

2022 年永續報告書有限確信報告

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel: +886 (2) 2725-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師有限確信報告

財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 公鑒：

財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國 111 年度永續報告書，業經本會計師針對所選定之標的資訊執行確信程序竣事，並出具有限確信報告。本次執行確信程序之標的資訊請詳附件一「確信項目彙總表」。

管理階層對永續報告書之責任

管理階層之責任係依全球永續性報告協會 (Global Reporting Initiative, GRI) 發布之通用準則及依行業特性參採其他適用之準則編製永續報告書，且維持與編製永續報告書有關之必要控制，以確保永續報告書所列標的資訊未存有重大不實表達。

會計師對永續報告書執行確信程序之責任

本會計師係依照確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」規劃及執行有限確信工作，對上開永續報告書所選定之標的資訊(詳附件一)在所有重大方面是否未存有重大不實表達取得確信，並出具有限確信報告。相較於合理確信，有限確信案件所執行程序之性質及時間與適用合理確信案件不同，其範圍亦較小，因是取得之確信程度明顯低於合理確信。

本會計師係基於專業判斷規劃及執行確信程序，以獲取相關標的資訊之有限確信證據，且任何內部控制均受有先天限制，因此未必能查出所有業已存在之重大不實表達。本會計師執行確信程序包括：

- 取得及閱讀永續報告書；
- 訪談管理階層及相關人員，以瞭解貴中心編製永續報告書有關政策及程序；
- 訪談相關人員了解所選定標的資訊產生之流程、內部控制及資訊系統；
- 分析及以抽查方式測試標的資訊相關文件及紀錄。

先天限制

由於諸多確信項目係屬非財務資訊，相較於財務資訊之確信受有更多先天限制，故該等資訊之相關性、重大性與正確性之解釋可能涉及更多管理階層之重大判斷、假設與解釋，不同利害關係人對該等資訊亦可能有不同之解讀。

獨立性及品質管理遵循聲明

本會計師及所隸屬會計師事務所遵循會計師職業道德規範中有關獨立性及其他道德規範之規定，該規範之基本原則為正直、公正客觀、專業能力及專業上應有之注意、保密及專業行為。此外，本會計師所隸屬會計師事務所遵循品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」，該品質管理準則規定會計師事務所設計、付諸實行及執行品質管理制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及適用之法令規範相關之政策或程序。

確信結論

依據所執行之程序及所獲取之證據，本會計師並未發現財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國 111 年度永續報告書中所選定之標的資訊在所有重大方面有未遵循其衡量基準暨全球永續性報告協會 (Global Reporting Initiative, GRI) 發布之 GRI 準則 (GRI Standards) 及依行業特性參採其他適用之準則之情形。

其他事項

本確信報告出具後，貴中心對任何確信標的或適用基準之變更，本會計師將不負就該等資訊重新執行確信工作之責任。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 盈 州

陳盈州



中 華 民 國 112 年 6 月 20 日

2022 年永續報告書有限確信報告

2022 年溫室氣體盤查會計師有限確信報告

附件一

確信項目彙總表

編號	確信項目	指標敘述	對應章節	衡量基準
1	GRI 404-1:2016	每名員工每年接受教育訓練的平均時數	4.2.3 人才培育發展	員工按性別與職級劃分，每名員工每年接受內、外部教育訓練的平均時數。
2	自訂指標一	大專生證券菁英種子線上培育營參與人數	4.1.1 共推社會創新	由「大專生證券菁英種子線上培育營」網站資料統計該培育營報名與完成競賽參與人數。
3	自訂指標二	電子公文簽核比率	3.2.1 資源管理	電子公文簽核件數除以總公文數（即紙本簽核件數及電子簽核件數合計）之比率。
4	自訂指標三	永續發展債券發行檔數及發行金額	1.1.2.金融商品多元 1.2.1.綠色金融推廣	永續發展債券發行檔數與發行金額。
5	自訂指標四	資訊系統備援系統測試演練成功率	2.2.3 資訊安全保護	同地及異地備援系統演練項目通過檢核之演練成功率。
6	自訂指標五	辦理防範金融投資詐騙宣導之活動場次及線上有獎測驗活動參與人次	專章：防制金融投資詐騙專區	辦理防範金融投資詐騙宣導之活動場次及線上有獎測驗活動參與人次。

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel +886 (2) 2725-9988
Fax +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師有限確信報告

