

如何準備及編製永續報告書手冊



2024 年 06 月初版

2025 年 09 月更新

免責聲明：本手冊編製之目的是協助企業對永續報告書的準備及編製有基礎的了解，並非取代法規之要求與建議，亦不對資訊的正確或完整性進行保證，企業仍應考量自身營運性質及相關法規之規定編製永續報告書。

如何準備及編製永續報告書手冊

目錄

壹、	前言	3
貳、	什麼是永續報告書	3
參、	永續報告書包括什麼內容.....	4
肆、	準備及編製永續報告書之步驟.....	9
伍、	如何利用 ESG 數位平台編製永續報告書	13
陸、	有什麼可參考的資源	14
柒、	結語	19

壹、前言

櫃買中心自2014年即訂定上櫃公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法，協助企業於編製報告書時能有所遵循，歷年來更陸續參考國際永續發展趨勢修訂，2021年配合主管機關政策將企業社會責任報告書之名稱修改為永續報告書。

因應永續環境之變化及外界重視之程度，永續報告書逐步擴大強制申報對象，由特定產業及資本額100億元以上大型公司，擴大至20億元以上，另自2025年起全體上市櫃公司皆須於該年度8月底前編製並申報永續報告書。這一本手冊將整理編製永續報告書的一些基本概念及可運用之資源，希望能協助沒有編製永續報告書經驗的公司更容易著手進行。

貳、什麼是永續報告書

依GRI準則之精神，企業應該在永續報告書揭露其對於經濟、環境及人群（包含其人權）最顯著的衝擊，與企業如何管理此類衝擊，使利害關係人與其他資訊使用者能評估其已受到或其可能受到企業經濟活動的影響。另外依據上市上櫃公司永續發展實務守則第29條，上市上櫃公司編製永續報告書應採用國際上廣泛認可之準則或指引，以揭露推動永續發展情形，並宜取得第三方確信或保證，以提高資訊可靠性。其內容宜包括：

- 一、實施永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫。
- 二、主要利害關係人及其關注之議題。
- 三、公司於落實公司治理、發展永續環境、維護社會公益及促進經濟發展之執行績效與檢討。
- 四、未來之改進方向與目標。

參、永續報告書包括什麼內容

一、應適用之規定

依據上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法，全體上櫃公司於2025年8月前皆需申報永續報告書，需申報之公司種類及揭露內容整理如下：

應編製及申報年度		2024 年			2025 年起				
規範對象與應加強揭露項目		依 GRI 準則編製	專章揭露氣候相關資訊(部分需確信)(註 1)	永續指標		依 GRI 準則編製	專章揭露氣候相關資訊(部分需確信)(註 1)	永續指標	
				依產業別揭露(註 2)	會計師確信報告			依產業別揭露(註 2)	會計師確信報告
食品工業、餐飲收入 50%以上		V	V	V	V	全體上櫃公司編製永續報告書		V	V
化學工業		V	V	V	V			V	V
金融業		V	V	V	V			V	V
水泥工業 塑膠工業 鋼鐵工業 油電燃氣業 半導體業 電腦及週邊設備業 光電業 通信網路業 電子零組件業 電子通路業 其他電子業	實收資本額 20 億元以上	V	V	V				V	
	實收資本額未達 20 億元								
非屬上述 14 項之其他產業	實收資本額 20 億元以上	V	V						
	實收資本額未達 20 億元								

註 1 :上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法附表二(其中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，依其產業及資本額規模分階段適用，同年報規定)

註 2 :上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法附表一之一至附表一之十四

註 3 :確信規定如後「肆、八、」之說明

註 4 :全體上櫃公司皆可自願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

二、永續報告書的參考架構

櫃買中心與臺灣證券交易所共同建置之「ESG數位平台」已於2025年2月推出第2階段「輔助產製永續報告書功能」，系統中提供永續報告書的參考架構協助公司編製，如下表(參考框架非強制使用，公司亦可自行調整章節順序)。

