

我國永續發展行動方案與永續資訊揭露

國家發展委員會（以下簡稱國發會）為呼應全球淨零趨勢，於 2022 年 3 月正式公布「臺灣 2050 淨零排放路徑及策略總說明」，成為我國重要的國家政策；而金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）所推出之「上市櫃公司永續發展行動方案（2023 年）」則為資本市場配合上述國家政策的重要方案。本文介紹該行動方案中「精進永續資訊揭露」主軸下的重要內容，包括永續資訊揭露推動歷程與目標、氣候相關財務揭露（Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD）與國際永續標準理事會（International Sustainability Standards Board, ISSB）所發布之永續揭露準則、永續報告書的確信意涵，以及上市櫃公司揭露永續資訊之重要媒介。

蘇裕惠（東吳大學會計學系專任教授）

壹、前言

2006 年一部「不願面對的真相（An Inconvenient Truth）」紀錄片，讓各界對於「全球暖化（Global Warming）」現象大感震驚。「全球暖化」一詞逐漸被「氣候變遷」取代，甚至強化至「氣候危機（Climate Crisis）」，亦即氣候變化並非

僅是氣候模式與溫度變化，而是關乎人類生存、經濟動盪、甚或引發爭奪資源之政治風險的嚴肅議題。要控制全球升溫，二氧化碳排放量的降低至為關鍵，特別是 2030 年全球碳排放必須減少 45%，2050 年必須達到淨零碳排（碳中和）之艱鉅目標，已是世界各國為防止氣候變遷帶來嚴重災難的共識。

要達成上述淨零碳排目標，首先得先盤查碳排放量，才能擬訂具體目標，再考慮以成本效益方式提出行動方案。上述觀念好比我們個人若要減重，必須先量體重，再根據自身身體狀況擬定具體合理的減重方案，才能確保有效達成目標。但是，2050 年淨零碳排目標與個人減重不同，必須由

全球所有企業、組織與個人一起共同合作。然每個企業與組織的狀況不同，每個深思熟慮後所訂出的減碳目標與行動方案，必須明確對外揭露與宣示，才能讓國家層級甚或全球倡議組織盤點 2050 年淨零排放終極目標是否真能達成。因此，永續資訊揭露成爲近來超級熱門話題，特別是上市櫃公司與金融業的影響力大，其永續資訊揭露更爲重要。

金管會於 2023 年 3 月 28 日發布「上市櫃公司永續發展行動方案（2023 年）」，期能達成國發會「臺灣 2050 淨零排放路徑」之目標，以提升我國企業國際競爭力。上述行動方案包括引領企業淨零、深化企業永續治理文化、精進永續資訊揭露、強化利害關係人溝通、推動 ESG 評鑑及數位化等五大主軸。本文主要介紹「精進永續資訊揭露」主軸下的重要內容，包括永續資訊揭露推動歷程與目標、TCFD 與 ISSB 永續揭露準則、永續報告書的確信意涵，以及上市櫃公司揭露永續資訊之重要媒介，期能讓讀

者一手掌握「臺灣 2050 淨零排放路徑」的推動策略與具體做法。

貳、永續資訊揭露推動歷程與目標

在 2050 年淨零排放目標下，世界各國均積極動員起來，不論是主動或因應法律規範，越來越多組織與企業揭露永續相關資訊，但因缺乏一套公認的永續資訊報導架構，各自揭露之永續資訊缺乏可比較性，常有「漂綠」的疑慮，因此，國際財務報導準則（International Financial Reporting Standards, IFRS）基金會於 2021 年 11 月成立 ISSB，其所發布之二號 IFRS 永續揭露準則受到國際證券管理機構組織（International Organization of Securities Commissions, IOSCO）之認可，並號召全球 130 個證券主管機關採用，引導資本市場資金投資永續發展的企業，以達成永續金融目標。我國金管會也響應上述行動，並以成立專案小組方式，於 2023 年至 2027 年間推動上市櫃公司接軌 IFRS

