

建置「永續資訊之管理」 內部控制制度

安永聯合會計師事務所
審計服務部
洪國森 執業會計師

July 8, 2024



主講人



洪國森 Dick Hung

執業會計師

審計服務

電話: +886 6 292 5888

傳真: +886 6 200 6888

電子郵件: Dick.Hung@tw.ey.com

相關資歷

- ▶ 安永聯合會計師事務所執業會計師
- ▶ 輔導公司在臺上市櫃申請、公開發行及創櫃板。
- ▶ 擁有豐富的永續報告書輔導及確信等的工作經驗。
- ▶ 擁有豐富的審計服務經歷，查核客戶產業經驗主要包括高科技業、綠能產業、食品業、零售業、農業及生技業等。
- ▶ 成功大學會計主管持續進修課程講師。
- ▶ 中正大學會計與資訊科技學系兼任助理教授。
- ▶ 中華公司治理協會及財團法人中華民國會計研究發展基金會課程講師。

學歷

- ▶ 成功大學高階管理碩士畢業
- ▶ 中正大學會計學系畢業

專業資格

- ▶ 中華民國會計師考試及格

主要客戶

- ▶ 東陽實業廠
- ▶ 堤維西交通工業
- ▶ 保瑞藥業
- ▶ 京城銀行
- ▶ 萬國通路
- ▶ 統新光訊
- ▶ 亞弘電科技
- ▶ 慶康科技
- ▶ 萬在工業
- ▶ 岱稜科技
- ▶ 國統國際
- ▶ 迎輝科技
- ▶ 友誠
- ▶ 宏和精密
- ▶ 奇鉸科技
- ▶ 三星科技
- ▶ 柏文健康
- ▶ 台灣艾華電子
- ▶ 太普高精密
- ▶ 平和環保
- ▶ 界霖科技
- ▶ 科研生物科技

大綱

- | | |
|--------------------------|----|
| 1. 永續資訊管理作業 - 法令與時程表概觀 | 04 |
| 2. 整合既有之控制制度，推動永續管理內部控制 | 11 |
| 3. 永續資訊管理內部控制制度有效性判斷參考項目 | 20 |
| 4. 附錄: 時程表 - 按資本額規模分別列示 | 37 |

1

永續資訊管理作業 -
法令與時程表概觀

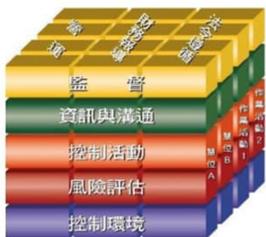
永續資訊管理內部控制 - ICSR Overview

Internal Control Over Sustainability Reporting

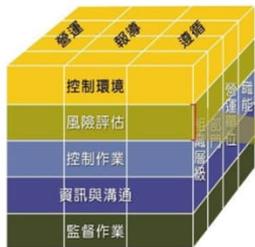
國際永續報導內部控制指引

演進

1992 COSO 立方體



2013 COSO 立方體



COSO 1992 內部控制 - 整合架構

COSO於1992年發布其**首個架構**，其提出內部控制之定義，並提供一個用於評估和改進內部控制系統的共同架構。該架構係為支援各種從事**財務報導**的專業人士，以共同的語言和概念進行工作。



COSO 內部控制-整合架構
(譯者：王怡心)
(中文版2013年10月)

COSO 2013 內部控制 - 整合架構

2013版COSO提出**三大目標**、**五項要素**，並提出**17個原則**。內容實用性高，涵蓋**財務面**及**非財務面**。持續強調機構在設計、執行和控管內部控制以及評估內部控制制度之有效性。



實現對永續報導之有效內部控制 (ICSR)：透過 COSO《內部控制-整合架構》建立信任與信心
(譯者：王怡心)
(中文版2023年12月，簡稱「COSO ICSR」)

COSO 2023 永續報導的內部控制 ICSR

COSO於2023年3月發布關於**實現對永續報導之有效內部控制 (ICSR) 新指南**，基於2013年的內部控制-整合架構 (ICIF)，擴展其範疇，包含對**永續性報導的內部控制**。

永續報導資訊性質多半是質性的、未結構化的，涉及**跨部門**及**價值鏈**協作，帶來諸多困難。COSO ICSR指南提供一個架構，幫助企業建立嚴謹的內部控制系統，**提高資訊可靠性**，**增強對永續報導的信心**。

本架構不僅適用於**財務報導**，還延伸**到非財務報導領域**，成為跨領域的全面內控解決方案。

納入「**內部控制制度有效性判斷參考項目**」* (2024年5月24日公布)

*[證交所公告](#)

*[櫃買中心公告](#)

永續資訊之管理內部控制制度

(2024.4.22內控準則修正條文於2025.1.1 生效)

永續資訊範圍

係指反映組織永續活動和交易的資料或資訊，通常可分為環境 (E)、社會(S) 和治理 (G)等 3 類，其包括年報中永續相關揭露及永續報告書之資訊。另亦宜涵蓋公司於網頁揭露之永續相關資訊。

建置與強化永續資訊管理內控之建議措施

- ◆ 建立或強化既有之永續資訊治理架構，並配合IFRS永續揭露準則之導入，同步推動內部控制
- ◆ 依據重大性與風險評估結果，盤點重大永續資訊需求、議題與指標，建立風險為本之內部控制與稽核
- ◆ 相關內部控制範圍應配合永續資訊揭露之邊界(如合併子公司)
- ◆ 永續資訊之編製仰賴價值鏈成員與外部第三方時，須及早溝通並評估
- ◆ 比對「內部控制制度有效性判斷參考項目」，評估永續資訊內控有效性

第二階段

第三階段

第一階段

第四階段

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

溫盤時程

資本額新臺幣100億元以上上市櫃公司及鋼鐵、水泥業盤查個體公司

- 資本額新臺幣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
- 資本額新臺幣50~100億元上市櫃公司盤查個體公司

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

資本額新臺幣50億元以下上市櫃公司之合併報表子公司完成盤查

溫盤確信時程

資本額新臺幣100億元以上上市櫃公司及鋼鐵、水泥業個體公司完成確信

- 資本額新臺幣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
- 資本額新臺幣50~100億元個體公司完成確信

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

資本額新臺幣50億元以下合併報表子公司完成確信

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)

IFRS S1/S2

資本額新臺幣100億元以上上市櫃公司適用S1/S2

- 資本額新臺幣50~100億元之上市櫃公司適用S1/S2
- 資本額新臺幣100億元以上上市櫃公司年報與財報同時申報

- 資本額新臺幣50億元以下上市櫃公司適用S1/S2
- 資本額新臺幣50~100億元上市櫃公司年報與財報同時申報

資本額新臺幣50億元以下上市櫃公司年報與財報同時申報

永續資訊管理內控作業

上市上櫃公司申報年報附表2-2-2 & 2-2-3

所有上市上櫃公司完成永續報告書申報(含資本額新臺幣20億以下)

上市上櫃公司於年底前完成次年度永續資訊管理內部稽核計畫申報

2025.1.1

- 上市上櫃公司永續資訊管理內部控制生效
- 適用年報、永續報告書

- 上市櫃公司首度申報永續資訊管理年度稽核執行結果(年度終了2個月內)
- 年度內控聲明書範圍涵蓋永續資訊管理作業

永續資訊範圍:

- ◆ 年報
- ◆ 永續報告書
- ◆ 宜涵蓋公司網站資訊

年度稽核計畫上傳規定格式

(金管證審字第11103854404號)

公開發行公司建立內部控制制度處理準則第19條：

公開發行公司應於每會計年度終了前將次一年度稽核計畫及每會計年度終了後二個月內將上一年度之年度稽核計畫執行情形，依規定格式以網際網路資訊系統申報本會備查。

附表二（公開發行公司建立內部控制制度處理準則第十九條規定格式）

股份有限公司(證券代號：)
年度稽核計畫(或實際執行情形)申報表

第 頁 (共 頁)

編號	稽核項目	預定稽核期間	實際稽核起訖日期	稽核報告		內部控制缺失及異常事項	應行處理措施或改善計劃	備註
				日期	編號			

附註：1. 申報年度稽核計畫時，填至「預定稽核期間」欄；其餘各欄俟申報實際執行情形時填寫。

2. 稽核報告編號請依年度序號編訂。

3. 本表除輸入本會指定之資訊申報網站外，一份送簽證會計師，一份自存。

董事長：

內部稽：
核主管

執行稽：
核人員

稽核計畫董事會通過日期： 年 月 日
(或執行情形填表日期： 年 月 日)