章節編號	章節名稱	參考之揭露依據
-	封面	
-	目錄	
1	關於本報告書	GRI2
1-01	經營者的話	
1-02	關於本公司	
1-03	報告書資訊	
2	永續經營	GRI2、GRI405
2-01	永續發展策略	
2-02	推動永續發展機制	
2-03	董事會及功能性委員會	
2-04	其他	
3	利害關係人與重大主題	GRI2、GRI3
3-01	利害關係人議合	
3-02	決定重大主題的流程	
3-03	重大主題列表	
3-04	重大題之管理	
4	治理面	
4-01	經濟績效	GRI 201
4-02	稅務	GRI 207
4-03	誠信經營	GRI 2、GRI205、GRI206
4-04	溝通管道及申訴機制	GRI 2-25、2-26
4-05	風險管理	GRI 2-27
4-06	資訊安全及客戶隱私保護	GRI 418-1
4-07	參與各類社團組織	GRI 2-28
4-08	產品及服務管理	GRI 416、417
4-09	供應鏈管理	GRI 2-6、204、308、414
4-10	其他	

章節編號	章節名稱	參考之揭露依據
5	社會面	
5-01	人力發展	GRI2、401、404、405、406
5-02	職業安全及衛生	GRI 403
5-03	社區參與	GRI 203、413
5-04	其他	
6	環境面	
6-01	氣候變遷	GRI 201
6-02	溫室氣體管理	GRI 305
6-03	能源管理	GRI 302
6-04	水資源管理	GRI 303
6-05	廢棄物管理	GRI 306
6-06	其他	
7	附錄	
附錄一	GRI 內容索引表	
附錄二	氣候相關資訊	
附錄三	產業別永續指標資訊	
附錄四	其他準則(如 TCFD/SASB)內容索引表	
附錄五	確信機構意見書	
附錄六	其他	
	封底	

註 1:本表僅列示主要章節，詳細框架建置於「ESG 數位平台」中「永續報告書產製」，亦可參考輔助產製永續報告書手冊(離線版)等資料，及 113 年 11~12 月份舉辦之「上市櫃公司永續報告書編製及產製功能宣導會」內容。

註 2:GRI2 要求全面揭露，除指標 2-1~2-5 不可省略外，其他未揭露應說明原因。

註 3:應依 GRI 3 揭露決定重大主題的流程、重大主題列表及重大主題管理。

註 4:經濟及治理面、社會面及環境面重大主題並非每一項指標都一定要揭露，應先辨識公司適用之重大主題，並依相關 GRI 準則進行揭露。

註 5:適用 GRI 行業準則(目前已有石油與天然氣業、煤業、礦業、以及農業、水產養殖和漁業)的公司仍需依行業準則揭露於永續報告書。

註 6:氣候相關資訊之參考範例，可至公司治理中心\法規及問答\股東會年報最佳實務參考範例項下之附表二之二之三-上市上櫃公司氣候相關資訊查詢。

三、如何查詢編製永續報告書相關規定

(一)財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」



(二)上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法問答集



(三)GRI 準則(GRI Standards)正體中文版



(四)氣候相關財務揭露建議(TCFD)正體中文版



(五)永續會計準則理事會(Sustainability Accounting Standards Board, SASB)準則



(六)永續會計準則理事會(Sustainability Accounting Standards Board, SASB)準則中文版



(七)「○○股份有限公司永續發展委員會組織規程」參考範例



肆、準備及編製永續報告書之步驟

一、宜建立跨部門專案小組或專責單位統籌永續報告書之編製作業

由於永續資訊橫跨企業各個部門，企業可以考量公司規模、組織結構、業務職掌、以往專案推動經驗，建立跨部門專案小組或專責單位統籌永續報告書之編製作業，並鼓勵專案小組或專責單位成員關注永續知識及參與相關訓練課程。



二、參考同業報告或企業案例，了解編製的內容

除公開資訊觀測站可查詢上市櫃同業已上傳之永續報告書，櫃買中心網站「上櫃公司入口網」之永續資訊揭露網頁進一步提供企業案例，從上市櫃公司永續報告書實際揭露之內容中擷取E(環境面)、S(社會面)、G(治理面)各類企業案例，並區分初級做法、進階做法及領先做法供企業參考。