永續揭露準則，預計對於企業永續資訊產製及揭露、第三方提供永續資訊驗證或確信服務、政府機關之監理、投資人使用及分析永續資訊將產生重大影響。

ISSB 於 2023 年 6 月 26 日發布永續揭露準則第 S1 號「永續相關財務資訊揭露之一般規定」（以下簡稱 S1 準則）及第 S2 號「氣候相關揭露」（以下簡稱 S2 準則），金管會於同年 8 月 8 日召開「推動我國接軌 IFRS 永續揭露準則」座談會，邀請國發會、行政院環境保護署（現爲環境部）、經濟部工業局（現爲經濟部產業發展署）、上市櫃公司、永續相關公協會、四大會計師事務所、查驗機構及專家學者共同討論「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」。金管會經綜整各界意見後，於同年 8 月 17 日正式發布我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖，持續提升永續資訊報導品質及可比較性，以強化資本市場信賴。

金管會爲使我國與國際永續資訊具可比較性，決定以直

論述》專論 · 評述

接採用方式接軌 IFRS 永續揭露準則，並規劃於 2026 年首次適用 S1 及 S2 準則，2027 年起金管會將視 ISSB 研訂永續揭露準則情形，逐號評估是否認可未來各號 IFRS 永續揭露準則（例如 IFRS 永續揭露準則第 S3 號刻正研擬中，預計就生物多樣性、生態系統、人權等領域進行規範）。

由於近年國際間愈加重視上市櫃公司永續資訊揭露之「漂綠」風險，永續報導已逐漸由自願性的永續報告書走向強制的法定報告，因而在實施時程方面，我國採用循序漸進方式，資本額達 100 億元以上之上市櫃公司自 2026 年起適用；資本額達 50 億元以上未達 100 億元之上市櫃公司自 2027 年起適用；其餘所有上市櫃公司自 2028 年起適用。

至於上市櫃公司永續資訊之揭露方式，將不另要求編製一份報告，而是根據金管會擬修正之年報編製相關規定，在年報中新增永續資訊專章，並依 IFRS 永續揭露準則揭示相關資訊。與現行永續報告書相

比，年報屬於「證券交易法」規範的範圍，因此，上市櫃公司未來對於永續資訊揭露的法律責任較高，且揭露時點將提前與財務報告同時公告，亦即將來三月底前所有上市櫃公司就須公告包括永續相關資訊的年報，這對上市櫃公司形成極大壓力，爰企業刻正緊鑼密鼓籌備中。

由於永續揭露的國際發展，乃整合當前最常被使用的報告架構，包括全球報告倡議組織（Global Reporting Initiative, GRI）、TCFD、永續會計準則委員會（Sustainability Accounting Standards Board, SASB）發布之相關準則等，而揭露氣候變遷風險更在聯合國氣候變化綱要公約第 26 屆締約方大會（Conference of the Parties 26, COP26）後受到高度重視，以下將針對 TCFD 建議書進行說明。

參、TCFD 建議書

氣候變遷加劇，對環境造成重大影響的同時，也提高企業的營運風險，更影響到民生。

聯合國政府間氣候變化專門委員會（Intergovernmental Panel on Climate Change, IPCC）於 2013 年發布之氣候變遷第 5 次評估報告（Fifth Assessment Report, AR5）指出人類活動為主要影響氣候變遷成因之一，而人類活動中所排放的溫室氣體，為導致全球氣溫上升的主要原因。

因此，國際金融穩定委員會（Financial Stability Board）發布 TCFD 建議書（Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosure），希望透過提供一套標準化架構，協助企業評估氣候相關風險及機會，並揭露氣候變遷對企業可能造成的潛在財務影響與企業的因應措施。TCFD 建議書透過「治理」、「策略」、「風險管理」及「指標與目標」等四大面向，引導企業有效管理氣候變遷相關風險與機會，建議書要求在其框架下，各組織或企業揭露其治理機制、所制定的策略、風險管理流程，以及為達成策略所制定的指標與目標，以提供可靠的財務基礎資訊供利害