永續資訊之管理

可參考之年度稽核項目範例

上市櫃公司因資本額、永續揭露報導適用時程而有不同程度之永續資訊揭露要求，內部稽核可就重大性、風險、法令規範時程等，訂定年度稽核項目，例舉如下：

永續資訊之管理：

- 1) 年報附表2-2-2揭露內容與呈報作業
- 2) 年報附表2-2-3揭露內容與呈報作業
- 3) 永續報告書重大永續議題之盤點與評估流程
- 4) IFRS S1/S2 導入計畫之執行進度（依時程優先適用資本額新臺幣100億元以上公司）
- 5)

年報附表 2-2-2

推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司 永續發展實務守則差異情形及原因

永續資訊管理內部控制之考量

- 以永續發展治理架構與重大性例舉可能適用的有效性判斷參考項目

CE 2.1.3-3 董事會及監察人（或審計委員會）是否定期監督與評估永續資訊相關內部控制制度設計及執行之成效？

CE 2.5.5 董事會成員與負責推動永續發展專（兼）職單位、內部稽核或外部稽核聯繫的情況如何？提供指導及監督的程度如何？

CE 2.6.1-2 企業是否定期提供董事會、監察人（或審計委員會）永續資訊？

CE 2.6.1-3 前述相關資訊能否用於監督企業永續經營績效？

CE 3.5.1-3 企業是否指定或設置推動永續發展之專（兼）職單位，並定期向董事會（或審計委員會、功能性委員會）報告？

RA 1.3.4 企業整體目標是否有與其永續經營目標相連結，包含參考並選擇適用之架構、通用準則、行業準則及利害關係人關注之重大永續議題，以確保相關資訊揭露反映企業的永續經營活動？

RA 1.7.4 永續資訊之編製是否符合適用之法令、準則與架構？

RA 1.7.5 永續資訊之編製是否訂定重大性判斷原則？

以上可參考ICSR原則2「董事會履行監督責任」、原則3「建立架構、許可權和責任」、原則6「明確適當的目標」。

推動項目	執行情形(註1)		執行情形之最佳實務參考範例(註:請依公司實際情形填寫)
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬選措或解釋。)		<p>1. 敘明公司推動永續發展之治理架構。</p> <p>2. 敘明公司各組織之執行情形，包含但不限於： (1) 推動永續發展專(兼)職單位名稱、設置時點及董事會授權。</p> <p>(2) 推動單位成員之組成、運作及當年度執行情形(如：工作計畫與執掌)。</p> <p>(3) 推動單位向董事會報告之頻率(至少一年一次)或當年度向董事會報告之日期。</p> <p>敘明董事會對永續發展之督導情形，包含但不限於：管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。</p>	<p>【參考範例】</p> <p>選適合併公司(提醒:請依據集團目前適用上市上櫃公司永續發展路徑溫室氣體盤查的規範主體調整,例如法令係規定個體公司時,可調整為本公司,以下同)ESG政策的願景與使命,以董事會為永續發展相關議題之最高決策單位,於民國(下同)109年成立功能性委員會「永續發展委員會」,由董事長擔任主席,與多位不同領域的高階主管共同檢視公司的核心營運能力,訂定中長期的永續發展計畫。</p> <p>「永續發展委員會」擔任上下整合、橫向串聯的跨部門溝通平台,經由每季會議及依議題而設的公司治理小組、永續環境小組、社會公益小組及永續資訊揭露小組,辦攸關公司營運與利害關係人所關注的永續議題,擬定對應策略與工作方針、編列各組織與永續發展相關預算、規劃並執行年度方案,同時追蹤執行成效,確保永續發展策略充分落實於公司日常營運中。</p> <p>「永續發展委員會」主席每季向董事會報告永續發展執行成果及未來的工作計劃,112年度共召開4次會議,議案內容包含： (1) 鑑別需關注之永續議題,擬定因應行動方案； (2) 永續相關議題之目標、政策、行動計畫與資本支出； (3) 監督永續經營事項之落實,並評估執行情形。</p> <p>公司董事會每季定期聽取經營團隊的報告(包含ESG報告),經營階層必須對董事會擬提公司策略,董事會必須評判這些策略成功的可能性,也必須經常檢視策略的進展,並且在需要時敦促經營團隊進行調整。</p>
二、公司是否依重大性原則,進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估,並訂定相關風險管理政策或策略?(註2)		<p>1. 敘明風險評估之邊界(所涵蓋之子公司範圍),另本項風險評估邊界應與本附表後續各項環境及社會議題之邊界相同,如有差異,應於各該項議題敘明邊界。(上市上櫃公司應填報執行情形,非屬選措或解釋。)</p> <p>2. 敘明辨別環境、社會、公司治理相關重大性議題之風險評估標準、過程、結果及風險管理政策或策略。</p>	<p>1. 【參考範例一】風險評估邊界尚未與合併財務報表邊界一致之公司</p> <p>本揭露資料涵蓋公司於112年1月至112年12月間在主要據點之永續發展績效表現。風險評估邊界以本公司為主,包含臺灣、中國大陸、亞洲其他地區、美洲及歐洲既有據點,並基於與營運本業的攸關性及對重大主題的影響程度,將子公司OO(蘇州)股份有限公司及OO製造(昆山)有限公司納入範疇。</p> <p>【參考範例二】風險評估邊界與合併財務報表邊界一致之公司</p> <p>本揭露資料及風險評估邊界涵蓋合併公司於112年1月至112年12月間之永續發展績效表現。</p> <p>【參考範例】</p> <p>2. 永續發展委員會依據永續報告書之重大性原則進行分析,與內外部利害關係人溝通,並透過檢視國內外研究報告、文獻及整合各部門及子公司評估資料,據以評估具重大性之ESG議題,訂定有效辨識、衡量評估、監督及管控之風險管理政策及採取具體之行動方案,以降低相關風險之影響。</p> <p>3. 依據評估後之風險,訂定相關風險管理政策或策略如下：</p>
重大議題		風險評估說明	
環境	環境衝擊及管理	1. 合併公司經由執行製程安全管理與制度化的管理循環,有效降低污染的排放與對環境所造成的衝擊。 2. 合併公司以美國及歐盟為主要市場,其要求產品須符合環保規定,因此合併公司自107年取得「ISO 14001」、「ISO 50001」之環境及能源管理認證,後續並定期取得認證。 3. 利用TCFD架構建構合併公司的氣候風險辨識流程,經跨部門討論氣候風險與機會結果,總共鑑別9項機會與6項風險。 4. 合併公司112年完成產品生命週期、碳足跡與水足跡評估,並取得「ISO 14040」及「ISO 14046」等認證。	

年報附表 2-2-3 上市上櫃公司氣候相關資訊

永續資訊管理內部控制之考量

- 以永續資訊邊界例舉可能適用的有效性判斷參考項目

合併財務報告邊界公司亦應導入永續資訊管理

- 溫室氣體盤查作業
- 確信作業，包含確信機構資格評估、確信意見之溝通等

CA 1.2.6 前述控制作業之執行是否包括企業所有層級、結構、業務流程內之各個階段、所有科技環境等範圍及對子公司、價值鏈重要成員之監督與管理？如不相容或不適當之職能分工，是否建立替代性控制作業？

CA 3.2(2) 1).2-5 公司是否建立管理作業以確保永續資訊之核准及發布的完整性、準確性及可靠性？

(例如永續資訊之核准及發布是否依循公司訂定之各單位分層負責表和核決權限表執行？永續資訊之編製、內部審核、外部確信或查證與發布等事項，是否訂定時程規劃？是否提供永續資訊需求者可適時取得資訊之機制？)

以上可參考ICSR 原則10「選擇並建立控制作業」、原則12「透過政策和程序實施監督作業」。

1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
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)。	

1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO₂e)、密集度(公噸 CO₂e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

註 1：直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)。

註 2：直接排放量及能源間接排放量資料涵蓋範圍，應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，其他間接排放量資訊得自願揭露。

註 3：溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書 (Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol) 或國際標準組織 (International Organization for Standardization, ISO) 發布之 ISO 14064-1。

註 4：溫室氣體排放量之密集度得以每單位產品/服務或營業額計算，惟至少應敘明以營業額 (新臺幣百萬元) 計算之數據。

1-1-2 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，若公司未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，應註明「完整確信資訊將於永續報告書揭露」，若公司未編製永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將揭露於公開資訊觀測站」，並於次一年度年報揭露完整之確信資訊。

註 2：確信機構應符合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之永續報告書確信機構相關規定。

註 3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理。

註 2：基準年應為以合併財務報告邊界完成盤查之年度，例如依本準則第 10 條第 2 項規定之令，資本額 100 億元以上之公司應於 114 年完成 113 年度合併財務報告之盤查，故基準年為 113 年，倘公司已提前完成合併財務報告之盤查，得以該較早年度為基準年，另基準年之數據得以單一年度或數年度平均值計算之。

