

# 「上市上櫃公司永續報告書 確信機構管理要點」 相關規章

臺灣證券交易所 / 證券櫃檯買賣中心

111年12月



管理要點規範內容

問答集



臺灣證券交易所  
流通證券 · 活絡經濟



證券櫃檯買賣中心  
Taipei Exchange

## 管理要點規範內容

企業籌資更便捷 大眾投資更穩當 · 企業資訊更透明 交易機制更公正 金融商品更多元

## 法源依據

- 上市/櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法(下稱作業辦法)第5條第1項

## 確信範圍

- **永續指標:**(作業辦法第4條第2項)  
依作業辦法規定，**食品工業、餐飲收入占全部營收比例達50%者、化學工業、金融保險業/金融業**所揭露之永續指標，應取得會計師意見書內容、該會計師及所屬會計師事務所均須符合本要點規定。
- **溫室氣體:**(作業辦法第4條之1第3項)  
需獲溫室氣體意見者，其所取具之意見書內容、相關確信機構與主導查驗員、會計師均須符合本要點規定。

## 永續指標

### 會計師事務所

- 設置永續發展相關部門二年以上。
- 具有相關確信或輔導永續報告書經驗達二年以上。
- 建立品質管制制度，該制度應遵循財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之會計師事務所之品質管理準則。

## 溫室氣體

### 會計師事務所

- 符合左列永續指標確信資格。



- 具有溫室氣體盤查之確信或輔導經驗達一年以上。

### 查驗機構

- 取得我國環保署查驗機構許可證者。


## 永續指標

### 會計師

- 具有執行確信或輔導永續報告書之相關經驗二年以上。
- 最近二年進修永續報告書相關規範或確信準則等課程時數達二十小時以上。

## 溫室氣體

### 會計師

- 符合左列永續指標確信資格。
- 具有執行溫室氣體確信或輔導相關經驗達一年以上。
- 最近二年進修溫室氣體盤查或確信相關課程時數達二十小時以上。

### 主導查驗員

- 環保署合格登錄者。

## 持續進修

- **永續指標：**  
每年應進修永續報告書相關規範或確信準則相關課程達**10小時**。
- **溫室氣體：**  
每年應進修溫室氣體相關相關課程達**10小時**。
- **申報時點：**  
次一年度之1月底前向證交所及櫃買中心申報。

## 申請程序

- **初次申請：**  
向證交所及櫃買中心提出申請，經取得認可後，方可就上市上櫃公司永續指標及溫室氣體出具意見書。
- **人員異動**  
**新增**會計師或主導查驗員，所屬確信機構則須檢具書件，向證交所及櫃買中心提出申請；人員**減少**時，其原所屬確信機構亦須於減少之日即日起**10日**內，向證交所及櫃買中心申報。

## 永續指標確信標準

- 會計研究發展基金會發布之確信準則**3000號**「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」。
- IAASB發布之**ISAE 3000**。

## 溫室氣體確信標準

- IAASB發布之**ISAE 3410**—溫室氣體聲明之確信案件。
- ISO發布之**ISO 14064-3**。
- 部分營運據點屬環保署公告應盤查登錄溫室氣體排放量之排放源者，則依其規定辦理。

## 溫室氣體意見書類型

- 應出具**整合性意見書**，並與其所屬確信機構對內容負責。
- 部分營運據點已依環保署規定取得查證聲明書者，會計師出具意見書時，得採用該聲明書出具分攤式意見。



## 工作底稿之品質抽查

- 證交所及櫃買中心為業務需要得調閱確信機構有關資料或通知其說明，確信機構不得拒絕。

## 罰則

- 經發現有下列情事之一者，得通知其限期補正或改善，情節嚴重者，得於一定期間內暫停接受或不同意其出具之意見書：
  - 不符合本要點第二點至第四點、第六點至第九點規定。
  - 品質管制制度未有效執行且無正當理由。
  - 出具意見書之會計師或主導查驗員有重大違反法令或職業道德規範，並經權責單位裁處之情事。

## 實施時點

- 報奉主管機關核備後自112年1月1日起實施，修正時亦同。



臺灣證券交易所  
流通證券 · 活絡經濟



證券櫃檯買賣中心  
Taipei Exchange

## 問答集

企業籌資更便捷 大眾投資更穩當 · 企業資訊更透明 交易機制更公正 金融商品更多元

# 適用範圍及確信意見書

## 適用範圍

### • 確信範圍：

依作業辦法第5條規定，辦理第4條第2項**永續指標**確信，及辦理第4條之一第3項**溫室氣體**之確信人員及所屬機構，均應符合要點相關規定，自113年起適用。

### • 機構及人員適用時點：

自**112年1月1日**起得檢具書件提出申請，經取得認可後，依作業辦法第5條規定自**113年**起就前述適用範圍出具意見書。

## 溫室氣體確信意見書

### • 會計師出具分攤式意見採行程序應包含但不限於下列事項：

- 取得其他查驗機構之溫室氣體排放量查證聲明書，包含獨立性及迴避利益衝突聲明。
- 確認查驗機構及出具查證聲明書之主導查驗員是否取得環保署查驗機構許可證及其資格有效期限是否與案件之確信期間一致。

# 進修時數認定標準

## 進修範圍

- **永續報告書：**

ISO相關、RBA、TCFD、GRI、永續金融或溫室氣體等系列內容。

- **溫室氣體：**

ISO相關、CDP、SBT、碳定價及ISAE 3410確信準則等內容。

## 進修單位

- 應符合問答集A2-1之單位(含主辦、協辦)所辦理之專題講座、研討會、座談會或進修課程。
- 確信機構**取得認可後**所舉辦符合「進修範圍」規定者，得認列為進修時數。