財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 公鑒：

本會計師受託執行財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國111年1月1日至12月31日溫室氣體聲明之有限確信案件，該溫室氣體聲明請詳附件一。

財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對溫室氣體聲明之責任

財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之責任係依照國際標準組織（International Organization for Standardization, ISO）發布之 ISO 14064-1:2018「溫室氣體—第一部分：規範組織層級溫室氣體排放量及移除量之量化與報導」（以下簡稱 ISO 14064-1:2018）編製溫室氣體聲明，且設計、付諸實行及維持與溫室氣體聲明編製有關之內部控制，以確保溫室氣體聲明未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

如溫室氣體聲明註6所述，溫室氣體之量化受先天不確定性之影響，此主要係因對用以決定排放係數之科學知識並不完整，以及報導之數值須彙總不同溫室氣體之排放。本聲明估計溫室氣體排放所依據之資料及使用的方法亦可能導致衡量不確定性，因不同的衡量技術可能產生重大不同的衡量結果，而使本聲明之量化資訊受衡量不確定性的影響。

會計師之獨立性及品質管理規範

本會計師及所隸屬會計師事務所已遵循會計師職業道德規範有關獨立性及其他道德規範之規定，該規範之基本原則為正直、公正客觀、專業能力及專業上應有之注意、保密與專業行為。

本會計師所隸屬會計師事務所適用品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」，該品質管理準則規定會計師事務所設計、付諸實行及執行品質管理制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及適用之法令規範相關之政策或程序。

2022 年溫室氣體盤查會計師有限確信報告

會計師之責任

本會計師之責任係依國際審計與確信準則委員會 (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) 發布之國際確信準則 3410 號「溫室氣體聲明之確信案件」(International Standard on Assurance Engagements 3410, Assurance Engagements on Greenhouse Gas Statements, ISAE 3410) 規劃及執行有限確信案件，基於所執行之程序及所獲取之證據，對第一段所述財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心溫室氣體聲明是否未存有重大不實表達取得有限確信，並作成有限確信之結論。

依 ISAE 3410 之規定，本有限確信案件工作包括評估財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心採用 ISO 14064-1:2018 編製溫室氣體聲明之妥適性、評估溫室氣體聲明導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險、依情況對所評估風險作出必要之因應，以及評估溫室氣體聲明之整體表達。有關風險評估程序 (包括對內部控制之瞭解) 及因應所評估風險之程序，有限確信案件之範圍明顯小於合理確信案件。

本會計師對第一段所述財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心溫室氣體聲明所執行之程序係基於專業判斷，該等程序包括查詢、對流程之觀察、文件之檢查、分析性程序、量化方法與報導政策之評估，以及與相關紀錄之核對或調節。

基於本案件情況，本會計師於執行上述程序時：

1. 已透過查詢，取得對財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心與排放量及報導攸關之控制環境及資訊系統之瞭解，但並未評估特定控制作業之設計、取得該等控制作業付諸實行之證據或測試其執行有效性。
2. 已評估財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心建立估計方法之適當性及一致性。然而，所執行程序並未包含測試估計所依據之資料或單獨建立會計師之估計，以評估財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心所作之估計。
3. 已抽選實地訪查 3 個據點，以評估排放源之完整性、資料蒐集方法、排放源資料及該等據點所適用之攸關假設。對於執行實地訪查據點之選擇，已考量該等據點之排放對總排放之貢獻、排放源性質，以及前期所選擇之據點。所執行程序包含測試該等據點用以蒐集及彙整設施資料之資訊系統或控制。

相較於合理確信案件，有限確信案件所執行程序之性質及時間不同，其範圍亦較小，故於有限確信案件所取得之確信程度亦明顯低於合理確信案件所取得者。因此，本會計師不對財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心溫室氣體聲明在所有重大方面，是否依照 ISO 14064-1:2018 編製，表示合理確信之意見。

有限確信之結論

依據所執行之程序與所獲取之證據，本會計師並未發現第一段所述財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日溫室氣體聲明在所有重大方面有未依照國際標準組織 (International Organization for Standardization, ISO) 發布之 ISO 14064-1:2018「溫室氣體—第一部分：規範組織層級溫室氣體排放量及移除量之量化與報導」編製而須作修正之情事。

其他事項

本確信報告出具後，財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對任何確信標的或適用基準之變更，本會計師將不負就該等資訊重新執行確信工作之責任。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 盈 州

陳盈州



中 華 民 國 112 年 6 月 15 日