註 3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

2

整合既有之控制制度，
推動永續管理內部控制

永續報導內部控制之評估

公司可藉由COSO指引的五大要素及17個原則，評估永續報導之內部控制。

要素：控制環境

原則	關鍵問題
1. 對誠信與道德價值表明承諾	<ul style="list-style-type: none">• 組織如何對永續相關之誠信和道德價值表明承諾？• 個體如何確保將對氣候變遷及其他永續風險與機會之考量納入個體之風險（或機會）的策略與管理中？• 董事會是否獨立於管理階層運作，以及董事會是否具備監督及負責ESG及永續議題之決策有關的專業知識？• 董事會設立哪些組織（例如指定的委員會或小組委員會）以監督組織的ESG及永續活動與報導（包括內部控制系統）？審計委員會如何參與外部報導之監督？• 是否有特定委員會主席或部門負責處理及管理永續風險，並直接向董事會/治理單位報告？• 組織是否已制定並實施政策與實務，俾溝通對其人員在永續商業管理與資訊方面的能力之期望？• 治理單位如何確保已分配足夠程度的技能、重點及資源，俾辨認氣候相關及其他永續相關風險（或機會）？• 組織如何使個人對其與ESG和永續目標相關的內部控制之責任負責？• 薪酬政策和與關鍵管理人員之協議是否明確連結至與氣候相關目標或其他承諾？管理階層成員的獎勵和激勵計畫是否係基於他們在減少排放/其他承諾方面的進展，或該等成員是否促進永續價值之創造？激勵基礎之薪酬如何解釋實現目標的短期、中期和長期進展？
2. 行使董事會的監督職責	
3. 建立結構、職權及責任	
4. 對適任人力資源表明承諾	
5. 執行課責性	

永續報導內部控制之評估(續)

公司可藉由COSO指引的五大要素及17個原則，評估永續報導之內部控制。

要素：風險評估

原則	關鍵問題
6. 明定適合的目標	<ul style="list-style-type: none">• 組織是否明確規定其ESG及永續目標以及風險承受能力，以便辨認與評估相關風險？• 組織是否基於對公司營運與財務績效的潛在影響以及對外部各方的影響兩方面，考量永續營運風險（即「雙重重大性」之概念）？• 組織如何辨認和分析達成其ESG和永續目標的風險，並決定適當之回應？• 個體是否已就短期、中期和長期的氣候相關風險與機會進行評估？• 公司如何辨認和評估與第三方和供應商相關的永續風險？組織如何辨認和評估與供應鏈中永續相關索賠之精確性與有效性之風險？
7. 辨認及分析風險以實現永續經營目標	
8. 評估舞弊風險	
9. 辨認及分析重大變化與新趨勢	
	<ul style="list-style-type: none">• 組織是否評估其對所有適用法令與義務之遵循，不僅包括證券法規下的強制性揭露，亦包括一系列ESG領域之遵循？組織如何監控所有相關轄區內永續法令之變化？

永續報導內部控制之評估(續)

公司可藉由COSO指引的五大要素及17個原則，評估永續報導之內部控制。

要素：風險評估

原則	關鍵問題
6. 明定適合的目標	<ul style="list-style-type: none">組織是否估計各種情境下對其永續經營目標之潛在影響，包括質性辨認及量化評估（如適當時），並將風險的潛在影響貨幣化？
7. 辨認及分析風險以實現永續經營目標	<ul style="list-style-type: none">組織如何將評估潛在舞弊風險因素（壓力、態度/合理化及誘因）與Association of Certified Fraud Examiners的永續舞弊分類法作連結？
8. 評估舞弊風險	<ul style="list-style-type: none">組織如何考量SEC在《1934年證券交易法》及相關法規中的反舞弊條款和適用的州法規中，涉及永續報導中的重大錯誤和遺漏，該等錯誤和遺漏將使公司或其董事和高階人員承擔法律？
9. 辨認及分析重大變化與新趨勢	<ul style="list-style-type: none">隨情況改變，對管理階層和其他利害關係人而言哪些資訊係屬重大（根據監管定義）或決策係屬有用之指標或評估是否重新評估？哪些證據顯示流程及控制存在且發揮作用？

永續報導內部控制之評估(續)

公司可藉由COSO指引的五大要素及17個原則，評估永續報導之內部控制。

要素：控制作業

原則	關鍵問題
10.選擇及建立控制活動	<ul style="list-style-type: none">• 組織的內部控制系統在應對風險和確保監督活動可回應ESG和永續經營目標方面的有效性如何？• 組織在多大程度上依賴技術（包括利用現有IT系統）來蒐集、處理、報導和確保永續資訊的安全？以及對這些系統是否存在有效的IT控制？
11.選擇及建立對科技的一般控制	<ul style="list-style-type: none">• 組織是否過度依賴電子表格、電子郵件或從一個系統剪貼至另一系統（因資訊係透過分類及分析始自原始來源傳達至最終使用者，故對資訊的保存及完整性帶來風險）？• 組織在多大程度上依賴第三方或將職能外包？個體是否意識到其對與使用第三方有關的課責性 (Accountability) 之責任？
12.透過政策及程序部署監督	<ul style="list-style-type: none">• 組織是否制定政策俾利管理階層就如何利用控制環境回應風險作出決策？• 是否有內部溝通的文件以支持從來源至報告的資訊流？以及文件多久就其變動予以更新？• 組織多久重新審視一次政策及程序，以回應持續變動之情況、目標及風險？• 哪些證據顯示流程及控制存在且發揮作用？

永續報導內部控制之評估(續)

公司可藉由COSO指引的五大要素及17個原則，評估永續報導之內部控制。

要素：資訊與溝通

原則	關鍵問題
13.使用攸關資訊	<ul style="list-style-type: none">• 組織是否具有高品質之資料，以就其流程是否有助於達成其ESG及永續目標與承諾之能力，提供資訊？• 如何在整個組織內傳達結構和政策，以促進對達成ESG及永續目標與承諾之角色與職責之瞭解？• 向外部各方（如債務及股權投資者、監管機構、客戶和其他利害關係人）溝通之永續資訊是否可靠且足以滿足渠等之需求？• 哪些證據顯示流程及控制存在且發揮作用？
14.內部溝通	
15.外部溝通	

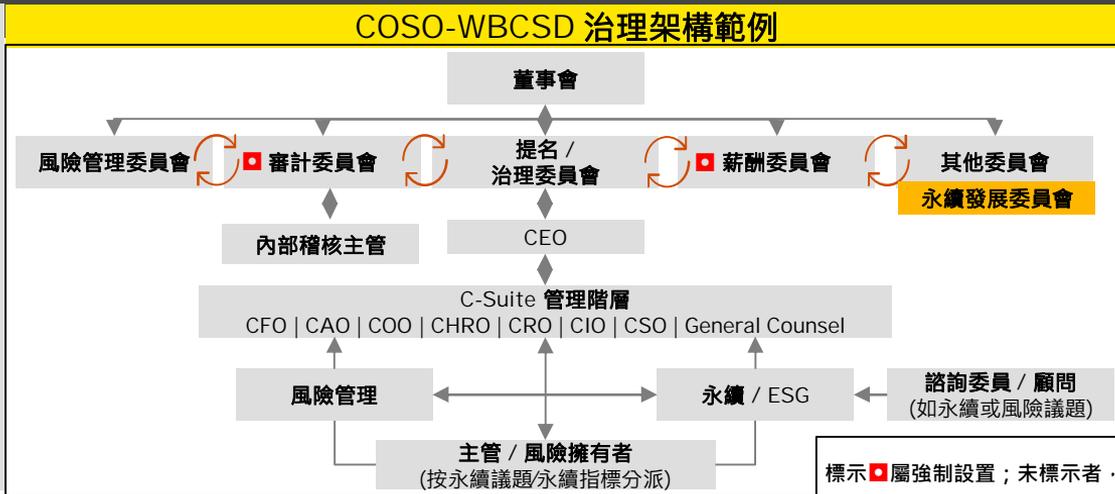
永續報導內部控制之評估(續)

公司可藉由COSO指引的五大要素及17個原則，評估永續報導之內部控制。

要素：監督作業

原則	關鍵問題
16.進行持續性及/ 或個別評估 17.評估及溝通缺 失	<ul style="list-style-type: none">• 進行哪些類型的複核以評估組織對其ESG及永續活動之監督系統之運作情況？• 複核活動之頻率是否足以辨認可能需要重新評估現有流程有效性的新需求及變革驅動因素？• 個體是否有任何新的技術支援或資料分析以協助監督對承諾或揭露的任何預計變動？• 公司如何監督與第三方和供應商相關的永續風險？• 組織如何溝通控制缺失及觀察結果，以推動糾正措施及持續改善？• 哪些證據顯示流程及控制存在且發揮作用？

