

# ○○公司國際財務報導準則(IFRS)

## 永續揭露準則導入計畫參考範例

(適用於最近會計年度終了日之

實收資本額達 100 億元以上 上市櫃公司年報之「永續資訊專章」)

### 使用提醒

- 本 IFRS 永續揭露準則導入計畫參考範例，僅供公司依 IFRS 永續揭露準則編製年報之「永續資訊專章」時，作為擬訂導入計畫之參考。
- 公司應評估 IFRS 永續揭露準則影響程度、自身規模、所屬產業特性、可供投入資源、預計執行狀況等，制定妥適之導入計畫。
- 本參考範例係以公司自 2026 年開始適用 IFRS 永續揭露準則為基礎加以設計。

## 內容大綱

一、目的

二、法令要求導入時程

三、導入計畫各階段應執行項目

四、專案小組架構及名單

五、導入工作計畫

六、注意事項

七、參考資源

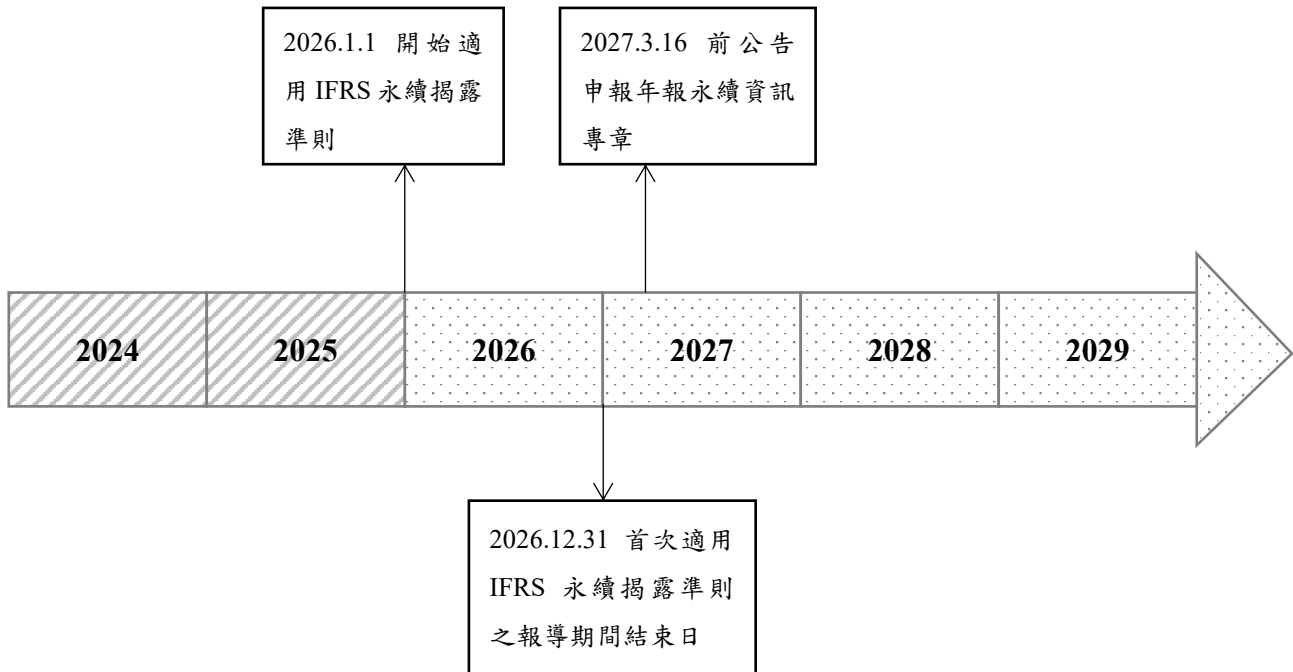
附錄一、導入計畫執行情形提報公司董事會之範例

附錄二、導入 IFRS 永續揭露準則對日常營運之影響

## 一、 目的

為順利完成本公司 IFRS 永續揭露準則之導入以符合法規要求及提升本公司資訊透明度，依金管會於 2023 年 8 月 17 日發布之「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」，並參酌「[接軌 IFRS 永續揭露準則專區](#)」[上市上櫃公司專屬路徑圖](#)中之③接軌 IFRS 永續揭露準則，本公司將於 2026 年 1 月 1 日起首次適用 IFRS 永續揭露準則。另依證交所及櫃買中心 2024 年 X 月 XX 日、XX 日發函轉知推動 IFRS 永續揭露準則，成立跨部門採用 IFRS 永續揭露準則專案小組負責推動，並制定採用 IFRS 永續揭露準則之導入計畫暨時程表，且至少應按季將執行情形提報公司董事會控管（參見[附錄一](#)）。

