑2至4年。

In 2014, 3,947 employees were disciplined for policy violations (3,128 in 2013), of these 373 (375 in 2013) were dismissed or agreed to leave the company voluntarily. Policy violations related to sales and marketing codes accounted for 233 dismissals (161 in 2013). Of the total disciplined, 3,131 employees received a documented warning (2,753 in 2013) and the remainder received verbal warnings.

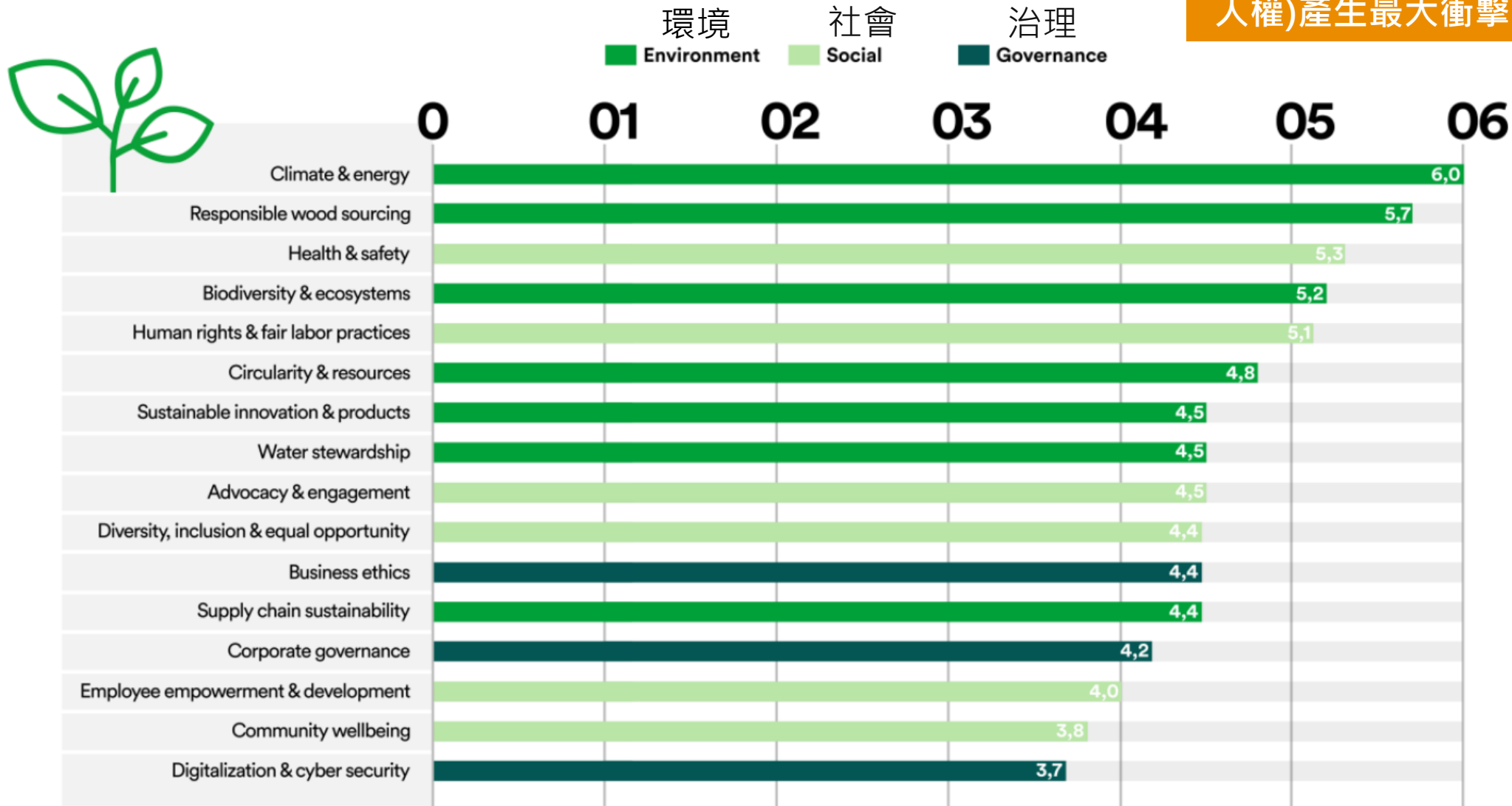
The primary reason for the increase in the number of disciplinary cases (particularly documented warnings related to Code of Conduct violations) was the increased number of reports from China (652 in 2014, 48 in 2013), the strengthening of our monitoring systems, and the introduction of a quarterly knowledge test for sales representatives. Failure to pass the test results in the employee receiving a documented warning.

Employees who remain with the company following a policy violation receive retraining and increased monitoring and support. In some cases, retraining is extended to an employee's colleagues to prevent them from making similar mistakes.

資料來源：2014 GSK Sustainability Report

Step 2: 辨識重大主題(續) _ 釋例

重大主題評估：
組織對於經濟、環境和人(包含人權)產生最大衝擊的主題。



Step 2: 辨識重大主題(續) _ 釋例

重大主題清單表列 (部份) 與衝擊說明

Social

- ★ Health & safety
- ★ Human rights & fair labor practices



Table 1: Materiality matrix

Materiality analysis – allocation of topics 重要性分析-主題分配	
Health & safety 健康安全	Empowering people
Human rights & fair labor practices	Empowering people

★ **Health & safety**

A safe working environment with supportive health systems for Lenzing's employees are as critical to business success as eco-responsible products and production processes. The Lenzing Group strives to ensure that no direct or indirect employees, contractors or visitors come to harm at Lenzing's sites or while working at external locations. This ethos extends to the impact on the communities in which Lenzing operates. In keeping with the principle that all injuries and occupational illnesses can be avoided, workplace programs have been implemented that promote health-conscious behavior.

Lenzing seeks to exceed its compliance with health and safety requirements across all sites. In 2023, all employees have been surveyed twice a year about their psychosocial working conditions. This was part of the new Climate Index (HCI), which evolved to the new Lenzing Climate survey in the reporting period. The survey provides a comprehensive overview of the general working climate at Lenzing.