永續資訊治理架構與呈報體系



“ 在 ESG 報導治理方面，沒有一種「一刀切」的方法，通常需要跨職能團隊合作，建立和管理相關流程，以監督報告品質、一致性和廣度的改善情況。

COSO ICSR 第42頁

董事會對永續資訊的治理與監督

- 永續發展使命、策略與風險
- 永續資訊揭露 - 重大性、可靠性、準則與架構、揭露方式與管道
- 評估並監督永續指標進展
- 建立獎酬連結機制
- 分擔與指派治理責任
- 監督永續資訊編製控制作業
- 決定永續資訊確信/查證程度

建議公司對永續資訊管理的治理架構，可採取以下行動，以因應年報揭露、內部控制處理準則規定與未來適用IFRS S1/S2之揭露要求

訂定永續資訊治理架構，修改運作章程與監督、呈報體系（包含報告頻率）

盤點重大永續風險與資訊揭露需求，整合企業現行風險管理制度

董事會成員增加永續議題專家

明確化永續績效指標與薪酬制度連結

監督永續資訊之內部稽核計畫與第三方確信，包含所辨識之內控缺失

持續教育訓練

IFRS S1, 27(a)(b)
年報附表2-2-2

IFRS S1, 27(a)(iv), 43, 44
年報附表2-2-2

IFRS S1, 27(a)(ii)

IFRS S1, 27(a)(v)

內部控制制度處理準則
第13條

可能列入永續報導之重大永續議題與指標(以GRI為例)



環境

氣候變遷	自然資源	汙染 & 廢棄物	環境機會
溫室氣體排放	水資源壓力	有毒物排放和廢棄物	環保科技
產品碳足跡	生物多樣性和土地使用	包裝材料和廢棄物	綠色建築
金融環境影響	原料供應	電子廢棄物	可再生能源
氣候變遷脆弱性			能源管理



社會

人力資源	產品安全、品質及生命週期管理		利害關係人之反對
勞動力管理	產品安全與品質	銷售模式與產品標示	爭議性採購
健康和安全	化工安全	產品設計與生命週期管理	
人力資源發展	金融產品安全性	保險產品之健康及人口風險	
包容和多樣性	隱私權與資料保護		
供應鏈勞動力準則	責任投資		



治理

公司治理	企業行為
董事會之多元性	商業倫理
高階主管之薪酬	反競爭
所有權	貪腐與營運不穩定性
會計	金融系統不穩定性
	稅務透明度
社會機會	
溝通管道	
融資管道	
醫療照護管道	
營養與健康	
破壞性創新	
社區關係	

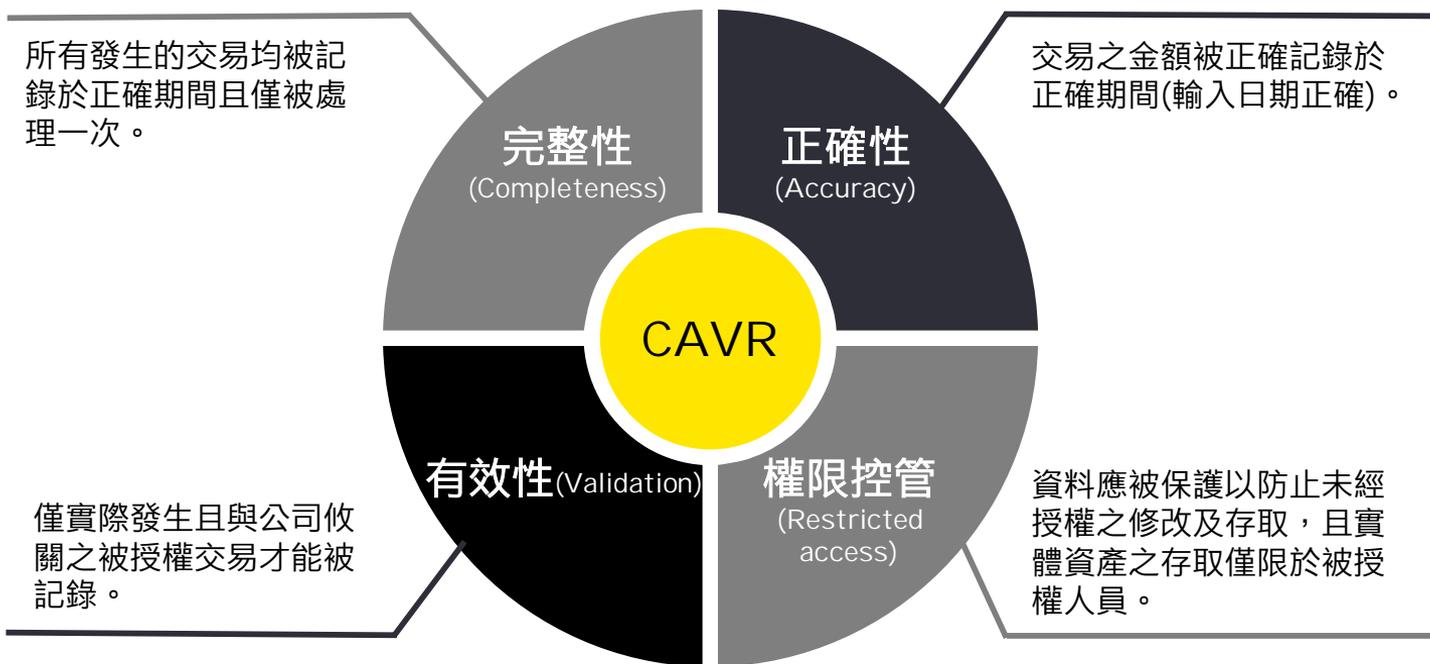
經營模式韌性與持續營運 (Business Resilience & Continuity)

法規遵循

重大事件風險管理

永續資訊編製 - 資訊處理之控制目標

大部份在永續報導所使用的資料來自不同系統，從簡單的試算表/電子表格到複雜的資料處理平臺。透過有效設計之內部控制，可降低永續報導風險達成永續資訊處理目標(Information Processing Objectives)，包含以下完整性、正確性、有效性及適當權限控管。



永續資訊揭露與報導 - 攸關的控制聲明

在評估與永續目標/議題和指標相關的報導風險時，我們通常會辨識影響某些聲明 (Assertions) 的特定風險。聲明是由管理階層在報導中明示或暗示方式表述，公司應考慮聲明在先天上是否存在不同類型的潛在誤述風險，並建置相關之**控制作業以降低誤述風險**。

永續報導風險	攸關項目聲明
所有攸關資訊(例如:地點、收受單位、數量等)未被包含在指標報導中。	完整性
報導指標在不同期間及(或)地點之間，未應用一致或適當的方法論或測量方式。	正確性/評價、表達與揭露
用以計算或估計報導指標之資料不完整或不正確。	完整性、正確性/評價、表達與揭露
對用以編製永續報導之系統及電子試算表，缺乏有效的存取控管，以致資料可能遭受未授權之竄改。	完整性、正確性/評價、截止、存在/發生、權利與義務、表達與揭露
用於報導指標之組織邊界定義，未完整或正確揭露，包含針對財務報導與永續報導所包含個體差異之說明。	表達與揭露

控制作業例舉如下：

- 對帳
- 調節表
- 假設和估計確認
- 分析性覆核
- 資料來源之控管
- 核決權限授權控制
- 報導過程中的職能分工 (Segregation of Duties)
- 重要電子試算表存取權限控制
- 資訊系統的存取權限控制
- 測量儀器校準
- 手動輸入資訊管理與覆核

永續資訊控制作業類型

考量公司永續資訊控制之成熟度，大多公司現有的控制作業類型係屬於人工、臨時性(Ad-hoc)且為偵測性。雖然人工偵測性控制有其作用，但公司仍應於永續報導之過程建置自動的預防性控制，以降低人為錯誤之風險，例如建立以系統為基礎的自動控制無需人為介入，或由應用程式/系統與人員共同執行之半自動控制，以提高效率並及時偵測任何錯誤。



書面化的永續資訊管理 – 釋例一(董事及員工等行為準則維護與更新)

(以下控制敘述之書面化內部控制文件僅供參考)

WHO	執行控制以及由誰審查/核准？ (控制所有者)
WHAT	是否正在執行控制活動？(控制類型)
WHEN	控制是否已完成/運行？(控制頻率)
WHERE	控制是否得到證實？(控制證據)
HOW	是否進行控制？(控制程序)

CE 1.1.1-3 公司是否透過使命聲明或行為準則，將誠信與道德價值觀之重要性與企業永續經營政策對組織內所有成員(如員工、子公司、合資等)及價值鏈重要成員(如外包服務提供者、商業合作夥伴、供應商、客戶等)溝通？

CE 1.1.2-4 公司所訂定之行為準則是否依個別狀況與需要，考量利益衝突、避免圖私利、公平交易、保密責任、誠信原則、遵循法令、保護並適當使用公司資產、防止漂綠、鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為、懲戒措施等條款？

以上可參考ICSR 原則 1「展現對誠信與道德價值觀的承諾」。

Who? When?