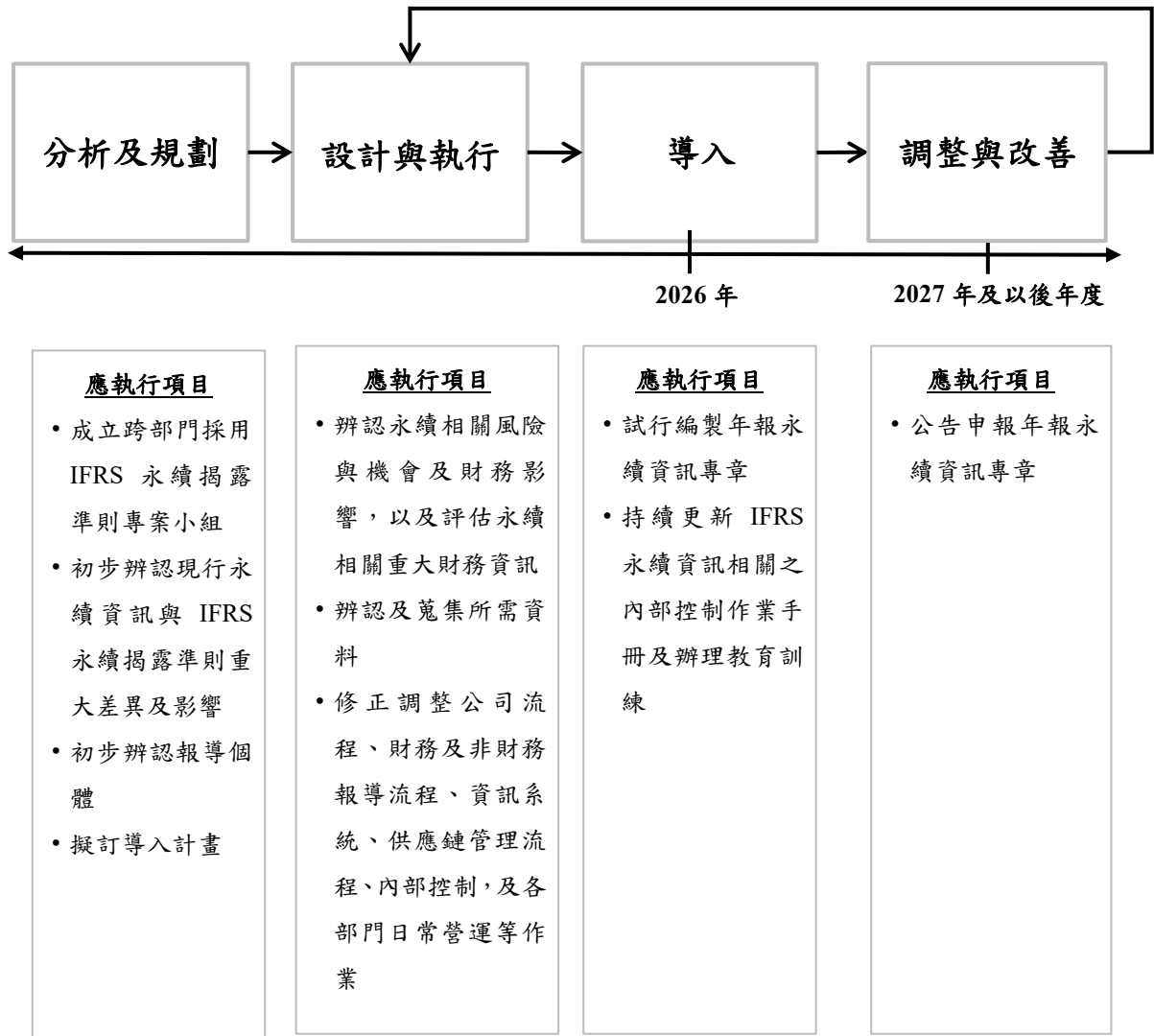
## 二、 法令要求導入時程



<說明 1>



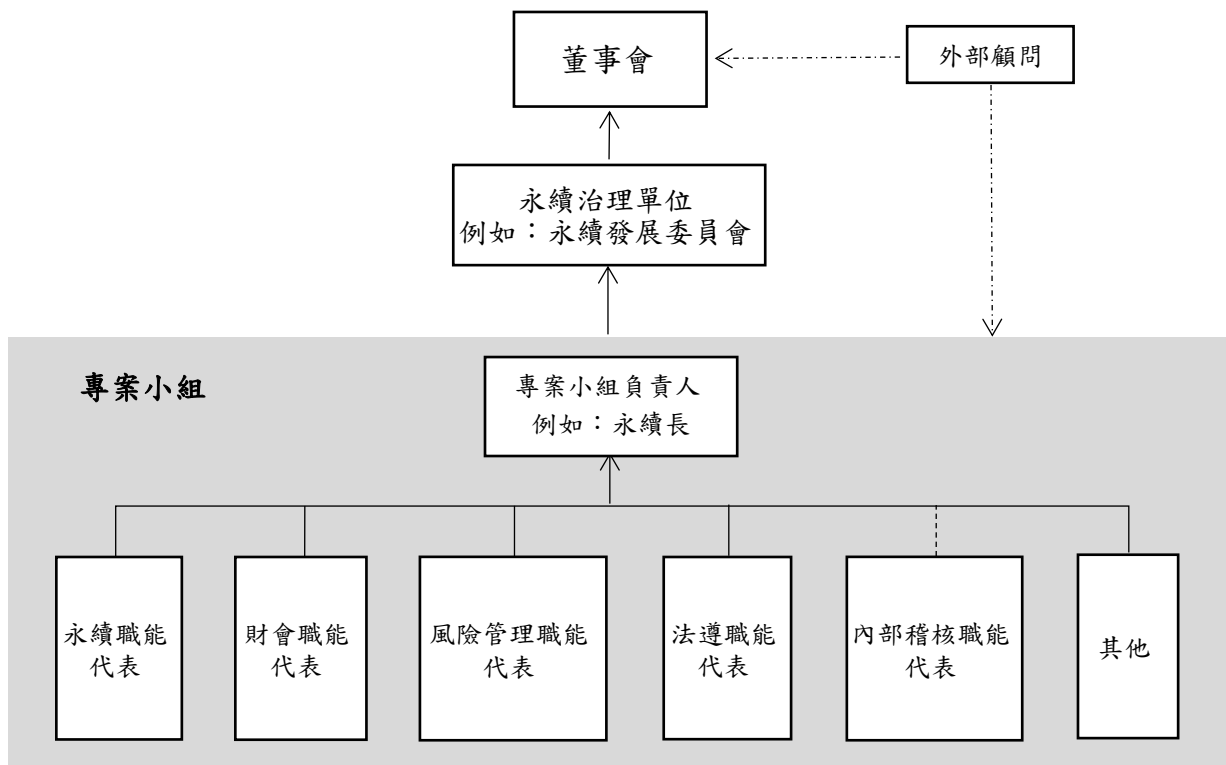
三、 導入計畫各階段應執行項目



#### 四、 專案小組架構及名單

公司決定跨部門採用 IFRS 永續揭露準則專案小組之負責人時，應將公司規模、組織結構、業務職掌、以往專案推動經驗（例如 IFRS 會計準則導入專案）及是否具備永續相關知識納入考量，指派特定高階經理人擔任。公司亦可考量自永續（如有）、財會、風險管理、法遵、內部稽核等部門選派代表擔任專案小組成員，同時應確保專案小組成員均接受員工培訓，具備足夠永續相關知識以協助推動 IFRS 永續揭露準則之導入。