彙整重大主題，並對個別重大主題進行衝擊描述

為蘭精員工提供安全的工作環境非常重要。我們努力確保沒有員工、承包商或訪客在蘭精工廠或在任何地方工作時受到傷害。為避免任何傷害和職業病，我們實施了促進健康意識行為的工作場所計畫。

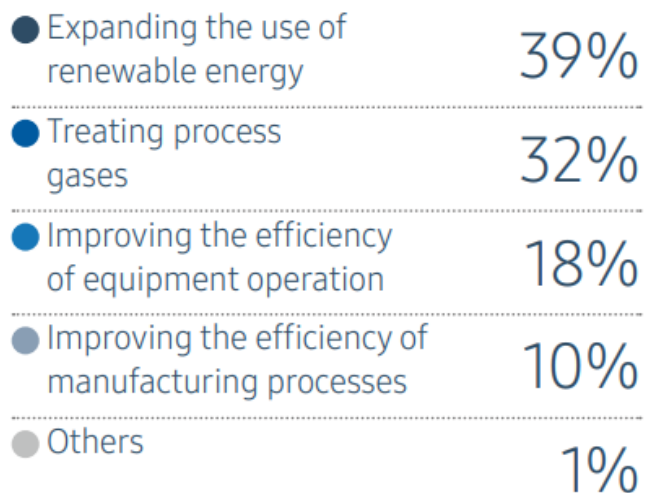
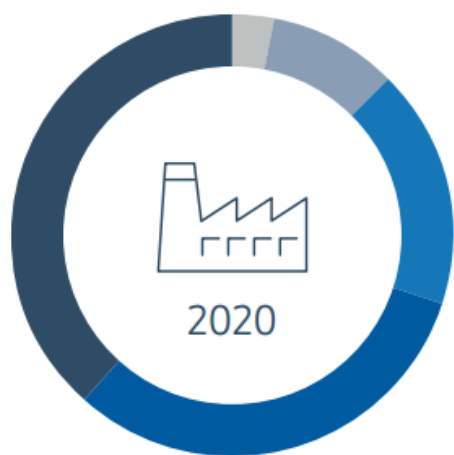
蘭精致力於在所有場所超越其健康和 safety 要求。自 2021 年以來，每年調查兩次所有員工的健康氣候指數 (HCI)，能全面了解蘭精的整體工作氛圍。

Step 3-4: 盤點與蒐集資訊

依據重大主題揭露資訊

In 2020, we implemented a total of 540 GHG reduction projects, including enhancing the efficiency of F-gases processing facilities, upgrading to high-efficiency equipment, and streamlining the manufacturing process. As a result, we reduced GHG emissions by a total of 7,091 thousand tonnes compared to the expected emission amount. This is an increase of 39% compared to the amount of GHG reduction achieved in 2019.