關係人參考與衡量。

TCFD 建議書推出之後，立即成爲上市櫃公司編製永續報告書常用的架構，而我國金管會亦於 2021 年 11 月 30 日發布「本國銀行氣候風險財務揭露指引」，要求銀行業應自 2023 年起，於每年 6 月底前辦理前一年度氣候風險相關財務揭露。除了銀行業被強制要求編製 TCFD 報告外，也有越來越多上市櫃公司自願編製並揭露其 TCFD 報告。

一、氣候相關風險

根據 TCFD 建議書，企業或組織所面臨的氣候相關風險分爲「轉型風險（transition risk）」及「實體風險（physical risk）」。「轉型風險」是指爲了達成低碳經濟轉型目標，企業或組織所須面對廣泛的政策與法律風險、技術風險、市場風險及名譽風險。例如歐盟爲了達成低碳經濟轉型所推出的「碳邊境調整機制（Carbon Border Adjustment Mechanism, CBAM）」，對於高碳排產業的營運成本有極大影響，因而

該等企業如何因應增加的營運成本爲當務之急。又如企業或組織想要投資低碳或再生能源技術、調整商品或服務時成果不盡理想、推動低碳轉型過程被大眾認爲態度太過消極而影響商譽等風險。以信義房屋 2022 年氣候相關財務揭露報告爲例（下頁表 1），其所辨識之「轉型風險」包括強化排放量報導義務（政策與法規）、過渡到低排放技術（技術）、客戶行爲變化（市場）、增加能源成本（市場）、利害關係人關注與負面回饋增加（聲譽）等風險驅動因素。

「實體風險」是指極端氣候事件可能爲企業帶來的財務損失風險，可分成包含颱風、龍捲風、洪水等單一極端氣候事件，直接損害資產或導致供應鏈中斷所造成間接影響的「立即性風險」，以及氣候模式的長期變化，可能影響風險管理成本的「長期性風險」。以信義房屋 2022 年氣候相關財務揭露報告爲例（第 33 頁表 2），該公司辨認的「實體風險」中，「立即性風險」包括

極端天氣事件的嚴重性和頻率增加；「長期性風險」則包括平均溫度上升與降雨模式變化二項；經評估上述「立即性實體風險」的財務衝擊（第 33 頁表 3），颱風和洪水等極端天氣事件的嚴重性和頻率增加，其潛在財務影響爲間接營運成本增加，信義房屋根據臺灣過去受極端降雨和颱風影響的歷史數據，盤點其分店過去的影響和財務損失，估算其營業中斷損失每年約新臺幣 343 萬元、降低服務費收入每月約新臺幣 2.52 億元、員工安全影響損失每年約新臺幣 50 萬元等，共計約新臺幣 2.5593 億元。

二、氣候相關機會

企業或組織若是努力減緩與適應氣候變遷，也可以創造許多的機會，如提高資源使用效率和節約成本、進入新市場及提高供應鏈的韌性等，惟氣候相關機會依組織營運所處的地區、市場和產業別而有所不同，企業或組織當然須好好把握這些氣候相關機會。