永續發展經理每年(或法令有重大變更時)透

What? 過以下方式確保行為準則的適當性：

- 確認行為準則是否涵蓋公司最新的永續發展策略，包含主要支柱和面向、策略主題及目標。
- 確認是否考量法律和永續發展監理法令要求(例如，歐盟永續經濟活動分類法、CSRD、歐洲各國供應鏈法案等的影響)
- 如果有發現不一致，永續發展經理會聯繫法遵長，討論如何將相關議題納入行為準則，並調整任何重複項目，以符合公司永續發展策略、目標和法令遵循目的。

How?

最新版本行為準則，以及變更時需向法遵長提供的資訊均記錄並儲存在永續發展共用資料夾中。

Where?

Who? 法遵長每年就行為準則更新部分呈報董事會核
Where? 准，並公告在公司官網。
Who? 23

書面化的永續資訊管理 – 釋例二(溫室氣體範疇1調節表)

(以下控制敘述之書面化內部控制文件僅供參考)

WHO	執行控制以及由誰審查/核准？ (控制所有者)
WHAT	是否正在執行控制活動？(控制類型)
WHEN	控制是否已完成/運行？(控制頻率)
WHERE	控制是否得到證實？(控制證據)
HOW	是否進行控制？(控制程序)

相關的內部控制制度有效性判斷參考項目：

CA 3.2(21). 2-1	公司是否建立管理作業以確保永續資訊來源與蒐集的完整性、準確性及可靠性？(例如是否考量永續資訊於蒐集時所使用之測量工具與設施，如記錄溫室氣體排放或水資源耗用之設施等？是否編製設施清冊、記錄其數量、性質、地理分布及所有權特性？是否定期盤點並與其記錄相比較和調節？若資料由第三方代為蒐集或編製，如何確保永續資訊的完整性、準確性及可靠性？)
---------------------------	--

以上可參考ICSR 原則12「透過政策和程序實施監督作業」。

	Who? When?
	集團負責執行永續發展事務之人員A 每年會準
What?	備並記錄溫室氣體範疇 1 之計算調節表，該表格係按各廠區別分年列示。
How?	相關的調節，係透過本期與前一年度ERP 系統（用於溫室氣體計算）中所列示的廠區的變動，並比對廠區活動清單來進行調節比對。若有任何差異皆會進行調查。
	Who?
	該調節表由財務長透過電子郵件簽署並註明審核日期之方式進行審核。調節與核准證據會在
Where?	ERP 系統中建立與儲存。

書面化的永續資訊管理 - 釋例三 (碳盤查)

Risk and Control Matrix(以下RCM之書面化內部控制文件僅供參考)

流程	風險	控制活動	控制項目名稱	控制目標	控制頻率	控制類型	控制執行人員	其他關係人(若適用)
碳盤查	不完整的邊界 (企業個體、產品公司和/或營運地區)	[A人員]每年編製並記錄一份關於XX公司營運邊界內所涵蓋之企業個體、產品公司與營運地區之年度對照文件。這份文件將由第二覆核人員(Secondary Reviewer)審查，並在電子郵件中簽名(含日期)以示確認。	企業個體調節	完整性	年控制	偵測性人工控制	全球環境與永續核心團隊A人員	第二覆核人員
碳盤查	不完整或不正確的耗用資料	<p>碳報導專家B人員編製能源與/或燃料耗用分析：</p> <ol style="list-style-type: none"> 將能源與/或燃料耗用分析之彙總表與其原始資料進行調節； 檢查分析公式之正確性； 確認超過15%之偏差皆有適當說明並保留相關文件。 <p>全球環境與永續領導C人員審查並核准此份彙總分析結果，透過電子郵件發給分析編製B人員以示確認。</p>	耗用分析之覆核	完整性及正確性	年控制	偵測性人工控制	碳報導專家B人員、永續核心團隊C人員	全球環境與永續核心團隊 - 環境議題負責人

書面化的永續資訊管理 - 釋例四 (鋼鐵製造商)

Risk and Control Matrix(以下RCM之書面化內部控制文件僅供參考)

流程	風險	控制活動	控制項目名稱	控制目標	控制頻率	控制類型	控制執行人員
能源管理_ EM-IS-130a.2	不完整或不正確的耗用資料及不適當之表達與揭露	<p>生產單位人員編製能源與/或燃料耗用量：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 將能源與/或燃料耗用量總表與其原始資料進行調節； 2. 確認彙總揭露單位之正確性； 3. 確認是否扣除原料及電力燃料消耗量。 4. 覆核應揭露供燃料(煤炭、天然氣、再生燃料)占比之計算是否正確。 <p>全球環境與永續核心團隊人員審查並核准此份彙總結果，透過電子郵件發給生產單位人員以示確認。</p>	資料來源之控管	完整性、正確性及表達與揭露	年控制	偵測性人工控制	生產單位人員、全球環境與永續核心團隊人員
常態化活動指標_ EM-IS-000.A	不正確或不完整的產量資料	<p>生產單位人員編製粗鋼產量彙總表：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 將產品生產彙總表與ERP系統資料進行調節； 2. 確認來源(轉爐及電弧爐)比例計算的正確性； 3. 確認涵蓋期間是否完整。 <p>全球環境與永續人員審查並核准此份彙總結果，透過電子郵件發給生產單位人員以示確認。</p>	資料來源之控管	正確性及完整性	年控制	偵測性人工/系統控制	生產單位人員、全球環境與永續核心團隊人員

書面化的永續資訊管理 - 釋例五 (建築材料)

Risk and Control Matrix(以下RCM之書面化內部控制文件僅供參考)

流程	風險	控制活動	控制項目名稱	控制目標	控制頻率	控制類型	控制執行人員
產品創新_ EM-CM-410a.1	不完整或不正確的銷售/耗用資料	<p>銷售單位人員提供永續建築設計與建造認證年銷售彙總表：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 將產品銷售彙總表與ERP系統資料進行調節； 2. 確認該產品應用於綠建築佔總營收的比例是否正確； 3. 核對客戶使用於綠建築的支持文件； 4. 確認涵蓋期間是否完整。 5. 發郵件或電詢客戶資料的真實性。 <p>全球環境與永續人員審查並核准此份彙總結果，透過電子郵件發給銷售單位人員以示確認。</p>	資訊管理與覆核	正確性及完整性	年控制	偵測性人工/系統控制	銷售單位人員/全球環境與永續核心團隊人員
常態化活動指標_ EM-CM-000.A	不完整或不正確的生產資料	<p>生產單位人員提供年產量彙總表：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 將產品生產彙總表與ERP系統資料進行調節； 2. 確認各產品生產地區及單位(噸)比例計算的正確性。 3. 確認涵蓋期間是否完整。 <p>全球環境與永續人員審查並核准此份彙總結果，透過電子郵件發給生產單位人員以示確認。</p>	資料來源之控管	正確性及完整性	年控制	偵測性人工/系統控制	生產單位人員、全球環境與永續核心團隊人員

3

永續資訊管理內部控制制度
有效性判斷參考項目

內控有效性判斷參考項目 - 控制環境 (CE)

董事會的治理與監督

必要項目
參考項目

項次編碼	CE 1 董事會與高階管理階層應重視誠信與道德價值。 可參考 ICSR ¹ 原則 1 「展現對誠信與道德價值觀的承諾」(ICSR 第34-37頁)
CE 1.1.1-3	公司是否透過使命聲明或行為準則，將誠信與道德價值觀之重要性與企業永續經營政策對組織內所有成員(如員工、子公司、合資等)及價值鏈重要成員(如外包服務提供者、商業合作夥伴、供應商、客戶等)溝通？
CE 1.1.1-4	公司是否告知組織內所有成員與價值鏈重要成員落實執行誠信與道德價值觀與企業永續經營政策等使命聲明或行為準則？
CE 1.1.2-3	公司是否訂定永續發展實務守則或類似規範？
CE 1.1.2-4	公司所訂定之行為準則是否依個別狀況與需要，考量利益衝突、避免圖私利、公平交易、保密責任、誠信原則、遵循法令、保護並適當使用公司資產、防止漂綠、鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為、懲戒措施等條款？
CE 1.3.2	企業是否有流程或機制，來記錄及調查組織內所有成員與價值鏈重要成員違反內部行為準則？
CE 1.3.3	組織內所有成員與價值鏈重要成員違反內部行為準則時，企業是否對其處罰？