Breakdown of GHG Reductions in 2020



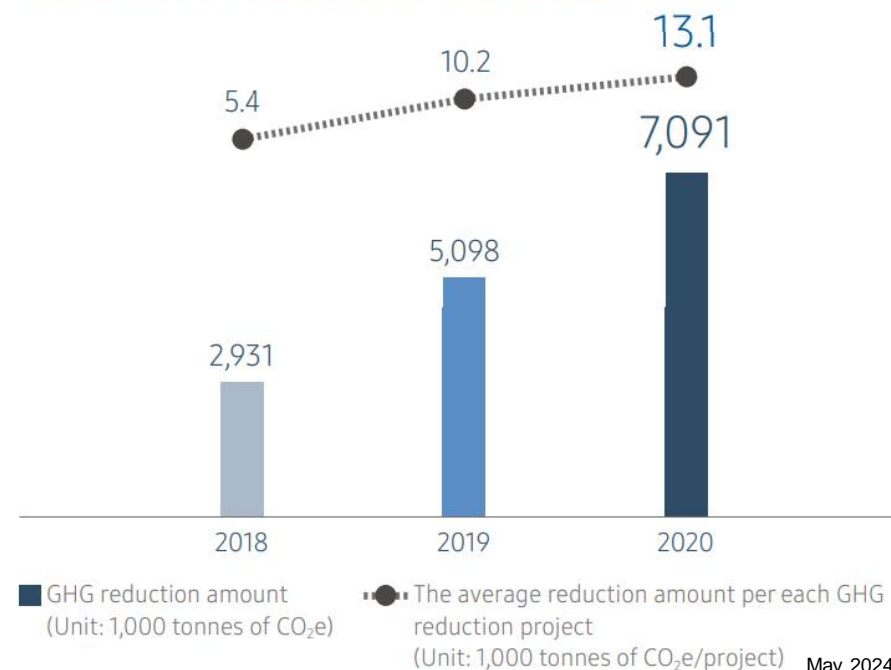
揭露項目 305-5 溫室氣體排放減量

GRI準則

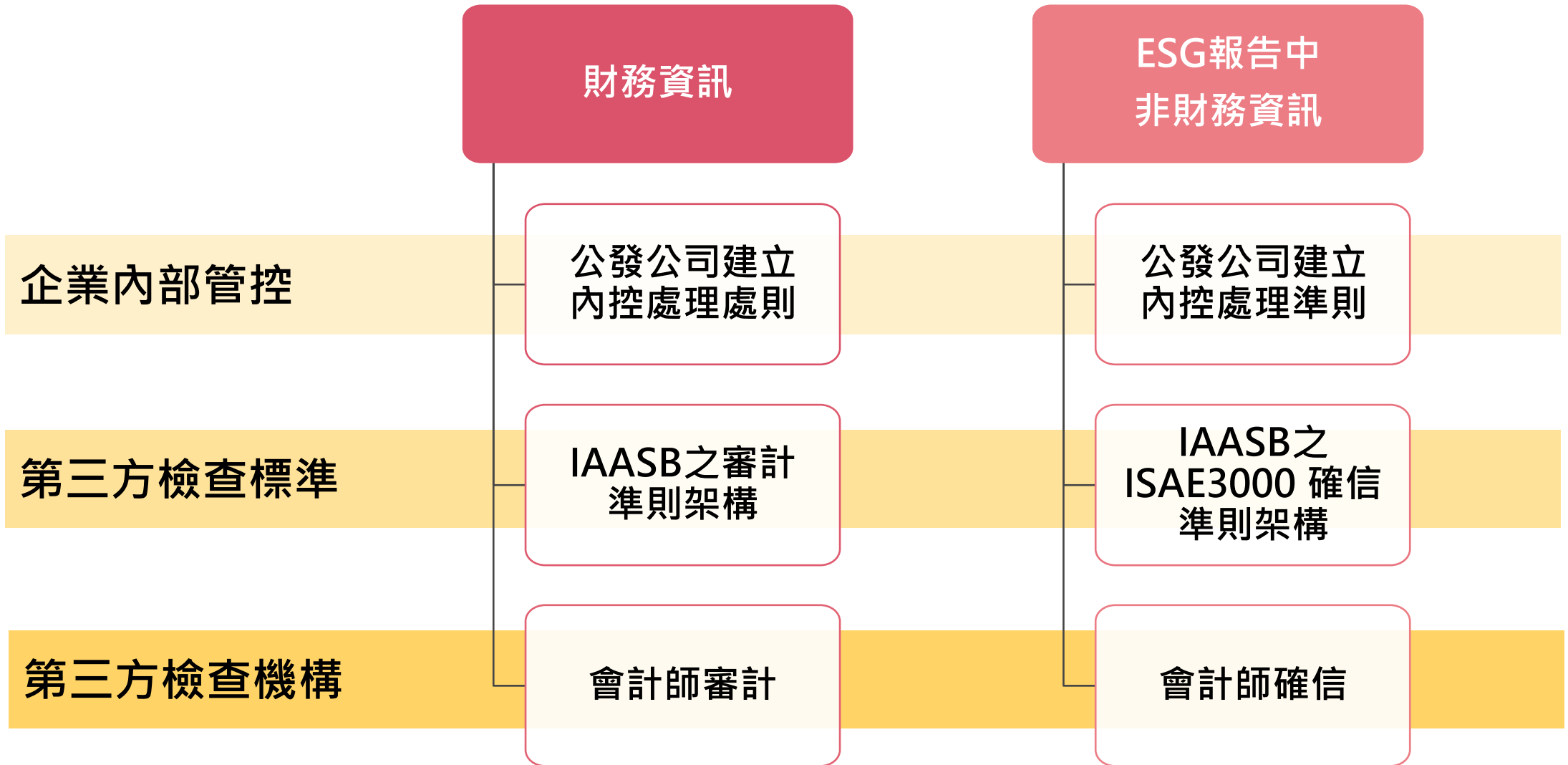
報導組織應報導以下資訊：

- 由於採取減量措施而直接減少的溫室氣體排放量（以公噸二氧化碳當量為單位）。
- 計算所包括的氣體種類；是否為二氧化碳、甲烷、氧化亞氮、氫氟碳化物、全氟碳化物、六氟化硫、三氟化氮或以上全部。
- 基準年或基線，包括選擇其為基準年或基線的理由。
- 發生減量的範疇：是否為直接（範疇一）、能源間接（範疇二），及/其它間接（範疇三）。
- 使用的標準、方法學、假設、及/或計算工具。

Achievements in GHG Emission Reduction at Worksites



Step 5: 建立內控



Step 6-7: 完成報告書與內部審核

報告內容再確認

組織內外部可蒐集到的公開資訊需一致並忠實陳述向利害關係人展現誠信的經營態度，同時提升報告書的可信度

垂直覆核

永續發展委員會

永續報告書工作小組

公司治理小組

財務、法務、資訊

公司治理
法規遵循
風險管理
誠信經營
供應鏈管理
經濟績效

員工照護小組

人力資源、行政

人才吸引與留任
員工安全與健康
職場多元共融
人權政策

社會關懷小組

人力資源、行政

社會公益

環境永續小組

工程部

氣候變遷與低碳營運
水資源管理
廢棄物管理

客戶關係小組

數位行銷、客服、網管、
數位內容事業處、新高
雄有線電視、資訊

客戶關係
資訊安全與客戶隱私
網路品質
數位包容及創新

水平檢視

Step 6-7: 完成報告書與內部審核

4.	一般問題	永續報告書需經過董事會決議通過嗎？	「作業辦法」並未強制規範永續報告書需經過董事會決議通過，此為公司自治事項，惟依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第八條第一項第九款，公開發行公司應建立財務及非財務資訊之管理相關內部控制制度，永續報告書屬非財務資訊，仍需依循內部控制制度進行管理；公司管理階層並盡善良管理人之注意義務，確保永續報告書之品質。
----	------	-------------------	--

來源：「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」問答集

Step 6-7: 完成報告書與內部審核

113 年度公司治理評鑑指標修正對照表

編號	113 年度（第十一屆）指標	112 年度（第十屆）指標	修正型態
壹、指標新增			
4.24	<u>公司編製之永續報告書是否經提報董事會通過？</u>	本項新增。	指標新增

來源：113年度公司治理評鑑指標修正對照表

Step 8:取得永續報告書第三方確信_現行確信規範及確信優點

運用確信為企業加值

第4條

法規強制確信

- 1 第二條第一項第一款及第二款之上市公司，應依產業別加強揭露永續指標(附表一之一至附表一之三)。
- 2 前項之上市公司依據附表一之一至附表一之三揭露所屬產業之永續指標，應取得會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之準則所出具之確信報告。

↓ 附表一之一-永續揭露指標-食品工業及餐飲收入占其全部營業收入之比率達百分之五十以上者

↓ 附表一之二-永續揭露指標-化學工業

↓ 附表一之三-永續揭露指標-金融保險業

應取得會計師確信意見書之產業

第5條

- 1 辦理第四條第二項永續指標確信之會計師及所屬事務所，及辦理第四條之一第三項溫室氣體之確信人員及所屬機構，均應符合「上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點」相關規定，自中華民國一百一十三年起適用。
- 2 上市公司應於每年八月三十一日前，將永續報告書及該報告書檔案置於公司網站之連結，申報至本公司指定之網際網路資訊申報系統。
- 3 上市公司應建立永續報告書編製及確信之作業程序，並納入內部控制制度。

1

法令遵循

2

回應外界期待

3

風險管理

4

價值創造

自願確信



公司治理評鑑

公司治理評鑑得分項

編號	評鑑指標
四、推動永續發展	
4.5	公司編製之永續報告書是否取得第三方驗證？

Step 8:取得永續報告書第三方確信_釋例

4 綠色航運



4-1 能源與溫室氣體管理	67
4-2 排放管理	77
4-3 環保船舶	78
4-4 科技減碳 - 數位化航運	80
4-5 水資源管理	83
4-6 生態保護	85
4-7 廢棄物管理	86