專案小組架構圖釋例如下：



註 1：公司可依實際需求調整專案小組之負責人（例如永續長、財務長或會計長等）、參與職能與人員，以及專案小組架構（例如資訊系統等其他職能）。

註 2：此處以永續發展委員會為例，若公司未設置永續發展委員會，亦可能以董事會、審計委員會等治理單位作為督導單位。專案小組任務為推動及執行導入計畫，並定期向永續發展委員會或其他治理單位呈報執行情形。

註 3：專案小組成員應具備足夠之永續相關知識，例如，透過「推動我國接軌 IFRS 永續揭露準則專案小組」各分組提供之永續相關資源[\(詳七、參考資源\)](#)、所舉辦之宣導會、專業教育訓練機構及會計師事務所之相關課程等提升永續相關知識。

註 4：專案小組負責人應由綜理永續發展相關業務（如政策推動及資源調度事務）之高階經理人擔任。

註 5：由於外部顧問（如有）係協助性質（例如於公司推動永續治理事項及向董事會報告時提供專業協助），且考量內部稽核為獨立單位，直接隸屬董事會，其內部稽核職能代表負責評估和監控組織控制措施的執行情況，故均以虛線箭頭表達。

## 五、 導入工作計畫

公司應妥適擬訂自身導入計畫並管理其執行進度與成果，且至少按季將執行進度提報公司董事會控管（ 為應執行項目，未標註者為建議項目，公司可依實際情況採行）。

導入工作計畫控管表釋例如下：

導入階段	應執行項目	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第一階段： 分析及規劃	<input checked="" type="radio"/>	1-1. 成立跨部門採用 IFRS 永續揭露準則專案小組	1. 舉辦高階管理階層 IFRS 永續揭露準則導入會議，並取得董事會(及審計委員會)支持。 2. 選派專案小組適任成員。 3. 召集首次專案小組會議。 4. 分配職掌、確認各成員職責，並建立運作模式。	2024 年第 4 季	已完成/ 辦理中	○○○
	<input checked="" type="radio"/>	1-2. 初步辨認現行永續資訊與 IFRS 永續揭露準則重大差異 <sup>1</sup> 及影響	1. 了解 IFRS 永續揭露準則規定，含 IFRS S1 及 S2 之豁免項目，包括首年度得選擇僅揭露氣候相關風險與機會之資訊，以及首年得無須揭露範疇 <sup>3</sup> 溫室氣體排放等規定 <sup>2</sup> 。 2. 辨認公司現行永續資訊（例如依 GRI、TCFD 或 SASB 編製者）與 IFRS 永續揭露準則之重大差異及可能影響。	2024 年第 4 季	已完成/ 辦理中	○○○
	<input checked="" type="radio"/>	1-3. 初步辨認報導個體	1. 初步辨認報導個體(依 IFRS 永續揭露準則，報導個體須與合併財報報導個體相同)。 2. 積極與子公司溝通，協力於 IFRS 永續揭露準則導入計畫各階段工作之執行。	2024 年第 4 季	已完成/ 辦理中	○○○
	<input checked="" type="radio"/>	1-4. 擬訂導入計畫	1. 參酌公司營運規模及內外部專業人員之意見，擬訂導入計畫。(參見 <u>附錄一</u> )	2024 年第 4 季	已完成/ 辦理中	○○○

<sup>1</sup> 公司可至「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」網站之「實務指引及問答」項下查詢差異分析；「IFRS 永續揭露準則」項下查詢準則內容；「宣導專區」項下觀看準則課程影音介紹。

<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/home>

<sup>2</sup> 過渡規定請詳 IFRS S1 附錄 E 第 E3 至 E6 段及 IFRS S2 附錄 C 第 C3 至 C5 段。依 IFRS S1 第 E5 段首年度得僅揭露氣候相關風險與機會之資訊，個體若使用過渡規定之放寬，應揭露該事實。