論述》專論 · 評述

表 1 信義房屋 2022 轉型風險衝擊評估

類型	風險類型	風險驅動因素	期程	風險說明	潛在影響	回應策略
轉型 風險	政策與法規	強化排放量報導義務	短期	<ul style="list-style-type: none"> 因應公司治理 3.0 藍圖，規範上市公司對於溫室氣體排放報導義務 加入倡議但未達成承諾的排放目標之風險 	<ul style="list-style-type: none"> 增加營運成本 增加減碳設備建置成本 導入節能系統 設定減碳目標 	<ul style="list-style-type: none"> 「氣候治理與資訊揭露」 主動參與碳揭露專案 (Carbon Disclosure Project, CDP)，通過科學基礎減量目標倡議 (Science Based Target initiative, SBTi) 訂定排放目標 「低碳營運管理」 推動節能減碳方案、使用節能設備；強化水資源管理，提升能源使用效益 設定提高再生能源使用比例目標 「永續淨零影響力」 加入淨零排放聯盟
	技術	過渡到低排放技術 (低碳服務)	短期	<ul style="list-style-type: none"> 未能成功發展數位低碳服務 組織未能達成低碳轉型 行業特性或依法必須使用紙張 (如契約) 	<ul style="list-style-type: none"> 低碳技術轉型成本增加 由於對產品和服務的需求減少導致收入減少 研發數位低碳服務 促進服務效率 	<ul style="list-style-type: none"> 「綠色房仲好生活」 研發數位低碳服務 持續減少行銷與契約用紙 關鍵供應商溫室氣體減量
	市場	客戶行為變化	中期	<ul style="list-style-type: none"> 消費者偏好使用數位服務以及具備綠色意識品牌之商品 消費者轉移至其他品牌而使營收減損之風險 	<ul style="list-style-type: none"> 客戶轉移致營收減少 研發數位服務 	<ul style="list-style-type: none"> 「綠色房仲好生活」 研發更便利的客戶服務 App 及同仁經營服務 App，提升服務效率
		增加能源成本	短期	<ul style="list-style-type: none"> 電價逐年上漲，取得能源成本增加 因應政府減排要求，以及 SBTi 減量承諾，訂定使用再生能源之目標 綠電成本比一般用電高 	<ul style="list-style-type: none"> 間接 (運營) 成本增加：電力和購買可再生能源 需尋求穩定再生能源供應商 	<ul style="list-style-type: none"> 「低碳營運管理」 提升能源使用效率 多方尋求再生能源供應商 使用再生能源，並訂定再生能源推動目標
		聲譽	利害關係人關注與負面回饋增加	中期	<ul style="list-style-type: none"> 因未使用綠色服務或其他負面回饋，致服務需求量下降 	<ul style="list-style-type: none"> 客戶轉移致營收減少

資料來源：信義房屋 2022 氣候相關財務揭露報告。

表 2 信義房屋 2022 實體風險衝擊評估

類型	風險類型	風險驅動因素	期程	風險說明	潛在影響	因應策略
實體風險	立即性	極端天氣事件的嚴重性和頻率增加	短期	<ul style="list-style-type: none"> 臺灣為颱風經常侵襲之地區 颱風、突發性的強降雨產生的淹水，可能造成分店營運中斷 臺灣近年旱澇頻繁，若遇旱情限水，恐影響營運據點用水；若遇颱風或暴雨淹水，不但可能使交通中斷或風雨影響同仁工作安全，也會影響物件品質與成交機會 	<ul style="list-style-type: none"> 減少營收 分店營運中斷 員工工作安全 過度極端雨量造成調適措施失敗 	「氣候治理－強化組織氣候韌性」 <ul style="list-style-type: none"> 啟動天災預應機制，預先提醒同仁各項日常業務因應方案 持續關注雨量變化，若有發生缺水時提前儲水因應 研發虛擬實境、即時聊等線上服務，使客戶服務不中斷 協助社區做好居家防護措施
	長期性	平均溫度上升	長期	<ul style="list-style-type: none"> 長期平均溫度逐年提升，導致熱傷害或用電增加 用電量增加，使得營運成本與碳排放量提升 	<ul style="list-style-type: none"> 營運成本提升 	「氣候治理－強化組織氣候韌性」 <ul style="list-style-type: none"> 全面使用節能環保標章之產品 推動新服儀制度，減輕夏季不適
		降雨模式變化	長期	<ul style="list-style-type: none"> 長期降雨模式變化，致集中降雨和缺水差異 	<ul style="list-style-type: none"> 過度極端雨量造成調適措施失敗 	「氣候治理－強化組織氣候韌性」 <ul style="list-style-type: none"> 持續關注氣候變化，定期檢討因應措施