5 共融共好

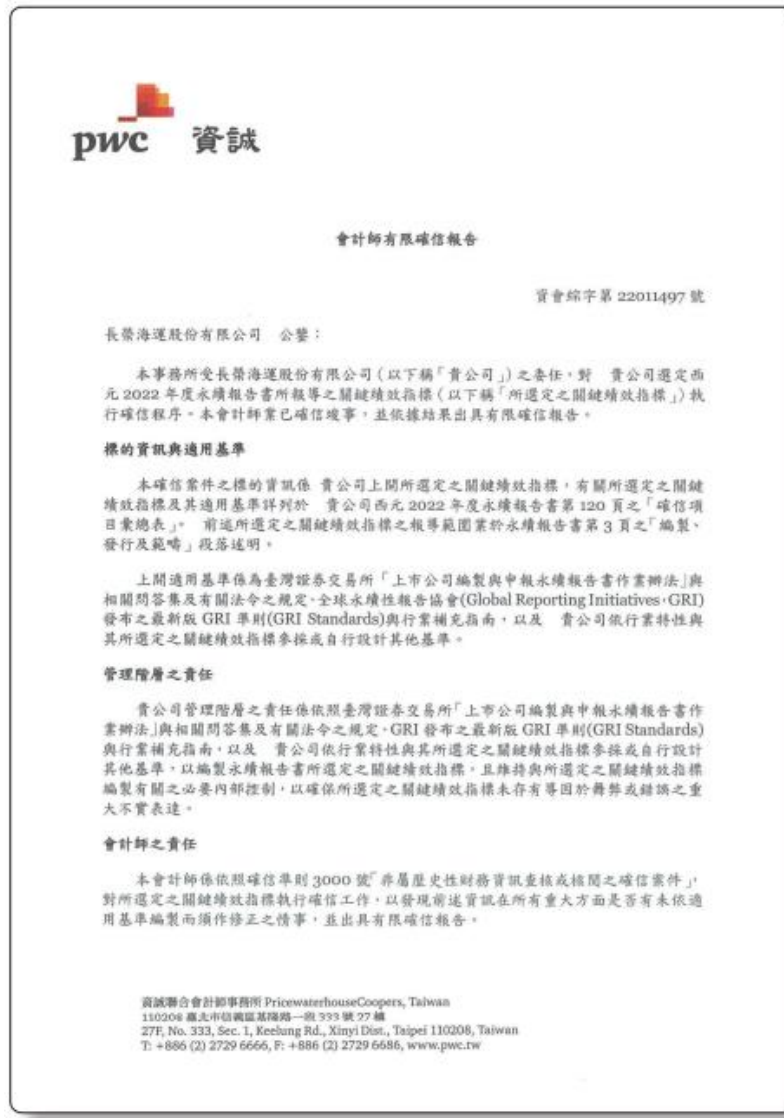


5-1 幸福職場	90
5-2 安全文化	103
5-3 育才發展	107

永續報告書目錄索引 第三方確信報告

Appendix 附錄

確信報告書聲明	119
GRI 內容索引	121
SASB 揭露項目對應	125



長榮海運股份有限公司
2022 永續報告書確信項目彙總表

編號	所選定之關鍵績效指標	適用基準	頁碼
1	2022 年度員工嚴重的職業傷害人數為 0、死亡人數為 0、職業傷害人數總和、嚴重的職業傷害比率(排除死亡人數)為 0、可記錄之職業傷害比率(失能傷害頻率)為 1.47；非員工嚴重的職業傷害人數為 0、死亡人數為 0、職業傷害人數總和、職業傷害所導致的死亡比率為 0、嚴重的職業傷害比率(排除死亡人數)為 0、可記錄之職業傷害比率(失能傷害頻率)為 0；職業傷害的主要類型為被切、割、擦傷，以及與高溫、低溫之接觸；工作總時數為 6,105,350 小時。	長榮海運 2022 年度員工及非員工之工作者因職業傷害所造成之死亡人數總和、嚴重傷害人數總和、職業傷害人數總和、職業傷害所導致的死亡人數占工作總時數乘上百萬工時的比率、職業傷害所導致的嚴重傷害人數占工作總時數乘上百萬工時的比率、職業傷害人數占工作總時數乘上百萬工時的比率以及職業傷害的主要類型及工作時數總和。	106
2	2022 年各項法規教育訓練參加總人次為 8,668 人。	2022 年依據長榮海運內部管理辦法定義完成法遵教育訓練人次總和。註：法遵教育訓練為「3-4 法遵教育」章節中所列之各項法規教育訓練項目。	64
3	2022 年之一階關鍵供應商共 212 家簽署永續社會責任承諾書。	2022 年度依據長榮海運內部管理辦法定義之一階關鍵供應商完成永續社會責任承諾書簽署家數總和。	23
4	2022 年度維修、清洗貨櫃量分別為 641,878 及 491,133 只。	2022 年度依據長榮海運參考國際貨櫃出租商協會(IICL)所訂定之內部修、洗貨櫃標準完成之修、洗貨櫃數量總和。	79
5	尚未於 2021 年底完成加裝脫硫器設備之 L 型船，已於 2022 年 100% 完成脫硫器設備加裝。	2022 年度 L 型船加裝脫硫器完成船舶艘數占 2021 年底尚未加裝脫硫器之 L 型船舶艘數比率。	78

參考資料：長榮海運 2022 永續報告書
May 2024



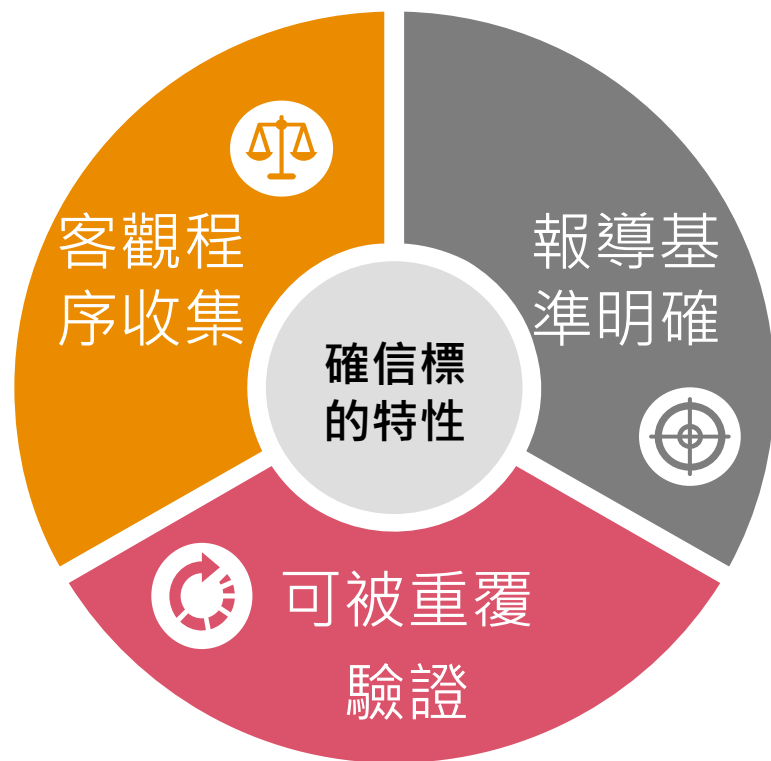
永續報告書確信實務解析



3.1

確信準則及執行流程

ESG資訊確信準則



TWSAE 3000

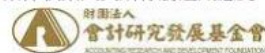
確信準則3000號 (TWSAE3000)