三、建立永續資訊之管理內控制度

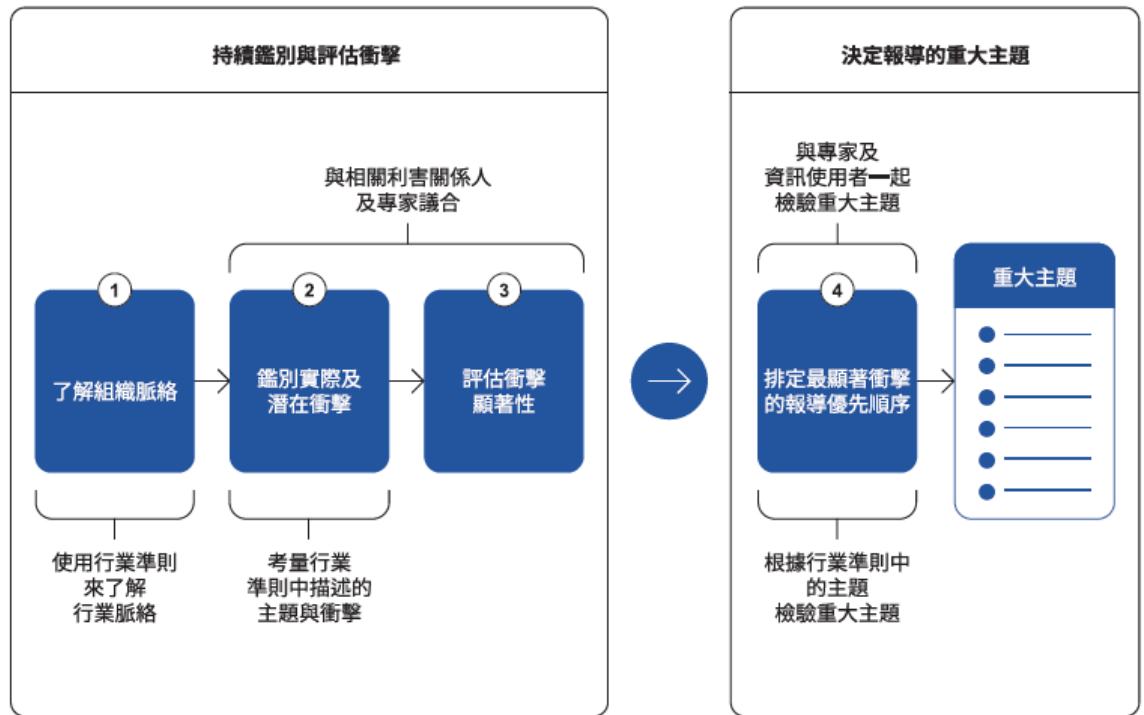
依據「內部控制制度有效性判斷參考項目」建置公司永續資訊管理之內控制度，以提升永續資訊揭露品質。另可觀看櫃買中心2024年7月份舉辦建置永續資訊之管理內控制度宣導會線上影音檔。

四、識別利害關係人

企業應了解可能影響或受企業營運活動影響的群體和個人，識別永續報告書主要溝通對象。利害關係人定義可以為任何可能影響企業營運活動、服務提供的人或群體，如政府機關、投資者；或是受企業營運活動、服務所影響的人或群體，如員工、客戶等。

五、辨識永續報告書之重大主題

(一) 參考 GRI 準則決定重大主題的流程



公司應該要先了解組織背景及環境，考量利害關係人關心的議題，鑑別實際及潛在衝擊、評估衝擊的顯著程度，並依衝擊的顯著程度進行排序，以鑑別優先報導的重大主題。

(二) 櫃買中心及證交所已發布「永續報告書重大主題編製指引及揭露範例」，以及「各產業常見重大主題及數位平台輔助產製功能對應情形」供企業參考，上櫃公司可於櫃買中心網站「上櫃公司入口網」之永續報告書專區進行查詢。



六、決定重大主題後，依據 GRI 準則及所鑑別出重大主題對應之 GRI 指標進行永續資訊收集

依據上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法，全體上櫃公司於2025年8月前皆需申報永續報告書，公司應事先規劃設計永續報告書編製之作業時程，並進行相關資訊盤點與收集，以及時完成相關作業。

公司宜建置永續相關資料蒐集制度，例如針對重大性分析結果選定應揭露之GRI指標，以及其他依永續報告書作業辦法等規定要求揭露之永續指標，決定應揭露之資訊清單。再將各項揭露項目分配給各個權責單位進行資訊蒐集。