導入階段	應執行項目	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
		1-5.初步評估各部門日常營運之可能影響	辨認導入 IFRS 永續揭露準則對公司流程、財務及非財務報導、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制 <sup>3</sup> 、各部門日常營運等之影響。 (參見附錄二)	2025 年第 1 季	已完成/ 辦理中	○○○
		1-6.初步評估採用 IFRS 永續揭露準則所需資源及預算	1.編訂 IFRS 永續揭露準則導入專案之推動預算。 2.評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫，並依訓練計畫執行教育訓練。	2025 年第 1 季 <sup>4</sup>	已完成/ 辦理中	○○○
第二階段： 設計與執行		2-1.重新檢視導入計畫並於適當時加以調整	參酌法規要求、內外部專業人員之意見及規劃階段評估結果，於適當時調整導入計畫。	2025 年第 2 季	已完成/ 辦理中	○○○
	○	2-2.辨認永續相關風險與機會及財務影響，以及評估永續相關重大財務資訊	辨認可合理預期將影響公司展望之永續相關風險與機會 <sup>5</sup> 之重大資訊，該等資訊應涵蓋「治理」、「策略」、「風險管理」及「指標與目標 <sup>6</sup> 」等面向。具體而言，公司依序執行下列程序（提醒：此程序可能反覆執行）： 1.辨認前述永續相關風險與機會。辨認時，應參考永續會計準則理事會（SASB）準則中之行業揭露主題並考量其適用性 <sup>7</sup> 。公司亦應決定價值鏈與每一該等永續相關風險與機會有關之範圍（包括溫室氣體盤查 <sup>8</sup> ）。 2.辨認永續相關風險與機會對目前及預期財務之可能影響。	2025 年第 2 季	已完成/ 辦理中	○○○

<sup>3</sup> 金管會已於 2024 年修訂公開發行公司建立內部控制制度處理準則，公司於導入 IFRS 永續揭露準則時應遵循該準則之規定調整內部控制制度，並應於導入之不同階段配合準則規定動態調整。公司可參考金管證審字第 11303819624 號之附件「公開發行公司內部控制制度有效性判斷項目」，作為公司內部控制制度有效性判斷之參考依據。

<sup>4</sup> 人員教育訓練宜及早開始規劃執行，建議公司可自 2024 年 9 月起分階段持續辦理教育訓練。

<sup>5</sup> 依 IFRS S1 第 3 段之規定，「可合理預期將影響個體展望之永續相關風險與機會」意即可合理預期將於短期、中期或長期影響個體之現金流量、其對籌資之可得性或資金成本之所有永續相關風險與機會。

<sup>6</sup> 依 IFRS S2 第 27 至 37 段之 7 項跨行業指標（溫室氣體、氣候相關轉型風險、氣候相關實體風險、氣候相關機會、資本配置、內部碳價格，以及薪酬連結至氣候）、特定行業基礎指標，與氣候相關目標。

<sup>7</sup> 依 IFRS S1 第 11 段之規定及第 IG13 段之說明，永續會計準則理事會（SASB）準則中之揭露主題及相關指標並非已臻詳盡，公司應公允表達可合理預期將影響個體展望之所有永續相關風險與機會。

<sup>8</sup> 公司可配合上市櫃公司永續發展路徑圖之時程規劃及執行盤查；考量價值鏈產生之間接排放時，可參考公告於接軌 IFRS 永續揭露準則專區之「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及常見問答集」以取得進一步之指引。