# 進修時數認定標準(續)

## 永續報告書與溫室氣體兩主題之進修時數是否可互相承認？

- 溫室氣體主題時數得折抵永續報告書主題時數，惟不得逾應進修時數二分之一。

## 持續進修時數累計方式起訖時點為何？

- 歷年制。年度中取得認可者，當年度取得認可前或後進修時數，均可計入。

- 釋例：

甲會計師於112年8月取得辦理永續指標之認可，其資格條件中最近二年度進修永續報告書相關規範或確信準則等相關課程時數包含111年度進修12小時，以及112年8月前進修8小時，合計數符合20小時規定；另應於112年12月底前補足至少2小時持續進修時數，以符合每年進修10小時之規定。

# 經驗認定

永續報告書確信或輔導二年經驗應如何認定？(溫室氣體經驗認定標準亦同)

- 以出具受確信公司永續報告書意見書，或受輔導公司出具永續報告書之案件契約簽約日為起算日（即應有確信或輔導實績），自初次確信或輔導經驗契約日起算至申請日應達二年。

## 釋例

1、具有實績且認定期間應持續從事相關業務

A案-簽約日  
(109/07/01)

滿2年  
(111/07/01)

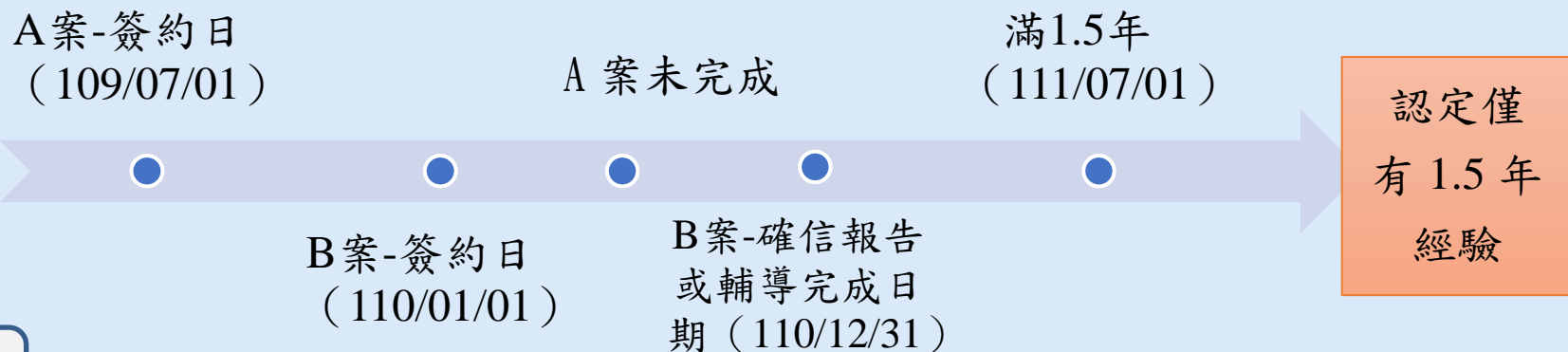
A案-確信報告或輔導完成日期  
(110/08/31)

認定有  
2年以上  
經驗

# 經驗認定(續)

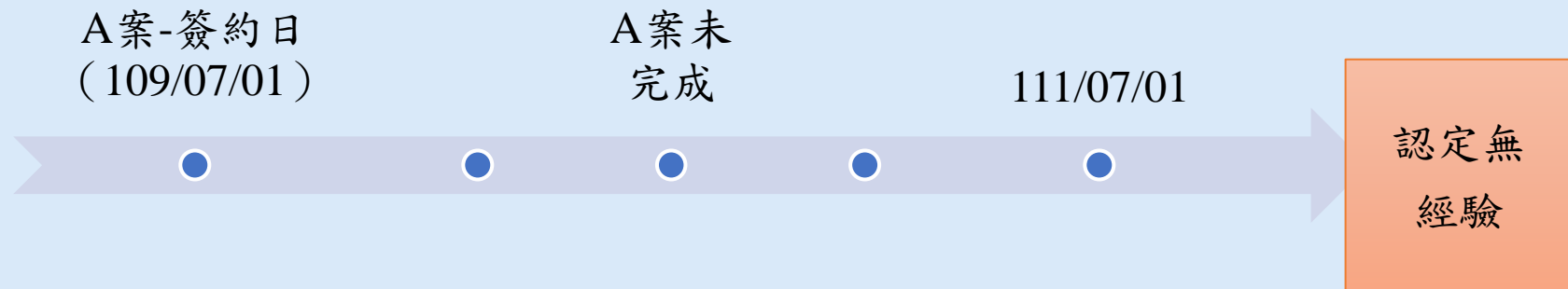
## 釋例2

2、部分簽約案件尚未完成—以具有實績（B案）之簽約日起算，且認定期間應持續從事相關業務



## 釋例3

3、未具有實績—無從認定經驗



## 品質管制制度

- 該制度應遵循審計準則公報第四十六「會計師事務所之品質管制」規範。
- **申請書檢附之品質管制制度內容，應涵蓋但不限於：**  
事務所之風險評估流程、治理及領導階層、攸關職業道德規範、客戶關係及案件之承接與續任組成要素、案件之執行、資源、資訊及溝通暨監督及改正流程等組成要素內容。

## 申報及查詢網址

- **申報系統：**  
公司治理中心管理系統  
(<https://cgcmng.twse.com.tw/auth/login>)
- **合格確信機構查詢網址：**  
公司治理中心網站 (<https://cgc.twse.com.tw/>)



# 簡報結束 敬請指教

相關問題請洽：

證交所 02-8101-3164 張小姐

櫃買中心 02-2366-8047 賴小姐