資料來源：信義房屋 2022 氣候相關財務揭露報告。

表 3 信義房屋立即性實體風險財務衝擊評估

風險類型	風險驅動因素	主要的潛在財務影響	氣候風險說明	期間	可能性	影響程度	財務影響說明
立即性實體風險	颱風和洪水等極端天氣事件的嚴重性和頻率增加	間接（營運）成本增加	<p>由於分店大多位於一樓，如果在颱風季節因強降雨而發生突發性洪水，可能會嚴重影響部分門店，中斷營運，影響交易活動。此類洪水還可能損害客戶的房產。</p> <p>颱風可能會損壞電力設施，阻礙產權調查系統的使用，並中斷相關服務。此外，大雨和強風可能會中斷交通，並影響帶客戶參觀出售房地產的工作人員或代理商的安全。</p>	短期	可能	中高	<p>根據臺灣過去受極端降雨和颱風影響的歷史數據，盤點過去分店的影響和財務損失。估計的財務影響包括：由強風和洪水造成的設備和資產損失，以及由營運中斷造成的損失。</p> <p>(1) 營業中斷：我們一家分店每天的營業成本約為新臺幣 35,000 元。假設 495 家分店中的 10% 會被風雨打斷 2 天，對營運成本的影響約為每年新臺幣 343 萬元。</p> <p>(2) 降低服務費收入：根據歷史記錄，大風和大雨可能影響交易運作，損壞委託出售的房屋，減少交易量，這將導致每月的交易服務費收入下降高達 30%。如果以 2022 年平均收入新臺幣 100.77 億元的 30% 計算，可能會造成月收入新臺幣 2.52 億元的影響。</p> <p>(3) 員工安全影響：每年因水災或風雨造成的損失天數，以及員工上下班或檢查客戶財產可能造成的安全風險估計為新臺幣 50 萬元。</p> <p>間接成本增加的潛在影響 = (1) 新臺幣 343 萬元 + (2) 新臺幣 2.52 億元 + (3) 新臺幣 50 萬元 = 新臺幣 2.5593 億元。</p>

資料來源：信義房屋 2022 氣候相關財務揭露報告。

三、情境分析

氣候相關風險的本質相當複雜且具長期性，若有一致的情境分析模式供各界參考，可使不同組織或企業揭露資訊具可比性。因此，TCFD 框架中很重要的部分為氣候情境分析，2020 年 IPCC、中央銀行與監管機構綠化金融系統網路（Central Banks and Supervisors Network for Greening the Financial System, NGFS）增加情境分析指導，協助企業進行氣候的完整情境分析，俾更完整、有效地掌握氣候相關風險與機會，據以制訂可行的策略。

以信義房屋 2022 氣候相關財務揭露報告為例，其「實體風險」採用二氧化碳排放量在 2100 年產生 8.5W/m² 輻射之假設，並將時間範圍分為短期（2021-2040 年）、中期（2041-2060 年）、長期（2100 年），針對強颱風數量及颱風降雨增加、年雨量及降雨強度增加、年平均溫度上升之情境進行分析。在「轉型風險」方面，採用「2050 年淨零排放情境」

（NZE）及「國家自訂貢獻」（NDCs），並將時間範圍分為短中期（當前至 2030 年）、長期（2050 年），針對 2050 年達成淨零排放目標、邁入低碳經濟與能源去碳化情境，分析其所面臨之轉型風險和機會。

TCFD 建議書是以「投資人」為主要溝通對象，揭露事項與氣候風險環環相扣，重點在於說明企業如何因應氣候風險。透過揭露財務相關風險，讓投資人與金融業評估企業因應氣候風險的規劃與能力，據以進行投融資決策。TCFD 建議書被各國主管機關廣為接受，因此 ISSB 永續揭露準則亦以其為基礎。

肆、ISSB 永續揭露準則

如前所述，未來我國上市櫃公司必須於年報專章揭露永續相關資訊，且金管會決議直接採用 ISSB 永續揭露準則。目前 IFRS 基金會已正式發布 S1 與 S2 準則，我國會計研究發展基金會刻正徵求中文版意見，預計 2024 年完成中文版之 S1 與 S2 準則及適用指引。