導入階段	應執行項目	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
			3.評估有關前述永續相關風險與機會之重大資訊（考量該等資訊是否可合理預期將影響投資者、貸款人及債權人之決策）。			
	◎	2-3.辨認及蒐集所需資料	1.依據 2-2.項次所評估之永續相關重大財務資訊，辨認公司所需蒐集之報導邊界內及價值鏈中之資料。 2.確認應蒐集之資料符合 IFRS 永續揭露準則及相關永續法規之要求。 3.辨認並考量資料蒐集來源，且配合永續資訊報導時程安排資料蒐集之時程（例如氣候相關情境分析、溫室氣體排放等）。 4.評估所蒐集之永續相關資料與財報資訊所使用資料（例如輸入值及參數等）之連結。	2025 年第 3 季	已完成/ 辦理中	○○○
		2-4.提出導入 IFRS 永續揭露準則對公司營運影響之解決方案	評估導入 IFRS 永續揭露準則對公司流程、財務及非財務報導、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制、各部門日常營運（包括風險管理流程，即辨認、評估、排序及監控對永續相關風險與機會之流程及政策，以及是否和如何整合至整體風險管理流程）等影響，並提出解決方案。（參見 <u>附錄二</u> ）	2025 年第 4 季	已完成/ 辦理中	○○○
	◎	2-5.修正調整公司流程、財務及非財務報導流程、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制，及各部門日常營運等作業	就 1-5. 項次初步評估結果，及 2-4. 項次選定之解決方案，辨認相關流程及系統需調整處，以執行相關必要調整作業。（參見 <u>附錄二</u> ）	2025 年第 4 季	已完成/ 辦理中	○○○
		2-6.進行測試，辨認需調整修正之作業流程或系統	1.就 2-5. 項次調整後之公司流程、財務及非財務報導流程、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制、各部門日常營運等作業，進行必要測試。（參見 <u>附錄二</u> ） 2.依據測試結果，評估是否符合 IFRS 永續揭露準則之要求，並進行必要修正與調整。	2026 年第 2 季	已完成/ 辦理中	○○○



導入階段	應執行項目	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
		2-7.發展公司本身 IFRS 永續資訊之範本 <sup>9</sup>	參考公司營運項目、內外部專業人員之意見及可得同業資訊，發展 IFRS 永續資訊整體格式及表達之範本。	2026 年第 2 季	已完成/ 辦理中	○○○
第三階段： 導入	●	3-1.試行編製年報永續資訊專章	依 IFRS 永續揭露準則及年報應行記載事項規定，試行編製年報中依 IFRS 永續揭露準則揭露之永續資訊專章，並作為正式公告申報時改善報導流程的依據。(提醒:金管會允許上市櫃公司採用 IFRS S1 及 S2 之豁免項目，包括首年度得僅需考量氣候議題(IFRS S1 第 E5 段)，以及首年得無須揭露範疇 3 溫室氣體排放等規定 <sup>10</sup> 。公司於試行編製年報永續資訊時，依所適用之豁免規定調整揭露範圍)	2026 年第 3 季	已完成/ 辦理中	○○○
		3-2.依據試行編製年報永續資訊專章的經驗，進行流程分析，尋找改善方案	1.評估是否需調整永續相關風險與機會、財務影響及重大性之評估。 2.評估永續資訊與財報資訊之連結。	2026 年第 3 季	已完成/ 辦理中	○○○
		3-3.初步檢視績效評估	初步檢視公司現行採用之績效評估並為適當修改 <sup>11</sup> 。	2026 年第 3 季	已完成/ 辦理中	○○○
	●	3-4.持續更新 IFRS 永續資訊相關之內部控制作業手冊及辦理教育訓練	1.依據 IFRS 永續揭露準則配合調整修改內部控制作業流程，更新或新增相關作業手冊，例如報導流程（包括資訊蒐集階段）中核決權限之制定及修改。 2.評估公司相關成員業務排定訓練計畫，並執行教育訓練。	2026 年第 4 季	已完成/ 辦理中	○○○
第四階段： 調整與改善	●	4-1.公告申報年報永續資訊專章	依 IFRS 永續揭露準則規定於 2026 年度之年報永續資訊專章揭露相關資訊，並與 2026 年度之財務報表同時完成公告申報。	2027 年第 1 季	已完成/ 辦理中	○○○
		4-2.重新檢視績效評估	依據 3-3.項次重新檢視公司現行採用之績效評估並為適當修改。	2027 年第 1 季	已完成/ 辦理中	○○○

<sup>9</sup> 「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」後續將提供依 IFRS S2 編製之氣候相關財務揭露範例，供公司參考（該範例預計於 2025 年第 1 季提供）。<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/home>

<sup>10</sup> 依 IFRS S1 附錄 E 第 E3 至 E6 段及 IFRS S2 附錄 C 第 C3 至 C5 段之過渡規定。

<sup>11</sup> 例如，若公司員工績效考核制度與永續發展政策結合，則考量是否依據其揭露於年報永續資訊專章中與永續相關風險與機會有關之目標調整公司績效考核制度。