非屬歷史性財務資訊查核或 核閱之確信案件

本確信準則中涉及品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」之規定者，於適用該品質管理準則前，應適用品質管理準則1號「會計師事務所之品質管制」之相關規定。

壹、前言

- 第一條 本確信準則係規範非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件。
- 第二條 確信案件包括認證案件及直接案件。前者先由執業人員以外之人員依基準衡量或評估標的，再由執業人員就原衡量或評估結果予以認證；後者則由執業人員直接依基準衡量或評估標的。本確信準則明定對認證案件提供合理確信及有限確信之規定。本確信準則之規定亦得於因應案件情況作適當調整後，適用於提供合理確信及有限確信之直接案件。
- 第三條 本確信準則係基於下列基礎制定：
- 1.案件服務團隊及案件品質複核人員（如有指派）受：(1)攸關職業道德規範或(2)其他專門職業規範或法令（其嚴謹程度不得低於會計師職業道德規範）所規範。
 - 2.案件執業人員所隸屬組織應受：(1)品質管理準則



TWSAE 3410 溫室氣體

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

溫室氣體聲明之確信案件

壹、前言

- 第一條 有鑑於溫室氣體排放與氣候變遷間之連結，許多個體基於內部管理目的而量化其溫室氣體排放，或亦因下列情況而編製溫室氣體聲明：
- 1.作為法令揭露規定之一部分。
 - 2.作為排放交易制度之一部分。
 - 3.自願告知投資者及其他第三方；例如，自願揭露可能以單獨文件發布，或納入永續報告書或年報之一部分，或作為支持溫室氣體排放量盤查登錄之文件。

本確信準則之範圍

- 第二條 本確信準則係規範對個體溫室氣體聲明出具報告之確信案件。
- 第三條 於確信案件中，執業人員之結論可能涵蓋溫室氣體聲明以外之資訊（例如，當執業人員受託執行永續報告書之確信案件，且溫室氣體聲明僅為其中一部分時），於該等情況下：
- 1.對溫室氣體聲明所執行之確信程序，適用本確信準則之規定，除非該聲明對整體資訊之確信而言，相對不重要。



合理確信及有限確信(Reasonable and Limited Assurance)

反面
表述

有限確信

未發現標的資訊在所有重大方面有未依適用基準編製而須作修正之情事。

正面
表述

合理確信

標的資訊在所有重大方面係依適用基準編製。

如何選擇確信標的

法規

目前要求食品工業、
化學工業及金融保
險業者

資本市場關注

永續金融、
公司治理評鑑

產業重要指標

美版：SASB
台版：永續揭露指標

公司內部管理

公司ESG策略藍圖、
回應利害關係人需求

不可被確信項目釋例：

⊗ 可能無法被確信的標的資訊或報導基準.....

如果一間公司的ESG報告寫道...



我們幫助超過4百
萬人變得積極主動

沒有客觀明確的定義

不可被確信項目釋例：

⊗ 可能無法被確信的標的資訊或報導基準.....

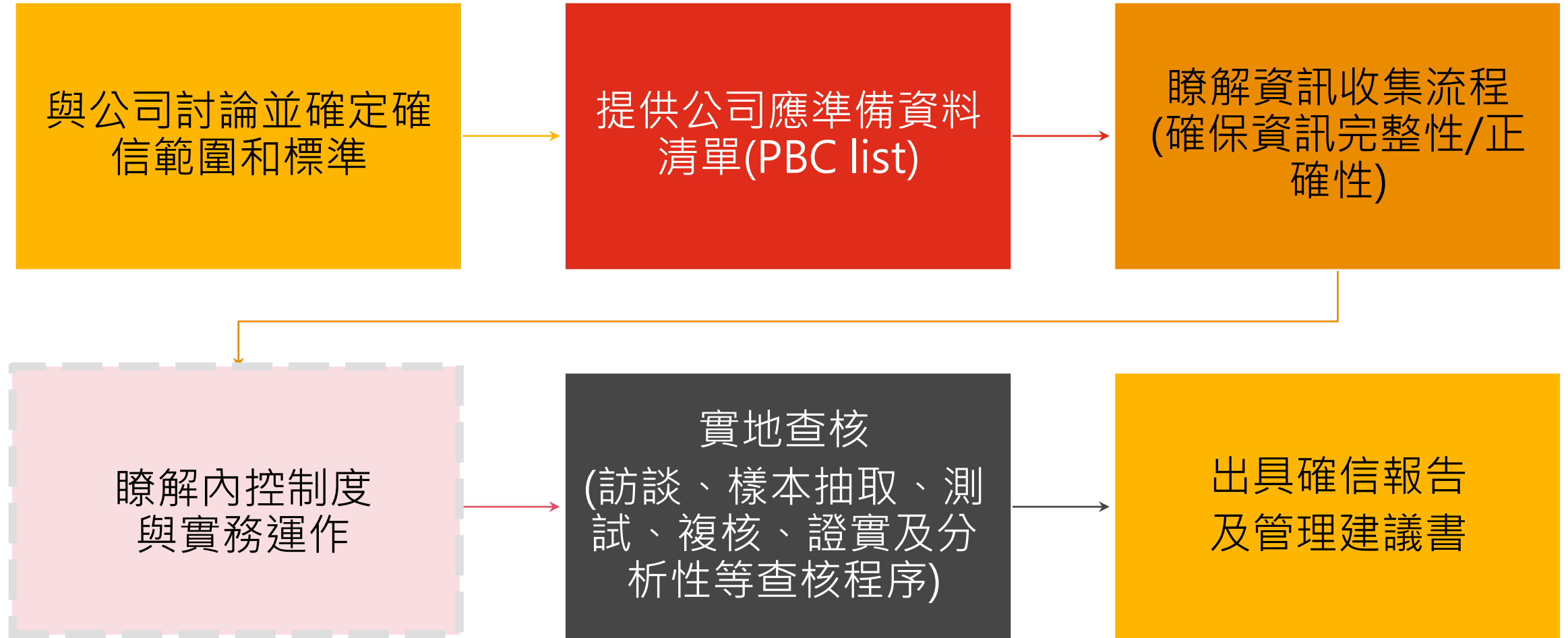
如果一間公司的ESG報告寫道...