舉例來說，如果企業辨識出來供應商環境評估屬於重大主題，則依「GRI 308：供應商環境評估 2016」主題準則進行揭露，以「揭露項目 308-1」為例(如下圖)，企業應參考GRI準則之指引，揭露「使用環境標準篩選新供應商的百分比」，並洽請相關權責單位進行資料蒐集。

揭露項目 308-1 | 使用環境標準篩選新供應商

要求	報導組織應報導以下資訊： a. 使用環境標準篩選新供應商的百分比。
指引	揭露項目308-1的指引 環境標準得包括其他GRI主題準則涵蓋的主題（例如： GRI 302：能源 2016 、 GRI 303：水與放流水 2018 、 GRI 305：排放 2016 ）。 背景 此揭露項目向利害關係人說明，經過環境衝擊盡職調查程序選擇或簽約的供應商百分比。 組織應該於與供應商建立新關係的過程中儘早開始盡職調查。 衝擊可在與供應商制定合約或其他協議的階段，以及透過與供應商的持續合作來預防或減緩。

七、報告撰寫及內部審核

永續報告書統籌單位彙總各部門所蒐集之永續資訊，依據GRI準則及參考TCFD、SASB或其他自願揭露之內容進行撰寫永續報告書，亦可透過ESG數位平台輸入相關資訊後產製永續報告書初稿，並依公司所定義的作業流程及控制點進行內部審核。另外目前也規範永續報告書宜經董事會決議通過，公司可綜合考量以決定內部審核的流程。

八、如需強制確信，請了解確信機構相關規範

永續報告書應確信內容	適用確信內容之標準	確信機構
依產業別揭露之永續指標 (作業辦法附表一之一至 附表一之三)	最近一會計年度終了 屬食品工業、餐飲收入 50%以上、化學工業、 金融業	會計師 (註 1、2)
溫室氣體盤查與確信 (作業辦法附表二之 1-1) (同年報規定)	依據上市櫃公司永續 發展路徑圖，依產業別 及資本額分階段揭露 溫室氣體盤查與確信 資訊(註 3)	會計師、 查驗機構 (註 1、2)

註：

- 1.需符合上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點之規定
- 2.需委任已取得認可之確信機構：
名單 <https://cgc.twse.com.tw/agency/chPage>
- 3.適用時程詳後「陸、三、」溫室氣體盤查專區
- 4.可自「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」網站查詢貴公司專屬路徑圖。
(如後「陸、四、」之說明)



針對上述準備及編製永續報告書之步驟，櫃買中心於 2024 年 10 月舉辦之「2024 年永續報告書編製實務宣導課程」中，特別邀請專家依準備及編製永續報告書之各步驟及相關實務案例，深入探討企業如何通過跨部門管理重大永續議題及蒐集永續相關資訊等實務運作，並就永續報告書編製常見缺失提出揭露建議，以協助所有上櫃公司順利完成永續報告書之編製。



伍、如何利用 ESG 數位平台編製永續報告書

因應各界對永續資訊日益重視，櫃買中心與臺灣證券交易所共同建置之ESG數位平台已於2024年5月6日正式上線，第一階段上線功能包括「企業ESG資訊揭露」、「永續報告書」、「溫室氣體排放及減量資訊」及「永續經濟活動問卷」等申報作業。

配合2025年起擴大為全體上市櫃公司均需編製及申報永續報告書，ESG數位平台已推出第二階段「輔助產製永續報告書功能」。系統可自動帶入公司在「企業ESG資訊揭露」輸入之ESG指標資訊，且公司可查詢GRI準則內容及各準則之參考範例，並利用底稿文件撰寫永續報告書，由系統匯出Word檔及選擇美編模板樣式，自行就產出內容進行修改及美編，以提升公司產製永續報告書效率。

櫃買中心與臺灣證券交易所已於2024年11~12月舉辦6場次上市櫃公司永續報告書編製及產製功能宣導會(含1場次線上宣導會)，課程影音已置於「接軌IFRS永續揭露準則專區」之「宣導專區」項下，上櫃公司可以瀏覽觀看。



陸、有什麼可參考的資源



櫃買中心與證券周邊單位已於113年7月份舉辦4場「永續資訊之管理內部控制制度宣導會」，10~11月舉辦3場「上櫃公司永續報告書編製實務宣導課程」、11~12月舉辦5場次「ESG數位平台」宣導會及2場次「永續發展委員會暨永續長座談會」，影音檔已上線提供公司進行觀看。