導入階段	應執行項目	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
		4-3.持續就 IFRS 永續資訊流程進行分析與改善作業	1.持續關注 IFRS 永續揭露準則規定之變動對公司資訊揭露及營運之影響。 2.定期檢討現有流程（包括假設及估計值）之改善。	2027 年第 1 季	已完成/ 辦理中	○○○
		4-4.根據投資者、貸款人及債權人等之反饋評估 IFRS 永續揭露準則之影響	於永續資訊專章編製期間或公告申報後，必要時均可根據投資者、貸款人及債權人等之反饋意見檢視是否有需調整之項目（例如評估是否調整永續相關風險與機會，以及相應之資料蒐集範圍及流程）。	2027 年第 1 季	已完成/ 辦理中	○○○

註：公司應依擬定之導入計畫及實際執行情況，逐項填寫。

## 六、 注意事項：

- 本參考範例僅供公司作為擬訂 IFRS 永續揭露準則導入計畫之參考，有關範例中專案小組架構及工作進度等各項目，公司需依自身規模、組織架構、產業特定等公司實際情況，參考「○○股份有限公司永續發展委員會組織規程」調整並擬定導入計畫。
- 公司至少應按季將導入計畫之執行情形提報公司董事會。
- 公司在辨認及評估擬報導的價值鏈資訊後，宜儘早與價值鏈上游供應商及下游客戶進行溝通，確認其能提供之資訊。
- 公司於導入計畫進行期間應確保資訊透明，且與公司內外部溝通管道暢通、考量投資者、貸款人及債權人等之意見，並適時作出相應調整。
- 為順利執行 IFRS 永續揭露準則之導入作業，公司應參考本參考範例並預留足夠之改善或調整空間。
- 導入 IFRS 永續揭露準則之執行及年報編製等責任在公司，如有諮詢外部專業顧問，其角色主要係提供專業協助以加速公司導入過程，公司對年報編製仍負最終責任。
- 國際評價準則委員會（IVSC）已於正式評價準則中將 ESG 因素納入評價過程之必要考量，未來公司遵循 IFRS 永續揭露準則所提供之資訊，將增進永續資訊間的一致性及其可比性，有助於公司價值之評估。

七、 參考資源：

- 金管會-我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖：  
[https://www.fsc.gov.tw/ch/home.jsp?id=2&parentpath=0&mcustomize=news\\_view.jsp&dataserno=202308170002&dtable=News](https://www.fsc.gov.tw/ch/home.jsp?id=2&parentpath=0&mcustomize=news_view.jsp&dataserno=202308170002&dtable=News)
- 接軌 IFRS 永續揭露準則專區：  
<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/home>
- 上市上櫃公司專屬路徑圖（可輸入股票代碼查詢上市上櫃公司之專屬永續發展路徑圖）  
<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/customized-query/exclusive-roadmap>

## 附錄一 導入計畫執行情形提報公司董事會之範例

每季季底前提報董事會內容及範例如下：

(本參考範例假設於 2025 年 3 月中首次提報董事會，後續按季控管)

(一) 依金管會於 2023 年 8 月 17 日發布之「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」，本公司屬實收資本額 00 億元之公司，應於 2026 年適用 IFRS 永續揭露準則(即 2027 年揭露依 IFRS 永續揭露準則編製之 2026 年永續資訊，並揭露於年報永續資訊專章)。本公司將依主管機關發布參考指引及相關規定，持續控管導入計畫之執行情形。