我們店鋪的冷熱供應系統較一般典型
店鋪節能66%

比較基礎無從得知

ESG資訊確信如何執行



可被確信項目釋例：治理

可被重覆驗證

明確報導基準

客觀程序收集

編號	標的資訊	頁碼	適用基準	作業辦法
1	<p>商品安全委員會著眼於安全與品質，建立統一超商自有商品之管理制度，管理範圍涵蓋100%自有商品。2022年共召開一次會議，討論內容包括重要商安訊息報告和追蹤、法規變動規劃因應等。</p>	64	<p>2022年商品安全委員會組織及運作管理程序及2022年間商品安全委員會召開次數總和，及其影響的主要產品類別與百分比。 百分比係依據商品安全委員會運作範圍及結果，若影響全公司所有自有產品類別，即為100%。</p>	第一目
2	<p>統一超商依循「商品安全訊息蒐集及盤查追蹤作業標準」，將訊息做分層管理。此制度適用於統一超商所有的自有商品，佔統一超商自有商品的100%。2022年商品安全訊息共416件，包括A級0件、B級265件及L級151件。</p> <p>(註) A級、B級及L級訊息係以公司內部訊息公告日統計。</p>	65	<p>依據「商品安全訊息蒐集及盤查追蹤作業標準」所定義之訊息，2022年度蒐集之商品安全訊息數及其影響的主要產品類別與百分比。 百分比係依據商品安全訊息蒐集及盤查追蹤運作範圍及結果，若影響全公司所有自有產品類別，即為100%。</p>	第一目

資料來源：統一企業2022 ESG報告書

可被確信項目釋例：環境面

可被重覆驗證

明確報導基準

客觀程序收集

編號	確信標的	頁碼	適用基準	其它說明
1	<p>2022 年度善化廠、柳科廠及高雄廠各能源使用量以 10 億焦耳為單位換算熱能之總額共計 212,786，分別為：</p> <p>(1)外購電力 134,474 (2)柴油¹ 2,236 (3)天然氣 76,076。</p> <p>¹ 柴油使用量邊界主要使用於本公司自有運輸車輛，包括歐翼車 1 台及槽車 5 台，做為出貨運輸使用。</p>	50	三福化工業整外部供應商繳費單據統計能源使用量總和。	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條第一項規定之應加強揭露永續指標。
2	<p>2022 年度之取水量共計 379.92 百萬公升，分別為：</p> <p>(1)善化廠：自來水 25.59 百萬公升 地下水 286.40 百萬公升 (2)柳科廠：自來水 17.49 百萬公升 (3)高雄廠：工業用水 50.44 百萬公升。</p> <p>2022 年度善化廠、柳科廠及高雄廠耗水量²分別為 134.99 百萬公升、11.49 百萬公升及 21.44 百萬公升，共計 167.92 百萬公升。</p> <p>2022 年度善化廠、柳科廠及高雄廠廢水量分別為 177 百萬公升、6 百萬公升及 29 百萬公升，共計 212 百萬公升。</p> <p>²耗水量計算為總取水量減廢水量。</p>	53 54	<p>三福化工業整外部供應商繳費單據之自來水及工業用水之取水量總和；及自行統計並申報經濟部水利署水權資訊網之地下水取水量總和。</p> <p>三福化工自行統計並申報環境保護局之廢(汗)水排放量總和。</p>	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條第一項規定之應加強揭露永續指標。

資料來源：三福化工2022永續報告書

可被確信項目釋例:社會面

可被重覆驗證

明確報導基準

客觀程序收集

編號	確信項目	適用基準	頁碼	作業辦法 (註)
5	2022 年社區與金融包容性投資金額為 31 億元；2022 年社區與金融包容性授信金額為 52 億元	<p>國泰金控及旗下子公司社區與金融包容性投資 / 授信判定方式有下列二種：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 產業分類屬教育、金融包容性等相關產業。 2. 公司營業項目屬上述類別。 <p>社區與金融包容性投資標的包含股權投資、債權投資，均按各子公司截至 2022 年 12 月 31 日財務系統記錄之帳面價值計算總和；社區與金融包容性授信係採用原始授信金額扣除回收金額之授信餘額計算總和。</p>	CH07 P148 表 1： 各產業永續投資 / 放貸金額	第四條附表一之三 第二目
6	2022 大樹計畫「Tutor CUB- 線上直播金融教育」受益學童共 58 位	參與 2022 年度國泰世華銀行大樹計畫「Tutor CUB- 線上直播金融教育」課程之學童人數總和。	CH4 P90	第四條附表一之三 第三目

資料來源：國泰金控2022年永續報告書

確信彙總表釋例

7.10 確信項目及 SDGs 對照結果彙總表

GRI : 2-5

編號	確信項目	適用基準	頁碼	作業辦法 (註)
1	2022 年度資訊外洩案件共 10 件，資訊外洩案件與個資相關的占比為 100%，因上述事件而受影響的顧客數為 120 位	依國泰金控暨子公司重大資訊安全事件通報暨緊急應變管理要點，及國泰金融控股股份有限公司個人資料侵害事件管理辦法等相關管理辦法，統計 2022 年度國泰金控集團發生的資訊外洩事件數量總和。	CH6 P145	第四條附表一之三 第一目
2		依國泰金控暨子公司重大資訊安全事通報暨緊急應變管理要點，及國泰金融控股股份有限公司個人資料侵害事件管理辦法等相關管理辦法，統計 2022 年度國泰金控集團個人資料侵害事件占所有資訊外洩事件數量之比例。	CH6 P145	第四條附表一之三 第一目
3		依國泰金控暨子公司重大資訊安全事通報暨緊急應變管理要點，及國泰金融控股股份有限公司個人資料侵害事件管理辦法等相關管理辦法，統計 2022 年度國泰金控集團因資訊外洩事件而影響之顧客數總和。	CH6 P145	第四條附表一之三 第一目
4	2022 年小型企業放貸總餘額為 1,088 億元； 2022 年小型企業放貸總件數為 8,738 件	國泰世華銀行暨海外分行截至 2022 年 12 月 31 日止小型企業放貸件數及放貸餘額總和。 小型企業係依照國泰世華銀行《商業金融法人客戶分群管理要點》 小型企業客戶為集團年合併營收規模新台幣五億元 (含) 以下之法人客戶暨其集團關聯戶。	CH7 P160 表 27： 普惠金融 推動成效	第四條附表一之三 第二目