除宣導會外，櫃買中心為協助使用者更快速查詢永續報告書參考資源，於「上櫃公司入口網」新增「永續報告書」專區，整合永續報告書相關規定、編製指引與範例、其他參考資料及宣導資訊，提供下列資訊，供公司查詢：



一、櫃買中心上櫃公司入口網永續報告書專區

- (一) 永續報告書重大主題編製指引、揭露範例、各產業常見重大主題及數位平台輔助產製功能對應情形、永續報告書模板及參考範例手冊
- (二) 氣候相關財務揭露(TCFD)揭露範例
- (三) 永續報告書較佳實務案例與建議
- (四) 職場永續健康與安全 SDGs 揭露實務建議指南-2024 修訂版(勞動部訂定)
- (五) 職場消防安全 SDGs 揭露實務建議指南(內政部消防署參考 GRI 403 準則訂定)
- (六) 企業宣告碳中和指引(環境部訂定)
- (七) 水資源 ESG 報告書揭露實務建議指南(經濟部、環境部、內政部)
- (八) 永續報告書審閱結果及建議揭露內容
- (九) 永續指數評鑑相關資訊

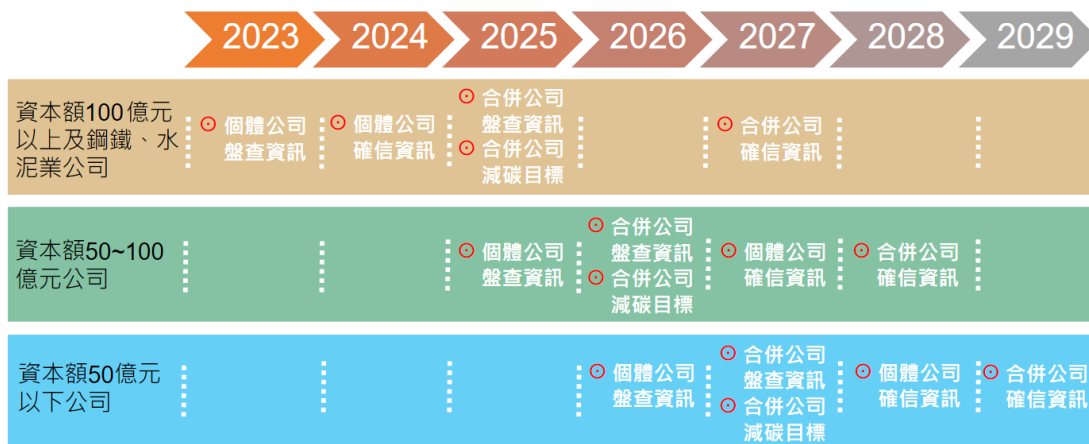
二、櫃買中心上櫃公司入口網企業案例



—

永續資訊揭露相關國際準則	▼ 環境面案例
永續報告書參考資料	初級做法 ↗
企業案例	進階作法 ↗
永續發展短訊	領先做法 ↗
相關法規及問答集	▶ 社會面案例
ESG資訊揭露	▶ 治理面案例
	▶ 負面案例

三、櫃買中心溫室氣體盤查專區



櫃買中心已建置溫室氣體盤查專區，內容豐富包含上櫃公司之盤查及查證作業各階段適用時程、推動規劃說明、常見問答及資源分享等資訊。公司及投資人可於櫃買中心網站「上櫃公司入口網」之溫室氣體盤查網頁查詢相關資訊。

四、「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」網站

(一)查詢公司專屬路徑圖



接軌IFRS永續揭露準則專區 客製化查詢-上市上櫃公司專屬路徑圖介紹

以資本額20億以下為例 PDF檔方便準備董事會提案→ [下載路徑圖](#)

9999 A公司 最新消息 我國接軌架構 IFRS永續揭露準則 實務指引及問答 宣導專區 客製化查詢 永續知識 聯絡我們

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1 永續報告書	申報2024年度永續報告書			(持續申報)		
2 溫室氣體盤查及確信			年報揭露2025年度母公司個體盤查資訊	(持續揭露)	年報揭露2027年度母公司個體盤查資訊及確信情形	(持續揭露)
3 接軌IFRS永續揭露準則				年報揭露2026年度合併公司盤查資訊	(持續揭露)	年報揭露2028年度合併公司盤查資訊及確信情形
4 董事會成員多元及獨立性				以不晚於2026年為基準年，揭露2027年度減量目標、策略及具體行動計畫	(持續揭露，並揭露前一年度減量目標達成情形)	(持續揭露)