(二) IFRS 永續揭露準則導入計畫之時程規劃如下，並提董事會報告按季控管：

	工作項目	預計(已)完成時間
第一階段	1-1.成立跨部門採用 IFRS 永續揭露準則專案小組	已於 2024 年第 4 季完成
	1-2.初步辨認現行永續資訊與 IFRS 永續揭露準則重大差異及影響	已於 2024 年第 4 季完成
	1-3.初步辨認報導個體	已於 2024 年第 4 季完成
	1-4.擬訂導入計畫	已於 2024 年第 4 季完成
第二階段	2-2.辨認永續相關風險與機會及財務影響，以及評估永續相關重大財務資訊	預計 2025 年第 2 季完成 (或已於 00 年第 0 季完成)
	2-3.辨認及蒐集所需資料	預計 2025 年第 3 季完成 (或已於 00 年第 0 季完成)
	2-5.修正調整公司流程、財務及非財務報導流程、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制，及各部門日常營運等作業	預計 2025 年第 4 季完成 (或已於 00 年第 0 季完成)
第三階段	3-1.試行編製年報永續資訊專章	預計 2026 年第 3 季完成 (或已於 00 年第 0 季完成)
	3-4.持續更新 IFRS 永續資訊相關之內部控制作業手冊及辦理教育訓練	預計 2026 年第 4 季完成 (或已於 00 年第 0 季完成)
第四階段	4-1.公告申報年報永續資訊專章	預計 2027 年第 1 季完成 (或已於 00 年第 0 季完成)

## 附錄二 導入 IFRS 永續揭露準則對日常營運之影響<sup>12</sup>

### (一) 跨部門合作

永續資訊較為多元，且辨認與揭露重大永續資訊之報導流程涉及跨部門之協調、合作及資源投入，故公司宜及早進行跨部門資源整合。對永續報導程序重要之部門，舉例而言，包括：

部門	職責 <sup>13</sup>
營運團隊/ 管理階層	綜理永續相關事件如何影響公司策略，及某些情境對營運績效之影響。
永續	提供永續相關事件如何影響公司策略，及某些情境對營運績效之影響之專業知識。
財會	提供財務報表結算流程、與財務報表之連結以及建構未來財務影響模組之專業知識。
風險管理	提供與風險管理（包含業務拓展與策略重點之整合）有關之專業知識。
法遵	監控現有或新興法令遵循之發展。
內部稽核 <sup>14</sup>	透過複核、測試程序及控制建立內部控制防線。

### (二) 資料蒐集與報導結算流程

永續相關資訊之揭露可能會面臨到許多挑戰，例如處理不完整的資料、外部資料之不確定性與品質差異、進行複雜之估計，以及耗時之資料蒐集過程。為因應該等挑戰，公司可能執行下列對策：

可能之對策	說明
了解價值鏈之資料流	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司了解並記錄價值鏈上新的資料流及其來源。</li> <li>2. 公司監控為揭露永續資訊之可靠性而蒐集之內外部資料。</li> </ol>
設計及執行內部控制 <sup>15</sup>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司建立有效之報導結算流程，包含揭露資訊之複核及年報永續資訊之定稿，其可針對永續相關報導結算流程設計及執行適當控制，並測試該等控制之有效性。</li> <li>2. 公司建置內部控制時，考量年報永續資訊之揭露流程可能的風險（亦</li> </ol>

<sup>12</sup> 永續報導之有效內部控制之最佳實務可參考會計研究發展基金會（王怡心譯）出版之「實現對永續報導之有效內部控制(ICS R)：透過 COSO《內部控制-整合架構》建立信任與信心」。

<sup>13</sup> 參考 [2023 年「推動我國採用國際財務報導準則」宣導會 QA 彙總](#)。

<sup>14,15</sup> 金管會已於 2024 年修訂 [「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」](#)，公司於導入 IFRS 永續揭露準則時應遵循該準則之規定調整內部控制制度，並應於導入之不同階段配合準則規定動態調整。公司可參考金管證審字第 11303819624 號之附件「[「公開發行公司內部控制制度有效性判斷項目」](#)」，作為公司內部控制制度有效性判斷之參考依據。

	<p>即何者可能導致錯誤)，例如估計值及假設、政策及程序，以及資訊系統之一般控制及應用控制等。</p>
<p>建立內部稽核</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司參考現有財務報導流程及內部控制以建立稽核軌跡。</li> <li>2. 內部稽核建立控制測試之策略以決定風險評估之監控層級。</li> <li>3. 持續監控所辨認之控制缺失，提升控制環境並提供權責單位或個人相關資訊以進行必要監督。</li> </ol>
<p>考量採用新工具或資訊系統</p>	<p>隨著公司對報導發展之經驗，公司考量是否採用新工具或資訊系統。例如，依據其經驗發現需提升溫室氣體排放計算之精確度，或需自動化資料蒐集與計算之流程。</p>