¹ ICSR 係參考財團法人會計研究發展基金會出版之「實現對永續報導之有效內部控制(ICSR)：透過COSO《內部控制-整合架構》建立信任與信心」(譯者：王怡心)

內控有效性判斷參考項目 - 控制環境 (CE)

董事會的治理與監督



項次編碼	CE 2董事會及監察人（或審計委員會）應善盡治理監督責任，並定期評估內部控制制度設計及執行之成效 可參考ICSR 原則 2「董事會履行監督責任」(ICSR 第38-41頁)
CE 2.1.3-1	<u>董事會及監察人（或審計委員會）是否核定永續發展政策或相關管理方針、具體推動計畫、永續資訊相關內部控制制度？</u>
CE 2.1.3-2	<u>董事會及監察人（或審計委員會）是否監督管理階層分配與指派充足且適當之資源，使永續資訊相關內部控制制度能有效運作？</u>
CE 2.1.3-3	<u>董事會及監察人（或審計委員會）是否定期監督與評估永續資訊相關內部控制制度設計及執行之成效？</u>
CE 2.1.3-4	<u>董事會及監察人（或審計委員會）是否核定永續資訊確信或查證等作業之政策？</u>
CE 2.1.3-5	<u>董事會及監察人（或審計委員會）是否確認內部稽核或執行獨立確信、查證之第三方機構之成員的適任性？</u>

內控有效性判斷參考項目 - 控制環境 (CE)

董事會的治理與監督



項次編碼	CE 2 董事會及監察人 (或審計委員會) 應善盡治理監督責任，並定期評估內部控制制度設計及執行之成效 可參考 ICSR 原則 2「董事會履行監督責任」(ICSR 第38-41頁)
CE 2.4.1-2	企業董事會的董事、監察人 (或審計委員會) 是否依規定持續進修，於新任時或任期中，持續參加進修課程 (包括公司治理主題相關之財務、風險管理、業務、商務、法務、會計、企業永續發展等課程，或內部控制制度、財務報告、永續資訊責任相關課程) ？
CE 2.4.2-4	<u>董事會負責監督永續發展與永續資訊管理之成員，是否具備足夠的知識與能力，使其有效履行職責？</u>
CE 2.5.5	<u>董事會成員與負責推動永續發展專 (兼) 職單位、內部稽核或外部稽核聯繫的情況如何？提供指導及監督的程度如何？</u>
CE 2.6.1-2	<u>企業是否定期提供董事會、監察人 (或審計委員會) 永續資訊？</u>
CE 2.6.1-3	<u>前述相關資訊能否用於監督企業永續經營績效？</u>

內控有效性判斷參考項目 - 控制環境 (CE)

管理階層的管理與監督



項次編碼	CE 3管理階層應設定明確目標，建立企業之組織結構、呈報體系，並作適當權責分派可參考ICSR原則 3「建立架構、許可權和責任」(ICSR 第42-44頁)
CE 3.3.1-2	<u>對於永續經營活動與攸關永續資訊之管理作業，管理階層與各結構之成員（包含子公司、關聯企業、合資、價值鏈重要成員等）間之互動情形是否有包含與相關權責主管討論永續經營活動與攸關永續資訊之管理作業？</u>
CE 3.3.1-3	<u>前述管理作業是否有建立適當之呈報體系？該呈報體系是否考量法令或永續議題複雜性與改變的彈性、意願及速度設置，並定期予以調整？</u>
CE 3.5.1-3	<u>企業是否指定或設置推動永續發展之專（兼）職單位，並定期向董事會（或審計委員會、功能性委員會）報告？</u>
CE 3.7.1-2	<u>企業是否對於負責管理永續資訊之不同層級進行必要之職能分工？如：權責如何劃分？劃分是否適切？授給的權力與其擔負之責任是否相稱？</u>
CE 3.7.2-2	<u>企業是否建立對於負責管理企業永續資訊之各單位分層負責和核決權限等制度？</u>
CE 3.7.6	<u>針對負責資訊處理、永續資訊、財務、會計職能的人員，企業是否建立教育訓練計畫，包括職前訓練、在職訓練等計畫？(例如指派適當的員工參加工作所需知識技能的課程？人數與教育訓練是否足夠？)</u>

內控有效性判斷參考項目 - 控制環境 (CE)

人力資源與課責



項次編碼	CE 4 企業應延攬、培養及留用有能力之人才 可參考ICSR原則 4「展現對優秀人才的承諾」(ICSR 第45-46頁)
CE 4.4.1-4	<u>企業的薪酬政策是否考量永續經營目標？相關績效指標是否與薪酬政策連結，及其如何連結？</u>
	CE 5 企業應訂定績效衡量及獎懲政策與制度，要求組織成員對內部控制制度負責以達成目標 可參考ICSR原則 5「實施課責制」(ICSR 第47-49頁)
CE 5.3.1-7	<u>企業是否聘任具備編製永續資訊能力之人員</u>
CE 5.3.1-8	<u>企業是否每年定期檢討編製永續資訊能力之人員職務所需具備的專業知識與技能？</u>
CE 5.4.2-4	<u>於建立及評估與永續經營績效指標連結之績效衡量制度時，管理階層是否將相關之績效衡量及獎懲設計可能造成結構各成員過度壓力之狀況列入考量，以避免舞弊風險？</u>

內控有效性判斷參考項目 - 風險評估 (RA)

辨識與評估永續發展目標與報導目標相關風險
(包含舞弊風險與永續新興趨勢)

■ 必要項目
□ 參考項目

項次編碼	RA 1企業應確立各項目標，以辨識及評估與目標相關之風險 可參考ICSR原則 6「明確適當的目標」(ICSR 第50-55頁)
RA 1.2.2	<u>企業整體目標是否有效地在組織內及貫穿其價值鏈之利害關係人間傳達？</u>
RA 1.3.3	<u>企業整體目標是否遵循其永續經營的誠信道德價值承諾？</u>
RA 1.3.4	<u>企業整體目標是否有與其永續經營目標相連結，包含參考並選擇適用之架構、通用準則、行業準則及利害關係人關注之重大永續議題，以確保相關資訊揭露反映企業的永續經營活動？</u>
RA 1.7.4	<u>永續資訊之編製是否符合適用之法令、準則與架構？</u>
RA 1.7.5	<u>永續資訊之編製是否訂定重大性判斷原則？</u>
RA 1.7.6	<u>永續資訊之編製是否考量估計、假設、判斷對資訊精確度的影響？</u>
RA 1.7.7	<u>永續資訊之編製是否可完整反應企業之永續經營活動？</u>

內控有效性判斷參考項目 - 風險評估 (RA)

辨識與評估永續發展目標與報導目標相關風險
(包含舞弊風險與永續新興趨勢)

必要項目
參考項目

項次編碼	RA 2 企業應辨識及分析各項風險，以作為執行風險管理之基礎 可參考ICSR原則 7「識別並分析實現永續經營目標的風險」(ICSR 第56-60頁)
RA 2.1.3	<u>企業辨識及評估永續經營目標的風險時，是否涵蓋永續業務範疇、永續議題之複雜性、涉及之情境與假設及第三方資料之使用？</u>
RA 2.1.4	<u>管理階層是否對永續經營目標的風險建立有效之風險評估與回應機制？</u>
	RA 3 管理階層評估風險時應考量可能發生之舞弊情事 可參考ICSR原則 8「評估舞弊風險」(ICSR 第61-64頁)
RA 3.2.6	<u>企業是否辨識導致管理階層、員工及其他貫穿價值鏈之人員就永續資訊從事不實報導等舞弊行為之誘因及壓力？</u>
RA 3.2.7	<u>企業是否將導致永續資訊不實報導或可能之企業價值損失等納入考量(包含發生的可能性有多大、發生的後果或影響有多嚴重)？</u>
	RA 4 管理階層應考量公司外部環境、商業模式改變及管理階層異動之影響 可參考ICSR原則 9「識別並分析重大變化和新興趨勢」(ICSR 第65-68頁)
RA 4.3.4	<u>管理階層評估永續經營目標的風險時，是否考量國內外永續新興趨勢，包含法令、政策目標與永續準則發展趨勢與變動影響？</u>