S1 準則主要係規定公司對一般用途財務報導之使用者，於其評估企業價值及決定是否提供資源時，揭露公司重大永續相關風險與機會的有用資訊。S2 準則規定公司揭露其暴露於重大氣候相關風險與機會之資訊，使公司之一般用途財務報導使用者能評估氣候相關風險與機會對公司企業價值之影響，瞭解公司對資源之使用與相應之投入、活動、產出及結果，以支持公司對其重大氣候相關風險與機會之因應措施及管理策略，以及評估公司就重大氣候相關風險與機會，調適其規劃、經營模式及營運之能力。

ISSB 永續揭露準則並非全新產物，而是採用「堆疊法」加以制訂。所謂「堆疊法」包括三層內容，最內層為依照 IFRS 編製之財務報告（我國上市櫃公司自 2013 年起採用），中層是依據 ISSB 與 GRI 等編製之與永續相關的財務揭露，最外層則是根據 GRI 編製之利害關係人所關注的永續報告書。

我國上市櫃公司目前依照

「證券交易法」按季編製及揭露財務報告（上述最內層），並依「上市（櫃）公司編製與申報永續報告書作業辦法」自願或強制揭露永續報告書（上述最外層）。此外，年報雖本來就包括財務報告及部分永續資訊，但「上市櫃公司永續發展行動方案（2023年）」要求上市櫃公司於年報中揭露永續相關財務資訊，主要希望企業的永續行動必須以財務數據來表達，方能擺脫過去各說各話無法驗證「漂綠」的疑慮。

換言之，公報制訂單位希望將現行的財報資訊與非財報資訊（永續報告書）做適當的連結，而金管會則透過要求上市櫃公司在年報中揭露永續相關之財務資訊，以進一步達成整合財務與非財務資訊的報告書。

不論是 S1 或 S2 準則，主要以 TCFD 建議書為基礎，並將此架構由氣候延伸至永續相關風險與機會，反映出企業或組織如何管理該等風險與機會。S1 準則針對企業或組織重大永續相關風險及機會提供一

般性揭露指引，要求公司揭露永續議題及財務資訊間的關聯，以提供投資人評估公司的永續財務資訊。S2 準則則針對氣候變遷的影響，具體說明企業對氣候風險的各項內部揭露過程、解決方針，並擷取 SASB 對於氣候變遷、環境影響的揭露指標，作為產業分類附錄的內容。因此，S1 與 S2 準則也須揭露 TCFD 架構之治理、策略、風險管理、指標與目標等四大核心面向（表 4）。

表 4 TCFD、S1 準則、S2 準則四大揭露面向

面向別	TCFD	S1 準則	S2 準則
治理	<ul style="list-style-type: none"> 董事會對氣候相關風險與機會的監督情況 描述管理階層在評估和管理氣候相關風險與機會的角色 	使一般用途財務報告之使用者，能瞭解個體用以監控、管理及監督永續相關風險與機會之治理流程、控制及程序	使一般用途財務報告之使用者，能瞭解個體用以監控、管理及監督氣候相關風險與機會之治理流程、控制及程序
策略	<ul style="list-style-type: none"> 鑑別短、中、長期氣候相關風險與機會 氣候相關風險與機會對業務、策略和財務規劃上的衝擊 策略上的韌性，考慮不同氣候相關情境 	使一般用途財務報告之使用者，能瞭解管理永續相關風險與機會之策略	使一般用途財務報告之使用者，能瞭解管理氣候相關風險與機會之策略
風險管理	<ul style="list-style-type: none"> 氣候相關風險的鑑別和評估流程 氣候相關風險的管理流程 氣候相關風險的鑑別、評估管理流程，整合於整體風險管理制度 	使一般用途財務報告之使用者，能瞭解個體辨認、評估、排序及監控永續相關風險與機會之流程	使一般用途財務報告之使用者，能瞭解個體辨認、評估、排序及監控氣候相關風險與機會之流程
指標與目標	<ul style="list-style-type: none"> 依策略和風險管理流程評估氣候相關風險與機會所使用的指標 範疇一至三的溫室氣體排放和相關風險 	使一般用途財務報告之使用者，能瞭解與個體永續相關風險與機會有關之績效，包括個體對所設定之任何目標，以及法令規範所規定須達成之任何目標之進展	使一般用途財務報告之使用者，能瞭解與個體氣候相關風險與機會有關之績效，包括個體對所設定之任何目標，以及法令規範所規定須達成之任何目標之進展