說明編製適用基準

報告書內文

■ 侵犯客戶隱私與應變處理

國泰金控暨各子公司目前皆已建置「個資侵害事件之緊急應變處理程序」與定期演練機制，並設置跨部門「緊急應變小組」與通報及處理作業辦法，透過定期模擬演練，除提升同仁之應變防護能力，避免個資侵害事件發生時造成公司之衝擊，並盡可能降低對當事人之損害外，另同步驗證內部作業程序之有效性，以識別個資保護措施不足之處，持續精進相關保護措施。



2022 年度來自金融監督管理委員會公告之裁罰案件共計 2 件，皆屬顧客藉由管道申訴案件；2022 年度資訊外洩案件共 10 件，資訊外洩案件與個資相關的占比為 100%，因上述事件而受影響的顧客數為 120 位。經釐清後，為業務員疏忽告知第三人及 1 件因快遞公司將保費收據包裹遺失但已尋回（收據僅姓名及費用），皆無涉及重大資訊洩露及侵犯客戶隱私等事件，且已取得客戶諒解及妥善處理，國泰金控將持續推動員工教育訓練及加強宣導作業，並使所屬人員充分了解個資保護之重要性。此外，集團將持續強化及監控客戶個人資料之使用，並精進相關保護措施，以減少個資外洩事情事之發生。關於國泰金控暨子公司 2022 年個資案件數分布請見附錄表 32。

資料來源：國泰金控2022永續報告書



3.2

從確信看報告書編製之挑戰

永續報告書編製及確信實務挑戰

- **缺乏一致編製基礎**，致使資料缺乏可比較性：
 - 母公司及合併個體確信標的使用之基準不一致
 - 標的定義模糊且主觀，無法一致衡量或評估
- **缺乏內部資料蒐集機制**：原始資訊的取得可能跨國/跨部門，若未建立良好的資料蒐集流程，或仍仰賴人工蒐集，難以確認資料之完整性及正確性
- 公司內部之**ERP系統未能充足蒐集指標所需資訊**



落實永續方程式



資訊揭露是永續落實的重要基礎

利害關係人

關注議題

框架

公開資訊揭露

環境議題之利害關係人



上市櫃公司永續發展路徑圖

分四階段推動溫室氣體排放數據揭露(2024-2027年)與查證(2027-2029年)



永續經濟活動認定參考指引

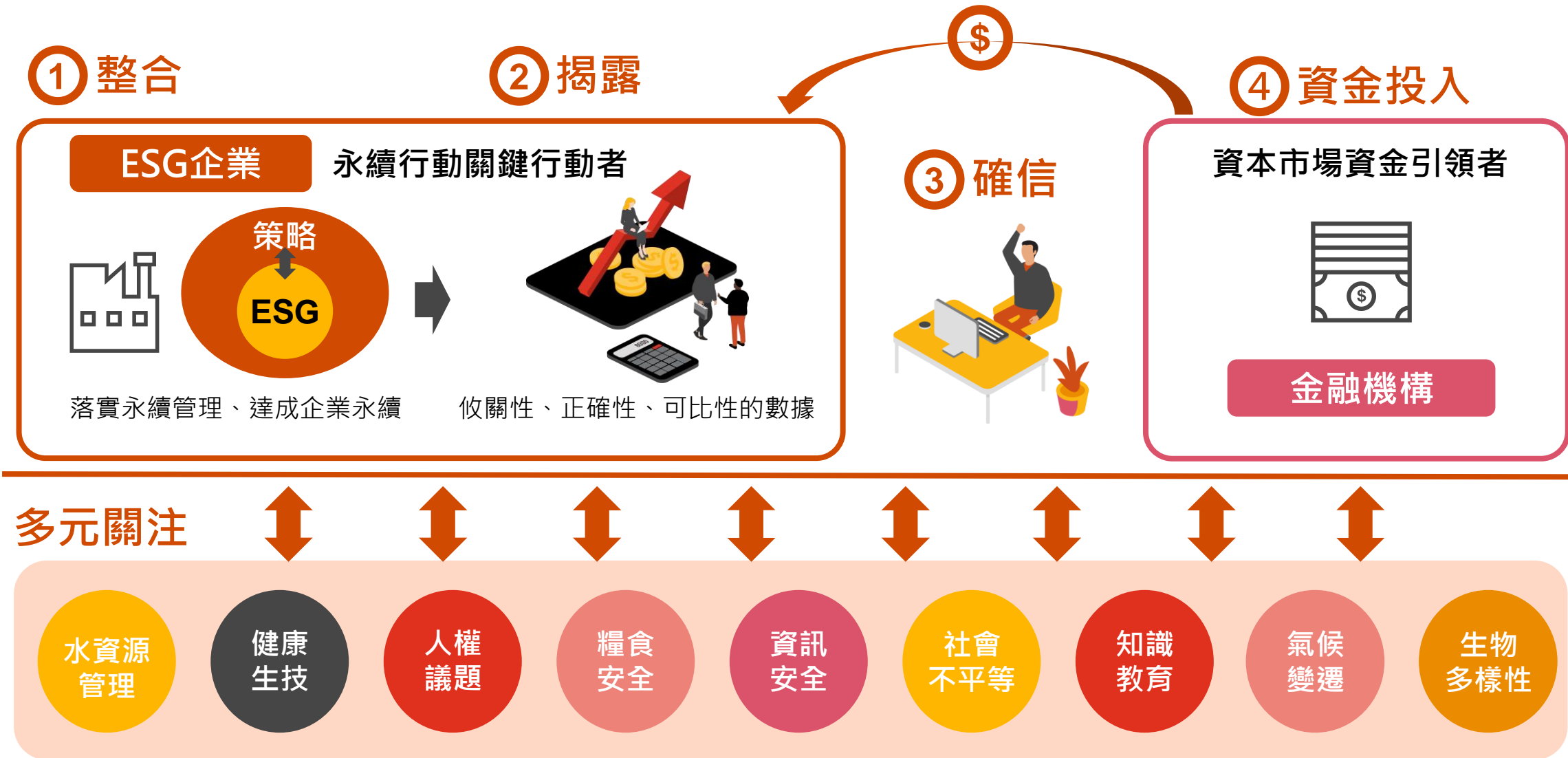
鼓勵公司揭露營運主要經濟活動符合指引之情形，並鼓勵金融機構參考該指引進行投融资評估&積極與企業議合。