內控有效性判斷參考項目 - 控制活動 (CA)

選擇並建立控制作業，制定書面政策程序

必要項目
參考項目

項次編碼	CA 1 企業應建立控制作業，以降低相關風險至可接受水準 可參考ICSR原則10「選擇並建立控制作業」(ICSR 第69-71頁)
CA 1.2.5	<u>管理階層建立之永續資訊相關內部控制作業，是否考量永續經營活動、範圍與相關風險評估之結果？</u>
CA 1.2.6	<u>前述控制作業之執行是否包括企業所有層級、結構、業務流程內之各個階段、所有科技環境等範圍及對子公司、價值鏈重要成員之監督與管理？如不相容或不適當之職能分工，是否建立替代性控制作業？</u>
CA 1.2.7	<u>企業是否依據風險評估結果，制定各項政策和程序，並部署監督之行動，以持續檢視永續發展目標之執行情形？(例如是否建立書面化之永續資訊編製政策與程序，內容涵蓋永續績效指標的定義、衡量與計算方式、適用之準則與架構及邊界等，以支持員工例行永續資訊編製管理作業之執行及管理階層部署相關的監督，並建立責任及課責性。)</u>

內控有效性判斷參考項目 - 控制活動 (CA)

選擇並建立控制作業，制定書面政策程序

必要項目
參考項目

項次編碼	CA 2 企業運用科技，建置控制作業以支持目標之達成 可參考ICSR原則11「選擇並建立科技一般控制作業」(ICSR 第72-77頁)
CA 2.1.4	<u>企業是否建置安全性管理控制，以確保永續資訊從來源到最終使用者的輸入、處理、輸出之完整性、準確性及可靠性？</u>
CA 2.1.5	<u>與永續資訊編製作業有關之電腦及科技的購置、發展及後續維護，是否有足夠之管理作業得以確保科技可持續且有效率之運作？</u>
	CA 3 企業應透過制訂各項政策及程序，建置相關永續資訊管理控制作業 可參考ICSR原則12「透過政策和程序實施監督作業」(ICSR 第78-81頁)
CA 3.2(21)	<u>永續資訊之管理作業。(股票已上市或在證券商營業處所上櫃買賣之公司適用)</u>
CA 3.2(21).1	<u>公司是否已制定永續資訊之管理作業規範並落實？</u>
CA 3.2(21).1-1	<u>永續資訊判斷、估計之評估及決策是否經權責主管核准？(例如永續資訊編製之基準、重大性、測量、量化、計算方法、報導原則及邊界是否經權責主管核准？)</u>
CA 3.2(21).1-2	<u>與永續資訊編製攸關之組織架構變更、估計與假設方法之變更及科技系統之變更等，是否經相關之評估及內部權責主管核准？</u>

內控有效性判斷參考項目 - 控制活動 (CA)

選擇並建立控制作業，制定書面政策程序

 必要項目
 參考項目

項次編碼	CA 3 企業應透過制訂各項政策及程序，建置相關永續資訊管理控制作業可參考ICSR原則12「透過政策和程序實施監督作業」(ICSR 第78-81頁)
CA 3.2(21).2	<u>對永續資訊編製涉及之各項永續議題交易資料及質性或量化指標，公司是否已制定蒐集、紀錄、處理、編製、調節、核准及發布等相關作業規範並落實？</u>
CA 3.2(21).2-1	<u>公司是否建立管理作業以確保永續資訊來源與蒐集的完整性、準確性及可靠性？（例如是否考量永續資訊於蒐集時所使用之測量工具與設施，如記錄溫室氣體排放或水資源耗用之設施等？是否編製設施清冊、記錄其數量、性質、地理分布及所有權特性？是否定期盤點並與其記錄相比較和調節？若資料由第三方代為蒐集或編製，如何確保永續資訊的完整性、準確性及可靠性？）</u>
CA 3.2(21).2-2	<u>公司是否建立管理作業以確保永續資訊於紀錄的完整性、準確性及可靠性？</u> <u>(例如是否定期執行核對？是否定期對量測工具執行校準，並保存相關之校準紀錄？是否定期更新排放係數？是否定期檢視連續性監控設備？所紀錄之永續資訊是否保留？如何保留？是否可核對至原始憑證或與財務紀錄調節？例如電費是否與帳載一致)</u>

內控有效性判斷參考項目 - 控制活動 (CA)

選擇並建立控制作業，制定書面政策程序

必要項目
參考項目

項次編碼	CA 3 企業應透過制訂各項政策及程序，建置相關永續資訊管理控制作業可參考ICSR原則12「透過政策和程序實施監督作業」(ICSR 第78-81頁)
CA 3.2(21).2-3	<p><u>公司是否建立管理作業以確保永續資訊於處理的完整性、準確性及可靠性？</u></p> <p><u>(例如是否考量永續資訊於彙總與處理使用的工具自動化的程度，並建立對應之管理作業？處理流程中若牽涉調整、衡量單位轉換、估計與假設之使用、彙總或合併等處理，是否有對應之審核紀錄？涉及特殊測量或量化技術等複雜計算與模型(如財務量化模型)之使用，是否經權責主管核准，並定期評估以確保合理性及適當性？)</u></p>
CA 3.2(21).2-4	<p><u>公司是否建立管理作業以確保永續資訊於編製的完整性、準確性及可靠性？</u></p> <p><u>(例如永續資訊編製程序有無適當職能分工？是否定期執行敏感性分析，以決定假設變動對估計之影響？是否執行分析性程序與調節作業，以確保永續經營績效指標之合理性？是否追蹤前期估計之最終結果，並就該結果採取適當因應措施？是否定期檢視國內外重大永續新興趨勢、經濟及永續法令規範變動對永續資訊編製的影響？)</u></p>

內控有效性判斷參考項目 - 控制活動 (CA)

選擇並建立控制作業，制定書面政策程序

 必要項目
 參考項目

項次編碼	CA 3 企業應透過制訂各項政策及程序，建置相關永續資訊管理控制作業可參考ICSR原則12「透過政策和程序實施監督作業」(ICSR 第78-81頁)
CA 3.2(21).2-5	<p><u>公司是否建立管理作業以確保永續資訊之核准及發布的完整性、準確性及可靠性？</u></p> <p>(例如永續資訊之核准及發布是否依循公司訂定之各單位分層負責表和核決權限表執行？永續資訊之編製、內部審核、外部確信或查證與發布等事項，是否訂定時程規劃？是否提供永續資訊需求者可適時取得資訊之機制？)</p>
	<p>IC 1 企業應蒐集、產生及使用來自內部與外部之攸關、具品質之資訊，以支持內部控制制度之持續運作</p> <p>可參考ICSR原則13「使用攸關資訊」(ICSR 第82-85頁)</p>
IC 1.4.1-2	<p><u>針對企業營運、財務和非財務(如永續資訊與永續經營績效指標) 相關的重要資訊之提供時間，是否依管理階層所需資訊之時間來設定合理的提供期限，讓管理階層有充分的時間加以複核和及時提出問題？</u></p>
IC 1.4.3	<p><u>企業如何確保永續資訊自源頭至最終決策者傳遞的過程中，維持完整、準確與可靠之資訊品質及可供稽核之紀錄與軌跡？</u></p>

內控有效性判斷參考項目 - 資訊與溝通 (IC)

永續資訊對內、對外之溝通與時程管理

■ 必要項目
□ 參考項目

項次編碼	<p>IC 2 企業內部溝通之資訊應包括內部控制之目標與責任 ICSR原則14「內部溝通」(ICSR 第86-88頁)</p>
	<p>管理階層建立跨部門內部溝通機制，使員工對公司之永續經營知悉且有表達意見之管道，並履行其內部控制責任，考量現有參考項目已可涵蓋，本次無增訂項目。</p>
	<p>IC 3 企業與外部人士溝通影響內部控制持續運作之相關事項 可參考ICSR原則15「外部溝通」(ICSR 第89-92頁)</p>
IC 3.3.2	<p>企業是否將推動誠信經營與永續發展之量化數據，持續分析評估誠信政策與永續發展推動成效，於公司網站、年報及公開說明書揭露其誠信經營與永續發展採行措施、履行情形及前揭量化數據與推動成效，並於公開資訊觀測站揭露？</p>
IC 3.4.3-2	<p>企業是否於公司網站設置利害關係人專區，以瞭解並回應利害關係人所關切之重要企業永續發展議題？</p>

內控有效性判斷參考項目 - 監督作業 (MA)