資料來源：作者自行整理。

伍、永續報告書之確信

會計師事務所傳統上的審計部門，現多已改稱為「審計與確信服務 (Audit and Assurance)」。所謂「確信服務 (Assurance Service)」乃改善決策資訊品質之獨立專業服務；由於財務報表查核工作可以提高財務資訊的可信度，爰屬於「確信服務」的一環，但「確信服務」涵蓋範圍更廣，只要能改善決策資訊品質之獨立專業服務即可歸於此類。根據 2022 年修訂之審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱第 9 條規定，確信案件係指執業人員之目的在於取得足夠及適切之證據以作成結論之案件，該結論係用以提升預期使用者（負責方除外）對依基準衡量或評估標的結果之信賴水準。確信案件的標的包羅萬象，包括歷史性財務及非財務性之績效或狀況，而企業永續報告書或永續揭露相關資訊的確信即屬於此類確信案件。

雖然永續報告書或永續揭露相關資訊若能經過專業獨立的第三方確信，可以提高所

揭露資訊的公信力，但受限於永續資訊常缺乏一致的衡量基準，實務上常難以達到會計師的合理確信程度，最高只能達到有限確信程度，故世界各國通常不會強制要求整本永續報告書或所有永續揭露相關資訊一定要經過會計師或其他認證單位的確信。

目前年報除溫室氣體資訊外，我國尚未強制要求其他永續主題須經確信，金管會未來將持續關注國際趨勢及國際永續確信準則 (International Standard on Sustainability Assurance 5000) 發展趨勢，評估其他永續議題確信的可行性。不過，部分產業（例如餐飲收入達營收 50% 以上之公司，以及食品、化工與金融保險產業）之永續指標仍須經確信。在溫室氣體資訊的確信方面，金管會持續協助國內建立溫室氣體確信量能，截至 2023 年 8 月 16 日止，臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）認可之溫室氣體確信機構已達 15 家、永續指標之機構達 6 家，取得認可之家數仍持續增加中。

目前，主管機關已透過櫃買中心建置「接軌 IFRS 永續揭露準則專區」，將 IFRS 永續揭露準則中文版、金管會推動永續準則藍圖、外界詢問問題及相關範例指引等資訊置於專區供各界參考。未來，上市櫃公司將逐年在年報專章中揭露永續相關資訊（第一階段將於 2027 年看到 2026 年度的永續相關資訊揭露），大家可拭目以待，多加利用。

參考文獻

1. 臺灣大學風險社會與政策研究中心產業氣候風險研究團隊 (2023)，TCFD 調查報告 – 高碳排產業面對淨零轉型的挑戰，網址：<https://rsprc.ntu.edu.tw/zh-tw/m01-3/climate-change/1793-0629-tcfdscore.html>
2. 信義房屋股份有限公司 (2023)，信義房屋 2022 氣候相關財務揭露報告，網址：<https://csr.sinyi.com.tw/report/pdf/2022tcfdf.pdf>
3. 崔琇玫 (2023)，IFRS 永續揭露準則最新發展趨勢，會計研究月刊，454 期，68-81 頁。
4. 金管會，接軌 IFRS 永續揭露準則專區，網址：<https://isds.tpex.org.tw>
5. 王宣頻 (2020)，臺灣永續表現較佳的企業導入 TCFD 現況之研究，東吳大學會計學系碩士論文。
6. 國際金融穩定委員會 (Financial Stability Board) (2017)，TCFD 建議書。❖