ISSB

- 永續報告書
- 股東會年報
- 官網
-

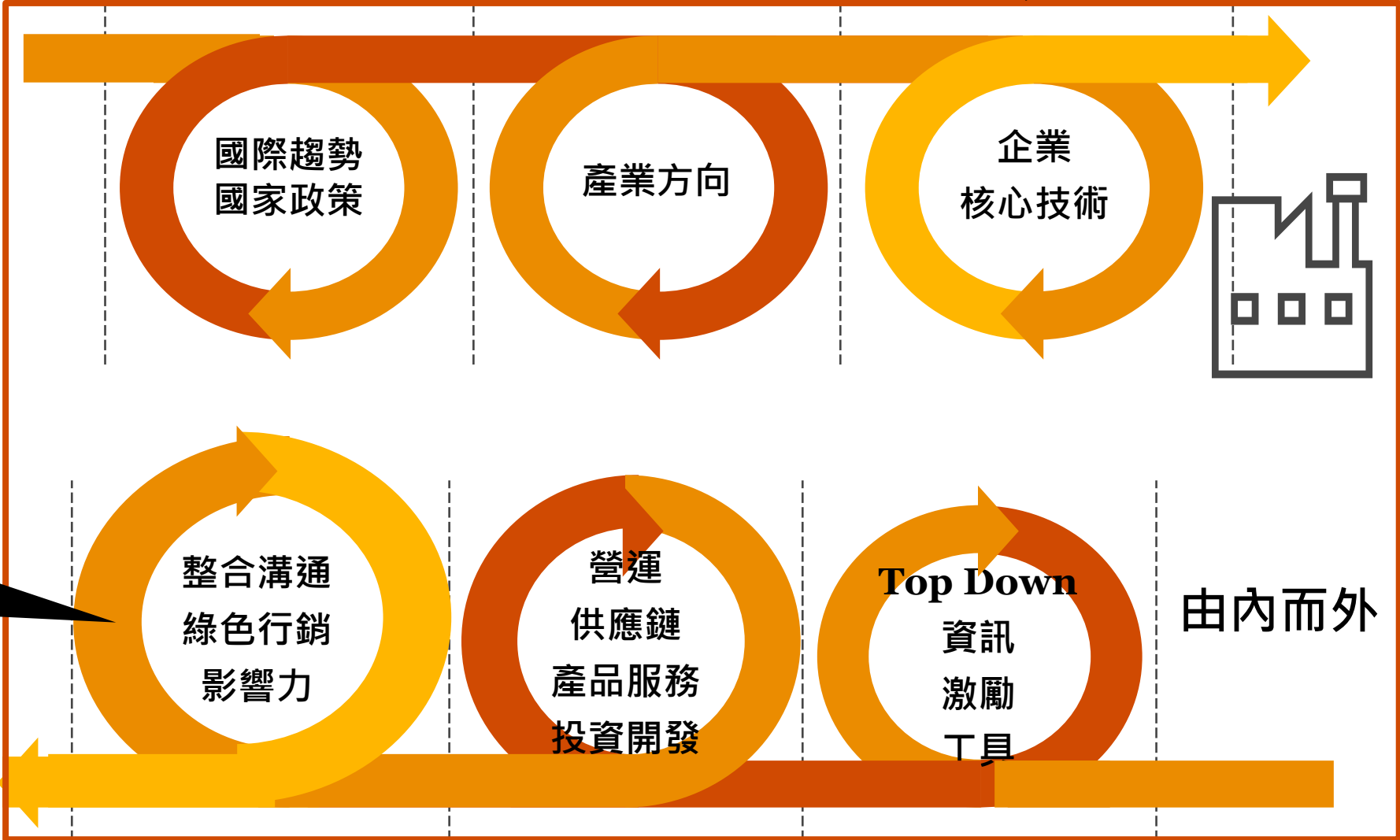
正確ESG數據的重要性



永續轉型成功需要裡應外合

建立內部共識
養成ESG淨零DNA

由外而內



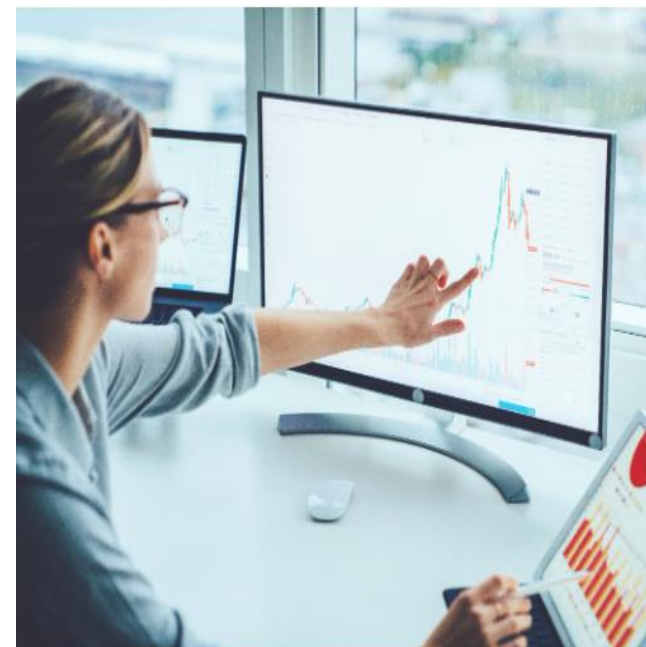
裡應外合

外部ESG淨
零文化與消費
投資行為



決策有用性資訊 為企業創造永續價值！

Purpose driven ! Evidence based ! Data supported ! Digital transformed !



Q & A





資誠與您攜手並進

共創價值

Thank you



資誠

© 2022 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.