預計將對非上市上櫃公司提供此客製化查詢服務

(二)實務指引與範例



實務指引及問答

實務指引及範例

主題分類 [永續報告書](#) 查詢

序號	主題	標題	更新日期
1	永續報告書	永續報告書模板及參考範例	2025.04.10
2	永續報告書	如何準備及編製永續報告書手冊	2025.03.31
3	永續報告書	各產業常見重大主題及數位平台輔助產製功能對應情形	2025.03.18
4	永續報告書	水資源指標資訊揭露範例(環境部、經濟部水利署)	2025.02.20
5	永續報告書	永續報告書重大主題編製指引	2024.10.22
6	永續報告書	永續報告書重大主題揭露範例	2024.10.22
7	永續報告書	職場消防安全SDGs揭露實務建議指南(內政部消防署參考GRI 403準則訂定)	2024.06.21
8	永續報告書	職場永續健康與安全SDGs揭露實務建議指南(勞動部職業安全衛生署參考GRI 403準則訂定)	2022.12.06



(三)問答集：新增關鍵字搜尋功能

聯絡我們 | 搜尋

搜尋

家 / 搜尋

搜尋

搜尋分類
實務指引及問答-問答集

請輸入搜尋內容

搜尋

*如欲搜尋問答集內容，搜尋分類請選取「實務指引及問答-問答集」

問答集

請輸入搜尋內容

查詢

主題分類
永續報告書

*點擊以下各項問答集之「標題」，即可直接於網頁中展開瀏覽並查詢各題QA內容。另可由「檔案」處下載該問答集完整PDF檔。

序號	主題	標題	更新日期	檔案
1	永續報告書	「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」問答集	2025.04.30	檔案
2	永續報告書	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」問答集	2025.04.30	檔案
3	永續報告書	上市櫃公司編製及產製永續報告書宣導會問答集	2025.01.06	檔案

(四)接軌 IFRS 永續準則專區/課程影音



課程影音

主題分類
請選擇

年度
請選擇

搜尋

序號	主題	課程影音	簡報	課程時間	主講人
1	永續報告書	ESG數位平台-輔助產製永續報告書	檔案	2024.11.07	證交所公司治理部代表
2	永續報告書	審閱報告書機制及常見缺失	檔案	2024.11.07	證交所公司治理部代表
3	永續報告書	永續報告書編製規定及重大主題揭露指引說明	檔案	2024.11.07	勤業眾信 陸孝立副總經理
4	永續報告書	上櫃公司永續報告書編製實務宣導課程(下)	檔案	2024.10.29	勤業眾信 施俊弘會計師
5	永續報告書	上櫃公司永續報告書編製實務宣導課程(上)	檔案	2024.10.29	勤業眾信 施俊弘會計師
6	內控制度	IFRS永續揭露準則相關內部控制實務(0830)	檔案	2024.08.30	安侯建業 朱成光執行副總經理
7	S1、S2	IFRS永續揭露準則導入計畫之介紹(第一階段企業)(0830)	檔案	2024.08.30	安侯建業 王美齡會計師
8	內控制度	IFRS永續揭露準則相關內部控制實務(0816)	檔案	2024.08.16	安侯建業 朱成光執行副總經理
9	S1、S2	IFRS永續揭露準則導入計畫之介紹(第一階段企業)(0816)	檔案	2024.08.16	安侯建業 王美齡會計師
10	內控制度	建立永續資訊內控相關法令(台北場)	檔案	2024.07.30	證券期貨局 林秀美組長

< 1 2 3 4 5 6 >

柒、結語

配合金管會發布之上市櫃公司永續發展行動方案，精進永續資訊揭露，推動實收資本額20億元以下之上櫃公司，自2025年起應編製2024年度之永續報告書，屆時將邁入全面揭露永續報告書。櫃買中心成立至今邁入30週年，特編製此手冊，期望全體上櫃公司都能夠因應國際永續資訊揭露趨勢，邁向永續發展。