評估與稽核內部控制作業有效性，追蹤內控缺失之改善

■ 必要項目
□ 參考項目

項次編碼	<p>MA 1 企業應進行持續性評估、個別評估或兩者併行，以確定內部控制制度之各組成要素是否已經存在及持續運作 可參考ICSR原則16「持續和/或個別評估」(ICSR 第93-95頁)</p>
MA 1.1.4	<p><u>管理階層對永續資訊相關內部控制所建立之持續評估、個別評估或兩者併行，是否考量到需求和變化驅動因素出現的速度，並據此重新評估現有流程的有效性，且相關評估是否依情況適當調整範圍與頻率？</u></p>
MA 1.7.5-1	<p>企業是否將法令規章遵循事項、取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之管理及關係人交易之管理等重大財務業務行為之控制作業、對子公司之監督與管理、董事會議事運作之管理、財務報表編製流程之管理，包括適用國際財務報導準則之管理、會計專業判斷程序、會計政策與估計值變動之流程等、資通安全檢查、<u>永續資訊之管理</u>、銷售及收款循環、採購及付款循環等重要營運循環，列為每年年度稽核計畫之稽核項目？</p>
MA 1.7.9	<p><u>企業是否評估執行獨立確信或查證之第三方機構成員的適任性？</u></p>

內控有效性判斷參考項目 - 監督作業 (MA)

評估與稽核內部控制作業有效性，追蹤內控缺失之改善



項次編碼	MA 2 企業應進行持續性評估、個別評估或兩者併行，以確定內部控制制度之各組成要素是否已經存在及持續運作 可參考ICSR原則17「缺失的評估和溝通」(ICSR 第96-97頁)
MA 2.1.4	<u>已辨認之永續資訊相關內部控制缺失是否及時向適當層級之管理階層、董事會及監察人（或審計委員會）溝通或報告？</u>
MA 2.2.5	<u>企業是否評估及處理永續資訊相關內部控制缺失？</u>
MA 2.2.6	<u>企業是否就前述缺失建立監督改善行動？(例如:向管理階層、董事會及監察人（或審計委員會）報告缺失之後，缺失是否於時效內改善？管理階層有無定期進行追蹤？管理階層、董事會及監察人（或審計委員會）是否持續監督至缺失改善為止？)</u>

懶人包: 永續資訊管理內控有效性判斷參考項目

2025.1.1 生效

本次參考項目增修與「永續資訊管理內控」相關計63項，其中屬法令規定上市上櫃公司應遵循「必要項目」共計10項如下(不分資本額大小，上市櫃公司一體適用)。相關重點彙總分類如左，供公司應用時參考。

強化董事會對永續資訊之監督 <ul style="list-style-type: none"> 負有監督職責之董事，相關之資格與持續受訓要求 核定政策、程序、核決權限、確信/查核程度、內部稽核適任性評估 分配資源 定期評估永續內控設計與執行成效 	CE 2.1.3-3	董事會及監察人(或審計委員會)是否定期監督與評估永續資訊相關內部控制制度設計及執行之成效?
	CA 3.2(21).1	公司是否已制定永續資訊之管理作業規範並落實?
	MA 1.7.9	企業是否評估執行獨立確信或查證之第三方機構成員的適任性?
範圍涵蓋永續資訊編製之生命週期 <ul style="list-style-type: none"> 適用準則、架構、估計、專業判斷之評估與核准 永續質化/量化指標應建立蒐集、記錄、處理、編製、調節、核准及發布等之控制點 變革管理(包含組織、IT資訊作業等變動)之評估與核准 	RA 1.3.4	企業整體目標是否有與其永續經營目標相連結，包含參考並選擇適用之架構、通用準則、行業準則及利害關係人關注之重大永續議題，以確保相關資訊揭露反映企業的永續經營活動?
	RA 1.7.4	永續資訊之編製是否符合適用之法令、準則與架構?
	RA 1.7.5	永續資訊之編製是否訂定重大性判斷原則?
	RA 1.7.6	永續資訊之編製是否考量估計、假設、判斷對資訊精確度的影響?
	RA 1.7.7	永續資訊之編製是否可完整反應企業之永續經營活動?
	CA 3.2(21).1	公司是否已制定永續資訊之管理作業規範並落實?
內部稽核之年度稽核計畫 <ul style="list-style-type: none"> 永續資訊作業列入年度稽核計畫 	MA 1.7.5-1	企業是否將法令規章遵循事項、取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之管理及關係人交易之管理等重大財務業務行為之控制作業、對子公司之監督與管理、董事會議事運作之管理、財務報表編製流程之管理，包括適用國際財務報導準則之管理、會計專業判斷程序、會計政策與估計值變動之流程等、資通安全檢查、永續資訊之管理、銷售及收款循環、採購及付款循環等重要營運循環，列為每年年度稽核計畫之稽核項目?
建立永續資料稽核軌跡、內控缺失評估、追蹤改善與溝通機制	MA 2.1.4	已辨認之永續資訊相關內部控制缺失是否及時向適當層級之管理階層、董事會及監察人(或審計委員會)溝通或報告?

4

附錄：時程表
按資本額規模分別列示

第二階段

第一階段

資本額新臺幣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

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

溫盤時程

資本額新臺幣100億元以上上市櫃公司及鋼鐵、水泥業盤查個體公司

溫盤確信時程

資本額新臺幣100億元以上上市櫃公司及鋼鐵、水泥業個體公司完成確信

資本額新臺幣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

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)

IFRS S1/S2

資本額新臺幣100億元以上上市櫃公司適用 S1/S2

資本額新臺幣100億元以上上市櫃公司年報與財報同時申報

永續資訊管理內控作業

上市上櫃公司申報年報附表2-2-2 & 2-2-3

上市上櫃公司於年底前完成次年度永續資訊管理內部稽核計畫申報

2025.1.1

1. 上市上櫃公司永續資訊管理內部控制生效
2. 適用年報、永續報告書

1. 上市櫃公司首度申報永續資訊管理年度稽核執行結果 (年度終了2個月內)
2. 年度內控聲明書範圍涵蓋永續資訊管理作業

永續資訊範圍：
 ◆ 年報
 ◆ 永續報告書
 ◆ 宜涵蓋公司網站資訊

第二階段

第三階段

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

溫盤
時程

溫盤
確信
時程

資本額新臺幣50-100億元上市櫃公司盤查個體公司

資本額新臺幣50-100億元上市櫃公司之合併報表子公司完成盤查

資本額新臺幣50-100億元個體公司完成確信

資本額新臺幣50-100億元之合併報表子公司完成確信

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)

IFRS
S1/S
2

永續
資訊
管理
內控
作業

上市上櫃公司申報年報附表2-2-2 & 2-2-3

上市上櫃公司於年底前完成次年度永續資訊管理內部稽核計畫申報

- 2025.1.1
1. 上市上櫃公司永續資訊管理內部控制生效
 2. 適用年報、永續報告書

資本額新臺幣50-100億元之上市櫃公司適用S1/S2

資本額新臺幣50-100億元上市櫃公司年報與財報同時申報

1. 上市櫃公司首度申報永續資訊管理年度稽核執行結果(年度終了2個月內)
2. 年度內控聲明書範圍涵蓋永續資訊管理作業

永續資訊範圍：
 ◆ 年報
 ◆ 永續報告書
 ◆ 宜涵蓋公司網站資訊

溫盤
時程

溫盤
確信
時程

第三階段

資本額新臺幣50億元以下上市櫃公司盤查個體公司

第四階段

資本額新臺幣50億元以下上市櫃公司之合併報表子公司完成盤查

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

資本額新臺幣50億元以下個體公司完成確信

資本額新臺幣50億元以下合併報表子公司完成確信

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)

IFRS
S1/S
2

資本額新臺幣50億元以下上市櫃公司適用S1/S2

資本額新臺幣50億元以下上市櫃公司年報與財報同時申報

永續
資訊
管理
內控
作業

上市上櫃公司申報年報附表2-2-2 & 2-2-3

所有上市上櫃公司完成永續報告書申報(含資本額新臺幣20億以下)

上市上櫃公司於年底前完成次年度永續資訊管理內部稽核計畫申報

- 2025.1.1
1. 上市上櫃公司永續資訊管理內部控制生效
 2. 適用年報、永續報告書

1. 上市櫃公司首度申報永續資訊管理年度稽核執行結果(年度終了2個月內)
2. 年度內控聲明書範圍涵蓋永續資訊管理作業

永續資訊範圍：
 ◆ 年報
 ◆ 永續報告書
 ◆ 宜涵蓋公司網站資訊

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

加入安永LINE@好友

掃描二維碼，獲取最新資訊。



安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄 ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2024 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC no. 14008027

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw