

溫室氣體聲明之確信案件

壹、前 言

第 一 條 有鑑於溫室氣體排放與氣候變遷間之連結，許多個體基於內部管理目的而量化其溫室氣體排放，或亦因下列情況而編製溫室氣體聲明：

1. 作為法令揭露規定之一部分。
2. 作為排放交易制度之一部分。
3. 自願告知投資者及其他第三方；例如，自願揭露可能以單獨文件發布，或納入永續報告書或年報之一部分，或作為支持溫室氣體排放量盤查登錄之文件。

本確信準則之範圍

第 二 條 本確信準則係規範對個體溫室氣體聲明出具報告之確信案件。

第 三 條 於確信案件中，執業人員之結論可能涵蓋溫室氣體聲明以外之資訊（例如，當執業人員受託執行永續報告書之確信案件，且溫室氣體聲明僅為其中一部分時），於該等情況下：

1. 對溫室氣體聲明所執行之確信程序，適用本確信準則之規定，除非該聲明對整體資訊之確信而言，相對不重要。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

- 2.對執業人員結論涵蓋之其他資訊所執行之確信程序，則適用確信準則3000號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」(或規範特定標的之其他確信準則)。(相關條文：第八十七條及第八十八條)

第 四 條 本確信準則未對下列報導項目之確信案件作特定規範或提供指引：

- 1.溫室氣體排放以外，例如，氮氧化物 (NO_x) 及二氧化硫 (SO₂) 之排放聲明。惟本確信準則仍可對此類案件提供指引。
- 2.與溫室氣體有關之其他資訊，如產品生命週期之「足跡」、與「基線」有關之假設資訊，以及以排放資料為基礎之關鍵績效指標。(相關條文：第八十九條)
- 3.其他個體用以取得排放扣減之工具、程序或機制(如抵換專案)。惟當個體溫室氣體聲明包含須確信之排放扣減時，本確信準則之基本準則(於適當時)亦適用於該等排放扣減(參見第八十四條第七款)。

認證與直接案件

第 五 條 依確信準則3000號之規定，確信案件可分為認證案件及直接案件。本確信準則僅規範認證案件。

合理確信與有限確信案件之程序

第 六 條 依確信準則3000號之規定，確信案件可分為有限確信及合理確信案件。本確信準則規範此兩種確信案件。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

第 七 條 執業人員對溫室氣體聲明執行有限確信及合理確信案件時，可選擇不同確信程序之組合，該等程序包括：檢查、觀察、函證、驗算、重新執行、分析性程序及查詢。對特定案件決定擬執行之確信程序係屬專業判斷。由於溫室氣體聲明涵蓋許多不同情況，確信程序之性質、時間及範圍可能會隨案件而有相當程度之不同。

第 八 條 除另有規定外，本確信準則之每一基本準則均適用於有限確信及合理確信案件。因有限確信案件中取得之確信程度低於合理確信案件中取得者，執業人員對有限確信案件所執行程序之性質及時間，與適用於合理確信案件者不同，其範圍亦較適用於合理確信案件者小。雖然某些程序僅須適用於合理確信案件，惟於某些情況下，對有限確信案件適用該等程序可能亦屬適當。（相關條文：第九十條及第一七六條）

本確信準則與確信準則 3000 號、其他專業準則及法令規定間之關係

第 九 條 執業人員執行對個體溫室氣體聲明出具報告之確信案件時，須遵循確信準則3000號及本確信準則。本確信準則係補充但並未取代確信準則3000號，而是更深入規範如何將確信準則3000號適用於對溫室氣體聲明出具報告之確信案件。（相關條文：第一〇三條）

第 十 條 依確信準則3000號之規定，執業人員受攸關職業道德規範或其他專門職業規範或法令（其嚴謹程度不得低

確信準則 3410 號 (TWSAE3410) 於會計師職業道德規範) 所規範。該準則亦規定案件主持人所隸屬組織應受品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」或其他專門職業規範或法令 (其嚴謹程度不得低於品質管理準則1號) 所規範。(相關條文：第九十一條及第九十二條)

第 十一 條 當確信案件係受當地法令或排放交易制度之規定所規範，本確信準則並不踰越該等法令及規定。當地法令或排放交易制度之規定與本確信準則之規定不同時，執業人員依該等法令或規定執行之案件將不會自動被視為遵循本確信準則。執業人員僅於已遵循本確信準則所有適用之基本準則時，始得聲明除遵循當地法令或排放交易制度之規定外，已遵循本確信準則。(相關條文：第九十三條)

貳、目 的

第 十二 條 本確信準則之目的係規範執業人員：

- 1.對溫室氣體聲明是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達，取得合理確信或有限確信（如適當時），俾使執業人員得依其發現事項作成合理確信或有限確信之結論：
 - (1)對於合理確信案件，溫室氣體聲明在所有重大方面是否係依適用基準編製。
 - (2)對於有限確信案件，執業人員依據其所執行之程序及所獲得之證據，是否未發現溫室氣體聲

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

明在所有重大方面有未依適用基準編製之情事。

2. 依據執業人員之發現事項，依本確信準則之規定出具報告，並進行溝通。

參、定 義

第 十三 條 本確信準則用語之定義如下：

1. 適用基準：個體用以量化並報導溫室氣體聲明中排放之基準。
2. 聲明：個體於溫室氣體聲明中以明示或隱含之方式所作之表述，該等表述係個體用以主張溫室氣體聲明係依適用基準編製。執業人員採用該等聲明以考量可能發生潛在不實表達之不同類型。
3. 基準年（排放量）：係指個體於某特定年度或多年平均之歷史排放量，用以比較其於另一段期間之排放量。
4. 總量管制與排放交易：係指預先設定總體排放限額，再分配排放額度予參與者，並允許參與者互相交易排放額度及減量額度。
5. 比較資訊：溫室氣體聲明中所包含一個或多個以前期間之數量及揭露內容。
6. 排放：於攸關期間已排放至大氣或若未被捕集並導入溫室氣體匯將排放至大氣之溫室氣體。排放之分類如下：

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

- (1)直接排放（亦稱為範疇1排放）係指由個體所擁有或控制之排放源而產生之排放。（相關條文：第九十四條）
- (2)間接排放係指由個體之活動而產生之排放，但其排放源為其他個體所擁有或控制。間接排放可進一步分為範疇2排放（即與個體取得並消耗之能源有關之排放）與範疇3排放（即除範疇2排放外之所有其他間接排放）。（相關條文：第九十五條及第九十六條）
- 7.排放扣減：係指個體之溫室氣體聲明中，自報導之總排放減除之項目，但非屬排放移除者。該等項目通常包括購買抵換，但亦可能包括各種其他工具或機制，例如主管機關或個體參與之計畫所認可之效能減量額度及排放額度。（相關條文：第九十七條及第九十八條）
- 8.排放係數：係指某種係數或比率，用以將某一活動之測量數據（例如，耗用燃料公升數、行駛公里數、飼養動物數量或生產產品噸數）轉換至與該活動有關之溫室氣體量化估計值。
- 9.排放交易制度：係用以控制溫室氣體之市場基礎方法，該方法提供經濟誘因以達成溫室氣體排放減量。
- 10.個體：係指與溫室氣體聲明中之排放有關之法律個體、經濟個體、法律或經濟個體之可辨認部分

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)
(例如,單一工廠或其他形式之設施,如掩埋場),
或是法律或其他個體之結合,或是該等個體之部分(例如合資)。

- 11.舞弊：係指治理單位、管理階層或員工中之一人或多人,或結合第三方,故意使用欺騙等方法以獲取不當或非法利益之行為。
- 12.進一步程序：為因應所評估重大不實表達風險而執行之程序,包括控制測試(如有時)、細項測試及分析性程序。
- 13.溫室氣體聲明：列出個體於某一期間溫室氣體排放之構成要素及其排放量(有時稱為排放盤查),如適用時亦包括比較資訊及解釋性附註(含重大量化與報導政策彙總)之文件。個體溫室氣體聲明亦可包括移除或排放扣減之分類清單。如案件並未涵蓋溫室氣體聲明之所有部分時,「溫室氣體聲明」一詞將被解讀為案件所涵蓋之部分,即溫室氣體聲明係案件之「標的資訊」。
- 14.溫室氣體：係指適用基準要求列入溫室氣體聲明之二氧化碳及任何其他氣體(例如,甲烷(CH_4)、氧化亞氮(N_2O)、六氟化硫(SF_6)、氫氟碳化物(HFCs)、全氟碳化物(PFCs)、氟氯碳化物(CFCs)及三氟化氮(NF_3))。二氧化碳以外之氣體通常以二氧化碳當量($\text{CO}_2\text{-e}$)表達。
- 15.組織邊界：決定哪些營運將納入個體溫室氣體聲

明之邊界 (報導範圍)。

16. 執行重大性：執業人員所設定低於溫室氣體聲明整體重大性之單一或多個數量，使未更正及未偵出不實表達之彙總數超過溫室氣體聲明整體重大性之可能性降低至一適當水準。執行重大性於某些情況下亦指執業人員所設定低於特定排放類別或揭露事項重大性之單一或多個數量（如適用時）。
17. 購買抵換：係指個體付款而取得之排放扣減。與假設之基線比較，此行為將導致另一個體降低排放（排放減量）或另一個體增加移除量（移除增量）。（相關條文：第九十九條）
18. 量化：決定與個體直接或間接相關之溫室氣體，藉由特定之排放源（或溫室氣體匯）所排放（或移除）數量之流程。
19. 移除：個體於某期間已自大氣中移除之溫室氣體或被捕集並導入溫室氣體匯之排放。（相關條文：第一〇〇條）
20. 重要設施：係指某設施因其排放之規模相對於溫室氣體聲明中之彙總排放具個別重要性，抑或某設施因其特殊性質或情況可能存有特殊之重大不實表達風險。（相關條文：第一〇一條及第一〇二條）
21. 溫室氣體匯：自大氣中移除溫室氣體之實體單元或流程。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

22.溫室氣體排放源：將溫室氣體排放至大氣之實體單元或流程。

23.排放類別：基於如排放源、氣體類別、地區或設施，對排放所作之分類。

肆、基本準則

確信準則3000號

第十四條 執業人員僅於已遵循本確信準則及確信準則3000號之基本準則執行確信案件時，始得聲明已遵循本確信準則。(相關條文：第九十一條、第九十二條、第一〇三條、第一〇七條、第一〇八條、第一二三條及第二一三條)

案件之承接與續任

技能、知識與經驗

第十五條 案件主持人應：

- 1.透過充分之訓練及實務應用，而具備執行確信案件之技能與技術，並對排放之量化與報導具有足夠之專業能力，以對其確信結論負責。
- 2.確認執行案件之人員具備適當之專業能力及適任能力（包括對排放之量化與報導及確信），以依本確信準則執行確信案件。(相關條文：第一〇四條及第一〇五條)

案件之先決條件

第十六條 為確認案件之先決條件是否存在：

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

1.案件主持人應確認溫室氣體聲明及案件均包含足夠之範圍，方能對預期使用者有用，特別是考量下列事項：(相關條文：第一〇六條)

(1)如溫室氣體聲明排除已量化或可能易於量化之重大排放，該排除於當時情況下是否合理。

(2)如案件排除對個體所報導之重大排放之確信，該排除於當時情況下是否合理。

(3)如案件包含對排放扣減之確信，執業人員對該排放扣減將取得確信之性質及對該排放扣減之確信報告預期內容是否明確、於當時情況下是否合理，並為委任方所理解。(相關條文：第九十七條及第九十八條)

2.執業人員依確信準則3000號之規定確認溫室氣體聲明適用基準之妥適性時，應確認該基準是否至少包括下列項目：(相關條文：第一〇九條至第一一二條)

(1)決定組織邊界之方法。(相關條文：第一一三條及第一一四條)

(2)須計算之溫室氣體。

(3)可接受之量化方法，包括對基準年（排放量）進行調整之方法（如適用時）。

(4)充分之揭露，俾使預期使用者能瞭解編製溫室氣體聲明時所作之重大判斷。(相關條文：第一一五條至第一二〇條)

3.執業人員應就個體已認知並瞭解其下列責任，取得

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

其同意：

- (1)設計、付諸實行及維持與溫室氣體聲明編製有關之必要內部控制，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。
- (2)依照適用基準編製溫室氣體聲明。(相關條文：第一二一條)
- (3)於溫室氣體聲明中提及或敘明適用基準，以及在基準不易自案件情況中識別時，該基準係由何人所設計。(相關條文：第一二二條)

案件條款之協議

第十七條 依確信準則3000號之規定須達成協議之案件條款包括：(相關條文：第一二三條)

- 1.案件之目的及範圍。
- 2.執業人員之責任。
- 3.個體之責任，包括第十六條第三款所述者。
- 4.辨認編製溫室氣體聲明之適用基準。
- 5.執業人員擬出具報告之格式及內容，並敘明於某些情況下所出具報告之格式及內容可能與所預期者不同。
- 6.個體同意於執業人員作成確信結論前提供書面聲明之認知。

規劃

第十八條 依確信準則3000號之規定對案件執行規劃時，執業人員應：(相關條文：第一二四條至第一二七條)

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

1. 辨認案件之特性，以界定確信範圍。
2. 確定案件之報導目的，以規劃案件之時間及須溝通之內容與方式。
3. 依執業人員之專業判斷考量重要因素，以指引案件服務團隊執行案件之方向。
4. 考量執行承接或續任案件程序之結果，以及案件主持人為同一客戶執行其他案件所取得之資訊與該案件是否攸關（如適用時）。
5. 確認執行案件所需資源之性質、時間及範圍，包括專家及其他執業人員之參與。（相關條文：第一二八條及第一二九條）
6. 決定內部稽核職能（如有時）對案件之影響。

案件規劃及執行之重大性

於規劃案件時決定重大性及執行重大性

第十九條 執業人員於訂定整體案件策略時，應決定溫室氣體聲明整體重大性。（相關條文：第一三〇條至第一三六條）

第二十條 執業人員應決定執行重大性，以評估重大不實表達風險及決定進一步程序之性質、時間及範圍。

案件過程中之修正

第二十一條 執業人員於案件過程中如獲悉某些資訊，而該等資訊會導致其於初始即決定不同之重大性時，應修正溫室氣體聲明整體重大性。（相關條文：第一三七條）

瞭解個體及其環境（包括內部控制制度），以及 辨認並評估重大不實表達風險

對個體及其環境取得瞭解

第二十二條 執業人員應對下列事項取得瞭解：（相關條文：第一三八條及第一三九條）

1. 攸關產業、法令及其他外部因素（包括適用基準）。

2. 個體之性質，包括：

(1) 個體組織邊界所包含營運之性質，包括：

① 排放源及排放之完整性，以及溫室氣體匯及排放扣減（如有時）。

② 對個體總排放之個別貢獻。

③ 與溫室氣體聲明報導數量有關之不確定性。

（相關條文：第一一三條、第一一四條及第一四〇條至第一四五條）

(2) 與前期比較，營運性質或範圍之變動，包括是否有合併、收購，或出售排放源，或外包具重大排放之職能。

(3) 營運中斷之頻率與性質。（相關條文：第一四六條）

3. 個體對量化方法與報導政策之選擇及應用，包括變動之原因，以及溫室氣體聲明中之排放被重複計算之可能性。

4. 適用基準中與估計（包括相關揭露）攸關之規定。

5. 個體對氣候變遷之目標及策略（如有時），以及相關經濟、監管、實體及聲譽之風險。（相關條文：第



財團法人

會計研究發展基金會

ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

一四七條)

- 6.個體內部對排放資訊之監督及責任。
- 7.個體是否具有內部稽核職能，以及該職能對排放所執行之作業及主要發現。

取得瞭解及辨認並評估重大不實表達風險之程序

第二十三條 對個體及其環境取得瞭解，以及辨認並評估重大不實表達風險之程序應包括：(相關條文：第一三八條、第一三九條及第一四八條)

- 1.查詢個體內部(依執業人員判斷)可能知悉有助於辨認並評估導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險相關資訊之人員。
- 2.分析性程序。(相關條文：第一四九條至第一五一條)
- 3.觀察及檢查。(相關條文：第一五二條至第一五四條)

對個體內部控制制度取得瞭解

有限確信案件

第二十四條 對有限確信案件，執業人員應對與排放量化及報導攸關之內部控制制度，透過查詢以取得對下列項目之瞭解，俾作為辨認並評估重大不實表達風險之基礎：(相關條文：第一三八條、第一三九條、第一五五條及第一五六條)

- 1.控制環境。
- 2.資訊系統(含相關營運流程)及溝通(包含排放報導之角色與責任，以及與排放報導有關重大事項之溝通)。
- 3.個體風險評估流程之結果。

合理確信案件

第二十五條 對合理確信案件，執業人員應對與排放量化及報導攸關之下列內部控制制度組成要素取得瞭解，俾作為辨認並評估重大不實表達風險之基礎：（相關條文：第一三八條、第一三九條及第一五六條）

- 1.控制環境。
- 2.資訊系統（含相關營運流程）及溝通（包含排放報導之角色與責任，以及與排放報導有關重大事項之溝通）。
- 3.個體之風險評估流程。
- 4.與案件攸關之控制作業（依執業人員判斷須瞭解者），以評估個別聲明之重大不實表達風險，並設計進一步程序以因應所評估風險。惟執業人員無須瞭解與溫室氣體聲明中各項重大排放類別及揭露事項，暨其相關聲明有關之所有控制作業。（相關條文：第一五七條及第一五八條）
- 5.個體監督內部控制制度之流程。

第二十六條 執業人員取得對第二十五條所規定之內部控制制度組成要素之瞭解時，除向個體負責溫室氣體聲明之人員查詢外，應執行其他程序以評估該等控制之設計是否適當，並確認控制是否付諸實行。（相關條文：第一三八條及第一三九條）

取得瞭解及辨認並評估重大不實表達風險之其他程序

第二十七條 案件主持人如曾為同一個體執行其他案件，應考量執

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

行該等案件所取得之資訊，是否與辨認及評估重大不實表達風險攸關。(相關條文：第一五九條)

第二十八條 執業人員應查詢個體之管理階層及其他適當人員，以確認其是否知悉任何影響個體溫室氣體聲明之已發生、疑似或被指控之舞弊或未遵循法令之事項。(相關條文：第一七〇條至第一七二條)

第二十九條 案件主持人、案件服務團隊之其他主要成員及執業人員專家，應討論個體之溫室氣體聲明易發生導因於舞弊或錯誤重大不實表達之可能性，以及對個體之事實與情況所採用之適用基準。案件主持人應決定哪些事項須與未參加討論之案件服務團隊成員及執業人員專家溝通。

第三十條 執業人員應評估個體之量化方法及報導政策(包括組織邊界之決定)對個體營運之適當性，以及是否與攸關產業及前期所採用之適用基準、量化方法及報導政策一致。

於個體設施實地執执行程序

第三十一條 執業人員應判斷於案件情況下是否須於重要設施實地執执行程序。(相關條文：第一〇一條、第一〇二條及第一六〇條至第一六三條)

內部稽核職能

第三十二條 個體如具有與案件攸關之內部稽核職能，執業人員應：(相關條文：第一六四條)

1.決定是否採用內部稽核職能之特定工作，以及採用

之程度。

2.如採用內部稽核職能之特定工作，確定該工作就案件目的而言係屬適當。

辨認並評估重大不實表達風險

有限確信案件

第三十三條 對有限確信案件，執業人員應辨認並評估整體溫室氣體聲明，以及重大排放類別及揭露事項之重大不實表達風險，俾作為設計及執执行程序之基礎。該等程序之性質、時間及範圍係因應所評估之重大不實表達風險，使執業人員可對溫室氣體聲明在所有重大方面是否有未依適用基準編製之情事取得有限確信。(相關條文：第一六五條至第一六七條)

合理確信案件

第三十四條 對合理確信案件，執業人員應辨認並評估整體溫室氣體聲明，以及重大排放類別及揭露事項聲明之重大不實表達風險，俾作為設計及執执行程序之基礎。該等程序之性質、時間及範圍係因應所評估之重大不實表達風險，使執業人員可對溫室氣體聲明在所有重大方面是否係依適用基準編製取得合理確信。(相關條文：第一六五條至第一六九條)

導致重大不實表達風險之原因

第三十五條 執業人員於執行第三十三條及第三十四條規定之程序時，至少應考量下列因素：(相關條文：第一七〇條至第一七五條)

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

1. 溫室氣體聲明發生故意不實表達之可能性。(相關條文：第一七〇條至第一七二條)
2. 未遵循對溫室氣體聲明內容具直接影響法令之可能性。(相關條文：第一七三條)
3. 遺漏潛在重大排放之可能性。(相關條文：第一七四條第1款)
4. 重大經濟或法令規範之變動。(相關條文：第一七四條第2款)
5. 營運之性質。(相關條文：第一七四條第3款)
6. 量化方法之性質。(相關條文：第一七四條第4款)
7. 決定組織邊界之複雜程度，以及是否涉及關係人。(相關條文：第一一三條及第一一四條)
8. 是否有不尋常或非正常營運之重大排放。(相關條文：第一七四條第5款)
9. 排放量化之主觀程度。(相關條文：第一七四條第5款)
10. 溫室氣體聲明是否包含範疇3排放。(相關條文：第一七四條第6款)
11. 個體如何作重大估計，以及其所依據之資料。(相關條文：第一七四條第7款)

對所評估重大不實表達風險之整體對策及進一步程序

第三十六條 執業人員應設計及執行整體對策，以因應所評估整體溫室氣體聲明之重大不實表達風險。(相關條文：第一七六條至第一七九條)

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

第三十七條 執業人員應考量確信程度（合理或有限確信），設計及執行進一步程序，其性質、時間及範圍須足以因應所評估之重大不實表達風險。（相關條文：第一七六條）

有限確信案件

第三十八條 執業人員對有限確信案件設計及執行進一步程序時，應遵循下列事項：（相關條文：第一七六條及第一八〇條）

1. 考量對重大排放類別及揭露事項之重大不實表達風險作成評估結論所依據之理由。（相關條文：第一八一條）
2. 執業人員所評估之風險愈高，愈須取得更具說服力之證據。（相關條文：第一八三條）

為因應所評估重大不實表達風險而執行分析性程序

第三十九條 對有限確信案件，如設計及執行分析性程序時，執業人員應：（相關條文：第一七六條第一項第3款及第一八六條至第一八八條）

1. 判斷特定分析性程序之妥適性。該等判斷應考量所評估之重大不實表達風險及細項測試（如有執行）之結果。
2. 於設定所記錄之數量或比率之預期值時，應先評估所依據資料之可靠性。該等評估應考量可取得資料之來源、可比較性、性質、攸關性及資訊編製之控制。
3. 對所記錄之數量或比率設定預期值。

第四十條 若分析性程序已辨認之變動或關係與其他攸關資訊

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)
不一致，或與數量或比率之預期值間存有重大差異
時，執業人員應向個體查詢此等差異。執業人員應考
量個體對此等查詢之回應，以決定於當時情況下是否
須執行其他程序。(相關條文：第一七六條第一項第3款)

對估計所執行之程序

第四十一條 基於所評估之重大不實表達風險，執業人員應：(相關
條文：第一八九條及第一九〇條)

- 1.評估個體是否已適當採用適用基準中與估計攸關
之規定。
- 2.評估作估計之方法是否適當並一致應用。與前期比
較，如所報導之估計或其方法有變動，該變動於當
時情況下是否適當。
- 3.考量於當時情況下是否須執行其他程序。

合理確信案件

第四十二條 執業人員對合理確信案件設計及執行進一步程序時，
應遵循下列事項：(相關條文：第一七六條及第一八〇條)

- 1.考量對重大排放類別及揭露事項聲明之重大不實
表達風險作成評估結論所依據之理由。包括：(相關
條文：第一八一條)
 - (1)因排放類別及揭露事項之特性而發生不實表達
之可能性(即固有風險)。
 - (2)執業人員是否欲信賴控制執行之有效性，以決定
其他程序之性質、時間及範圍。(相關條文：第一八
二條)

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

2.執業人員所評估之風險愈高，愈須取得更具說服力之證據。(相關條文：第一八三條)

控制測試

第四十三條 有下列情況之一時，執業人員應設計及執行控制測試，俾對攸關控制執行之有效性取得足夠及適切之證據：(相關條文：第一七六條第一項第1款)

- 1.執業人員欲信賴測試控制執行之有效性，以決定其他程序之性質、時間及範圍。(相關條文：第一八二條)
- 2.對個別聲明僅執行其他程序（控制測試以外之程序）無法提供足夠及適切之證據。(相關條文：第一八四條)

第四十四條 執業人員對欲信賴之控制偵出偏差時，應作特定之查詢，以瞭解該等事項及其潛在影響，並應決定下列事項：(相關條文：第一七六條)

- 1.已執行之控制測試是否對控制之信賴提供適當之基礎。
- 2.是否有必要執行額外之控制測試。
- 3.是否有必要執行額外之其他程序以因應潛在重大不實表達風險。

其他程序（控制測試以外之程序）

第四十五條 執業人員所評估之重大不實表達風險不論為何，對每一重大排放類別及揭露事項，除控制測試外（如有時），均應設計及執行細項測試或分析性程序。(相關條文：第一七六條及第一八〇條)

第四十六條 執業人員應考量是否執行外部函證程序。(相關條文：第一七六條及第一八五條)

為因應所評估重大不實表達風險而執行分析性程序

第四十七條 對合理確信案件，如設計及執行分析性程序時，執業人員應：(相關條文：第一七六條第一項第3款及第一八六條至第一八八條)

- 1.針對特定聲明，判斷特定分析性程序之妥適性。該等判斷應考量對特定聲明所評估之重大不實表達風險及細項測試（如有執行）之結果。
- 2.於設定所記錄之數量或比率之預期值時，應先評估所依據資料之可靠性。該等評估應考量可取得資料之來源、可比較性、性質、攸關性及資訊編製之控制。
- 3.對所記錄之數量或比率設定預期值，該預期值應足夠精確，以辨認可能之重大不實表達。

第四十八條 如分析性程序已辨認之變動或關係與其他攸關資訊不一致，或與數量或比率之預期值間存有重大差異時，執業人員應執行下列程序以調查該等差異：(相關條文：第一七六條第一項第3款)

- 1.向個體查詢並取得與其回應攸關之額外證據。
- 2.執行於當時情況下必要之其他程序。

對估計所執行之程序

第四十九條 基於所評估重大不實表達風險，執業人員應：(相關條文：第一八九條)

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

1. 評估個體是否已適當採用適用基準中與估計攸關之規定。
2. 評估作估計之方法是否適當並一致應用。與前期比較，如所報導之估計或其方法有變動，該變動於當時情況下是否適當。

第 五十 條 為因應所評估重大不實表達風險，執業人員應依據估計之性質，執行下列一項或多項程序：（相關條文：第一八九條）

1. 測試個體如何作估計及估計所依據之資料，此時執業人員應評估於當時情況下所採用之量化方法是否適當及假設是否合理。
2. 測試估計相關控制執行之有效性，並執行適當之其他程序。
3. 建立點估計或區間估計以評估個體所作之估計。為此目的：
 - (1) 執業人員如採用不同於個體之假設或方法，應對個體之假設或方法取得足夠之瞭解，使執業人員於建立點估計或區間估計時能將所有攸關變數納入考量，並能評估與個體之點估計間之任何重大差異。
 - (2) 執業人員如認為使用區間估計係屬適當，應依據所取得之證據縮小區間，直至該區間內之所有結果皆被認為係屬合理。

抽樣

第五十一條 如採用抽樣方法，執業人員於設計樣本時，應考量所執执行程序之目的及選取樣本之母體特性。(相關條文：第一七六條第一項第2款及第一九一條)

舞弊及法令遵循

第五十二條 執業人員應適當因應於案件中所辨認之舞弊或疑似舞弊，以及未遵循或疑似未遵循法令之事項。(相關條文：第一九二條及第一九三條)

有限確信案件

對溫室氣體聲明彙總流程所執行之程序

第五十三條 對有限確信案件，執業人員對溫室氣體聲明彙總流程應執行之程序包括：(相關條文：第一九四條)

- 1.將溫室氣體聲明與相關紀錄核對或調節。
- 2.藉由向個體查詢，以瞭解其於編製溫室氣體聲明過程中所作之重大調整，並考量於當時情況下是否須執行其他程序。

決定是否須執行額外程序

第五十四條 對有限確信案件，如執業人員獲悉某事項，且認為該事項可能導致溫室氣體聲明存有重大不實表達時，應設計並執行額外程序以取得進一步證據，直至執業人員能：(相關條文：第一九五條及第一九六條)

- 1.對該事項不太可能導致溫室氣體聲明存有重大不實表達作出結論。
- 2.確認該事項導致溫室氣體聲明存有重大不實表達。



合理確信案件

對溫室氣體聲明彙總流程所執行之程序

第五十五條 對合理確信案件，執業人員對溫室氣體聲明彙總流程應執行之程序包括：(相關條文：第一九四條)

- 1.將溫室氣體聲明與相關紀錄核對或調節。
- 2.檢查個體於編製溫室氣體聲明過程中所作之重大調整。

風險評估之修正

第五十六條 合理確信案件中，執業人員於案件過程中，對個別聲明重大不實表達風險之評估，可能因取得額外證據而改變。於此情況下，執業人員取得之證據如與原先據以評估重大不實表達風險之證據不一致，執業人員應修正其評估，並依此修改所規劃之程序。(相關條文：第一九五條)

所辨認不實表達之累計

第五十七條 除不實表達屬顯然微小者外，執業人員應累計案件過程中所辨認之不實表達。(相關條文：第一九八條)

對案件過程中所辨認不實表達之考量

第五十八條 如有下列情況時，執業人員應決定是否須修正整體案件策略及案件計畫：

- 1.所辨認之不實表達之性質及發生之情況，顯示可能存有其他不實表達，當將其與案件過程中所辨認之不實表達加以彙總時可能係屬重大。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

2.於案件過程中所辨認之不實表達已接近依第十九條至第二十一條所決定之重大性。

第五十九條 如在執業人員之要求下，個體已檢查排放類別或揭露事項，並更正所偵出之不實表達，執業人員應對個體所完成之工作執行政序，俾確認是否仍存有重大不實表達。

不實表達之溝通與更正

第 六十 條 執業人員應及時與個體適當層級人員溝通於執行案件過程中所累計之所有不實表達，並要求個體更正該等不實表達。

第六十一條 如個體拒絕更正執業人員與其溝通之某些或所有不實表達，執業人員應瞭解拒絕更正之理由，並於形成結論時將該等瞭解納入考量。

評估未更正不實表達之影響

第六十二條 執業人員於評估未更正不實表達之影響前，應就個體實際排放重新評估依第十九條至第二十一條所決定之重大性是否仍屬適當。

第六十三條 執業人員應決定未更正不實表達(就個別或彙總而言)是否重大。作此決定時，執業人員應考量與特定排放類別或揭露事項及溫室氣體聲明有關之不實表達之大小及性質，以及該等不實表達發生之特定情況。

採用其他執業人員之工作

第六十四條 當執業人員擬採用其他執業人員之工作時，其應：
1.與其他執業人員清楚溝通其工作之範圍及時間與

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

其發現。(相關條文：第一九九條及第二〇〇條)

2. 評估所取得之證據是否足夠及適切，以及將相關資訊納入溫室氣體聲明中之流程。(相關條文：第二〇一條)

書面聲明

第六十五條 執業人員應要求對溫室氣體聲明負有適當責任且瞭解相關事項之個體人員，提供下列書面聲明：(相關條文：第二〇二條)

1. 已依協議之案件條款，履行依照適用基準編製溫室氣體聲明（包括比較資訊，如適當時）之責任。
2. 已依協議之案件條款使執業人員可取得並接觸所有攸關資訊，且所有攸關事項均已反映於溫室氣體聲明。
3. 是否認為未更正之不實表達（就個別及彙總而言）對溫室氣體聲明之影響非屬重大。該等未更正不實表達之彙總應納入書面聲明中或列為其附件。
4. 是否認為作成估計所採用之重大假設係屬合理。
5. 已與執業人員溝通所有與案件攸關之已知且非顯然微小之內部控制缺失。
6. 是否已告知執業人員所知悉對溫室氣體聲明可能有重大影響之已發生、疑似或被指控之舞弊或未遵循法令之事項。

第六十六條 書面聲明之日期應儘量接近確信報告日，但不得晚於該日。

第六十七條 如有下列情形之一時，執業人員應對溫室氣體聲明出具無法表示結論之確信報告或終止委任(如法令允許終止委任)：

- 1.執業人員對提供第六十五條第一款及第二款所規定書面聲明人員之誠信有重大懷疑，致其認為相關書面聲明並不可靠。
- 2.個體未提供第六十五條第一款及第二款所規定之書面聲明。

期後事項 (相關條文：第二〇三條)

第六十八條 執業人員應考量溫室氣體聲明日至確信報告日止所發生之事項，是否須對溫室氣體聲明進行調整或揭露，並對該等事項是否已依適用基準適當反映於溫室氣體聲明中，評估是否取得足夠及適切之證據。

執業人員亦應適當因應於確信報告日後始獲悉之事實，該等事實若於確信報告日即獲悉，可能導致其修改確信報告。

比較資訊

第六十九條 當比較資訊與當期排放資訊併列表達，且執業人員所作之結論涵蓋部分或全部之比較資訊時，執業人員對比較資訊應執行之程序包括對下列事項之評估：(相關條文：第二〇四條至第二〇七條)

- 1.比較資訊與前期列報之數量及揭露是否一致，或已進行適當之重編（如適用時），以及對該重編是否

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

已適當揭露。(相關條文：第二〇七條)

- 2.反映於比較資訊之前期量化政策是否與本期一致，如發生變動，是否已適當應用且充分揭露。

第七十條 無論執業人員所作成之結論是否涵蓋比較資訊，如執業人員察覺所提供之比較資訊可能存有重大不實表達時，執業人員應：

- 1.與個體內對相關事項負有適當責任並瞭解該事項之人員進行討論，並執行於當時情況下適當之程序。(相關條文：第二〇八條及第二〇九條)
- 2.考量其對確信報告之影響。如併列之比較資訊存有重大不實表達，且該比較資訊未經重編時：
 - (1)如執業人員所作成之結論涵蓋比較資訊，應出具保留結論或否定結論之確信報告。
 - (2)如執業人員所作成之結論未涵蓋比較資訊，執業人員應於確信報告之其他事項段，敘明影響比較資訊之情況。

其他資訊

第七十一條 執業人員應閱讀與溫室氣體聲明及確信報告併列之其他資訊，以辨認其與溫室氣體聲明或確信報告間之重大不一致。執業人員於閱讀其他資訊時，如有下列情況，其應就該等事項與個體溝通，並採取進一步行動（如適當時）：(相關條文：第二二五條)

- 1.辨認出其他資訊與溫室氣體聲明或確信報告間之重大不一致。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

- 2.發現與溫室氣體聲明或確信報告無關之其他資訊存有重大不實表達之情事。(相關條文：第二一〇條至第二一二條)

書面紀錄

第七十二條 執業人員於記錄所執执行程序之性質、時間及範圍時，應記錄下列事項：(相關條文：第二一三條)

- 1.所測試特定項目或事項之可辨認特性。
- 2.執行案件工作之人員及其完成該工作之日期。
- 3.執行複核工作之人員及複核之日期與範圍。

第七十三條 執業人員應記錄與個體及其他方對重大事項所作之討論，其內容包括重大事項之性質、討論之時間及對象。(相關條文：第二一三條)

品質管理

第七十四條 執業人員應於案件書面紀錄(亦稱工作底稿)中納入下列項目：

- 1.對遵循攸關職業道德規範所辨認之問題及其解決方式。
- 2.對遵循適用於案件之獨立性規範之結論，以及與所隸屬組織就支持該等結論所作之攸關討論。
- 3.對客戶關係及確信案件之承接及續任所達成之結論。
- 4.案件過程中所作諮詢之性質、範圍及所達成之結論。

確信報告日後發生之事項

第七十五條 確信報告日後，如發生執業人員須增加程序或達成新結論之特殊情況，執業人員應記錄下列事項：(相關條文：第二一四條)

1. 所發生之情況。
2. 所執行之新增或額外程序、取得之證據、達成之結論及對確信報告之影響。
3. 對案件書面紀錄進行變動及複核之人員及日期。

最終案件檔案之彙整及歸檔

第七十六條 執業人員應於確信報告日後，及時完成最終案件檔案之彙整及歸檔。執業人員完成最終案件檔案之彙整後，於案件書面紀錄保管期限屆滿前，不得予以刪除或銷毀。(相關條文：第二一五條)

第七十七條 於完成最終案件檔案之彙整歸檔後，除第七十五條所述情況外，執業人員發現有必要修改既有案件書面紀錄或新增案件書面紀錄時，無論修改或新增之性質為何，應記錄下列事項：

1. 修改或新增之原因。
2. 執行及複核之人員及日期。

案件品質複核

第七十八條 對依法令或所隸屬組織之政策應執行案件品質複核之案件，案件品質複核人員應對案件服務團隊所作之重大判斷及確信報告之結論執行客觀之評估，該等評估包括：(相關條文：第二一六條)

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

- 1.與案件主持人討論重大事項，包括案件服務團隊對溫室氣體排放予以量化、報導及執行確信之專業能力。
- 2.複核溫室氣體聲明及擬出具之確信報告。
- 3.複核所選定有關案件服務團隊所作重大判斷及所達成結論之案件書面紀錄。
- 4.評估確信報告之結論，並考量擬出具之確信報告是否適當。

作成確信結論

第七十九條 執業人員應就是否已對溫室氣體聲明取得合理確信或有限確信（如適當時）作成結論。執業人員於作成結論時應考量第六十三條及第八十條至第八十三條之規定。

第八十條 對有限確信案件，執業人員應評估是否未發現溫室氣體聲明在所有重大方面有未依適用基準編製之情事。

第八十一條 對合理確信案件，執業人員應評估溫室氣體聲明在所有重大方面是否係依適用基準編製。

第八十二條 執業人員依第八十條及第八十一條所執行之評估，應包含對個體之量化方法及報導實務之質性層面考量，包括於估計及編製溫室氣體聲明時所作之判斷及決定是否存有可能偏頗之跡象，以及就適用基準而言：

- 1.所選擇及應用之量化方法與報導政策，是否與適用基準一致且係屬適當。

- 2.溫室氣體聲明中所作之估計是否合理。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

3. 溫室氣體聲明所表達之資訊是否攸關、可靠、完整、可比較及可瞭解。
4. 溫室氣體聲明是否適當揭露適用基準及其他事項（包括不確定性），俾使預期使用者能瞭解個體在編製過程中所作之重大判斷。（相關條文：第一一五條及第二一七條至第二一九條）
5. 溫室氣體聲明中所使用之專用術語是否適當。

第八十三條 依第八十條及第八十一條所作之評估亦應考量下列事項：

1. 溫室氣體聲明之整體表達、結構及內容。
2. 當基準、確信結論之用語或其他案件情況適當時，溫室氣體聲明是否允當表達所報導之排放。

確信報告之格式及內容

第八十四條 確信報告應至少包含下列基本要素：（相關條文：第二二〇條）

1. 報告名稱（應清楚標示為確信報告）。
2. 報告收受者。
3. 執業人員所取得確信程度（合理確信或有限確信）之辨認或說明。
4. 溫室氣體聲明之辨認（包括所涵蓋之期間），以及如執業人員之結論未涵蓋溫室氣體聲明中之所有資訊時，應明確指出確信所涵蓋之資訊及所排除之資訊，並敘明執業人員並未對所排除之資訊執行任何程序，因此並未對該等資訊作出結論。（相關條文：

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

第二〇六條及第二二一條)

5. 個體責任之說明。(相關條文：第一二一條)
6. 溫室氣體之量化受先天不確定性影響之說明。(相關條文：第一四〇條至第一四五條)
7. 如執業人員之結論涵蓋溫室氣體聲明中之排放扣減，應有該等排放扣減之辨認及執業人員對該等排放扣減責任之說明。(相關條文：第二二二條至第二二五條)
8. 適用基準之辨認：
 - (1) 對如何取得該等基準之辨認。
 - (2) 如該等基準僅提供予特定預期使用者或僅與特定用途有關，應提醒預期使用者注意此一事實，並說明此溫室氣體聲明不適合作為其他用途。該說明亦須限制確信報告僅供特定預期使用者或特定用途使用。(相關條文：第二二六條及第二二七條)
 - (3) 如所建立之基準須透過溫室氣體聲明之附註揭露加以補充說明始屬妥適時，應有對該等攸關附註之辨認。(相關條文：第二一七條)
9. 執業人員所隸屬組織適用品質管理準則1號，或是其他專門職業規範或法令（其嚴謹程度不得低於品質管理準則1號）之聲明。如執業人員非會計師時，該聲明應敘明其他專門職業規範或法令（其嚴謹程度不得低於品質管理準則1號）。
10. 執業人員遵循與確信案件相關之會計師職業道德

確信準則 3410 號（TWSAE3410）規範，或是其他專門職業規範或法令（其嚴謹程度不得低於會計師職業道德規範）中有關獨立性及其他道德規範之聲明。如執業人員非會計師時，該聲明應敘明其他專門職業規範或法令（其嚴謹程度不得低於會計師職業道德規範）。

11. 執業人員責任之說明，包括：

(1) 案件係依照本確信準則執行之聲明。

(2) 執業人員為作成結論所執行工作之彙總。就有限確信案件而言，理解執業人員所執程序之性質、時間及範圍對於瞭解執業人員之結論係屬重要。對有限確信案件，所執行工作之彙總尚應敘明：

① 有限確信案件中執程序之性質及時間與適用於合理確信案件者不同，其範圍亦較小。

② 有限確信案件中取得之確信程度明顯低於合理確信案件中取得者。（相關條文：第二二八條至第二三〇條）

12. 執業人員之結論：

(1) 合理確信案件之結論應以積極之文字表達。

(2) 有限確信案件之結論應說明，執業人員依據其所執行之程序及所獲取之證據，是否未發現溫室氣體聲明在所有重大方面有未依照適用基準編製之情事。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

(3)執業人員如作成修正式結論，確信報告應包括下列段落：

①導致修正式結論事項之說明。

②執業人員所作成之修正式結論。

13.案件主持人之簽名與蓋章。(相關條文：第二三一條)

14.確信報告日。確信報告日不得早於：

(1)執業人員取得足夠及適切之證據並據以作成結論之日期。足夠及適切之證據包括有權通過溫室氣體聲明者已聲明對該溫室氣體聲明負有責任。

(2)當依據品質管理準則1號或所隸屬組織之政策或程序須執行案件品質複核時，完成案件品質複核之日期。

15.執業人員所隸屬組織之名稱及地址。

強調事項段及其他事項段

第八十五條 執業人員認為必要時：

1.得提醒預期使用者注意表達或揭露於溫室氣體聲明中之某一事項，該事項依執業人員之判斷，對預期使用者瞭解溫室氣體聲明係屬重要（強調事項段）。

2.得溝通未表達或揭露於溫室氣體聲明中之某一事項，該事項依執業人員之判斷，對預期使用者瞭解該案件、執業人員之責任或確信報告係屬攸關（其他事項段）。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)
於法令規範未限制之情況下，執業人員應於確信報告
中，以附有適當標題之段落說明該事項，並明確指出
執業人員之結論並未因該事項而修正。(相關條文：第二
三二條至第二三八條)

其他溝通之規定

第八十六條 除法令規範禁止外，執業人員應就於案件過程中所發現下列事項，與對溫室氣體聲明負有監督責任之人員溝通，並應確定是否有責任向個體內部或外部其他方報告該等事項：

- 1.依執業人員之專業判斷，認為須注意之內部控制顯著缺失。
- 2.所辨認之舞弊或疑似舞弊。
- 3.存有未遵循或疑似未遵循法令之事項，顯然微不足道者除外。(相關條文：第一七三條)

伍、解釋及應用

前言

涵蓋溫室氣體聲明以外資訊之確信案件 (相關條文：第三條)

第八十七條 於某些情況下，執業人員可能就包含溫室氣體資訊（但該資訊並不構成第十三條第十三款所定義之溫室氣體聲明）之報告執行確信案件。於此情況下，本確信準則可對此種案件提供指引。

第八十八條 當溫室氣體聲明對執業人員作成結論所涵蓋整體資

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

訊相對不重要時，與本確信準則攸關之程度係執業人員於案件情況下之專業判斷。

以溫室氣體資料為基礎之關鍵績效指標（相關條文：第四條第 2 款）

第八十九條 以溫室氣體資料為基礎之關鍵績效指標（例如，個體在一段期間內所生產汽車，該汽車行駛每公里之加權平均排放量），依法令規範可能要求個體須計算並揭露該關鍵績效指標資訊。

合理確信案件與有限確信案件之程序（相關條文：第八條）

第九十條 本確信準則所規定僅須於合理確信案件中執行之某些程序，在某些有限確信案件之情況下執行可能亦屬適當。例如，儘管於有限確信案件中無須對控制作業取得瞭解，惟於某些情況下（例如當資訊之處理、記錄或報導僅採用電子形式時），執業人員於有限確信案件中可能決定執行控制測試，此時對攸關控制作業取得瞭解係屬必要（參見第一七六條）。

獨立性（相關條文：第十條及第十四條）

第九十一條 執業人員應運用會計師職業道德規範公報第一號「中華民國會計師職業道德規範總綱」之觀念性架構，以辨認、評估及因應與確信案件有關之獨立性威脅，該等威脅可分為下列類型：

1. 自我利益，例如過度依賴來自個體之總公費。
2. 自我評估，例如為個體提供之另一項非確信服務（例如為個體提供排放之量化服務）將直接影響溫

室氣體聲明。

- 3.辯護，例如為個體對適用基準之解讀，擔任辯護者。
- 4.熟悉度，例如案件服務團隊之成員與個體內部對溫室氣體聲明之編製具直接且重大影響之員工有長期關係，或具有密切或直系親屬關係。
- 5.脅迫，例如個體為降低公費，迫使執業人員不當減少執行工作之範圍，或威脅透過主管機關撤銷執業人員之註冊資格。

第九十二條 當已辨認之威脅達不可接受之程度，會計師職業道德規範要求採取適當之措施以消弭產生該等威脅之情況，或是採取防護措施以降低威脅至可接受之程度，抑或終止該案件之委任（如法令允許時）。

當地法令或排放交易制度（相關條文：第十一條）

第九十三條 當地法令或排放交易制度可能包含本確信準則之基本準則以外之規定，要求對所有案件執行特定程序，或要求以特定方式執执行程序。例如，當地法令及排放交易制度可能規定執業人員出具報告之格式，而該格式並未遵循本確信準則。當法令所規定確信報告之格式及內容或用語與本確信準則明顯不同，且執業人員認為於該確信報告中增加額外說明無法減少可能之誤解時，其可能考量於報告中納入該案件並非依本確信準則執行之聲明。

定義

排放（相關條文：第十三條第6款及附錄一）

第九十四條 範疇1排放可能包括：

- 1.固定燃燒：來自個體固定設備（例如鍋爐、焚化爐、發動機及燃燒塔）中燃燒之燃料。
- 2.移動燃燒：來自個體運輸設備（例如卡車、火車、飛機及船舶）中燃燒之燃料。
- 3.製程排放：來自物理或化學製程之排放（例如水泥製造、石化加工及鋁金屬冶煉）。
- 4.逸散性排放：來自故意或非故意之釋放（例如自設備銜接處之外洩，以及來自廢水處理、礦坑排水及冷卻塔之排放）。

第九十五條 幾乎所有個體皆會購買電力、熱能或蒸汽等形式之能源，因此皆有範疇2排放。範疇2排放屬間接排放，以個體購買電力為例，因該排放係發生於發電廠，而該發電廠係在個體之組織邊界外。

第九十六條 範疇3排放可能包括（但不限於）下列活動所產生之間接溫室氣體排放：

- 1.員工商務旅行。
- 2.委外作業活動。
- 3.使用個體產品時對石化燃料或電力之耗用。
- 4.投入個體生產所外購之原物料之提煉與生產。
- 5.個體外購燃料之運輸（參見第一一七條至第一二〇條之說明）。

排放扣減（相關條文：第十三條第7款、第十六條第1款第3目及附錄一）

第九十七條 於某些情況下，排放扣減包括法令所允許之特定減量

確信準則 3410 號 (TWSAE3410) 額度及排放額度(該等減量額度及排放額度與適用基準所允許之可扣減排放量並無關聯)，以及個體為降低排放可能支付對價或採取其他行動所取得之扣減。

第九十八條 個體溫室氣體聲明之案件範圍如包括排放扣減時，亦適用本確信準則之基本準則（如適當時）（參見第二二二條至第二二五條）。

購買抵換（相關條文：第十三條第17款及附錄一）

第九十九條 當個體向另一個體購買抵換，賣方可能將出售抵換所取得之金額用於排放減量計畫（例如將使用石化燃料發電改為以可再生能源發電或導入能源效率措施）或移除大氣中之排放（例如透過種植及維護原本不會種植及維護之樹木），或該金額亦可能作為不採取原本將採取行動（例如毀林或森林退化）之補償。某些地區法令規定，個體僅於排放減量或移除增量已發生時，始可購買抵換。

移除（相關條文：第十三條第19款及附錄一）

第一〇〇條 移除可藉由將溫室氣體儲存於地質匯（例如地質表面下）或是生物匯（例如樹木）而達成。溫室氣體聲明如包括溫室氣體之移除，則於溫室氣體聲明中通常按總量報導，亦即於溫室氣體聲明中，將溫室氣體之排放源與匯分別量化。如執業人員之結論包含移除時，亦適用本確信準則有關之基本準則（如適當時）。

重要設施（相關條文：第十三條第20款及第三十一條）

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

第一〇一條 當某設施之個別排放使溫室氣體聲明中所報導之彙總排放增加時，溫室氣體聲明之重大不實表達風險通常亦會增加。執業人員可能以所選用基準之某一百分比協助辨認具個別排放重要性之設施（相對於溫室氣體聲明中之彙總排放）。

辨認所選用基準及決定適當之百分比涉及專業判斷。例如，執業人員可能將超過總產量或總排放百分之十五之設施視為重要設施。在不同情況下，較高或較低之百分比可能被認為適當。例如，個體有數個設施均超過總產量或總排放之百分之十五，但依執業人員之專業判斷，認為此等設施並非皆屬重要設施，或有數個設施略低於總產量或總排放之百分之十五，惟依執業人員之專業判斷，認為該等設施皆為重要設施。

第一〇二條 某設施因其特殊性質或情況，可能導致特殊之重大不實表達風險時，執業人員亦可能將其辨認為重要設施。例如，某設施可能使用與其他設施不同之資料蒐集流程或量化技術，或是須使用特別複雜或專門之計算，抑或是涉及特別複雜或專門之化學或物理製程。

確信準則3000號（相關條文：第九條及第十四條）

第一〇三條 確信準則3000號之基本準則適用於非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件，包括本確信準則規範之案件。於某些情況下，本確信準則可能包括與特定主題有關之額外基本準則或解釋及應用。

案件之承接與續任

專業能力 (相關條文：第十五條第2款)

第一〇四條 與溫室氣體相關之專業能力可能包括：

- 1.對氣候科學(包括將溫室氣體與氣候變遷相連結之科學流程)之基本瞭解。
- 2.瞭解個體溫室氣體聲明中資訊之預期使用者,以及該等使用者可能如何使用該資訊(參見第一三三條)。
- 3.瞭解排放交易制度及相關之市場機制(如攸關時)。
- 4.瞭解影響個體應如何報導其排放所適用之法令(如有時),以及可能對個體之排放加以限制之法令。
- 5.瞭解溫室氣體量化與衡量之方法論(包括相關之科學及估計不確定性),以及可採用之替代方法論。
- 6.對適用基準之瞭解,可能包括:
 - (1)辨認適當之排放係數。
 - (2)辨認基準中須作重大或敏感性估計,或是須運用重大判斷之層面。
 - (3)用以決定組織邊界之方法。
 - (4)允許被納入溫室氣體聲明中之排放扣減。

第一〇五條 溫室氣體聲明確信案件之複雜程度不盡相同。於某些情況下,案件可能相對簡單,例如當個體未有範疇1排放且僅報導範疇2排放,該排放就以單一地點之電力消耗,使用法令明定之排放係數計算。於此情況下,該案件可能主要聚焦於用以記錄及處理發票(帳單)

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

上電力消耗度數之系統，以及所明定排放係數之算術應用。然而，當案件相對複雜時，對排放之量化與報導可能需要專家之專業能力。於此情況下，下列特定領域之專門知識可能係屬攸關：

- 1.資訊系統專門知識：瞭解排放資訊係如何產生（包括資料如何啟動、記錄、處理及更正（如必要時））、彙總及於溫室氣體聲明中報導。
- 2.科學與工程之專門知識：

- (1)比對原料於生產過程之流動及所伴隨產生排放之流程，包括辨認與排放源攸關之資料蒐集點。考量個體對排放源之辨認是否完整時，此能力可能特別重要。
- (2)分析投入、處理及產出間之化學及物理關係，以及排放與其他變數間之關係。設計分析性程序時，瞭解及分析此等關係之能力通常特別重要。
- (3)辨認不確定性對溫室氣體聲明之影響。
- (4)瞭解測試實驗室（無論係內部或外部）所執行之品質管理政策及程序。
- (5)具備對特定產業及其相關排放之產生及移除流程之經驗。取決於產業及所涉及之製程，範疇1排放之量化程序將顯著不同，例如，生產鋁時之電解製程、使用石化燃料發電之燃燒製程，以及生產水泥時之化學製程，該等製程之性質均不同。
- (6)操作感測器及其他量化方法，以及選擇適當排放

係數。

溫室氣體聲明及案件之範圍 (相關條文：第十六條第1款)

第一〇六條 於某些情況下，溫室氣體聲明排除已知之排放源，或案件排除已揭露排放源，其理由可能並不合理，例如：

- 1.個體有重大之範疇1排放，但溫室氣體聲明中僅包含範疇2排放。
- 2.某個體係一較大法律個體之一部分且具有重大排放，該較大法律個體因決定組織邊界之方式，並未報導前述某個體之排放，而此可能誤導預期使用者時。
- 3.執業人員僅對溫室氣體聲明中總排放之一小部分出具報告。

確認標的之適當性 (相關條文：第十四條)

第一〇七條 依確信準則3000號之規定，執業人員應確認標的是否適當。就溫室氣體聲明之確信案件而言，個體之排放（如適用時亦包含移除與排放扣減）係屬案件之標的。如個體之排放能以妥適之基準進行一致之量化，則該標的係屬適當。

第一〇八條 溫室氣體排放源可能採用下列量化方法：

- 1.使用連續排放監測或定期採樣方式，直接衡量（或直接監測）溫室氣體之濃度與流率。
- 2.衡量替代活動（例如燃料消耗），例如使用質量平衡方程式、個體特定排放係數，或是某地區、排放源、產業或製程之平均排放係數，以計算排放量。

確認基準之妥適性

特別設計及建立之基準 (相關條文：第十六條第2款)

第一〇九條 妥適之基準應具備之特性包括攸關性、完整性、可靠性、中立性及可瞭解性。基準可能係「特別設計」或「建立」(例如於法令中明定，或經授權或認可之專業機構依透明之適當程序發布)。當監理機關為預期使用者時，可推定監理機關建立之基準係屬攸關，但某些基準可能為特殊目的而設計，適用於其他情況並不妥適。例如，監理機關設計之基準包括適用於特定地區之排放係數時，如用於其他地區之排放計算可能會產生誤導之資訊；或該基準之設計僅適用於對排放特定監理層面之報導時，如使用該基準向監理機關以外之預期使用者報導，亦可能不妥適。

第一一〇條 於某些情況下，選擇特別設計之基準可能係屬適當，例如當個體使用非常特殊之機器，或是自不同地區彙總排放資訊，而該等地區所建立之基準不同時。評估該特別設計基準之中立性及其他特性時，可能須特別注意，尤其是該等基準並非基於個體所處產業或地區一般使用之基準所建立，或是與該等基準不一致時。

第一一一條 基準可能包含所建立基準之特定邊界、方法、假設、排放係數等事項，該等事項揭露於溫室氣體聲明中之解釋性附註，作為基準之補充說明。於某些情況下，即使於溫室氣體聲明之解釋性附註中有該等補充說明，但該基準可能並非妥適，例如當該基準未包含第

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

十六條第二款規定之事項時。

第一一二條 基準之妥適性不受確信程度之影響。對合理確信案件並不妥適之基準，對有限確信案件亦屬不妥適，反之亦然。

個體組織邊界所包含之營運 (相關條文：第十六條第2款第1目、第二十二條第2款第1目及第三十五條第7款)

第一一三條 決定個體所擁有或控制之哪些營運應納入個體之溫室氣體聲明中，稱為決定個體之組織邊界。於某些情況下，法令會基於監管目的而對報導之溫室氣體排放定義個體之邊界。於其他情況下，適用基準可能允許個體在決定個體組織邊界之不同方法間作選擇，例如，該基準可能允許個體在使個體之溫室氣體聲明與其財務報表一致之方法或其他方法（例如對合資或關聯企業採取不同處理方式）間作選擇。決定個體之組織邊界可能須對複雜之組織結構（例如合資、合夥組織及信託）及複雜或非常規之合約關係進行分析。例如，一項設施可能由某一方擁有，另一方營運，且僅為第三方加工原物料。

第一一四條 決定個體之組織邊界與某些基準所述決定個體之「營運邊界」不同。營運邊界與納入溫室氣體聲明中之範疇1、範疇2及範疇3排放有關，且其係於決定組織邊界後辨認。

充分之揭露 (相關條文：第十六條第2款第4目及第八十二條第4款)

第一一五條 就向監理機關報告而言，法令所明定之揭露係屬充

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

分。惟在自願報導之情況下，為使預期使用者瞭解個體於編製溫室氣體聲明時所作之重大判斷，溫室氣體聲明中可能須揭露下列事項：

- 1.用以決定組織邊界之方法（當適用基準允許不同方法時），以及納入個體組織邊界中之營運（參見第一一三條及第一一四條）。
- 2.所選擇之重大量化方法及報導政策，包括：
 - (1)用以決定納入溫室氣體聲明中範疇1及範疇2排放之方法（參見第一一六條）。
 - (2)個體依其情況採用適用基準時所作之重要解釋，包括資料來源，以及當允許在不同方法間作選擇或採用個體特定方法時，個體所採用之方法及採用理由之揭露。
 - (3)個體如何決定是否須重編先前所報導之排放。
- 3.溫室氣體聲明中之排放種類。如第一〇〇條所述，溫室氣體聲明如包括溫室氣體之移除，則於溫室氣體聲明中通常按總量報導排放量與移除量，亦即於溫室氣體聲明中，將溫室氣體之排放源與匯分別量化。
- 4.與個體量化其排放攸關之不確定性說明，包括發生該等不確定性之原因、因應之方式及對溫室氣體聲明之影響，以及當溫室氣體聲明包含範疇3排放時，對下列事項之說明：（參見第一一七條至第一二〇條）

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

(1)範疇3排放之性質，包括說明個體將所有範疇3排放納入其溫室氣體聲明中於實務上不可行。

(2)選擇納入該等範疇3排放源之基礎。

5.本條所述事項之變動，或是對溫室氣體聲明與前(數)期或基準年之可比性有重大影響之其他事項變動(如有時)。

範疇1及範疇2排放

第一一六條 基準通常要求溫室氣體聲明中應納入範疇1與範疇2之所有重大排放，或是所有範疇1與範疇2排放。當某些範疇1或範疇2排放未納入溫室氣體聲明中時，於該聲明之解釋性附註中揭露將哪些排放納入及將哪些排除之決定基礎，係屬重要(特別是當所納入者可能並非個體排放之最大部分時)。

範疇3排放

第一一七條 雖然某些基準要求報導特定之範疇3排放，但納入範疇3排放可能係可選擇，此係因該等間接排放包含個體供應鏈上游及下游之所有排放源，而任何個體試圖將其完整範圍之間接排放予以量化，於實務上幾乎不可行。對某些個體而言，報導範疇3排放之特定類別，將可提供預期使用者重要資訊，例如當個體之範疇3排放遠高於範疇1及範疇2排放時(許多服務業之個體可能屬此情況)。於此等情況下，執業人員可能認為若重大之範疇3排放未納入溫室氣體聲明中，承接該確信案件可能並不適當。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

第一一八條 當溫室氣體聲明中已納入某些範疇3排放源，選擇納入該等排放源之基礎是否合理至關重要(特別是當所納入者可能並非個體排放源之最大部分時)。

第一一九條 於某些情況下，用以量化範疇3排放之原始資料可能係由個體進行維護。例如，個體可能對員工航空旅行保存詳細紀錄，以作為量化相關排放之基礎。於其他情況下，個體用以量化範疇3排放之原始資料可能係由具妥善控制且可接觸之個體外部來源所維護。然而，若非屬此等情況，執業人員可能無法就此種範疇3排放取得足夠及適切之證據。於此情況下，將該等範疇3排放源排除於案件範圍外，可能係屬適當。

第一二〇條 當採用之量化方法高度依賴估計，且導致所報導排放具高度不確定性時，將範疇3排放排除於案件範圍外可能亦屬適當。例如，用於估計航空旅行相關排放之多種量化方法，儘管使用完全相同之原始資料，亦可能得出差異甚大之量化結果。如將此種範疇3排放納入案件範圍中，個體是否客觀選擇所採用之量化方法，並對該方法(包括與使用該方法有關之不確定性)作完整說明，係屬重要。

個體編製溫室氣體聲明之責任(相關條文：第十六條第3款第2目及第八十四條第5款)

第一二一條 如第一五六條所述，因對個體紀錄之狀況及可靠性存有疑慮，執業人員可能認為不太可能取得足夠及適切之證據，以對溫室氣體聲明作成無保留結論。當個體

確信準則 3410 號 (TWSAE3410) 編製溫室氣體聲明之經驗有限時，即可能易發生此種情況。於此情況下，執業人員先對排放之量化與報導執行協議程序或提供諮詢服務，再於後續期間執行確信案件可能較為適當。

設計基準者 (相關條文：第十六條第3款第3目)

第一二二條 當溫室氣體聲明係為法令揭露規定或排放交易制度編製，而法令揭露規定或排放交易制度中已規定適用基準及報導格式時，或許可自案件情況明顯辨認該基準係由監理機關或負責該制度之機關所設計。然而在自願報導之情況下，基準係由何人所設計可能並不明確，除非於溫室氣體聲明之解釋性附註中已敘明設計基準者。

案件條款之修改 (相關條文：第十四條及第十七條)

第一二三條 依確信準則3000號之規定，在無正當理由之情況下，執業人員不得接受案件條款之修改。例如，個體因執業人員可能對溫室氣體聲明作成修正式結論，而要求將某些排放源排除在案件範圍外時，此修改案件範圍之要求可能不具正當理由。

規劃 (相關條文：第十八條)

第一二四條 執業人員訂定整體案件策略時，考量個體對溫室氣體資訊系統之設計及執行所重視之不同層面，可能係屬攸關。例如，於某些情況下，個體可能特別著重於須有適當之控制，以確保所報導資訊之可靠性，而於其

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

他情況下，個體可能更關注正確判斷所蒐集資訊之科學、操作或技術特性。

第一二五條 規模較小或較簡單之案件（參見第一〇五條）可能由規模較小之案件服務團隊執行。當案件服務團隊規模較小，團隊成員間之協調與溝通較為容易。對該等案件訂定整體案件策略時，可能不需要複雜或耗時之作業。例如，執業人員將與個體之討論作成簡要備忘錄，其如涵蓋第十八條所述之事項，則可作為案件策略之書面紀錄。

第一二六條 執業人員於確認案件範圍時或為協助案件之執行及管理（例如，就所規劃之某些程序與個體人員之工作進行協調），可能決定與個體討論規劃之項目。儘管此種討論經常發生，整體案件策略及案件計畫仍為執業人員之責任。討論整體案件策略及案件計畫中之事項時，執業人員須謹慎注意以免損害案件之有效性。例如，與個體討論詳細程序之性質及時間，可能導致該等程序可被預期而損害案件之有效性。

第一二七條 確信案件之執行係反覆修正之過程。當執業人員執行所規劃之程序時，所取得之證據可能使其修正其他所規劃程序之時間、性質及範圍。於某些情況下，執業人員可能察覺所取得之資訊與案件較早階段之預期存有重大差異。例如，於選定之設施實地执行程序發現系統性錯誤時，可能顯示訪查額外設施係屬必要。

規劃採用執業人員專家或其他執業人員之工作（相關條文：第

十八條第5款)

第一二八條 案件可能由具備多種專門知識之團隊(包含一位或多位專家)執行,特別是相對複雜之案件,可能須有對溫室氣體排放之量化與報導具備專業能力之專家參與(參見第一〇五條)。於規劃階段確認執行案件所需資源之性質、時間及範圍時,可能須考量確信準則 3000號對採用專家工作之相關規定。

第一二九條 案件服務團隊可能決定採用其他執業人員之工作,例如工廠或其他形式之設施位於偏遠地區、子公司、部門或分支機構位於不同國家,或有合資或關聯企業時,可能須採用其他執業人員之工作。案件服務團隊擬採用其他執業人員之工作時,應考量之事項可能包括:

- 1.其他執業人員是否瞭解並遵循與案件攸關之職業道德規範(尤其獨立性)。
- 2.其他執業人員之專業能力。
- 3.案件服務團隊參與其他執業人員工作之程度。
- 4.其他執業人員所處之法令環境是否積極監督執業人員。

案件規劃及執行之重大性

於規劃案件時決定重大性(相關條文:第十九條及第二十條)

第一三〇條 就溫室氣體聲明之編製及表達而言,某些基準可能討論重大性之觀念。該等基準於討論重大性時,雖可能會使用不同之用語,但重大性之觀念通常包括:

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

- 1.如不實表達（包含遺漏）之個別或彙總數可合理預期影響使用者以溫室氣體聲明所作之攸關決策，則被認為具有重大性。
- 2.執業人員係依所面臨之情況對重大性作出判斷，該判斷受不實表達之大小或性質之影響，或兩者結合之影響。
- 3.某一事項對溫室氣體聲明預期使用者而言是否重大之判斷，係以一般使用者整體之共同資訊需求為考量。除非案件本身係為符合特定使用者之特定資訊需求而設計，執業人員無須考量不實表達對特定預期使用者（其資訊需求可能非常不同）之可能影響。

第一三一條 如適用基準包含前條重大性概念之討論，則該等討論可作為執業人員決定重大性時之參考架構；如未包含該等討論，則前條所述之特性可作為執業人員之參考架構。

第一三二條 執業人員對重大性之決定係屬專業判斷，該判斷受執業人員對預期使用者整體之共同資訊需求之認知所影響，因此執業人員可合理假設預期使用者具備下列特性：

- 1.對溫室氣體攸關活動具有合理認知，並願意用心研讀溫室氣體聲明中之資訊。
- 2.瞭解溫室氣體聲明已依適當之重大性編製及取得確信，且瞭解適用基準所包含之重大性概念。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

3.瞭解排放之量化涉及不確定性(參見第一四〇條至第一四五條)。

4.能依據溫室氣體聲明中之資訊作成合理之決策。

第一三三條 溫室氣體聲明之預期使用者及其資訊需求，可能包括：

- 1.於自願揭露情況下之投資人及其他利害關係人(如供應商、客戶、員工，以及更廣泛之社群)，其資訊需求可能與購買或出售個體之權益工具、對個體放款、與個體交易、受僱於個體，或是對個體或第三方作出聲明之決策有關。
- 2.於排放交易制度下之市場參與者，其資訊需求可能與交易該制度所創造之可轉讓工具(例如許可、減量額度或排放額度)，或是與監理機關對超額排放處以罰款或其他懲罰之決策有關。
- 3.於法令揭露規定情況下之監理機關及政策制定者，其資訊需求可能與監督揭露規定之遵循，以及與政府對減緩及調適氣候變遷之決策(通常係基於彙總資訊)有關。
- 4.個體之管理階層與治理單位將排放相關資訊使用於策略或營運之決策，例如在替代技術間或投資與撤資決策間作選擇時(可能為因應法令揭露規定或加入某排放交易制度時)。

當許多人皆能取得確信報告時，執業人員可能無法辨認閱讀確信報告之所有使用者。於此情況下，特別是

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

當潛在使用者可能對排放有廣泛利益之情況時，預期使用者可能僅限於具重大及共同利益之主要利害關係人。執業人員可藉由不同方式（例如透過法令或執業人員與委任方間之協議）辨認預期使用者。

第一三四條 執業人員係依所面臨之情況對重大性作出判斷，該判斷受量化及質性因素之影響。然而重大性之決定不受確信程度影響，亦即合理確信案件與有限確信案件兩者之重大性相同。

第一三五條 執業人員通常以所選用基準之某一百分比作為決定重大性之起點。適當基準與百分比之辨認，可能受下列因素影響：

1. 溫室氣體聲明中所包含之要素（例如範疇1、範疇2、範疇3排放、排放扣減及移除）。依情況之不同，適當之基準可能為所報導排放之總量（亦即尚未減除任何排放扣減及移除量之所報導範疇1、範疇2及範疇3之排放彙總量）。重大性與執業人員之結論所涵蓋之排放有關，因此，當執業人員之結論未涵蓋整份溫室氣體聲明時，其僅能就結論所涵蓋之部分設定重大性。
2. 特定類別排放之排放量或特定揭露之性質。於某些情況下，特定排放類別或揭露事項可接受不實表達之水準，相較於溫室氣體聲明之整體重大性可能較高或較低。例如，執業人員可能認為對某特定地區之排放，或是對特定氣體、範圍或設施之排放設定



財團法人
會計研究發展基金會
ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

較低或較高之重大性係屬適當。

3. 溫室氣體聲明如何表達攸關資訊。例如溫室氣體聲明是否包含前期、基準年或總量管制分配之排放額度之比較資訊，於此情況下，比較資訊可能與重大性之決定攸關。當被分配之排放額度為攸關時，如該被分配之排放額度低於所報導排放，則可能以個體之被分配之排放額度設定重大性。
4. 排放之相對波動性。例如，當不同期間之排放差異重大，以波動範圍內之較低值設定重大性可能為適當，即使當期之排放較高。
5. 適用基準之規定。於某些情況下，適用基準可能會就正確性設定門檻，並可能稱為重大性。例如，該基準可能要求以規定之百分比作為「重大性門檻」或「實質性門檻」衡量排放。於此情況下，該基準所設定之門檻，可提供執業人員為案件決定重大性之參考架構。

第一三六條 質性因素可能包括：

1. 排放源。
2. 所涉及之氣體類別。
3. 溫室氣體聲明中之資訊將於何種情況下被使用（例如，該資訊係用於排放交易制度、提交予監理機關，或是納入廣為分送之永續報告書中），以及預期使用者可能作出之決策類型。
4. 是否存有預期使用者較可能關注之一種或多種排

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

放類別或揭露事項，例如，其可能會關注導致氣候變遷及消耗臭氧之氣體排放。

5.個體之性質、其對氣候變遷之策略及達成相關目標之情形。

6.個體所處產業、經濟及法令環境。

案件過程中之修正 (相關條文：第二十一條)

第一三七條 執業人員可能因案件過程中個體情況發生變動(例如個體決定處分其主要業務)，或是發現新資訊或因執行政程序而改變對個體及其營運之瞭解，而須修正重大性。例如，執業人員於案件過程中發現實際排放可能與初始用以決定重大性之排放存有重大差異。如執業人員於案件過程中認為溫室氣體聲明整體重大性(如適用時，亦包括對特定排放類別或揭露之重大性)低於初始所決定之重大性係屬適當時，可能須修改執行重大性及進一步程序之性質、時間及範圍。

瞭解個體及其環境 (包括內部控制制度)，以及辨認並評估重大不實表達風險 (相關條文：第二十二條至第二十六條)

第一三八條 執業人員運用專業判斷以決定瞭解之程度，以及辨認並評估重大不實表達風險程序之性質、時間及範圍，該等程序係為取得合理或有限確信(如適當時)所必須執行者。對於所取得之瞭解及對風險之辨認及評估，執業人員之主要考量係是否足以達成本確信準則中所述之目的，執業人員須瞭解之程度低於管理階層

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

管理該個體所具有之瞭解程度。對於有限確信案件而言，取得瞭解之程度，以及辨認並評估重大不實表達風險程序之性質、時間及範圍均低於合理確信案件。

第一三九條 取得瞭解及辨認並評估重大不實表達風險是一項反覆修正之過程。惟僅為對個體及其環境取得瞭解，以及為辨認並評估重大不實表達風險所執行之程序，並無法提供足夠及適切之證據，以作為確信結論之基礎。

不確定性 (相關條文：第二十二條第2款第1目之三及第八十四條第6款)

第一四〇條 溫室氣體量化流程很少能絕對精確，其原因包括：

- 1.科學不確定性。此不確定性係因對溫室氣體衡量之科學知識不完整而產生。例如，溫室氣體在生物匯中之封存率，以及用以彙總不同氣體之排放並以二氧化碳當量報導之「全球暖化潛勢」值，均受不完整科學知識之影響。科學不確定性對所報導排放之量化影響程度非個體所能控制。然而，科學不確定性導致所報導排放量不合理變化之可能性，可藉由採用之基準以降低該等不確定性對溫室氣體聲明之影響，該基準規定用於編製溫室氣體聲明之特定科學假設或包含該等假設之特定係數。
- 2.估計（或衡量）不確定性。此不確定性係在既有科學知識範圍內用以量化排放之衡量及計算流程所產生。估計不確定性可能與估計所依據之資料有關（例如，其可能與所使用之測量工具先天之不確定

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

性有關)，或是與估計時使用之方法（如適用時亦包括使用之模型）有關（有時分別稱為參數及模型之不確定性）。估計不確定性之程度常可由個體控制，惟降低估計不確定性之程度可能需較高之成本。

第一四一條 個體排放之量化受不確定性影響之事實不代表以個體之排放作為標的並不適當。例如，適用基準可能要求對消耗電力之千瓦小時數使用所規定之排放係數，以計算來自電力之範疇2排放。基準所規定之排放係數係基於假設及模型，而該等假設及模型可能並非在所有情況下均成立。然而，如該等假設及模型在當時情況下係屬合理，並於溫室氣體聲明中充分揭露，該資訊通常可成為確信案件之標的資訊。

第一四二條 使用個體特定之模型及假設，而非使用產業之平均排放係數，可能導致較精確之量化，惟亦可能因如何得出之個體特定模型及假設，而產生額外之重大不實表達風險。如第一四一條所述，如個體特定假設及模型在當時情況下係屬合理，並於溫室氣體聲明中充分揭露，該資訊通常可成為確信案件之標的資訊。

第一四三條 在某些情況下，如不確定性對溫室氣體聲明中資訊之影響甚大，執業人員可能認為承接此確信案件並不適當。例如，當個體報導之排放量中有很大部分來自未被監測之逸散性排放源（參見第九十四條），且其估計方法不夠成熟時，或是當個體報導之移除中有很大大

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

部分來自生物匯時，即可能為此等情況。執業人員應認知於此等情況下是否承接確信案件之決定，並不受確信程度之影響，對合理確信案件係屬不適當之情況，對有限確信案件亦屬不適當，反之亦然。

第一四四條 於溫室氣體聲明之解釋性附註中說明影響個體溫室氣體聲明之不確定性之性質、原因及影響，可提醒預期使用者注意與排放量化有關之不確定性。在預期使用者無法決定個體所採用之基準時，前述說明可能特別重要。例如，儘管採用之基準係為特定之監管目的而設計，但溫室氣體聲明可能會被廣泛使用。

第一四五條 由於不確定性係所有溫室氣體聲明之重要特性，無論溫室氣體聲明之解釋性附註中包含之揭露為何(如有時)，第八十四條第六款仍要求執業人員於確信報告中提及該不確定性。

個體及其環境

營運中斷 (相關條文：第二十二條第2款第3目)

第一四六條 中斷可能包括停工等事件，該等事件之發生可能係非預期或在個體之計畫中(例如停工係維修計畫之一部分)。於某些情況下，營運之性質可能是間歇或週期性的，例如當某設施僅於營運高峰期使用。

氣候變遷目標及策略 (相關條文：第二十二條第5款)

第一四七條 執業人員考量個體對氣候變遷之策略(如有時)，以及相關經濟、監管、實體及聲譽之風險，有助其辨認重大不實表達風險。例如，如個體已承諾實現碳中和

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

目標，此可能提供低報排放之誘因，俾使其能在宣布之期限內達成目標。反之，如個體預期在未來將受法令排放交易制度之影響，此可能提供高報排放之誘因，以增加個體在該制度開始時獲得較大排放額度之機會。

取得瞭解及辨認並評估重大不實表達風險之程序 (相關條文：第二十三條)

第一四八條 雖然執業人員在取得對個體必要瞭解之過程中須執行第二十三條中之所有程序，但執業人員不須對該瞭解之每一層面執行所有程序。

取得對個體及其環境之瞭解及辨認並評估重大不實表達風險之分析性程序 (相關條文：第二十三條第2款)

第一四九條 執業人員為取得對個體及其環境之瞭解，以及辨認並評估重大不實表達風險，而執行之分析性程序，可協助其辨認對個體未知悉之層面，並評估重大不實表達風險，俾對設計及執行所評估風險之因應對策提供基礎。分析性程序可能包括將各項設施之溫室氣體排放與該等設施之產量進行比較。

第一五〇條 分析性程序之執行可能有助於辨認異常事項之存在，以及可能顯示對案件具有影響事項之數量、比率及趨勢。所辨認之不尋常或非預期之關係可能有助於執業人員辨認重大不實表達風險。

第一五一條 分析性程序使用高度彙總資料時(此情況係為取得對個體及其環境之瞭解，以及辨認並評估重大不實表達

確信準則 3410 號 (TWSAE3410) 風險而執行之分析性程序)，該等程序之結果，僅能對是否可能存有重大不實表達提供廣泛且初步之跡象。因此，於此情況下，執業人員將於辨認重大不實表達風險時所蒐集之證據與該等分析性程序之結果併同考量，可能有助於其瞭解及評估分析性程序之結果。

觀察及檢查 (相關條文：第二十三條第3款)

第一五二條 觀察係察視由他人執行之流程或程序，例如，執業人員觀察個體人員正在校準之監測設備，或觀察控制作業之執行情況。觀察雖可提供有關流程或程序執行之證據，但該證據僅限於進行觀察之時點，且受觀察者對流程或程序之執行情形可能因被觀察而受影響。

第一五三條 檢查包括：

1.對紀錄或文件(無論來自個體內部或外部，為紙本、電子或其他媒介)之審查，例如，監測設備之校準紀錄。對紀錄及文件之檢查所提供之證據，依其性質及來源，具不同程度之可靠性，就內部紀錄及文件而言，檢查所提供證據之可靠性取決於產生該等紀錄及文件相關控制之有效性。

2.對資產(例如校準設備)之實體檢查。

第一五四條 觀察及檢查可佐證對管理階層及其他人員所作之查詢，亦可提供有關個體及其環境之資訊。前述觀察或檢查程序之項目例舉如下：

1.該個體之營運。溫室氣體聲明中包含大量範疇1排

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

放時，觀察設施之流程及檢查設備（包括監測設備），可能特別攸關。

- 2.文件（如減排計畫及策略）、紀錄（如校準紀錄及測試實驗室之結果），以及詳述資訊蒐集程序及內部控制之手冊。
- 3.為管理階層或治理單位所編製之報告，例如有關個體環境管理系統之內部或外部報告。
- 4.管理階層及治理單位所編製之報告（如每季之管理報表及董事會會議紀錄）。

對個體內部控制制度取得瞭解（相關條文：第二十四條至第二十六條）

第一五五條 對有限確信案件，執業人員無須比照合理確信案件，對與排放量化及報導攸關之個體內部控制制度之所有組成要素取得瞭解。此外，執業人員亦無須評估控制之設計並確認是否付諸實行。因此，對有限確信案件，儘管向個體查詢與排放量化及報導攸關之控制作業及監督控制之流程通常係屬適當，但無須對個體內部控制制度之該等組成要素取得詳細瞭解。

第一五六條 執業人員對攸關內部控制制度組成要素之瞭解，可能使其對是否可取得足夠及適切之證據以完成案件產生懷疑。例如（參見第一五七條、第一五八條、第一七八條、第一七九條及第一八二條）：

- 1.因對編製溫室氣體聲明人員之誠信有重大疑慮，執業人員可能認為管理階層於溫室氣體聲明作不實聲明之風險過高，致使無法執行此案件。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

- 2.因對個體紀錄之狀況及可靠性存有疑慮，執業人員可能認為不太可能取得足夠及適切之證據，以對溫室氣體聲明作成無保留結論。

與案件攸關之控制作業（相關條文：第二十五條第4款）

第一五七條 個體之報導排放之資訊系統（包括相關營運流程）之複雜性、書面化及正式化程度，可能影響執業人員對特定控制作業是否與案件攸關之判斷。隨著排放報導之發展，可預期與排放量化及報導攸關之資訊系統及控制作業之複雜性、書面化及正式化程度亦會提高。

第一五八條 對規模較小之個體或較初階之資訊系統而言，特定控制作業可能較為簡化，書面化亦較不完善或非正式。於此情況下，執業人員不太可能認為有必要瞭解特定控制作業以評估重大不實表達風險，並據以設計進一步程序以因應所評估之風險。惟法令規範可能規定個體之資訊系統及控制作業須正式書面化，且其設計須經監理機關核准。然而，於該等情況下，亦非所有攸關資料流及相關控制均已書面化。例如，自持續監測蒐集排放源資料之相關控制作業，相對於後續資料處理與報導之相關控制作業較為複雜，且書面化較為完善及正式（參見第一五六條、第一七八條、第一七九條及第一八二條）。

為個體執行其他案件（相關條文：第二十七條）

第一五九條 如第二十七條所述，執業人員應考量為個體執行其他案件所取得之資訊，是否與辨認及評估重大不實表達

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)
風險攸關，例如該等資訊可能與個體控制環境層面有關。

於個體設施實地執执行程序 (相關條文：第三十一條)

第一六〇條 於個體設施實地執行觀察、檢查及其他程序 (通常稱為「實地訪查」)，對增進執業人員藉由在個體總部執执行程序所建立對個體之瞭解，可能係屬重要。由於執業人員就合理確信案件，對個體之瞭解以及對重大不實表達風險之辨認及評估，預期較有限確信案件更加全面，因此於個體設施實地執执行程序之數量，通常會多於有限確信案件。

第一六一條 執業人員於執执行程序以辨認並評估重大不實表達風險，或於因應所評估之重大不實表達風險時，於個體設施實地執行 (或由其他執業人員代為執行) 程序，可能係作為規劃之一部分。就首次承接之案件而言，當考量溫室氣體聲明中範疇1排放源與匯之完整性時，以及對於確認個體之資料蒐集、處理系統及估計技術，就實體流程及相關不確定性而言是否適當時，於個體重要設施實地執执行程序，通常特別重要。

第一六二條 如第一六〇條所述，於某設施實地執执行程序，對增進執業人員藉由在個體總部執执行程序所建立對個體之瞭解，可能係屬重要。對許多合理確信案件，執業人員亦將判斷是否須於每一重要設施實地執执行程序，以因應所評估之重大不實表達風險，尤其當個體有具範疇1排放之重要設施時。對有限確信案件，當個體有數個具範疇1排放之重要設施，如執業人員未選擇某些重要設施執执行程序，則可能無法取得具有意義之確信程度。

如個體有具範疇1排放之重要設施，且執業人員認為無法於該設施實地執行（或由其他執業人員代為執行）有效果及效率之程序時，可執行下列一項或多項替代程序：

- 1.複核排放源文件、能源流及原料流之流程圖。
- 2.分析設施管理階層回覆之問卷。
- 3.檢查設施之衛星圖像。

第一六三條 執業人員為對總排放取得足夠之確信涵蓋率（特別是於合理確信案件中），可能決定選取部分非重要設施實地執执行程序係屬適當。與該決定攸關之因素可能包括：

- 1.不同設施排放之性質。例如，執業人員較有可能選擇具範疇1排放之設施進行實地訪查，而非僅有範疇2排放之設施。如屬後者，執業人員於總部檢查購買能源之發票（帳單）較可能為證據之主要來源。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

- 2.設施之數量及規模，以及其對總排放之貢獻。
- 3.設施是否採用不同流程或使用不同技術之流程。於此情況下，執業人員選擇採用不同流程或技術之設施實地執执行程序，可能係屬適當。
- 4.不同設施於蒐集排放資訊時所採用之方法。
- 5.不同設施攸關人員之經驗。
- 6.隨著時間經過而改變對設施之選擇。

內部稽核職能（相關條文：第三十二條）

第一六四條 如個體之內部稽核職能之職責及作業性質，與排放之量化及報導有關，且執業人員預期採用內部稽核職能之工作，以修正擬執执行程序之性質或時間，或縮減範圍，則該個體之內部稽核職能可能與案件攸關。

整體溫室氣體聲明之重大不實表達風險（相關條文：第三十三條及第三十四條）

第一六五條 整體溫室氣體聲明之重大不實表達風險係指與整體溫室氣體聲明有廣泛關聯之風險。此類性質之風險未必可被辨認出與特定排放類別或揭露事項有關，然而該等風險係顯示可能廣泛增加重大不實表達風險之情況（例如管理階層踰越內部控制）。整體溫室氣體聲明之重大不實表達風險可能與執業人員所考量導因於舞弊之重大不實表達風險特別攸關。

第一六六條 整體溫室氣體聲明之重大不實表達風險特別可能導因於薄弱之控制環境。例如，管理階層缺乏專業能力之缺失可能對溫室氣體聲明有廣泛影響，執業人員可

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)
能須對該風險擬訂整體因應對策。整體溫室氣體聲明
之重大不實表達風險亦可能包括：

- 1.蒐集資料、量化排放及編製溫室氣體聲明之機制不
充分、未妥善控制或未充分書面化。
- 2.員工缺乏蒐集資料、量化排放及編製溫室氣體聲明
之專業能力。
- 3.量化排放及編製溫室氣體聲明時缺乏管理階層之
參與。
- 4.未能正確辨認溫室氣體之所有排放源。
- 5.舞弊風險，例如與排放交易市場有關之舞弊。
- 6.未依一致基礎編製所併列之前期資訊，例如因組織
邊界或衡量方法論之變動。
- 7.在溫室氣體聲明中表達誤導性之資訊，例如過度強
調特別有利之資料或趨勢。
- 8.對不同設施有不一致之量化方法及報導政策，包括
採用不同方法決定組織邊界。
- 9.在彙總或合併設施資訊時，單位轉換發生錯誤。
- 10.對科學不確定性及與估計有關之重大假設揭露不
充分。

聲明之使用 (相關條文：第三十三條及第三十四條)

第一六七條 執業人員於合理確信案件 (或有限確信案件) 中使用
各種聲明，以考量可能發生潛在不實表達之不同類
型。

第一六八條 聲明係指個體就溫室氣體聲明之排放量化、表達及揭

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)
露，以明示或隱含之方式所作之表述，該表述係個體
用以主張溫室氣體聲明係依適用基準編製。所使用之
聲明可區分如下（於本確信準則合稱為個別聲明）：

1.與確信期間內排放量化有關之聲明：

- (1)發生—所記錄之排放均已發生且與個體有關。
- (2)完整性—所有應記錄之排放均已記錄（參見第一
一六條至第一二〇條就不同範疇對完整性之討
論）。
- (3)正確性—排放量均已適當記錄。
- (4)截止—排放已記錄於正確報導期間。
- (5)分類—排放已記錄為適當類別。

2.與表達及揭露有關之聲明：

- (1)發生及責任—所揭露之排放及其他事項均已發
生且與個體有關。
- (2)完整性—所有應於溫室氣體聲明揭露之事項均
已揭露。
- (3)分類及可瞭解性—排放資訊已適當表達及說明，
揭露亦已清楚陳述。
- (4)正確性及量化—溫室氣體聲明中之排放量及相
關資訊均已適當揭露。
- (5)一致性—使用與前期一致之量化政策，或其變動
有正當理由並已適當適用且充分揭露。如有比較
資訊，該資訊與前期報導相符或已適當重編。

信賴內部控制 (相關條文：第三十四條)

第一六九條 如執業人員對個別聲明重大不實表達風險之評估，包含對控制係有效執行之預期(即執業人員欲信賴控制執行之有效性，以決定其他程序之性質、時間及範圍)，依第四十三條之規定，執業人員應對該等控制執行之有效性設計並執行測試。

導致重大不實表達風險之原因 (相關條文：第三十五條)

舞弊 (相關條文：第二十八條及第三十五條第1款)

第一七〇條 溫室氣體聲明之不實表達可能係導因於舞弊或錯誤。舞弊與錯誤之區分，在於導致溫室氣體聲明不實表達之作為是否係屬故意。

第一七一條 對溫室氣體聲明作出故意不實表達之誘因，可能包括當直接參與或有機會影響排放報導流程之人員，其報酬之主要部分係取決於是否達到特定溫室氣體目標。如第一四七條所述，低報或高報排放量之其他誘因可能係導因於個體對氣候變遷之策略(如有時)，以及相關經濟、監管、實體及聲譽之風險。

第一七二條 舞弊雖係一廣泛法律概念，就本確信準則之目的而言，執業人員應關注會導致溫室氣體聲明重大不實表達之舞弊。儘管執業人員可能懷疑或於少數情況下辨認出舞弊之發生，執業人員對於舞弊是否實際發生不作法律判定。

未遵循法令 (相關條文：第三十五條第2款及第八十六條第3款)

第一七三條 本確信準則依個體須遵循之下列法令規範執業人員

之責任：

- 1.對溫室氣體聲明中之重大排放量及揭露具直接影響之法令，該等法令決定個體溫室氣體聲明中報導之排放量及揭露事項。第三十五條第二款要求執業人員於執行第三十三條或第三十四條規定之程序時，應考量未遵循該等法令而導致重大不實表達之可能性。
- 2.對溫室氣體聲明中之排放量及揭露不具直接影響之其他法令，但遵循該等法令（例如營運許可權條款或環境保護法令之遵循）可能對個體之業務經營、繼續經營能力或避免重大裁罰係屬重要。依確信準則3000號之規定，執業人員於規劃及執行案件時，運用專業懷疑至關重要。執業人員對溫室氣體聲明執行程序以形成結論時，須對存有未遵循或疑似未遵循該等法令之事項之可能性保持警覺。

導致重大不實表達風險之其他原因（相關條文：第三十五條）

第一七四條 第三十五條第三款至第十一款中所提及之因素，例舉如下：

- 1.遺漏一項或多項排放源，因排放源較不明顯而可能被忽略（例如逸散性排放）。
- 2.重大經濟或法令規範之變動，例如提高使用再生能源之目標，或是排放交易制度之排放額度價格顯著變動，可能導致個體對排放源（例如發電機之排放源）不當分類之風險增加。

- 3.個體營運性質之複雜性(例如涉及多個不同之設施及製程)、不連續性(例如發電之尖峰負載)或是導致個體之排放與其他可衡量活動間之關係薄弱(例如鈷鎳合金工廠)。於此等情況下,執業人員執行有意義之分析性程序之機會將顯著降低。營運或邊界之改變(例如,新製程之導入,或是排放源或移除匯之銷售、取得或外包)亦可能產生重大不實表達風險(例如因對量化或報導程序不熟悉)。此外,在複雜之裝置中對排放源及溫室氣體匯之辨認未能充分區隔,可能導致排放源或移除匯重複計算。
- 4.選擇不適當之量化方法(例如,計算範疇1排放時,使用排放係數法,而未選擇可使用之較正確且直接之衡量方法(如較為適當時))。選擇適當之量化方法於方法改變時尤為重要,此係因預期使用者通常關注隨時間經過或相對於基準年之排放趨勢。某些基準可能要求僅於將使用較正確之方法時,始能改變量化方法。與量化方法之性質有關之其他因素包括:
- (1)量化方法之應用不正確,例如未校準計量儀器或未能頻繁讀取計量儀器,或使用於當時情況下不適當之排放係數(例如,某排放係數可能係以計量儀器連續使用之假設為前提,不適合在停止生產後使用)。
 - (2)量化方法之複雜性,此可能涉及較高之重大不實

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

表達風險，例如，對排放源資料進行廣泛或複雜之數學運算（例如使用複雜之數學模型）、大量使用狀態轉換係數（例如將液體度量單位轉換為氣體度量單位）或廣泛使用單位轉換係數（例如將英制度量單位轉換為公制度量單位）。

(3) 量化方法或輸入變數之變動（例如所使用之量化方法係基於生物質之碳含量，但所使用生物質之組成於報導期間內發生變動）。

5. 相對於例行性、非複雜之排放進行系統性之量化及報導，重大之非例行性排放或判斷性事項可能導致較高之重大不實表達風險。非例行性排放係指排放規模或性質特殊且非經常發生（例如工廠發生事故或重大外洩等一次性事件）。判斷性事項可能包括主觀估計之建立。有下列事項時，重大不實表達風險可能較高：

(1) 對量化方法或報導之處理，管理階層介入之程度較高。

(2) 對資料之蒐集及處理，人為介入之程度較高。

(3) 複雜之計算、量化方法與報導原則。

(4) 非例行性排放之性質，此可能使個體難以對風險實行有效之控制。

(5) 對估計之量化方法與報導原則可能有不同解讀。

(6) 須作之判斷可能係主觀或複雜。

6. 當溫室氣體聲明中納入範疇3排放，而用於量化範

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)
疇3排放源之資料並未由個體維護，或採用之量化方法不精確或該方法導致所報導之排放量波動較大時（參見第一一七條至第一二〇條）。

7.執業人員在瞭解個體如何作出重大估計及其所依據之資料時，可能考量之事項包括：

- (1)對估計所依據資料之瞭解。
- (2)作成估計所採用之方法，如適當時包括適用之模型。
- (3)控制環境及資訊系統之攸關層面。
- (4)個體是否使用專家。
- (5)估計所依據之假設。
- (6)與前期比較，估計之方法是否已變動或應變動，如有變動，其原因為何。
- (7)個體是否及如何評估估計不確定性對溫室氣體聲明之影響，包括：
 - ①個體是否及如何考量替代之假設或結果，例如藉由執行敏感性分析，以決定假設變動對估計之影響。
 - ②當分析顯示數個結果時，個體如何決定其估計。
 - ③個體是否追蹤前期所作估計之最終結果，以及是否適當因應追蹤程序之結果。

第一七五條 可能導致重大不實表達風險之其他因素例舉如下：

1.排放量化之人為錯誤，當相關人員對排放流程或資

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

料紀錄不熟悉或未接受良好訓練時，較可能發生此種錯誤。

- 2.過度依賴設計不良之資訊系統，該系統可能僅有少數之有效控制，例如使用無適當控制之試算表。
- 3.對自動記錄之作業進行人工調整，例如燃燒塔計量儀器過載時，可能須作人工調整。
- 4.重大外部擴建，例如特定設施受公眾加強監督。

對所評估重大不實表達風險之整體對策及進一步程序

有限及合理確信案件 (相關條文：第八條、第三十六條至第四十條、第四十二條至第四十八條及第五十一條)

第一七六條 因有限確信案件中取得之確信程度低於合理確信案件中取得者，執業人員對有限確信案件所執执行程序之性質及時間，與適用於合理確信案件者不同，其範圍亦較適用於合理確信案件者小。就溫室氣體聲明之合理確信案件與有限確信案件，執業人員對所評估重大不實表達風險之整體對策及進一步程序之主要差異包括：

- 1.對作為證據來源之不同程序性質之重視程度，可能視案件情況而有所不同。例如：
 - (1)相較於合理確信案件，執業人員於特定有限確信案件之情況下，可能較著重查詢個體人員及分析性程序之執行，而較不著重於控制測試及向外部

取得證據。

- (2)如個體使用連續性測量設備量化排放流，對有限確信案件，執業人員可能決定透過查詢校準設備之頻率，以因應所評估之重大不實表達風險。在相同情況下，對合理確信案件，執業人員可能決定檢查個體校準該設備之紀錄或獨立測試設備之校準。
 - (3)於個體燃燒煤炭之情況下，對合理確信案件，執業人員可能決定獨立分析煤炭之特性，但對有限確信案件，可能認為複核個體實驗室對測試結果之紀錄，係對所評估重大不實表達風險之適當因應對策。
- 2.相較於合理確信案件，執業人員對有限確信案件執行之進一步程序較少。此可能包括：
- (1)選取較少之受測項目。
 - (2)執行較少之程序（例如僅執行分析性程序，但對合理確信案件同時執行分析性程序與細項測試）。
 - (3)對較少設施實地執执行程序。
- 3.對合理確信案件，為因應所評估重大不實表達風險而執行之分析性程序，涉及對數量或比率設定之預期值，應足夠精確以辨認重大不實表達。對有限確信案件，分析性程序可能係設計用以佐證對趨勢、關係及比率之預期，而非如對合理確信案件以預期

確信準則 3410 號（TWSAE3410）
值之精確程度辨認不實表達。

再者，當辨認出重大波動、關係或差異時，對有限確信案件，執業人員通常可透過向個體查詢，並基於已知之案件情況考量個體之回應，以取得適當之證據，而無須如合理確信案件依第四十八條第一款之規定，取得額外證據。

此外，對於有限確信案件執行分析性程序時，執業人員可能：

1. 使用高度彙整之資料，例如，區域層級（而非設施層級）之資料或按月（而非按週）之資料。
2. 使用資料之可靠性雖經測試但其程度可能較適用於合理確信案件者為低。

因應所評估整體重大不實表達風險之整體對策（相關條文：第三十六條）

第一七七條 因應所評估整體溫室氣體聲明重大不實表達風險之整體對策可能包括：

1. 向案件服務團隊成員強調運用專業懷疑之必要性。
2. 指派更有經驗之人員或具特殊技能之職員，或聘用專家。
3. 採用更積極之督導。
4. 選擇須執行之進一步程序時，應融入更多個體無法預期之因素。
5. 改變程序之性質、時間及範圍，例如，於期末而非

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

期中執程序或改變程序之性質，以取得更具說服力之證據。

第一七八條 執業人員對整體溫室氣體聲明重大不實表達風險之評估，以及所作成之整體對策，受執業人員對控制環境瞭解之影響。有效之控制環境可使執業人員對內部控制，以及來自個體內部證據之可靠性較有信心，而使其得於期中而非於期末執行某些程序。

控制環境如有缺失則產生相反效果。對無效之控制環境，執業人員可能採取下列對策：

1. 於期末而非於期中執行較多程序。
2. 經由控制測試以外之程序（其他程序）取得更多之證據。
3. 增加樣本量及執程序之範圍（例如執程序之設施數量）。

第一七九條 前條所述考量，對執業人員採用之測試方式有重大影響，例如，對控制測試及其他程序之相對重視程度（參見第一五六條至第一五八條及第一八二條）。

進一步程序之例舉（相關條文：第三十八條、第四十二條及第四十五條）

第一八〇條 進一步程序可能包括：

1. 測試與蒐集及記錄活動數據（例如，購買千瓦小時之電力）有關之控制執行有效性。
2. 將排放係數核對至適當來源（例如政府出版物），並考量其於當時情況下之適用性。
3. 複核與決定個體組織邊界攸關之合資協議及其他

合約。

- 4.調節所記錄之資料。例如調節至個體所擁有車輛之里程表。
- 5.重新驗算(例如質量守恒及能量守恒之計算),並調節所發現之差異。
- 6.讀取連續性監測設備中之資料。
- 7.觀察或重新進行實體測量,例如伸入油箱測量。
- 8.分析特殊測量或量化技術之合理性及適當性,尤其是可能涉及回收或回饋循環之複雜方法。
- 9.抽樣並獨立分析原料(例如煤炭等)之特性,或是觀察個體抽樣之技術及閱讀實驗室測試結果之紀錄。
- 10.檢查計算之正確性及所使用計算方法之妥適性(例如所輸入衡量值之轉換及彙總)。
- 11.將所記錄之資料核對至原始憑證(例如生產紀錄、燃料使用紀錄及購買能源之發票)。

可能影響所評估重大不實表達風險之因素(相關條文:第三十八條第1款及第四十二條第1款)

第一八一條 可能影響所評估重大不實表達風險之因素包括:

- 1.測量工具性能之先天限制及校準頻率。
- 2.所蒐集資料之設施,其數量、性質、地理分布及所有權特性。
- 3.溫室氣體聲明中所包含之各種氣體及排放源之數量及性質。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

- 4.與排放有關之流程係屬連續性、間歇性或週期性，以及該等流程中斷之風險。
- 5.活動測量及計算排放之方法之複雜性。例如某些流程須使用特殊之測量及計算方法。
- 6.未辨認逸散性排放之風險。
- 7.排放量與可取得輸入資料之相關程度。
- 8.蒐集資料之人員是否接受過相關方法之訓練，以及該等人員之流動率。
- 9.對資料之取得及操作所使用自動化作業之性質及水準。
- 10.內部或外部實驗室之品質管制政策及程序。
- 11.基準、量化及報導政策(包括如何決定組織邊界)之複雜性。

控制執行之有效性 (相關條文：第四十二條第1款第2目及第四十三條第1款)

第一八二條 對小規模個體或較初階之資訊系統而言，執業人員可辨認出之控制作業可能不多，或個體將該等控制作業或其執行情形作成書面紀錄之程度可能有限。於此情況下，執業人員執行控制測試以外之進一步程序，可能係較有效率之方式。然而，於極少數之情況下，缺乏控制作業或其他控制組成要素，可能使執業人員無法取得足夠及適切之證據(參見第一五六條至第一五八條、第一七八條及第一七九條)。

證據之說服力 (相關條文：第三十八條第2款及第四十二條第2款)

第一八三條 由於較高之重大不實表達風險須取得較具說服力之證據，執業人員可能會增加取得證據之數量，或是取得更多較攸關且可靠之證據，例如自多個獨立之來源取得證據。

須經由控制測試方能提供足夠及適切證據之風險 (相關條文：第四十三條第2款)

第一八四條 排放量化可能涉及高度自動化且甚少人為介入之流程，例如，當攸關資訊僅以電子形式（例如持續監測之系統）記錄、處理或報導，或當活動資料之處理係整合於營運或財務報導之資訊科技系統時。於此情況下：

- 1.因僅能取得電子形式之證據，該等證據是否足夠及適切通常取決於對其正確性及完整性之控制之有效性。
- 2.如適當控制未能有效執行，則無法偵出資訊被不當啟動或竄改之可能性較高。

函證程序 (相關條文：第四十六條)

第一八五條 外部函證程序可提供下列資訊之攸關證據，例如：

- 1.由第三方蒐集之活動資料，例如旅行社代為整理之員工航空旅行資料、供應商所計算流入設施之能源流量，或是由外部車隊管理人員所記錄個體擁有車輛之行駛公里數。
- 2.計算排放係數之產業基準資料。
- 3.個體與第三方間之協議、合約或交易之條款，或是

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

當考量組織邊界時，有關第三方是否將特定排放納入溫室氣體聲明中之資訊。

4.實驗室分析之樣本結果。

為因應所評估重大不實表達風險所執行之分析性程序 (相關條文：第三十九條及第四十七條)

第一八六條 於許多情況下，當特定排放與其他可測量現象間具有固定物理或化學關係 (例如，燃料消耗與二氧化碳及氧化亞氮排放間之關係) 時，執業人員可用以設計適當之分析性程序。

第一八七條 在類似情況下，排放與財務或營運資訊間可能存在可合理預測之關係 (例如，來自電力之範疇2排放與所購買電力之總量或營運小時數間之關係)。其他分析性程序可能涉及個體排放之資訊與外部資料 (例如產業平均資料) 間之比較，或分析當期之趨勢以辨認須進行進一步調查之異常情況，以及分析跨期間之趨勢與其他情況 (例如取得或處分設施) 之一致性。

第一八八條 當細分後之資料可取得時，或執業人員合理認為其使用之資料係屬可靠 (例如該等資料係取自完善控制之來源) 時，分析性程序可能特別有效。於某些情況下，使用之資料可能係取自財務報導資訊系統，或係於輸入相關財務資料時同步輸入另一個資訊系統 (例如，供應商發票所記錄之燃油採購數量，在輸入發票之攸關資訊至應付帳款系統時，同時輸入另一資訊系統)，並應用某些常見之輸入控制。於某些情況下，使用之

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

資料可能為作成營運決策不可或缺之項目，因此，該資料須經營運人員更多之審查，或須經單獨之外部查核程序（例如，作為合資協議之一部分或受監理機關之監督）。

對估計所執行之程序（相關條文：第四十一條、第四十九條及第五十條）

第一八九條 於某些情況下，執業人員對個體如何考量及為何拒絕替代之假設或結果進行評估，可能係屬適當。

第一九〇條 對某些有限確信案件，執業人員執行第五十條所規定之一項或多項程序，可能係屬適當。

抽樣（相關條文：第五十一條）

第一九一條 抽樣涉及下列事項：

1. 決定樣本量，以降低抽樣風險至可接受之水準。相較於有限確信案件，合理確信案件可接受之風險水準較低，因此，就細項測試而言，於合理確信案件中可接受之抽樣風險水準亦可能較低。當抽樣應用於合理確信案件之細項測試時，相較於應用於有限確信案件中之類似情況，其樣本量可能較大。
2. 選取樣本之方法，應能使母體內所有項目均有被選取為樣本之機會，並依測試目的對所選取之每一項目執行適當之程序。如執業人員無法對選取之項目執行所設計之程序或適當之替代程序時，應將該項目視為控制之偏差（於控制測試之情況下）或不實表達（於細項測試之情況下）。
3. 調查所辨認偏差或不實表達之性質及原因，並評估

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)
其對執执行程序之目的及案件之其他領域之可能影響。

4. 評估：

- (1) 樣本之測試結果，例如於細項測試下，自樣本發現之不實表達推估母體不實表達。
- (2) 抽樣之採用是否對受測母體作成結論提供適當之基礎。

舞弊及法令遵循 (相關條文：第五十二條)

第一九二條 執業人員對案件過程中所辨認之舞弊或疑似舞弊，採取下列行動可能係屬適當：

1. 與個體討論所辨認之事項。
2. 要求個體諮詢具適當資格之第三方 (例如個體之法律顧問或監理機關)。
3. 考量該事項對案件其他層面之影響，包括執業人員之風險評估及個體書面聲明之可靠性。
4. 針對不同作為之結果取得法律意見。
5. 與第三方 (例如監理機關) 溝通。
6. 暫不交付確信報告。
7. 終止委任 (如法令允許終止委任)。

第一九三條 前條所述之作為，對執業人員回應於案件過程中所辨認之未遵循或疑似未遵循法令事項，可能係屬適當。依第八十五條之規定，於確信報告中之「其他事項段」敘述該事項，可能亦屬適當，除非：

1. 執業人員認為該未遵循法令事項對溫室氣體聲明

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

有重大影響，且並未於溫室氣體聲明中作適當報導。

2.執業人員因個體之限制而無法取得足夠及適切之證據，以評估是否已存有或可能存有對溫室氣體聲明具重大影響之未遵循法令事項時，應適用確信準則3000號第六十八條之規定。

對溫室氣體聲明彙總流程所執行之程序（相關條文：第五十三條及第五十五條）

第一九四條 如第一五七條所述，隨著排放報導之發展，可預期與排放量化及報導攸關之資訊系統，其複雜性、書面化及正式化程度亦會提高。於較初階之資訊系統中，彙總流程可能較不正式。在較為複雜之資訊系統中，彙總流程可能較系統化且正式書面化。對個體於彙總流程中所作之調整，以及對溫室氣體聲明與相關紀錄核對或調節之方式，執業人員執执行程序之性質及範圍，取決於個體之量化及報導流程之性質及複雜性，以及相關之重大不實表達風險。

額外程序（相關條文：第五十四條及第五十六條）

第一九五條 確信案件之執行係持續修正之過程，且執業人員亦可能於案件過程中察覺某些資訊與原據以規劃程序之資訊不一致。執業人員執行規劃之程序時所獲取之證據可能使其執行額外程序。該等程序可能包括要求個體調查執業人員所辨認之事項，以及調整溫室氣體聲明（如適當時）。

決定是否須對有限確信案件執行額外程序 (相關條文：第五十四條)

第一九六條 執業人員可能察覺某些事項，導致其認為溫室氣體聲明可能存有重大不實表達。例如，執業人員執行實地訪查時，可能辨認出未納入溫室氣體聲明中之潛在排放源。於此情況下，執業人員須進一步查詢個體是否已將潛在排放源納入溫室氣體聲明中。依第五十四條所執行額外程序之範圍涉及專業判斷。存有重大不實表達之可能性愈高，執業人員愈須取得更具說服力之證據。

第一九七條 對有限確信案件，如執業人員察覺某些事項，導致其認為溫室氣體聲明可能存有重大不實表達，依第五十四條之規定，執業人員應設計及執行額外程序。如執業人員設計及執行額外程序後仍無法取得足夠及適切之證據，以作出該等事項不太可能導致溫室氣體聲明存有重大不實表達之結論，或決定該等事項會導致溫室氣體聲明存有重大不實表達時，則該案件執行範圍受到限制。

所辨認不實表達之累計 (相關條文：第五十七條)

第一九八條 執業人員可設定一門檻，並將數額低於該門檻之不實表達視為顯然微小，且無須加以累計，因執業人員預期該等不實表達之彙總明顯不會對溫室氣體聲明有重大影響。「顯然微小」不等同於「不重大」，顯然微小之事項與依本確信準則所決定之重大性屬全然不

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

同之層次，且不論就個別或彙總而言，或從數額大小、性質或情況之任何標準判斷，均顯然微不足道。當一個或多個項目不確定是否顯然微小時，則不應被視為顯然微小。

採用其他執業人員之工作

向其他執業人員溝通（相關條文：第六十四條第1款）

第一九九條 就擬執行之工作、工作用途及其他執業人員與案件服務團隊溝通之形式及內容，案件服務團隊向其他執業人員溝通之攸關事項可能包括：

1. 在其他執業人員瞭解案件服務團隊將採用其工作之情況下，要求其他執業人員確認將與案件服務團隊配合。
2. 其他執業人員工作之執行重大性（可能低於溫室氣體聲明之執行重大性）、特定排放類別或揭露事項之重大性（如適用時）及顯然微小門檻（超過此門檻之不實表達，不得推定其對溫室氣體聲明之影響顯然微小）。
3. 所辨認導致溫室氣體聲明重大不實表達風險與其他執業人員之工作攸關者，並要求其他執業人員及時溝通於案件過程中所辨認對溫室氣體聲明可能係屬重大之其他風險，以及其對該等風險之因應。

其他執業人員向案件服務團隊溝通 (相關條文：第六十四條第1款)

第二〇〇條 案件服務團隊可能要求其他執業人員溝通之攸關事項包括：

- 1.是否遵循與案件攸關之道德規範，包括獨立性及專業能力。
- 2.是否遵循案件服務團隊之要求。
- 3.所辨認未遵循法令事項可能導致溫室氣體聲明重大不實表達之資訊。
- 4.於案件過程中所辨認之未更正不實表達（非顯然微小者）。
- 5.個體編製資訊之可能偏頗跡象。
- 6.於案件過程中所發現任何已辨認之內部控制顯著缺失。
- 7.已向個體溝通或預計溝通之其他重大事項，包括舞弊及疑似舞弊。
- 8.任何與溫室氣體聲明攸關之其他事項，或擬提醒案件服務團隊注意之任何其他事項，包括其他執業人員向個體所取得書面聲明中之例外事項。
- 9.整體發現、結論或意見。

證據 (相關條文：第六十四條第2款)

第二〇一條 當執業人員取得有關其他執業人員工作之證據時，其攸關考量可能包括：

- 1.與其他執業人員討論與其工作攸關且對溫室氣體聲明係屬重大之營運活動。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

2. 與其他執業人員討論攸關資訊易發生重大不實表達之可能性。
3. 覆核其他執業人員對已辨認重大不實表達風險，以及對該等風險之因應與結論之書面紀錄。該等書面紀錄可能為備忘錄之形式，其可反映其他執業人員對所辨認風險作成之結論。

書面聲明 (相關條文：第六十五條)

第二〇二條 除第六十五條所要求提供之書面聲明外，執業人員可能認為須要求其他書面聲明。

執業人員要求提供書面聲明之人員通常係個體高階管理階層或治理單位。然而，管理及治理結構因地區及個體而有所不同（例如，該個體可能是一項設施，其本身並非獨立之法律個體），執業人員可能須運用專業判斷，以辨認須提供書面聲明之適當管理階層人員或治理單位成員。

期後事項 (相關條文：第六十八條)

第二〇三條 期後事項可能包括某機構（如政府機關）發布修訂之排放係數、攸關法令及規範之變動、科學知識之演進、個體結構之重大變動、可取得較正確之量化方法，或重大錯誤之發現。

比較資訊 (相關條文：第六十九條、第七十條及第八十四條第4款)

第二〇四條 法令或案件條款可能明定溫室氣體聲明中比較資訊之表達、報導及確信之規定。財務報表與溫室氣體聲明間之關鍵差異，在於溫室氣體聲明中所表達之數額係測量某單一期間之排放量，而非基於數個期間之累積量。因此，所報導之比較資訊並不會影響當期資訊，除非排放量被記錄於錯誤之期間，導致排放量之測量可能係基於不正確之起始期間。

第二〇五條 當溫室氣體聲明提及排放減量之百分比，或類似期間與期間資訊之比較，執業人員考量該等比較之適當性至關重要。如有下列情況時，前述比較可能不適當：

- 1.與前期比較，營運發生重大變動。
- 2.轉換係數發生重大變動。
- 3.使用不一致之測量來源及方法。

第二〇六條 當比較資訊與當期排放資訊併列表達，但執業人員之結論未涵蓋部分或全部比較資訊時，該等資訊之狀態於溫室氣體聲明及確信報告中被明確辨認，至關重要。

重編（相關條文：第六十九條第1款）

第二〇七條 前期所報導之溫室氣體排放量可能須依法令或適用基準加以重編，其原因可能包括科學知識之演進、個體結構之重大變動、可取得較精確之量化方法，或重大錯誤之發現。

對比較資訊執行政序（相關條文：第七十條第1款）

第二〇八條 當有限確信案件之範圍包括比較資訊時，如執業人員

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

知悉所併列之比較資訊可能存有重大不實表達，須依第五十四條之規定執执行程序。對合理確信案件，所執行之程序應足以對比較資訊形成意見。

第二〇九條 如案件不包括對比較資訊之確信，執業人員於第七十條第一款所述情況下執执行程序，係為履行未故意與重大錯誤或誤導資訊產生關聯之道德義務。

其他資訊 (相關條文：第七十一條)

第二一〇條 溫室氣體聲明可能與未納入執業人員結論中之其他資訊併同發布，例如溫室氣體聲明可能納入個體之年報或永續報告書中，或與其他氣候變遷之特定資訊併列，該等特定資訊可能包括：

- 1.策略分析 (包括氣候變遷對個體策略性目標影響之聲明)。
- 2.與氣候變遷有關之當期及預期重大風險與機會之說明及質性之評估。
- 3.個體行動之揭露，包括因應氣候變遷相關風險、機會及衝擊之長期及短期計畫。
- 4.未來展望之揭露，包括可能影響個體策略或達成所規劃策略時程之氣候變遷相關趨勢及因素。
- 5.個體對辨認、管理及監督氣候變遷相關議題，所分派資源及治理流程之說明。

第二一一條 於某些情況下，個體可能公布與編製溫室氣體聲明使用不同基礎計算之排放資訊，例如該資訊可能以同等

確信準則 3410 號 (TWSAE3410) 之基礎編製，但排除非經常性活動之影響（例如新廠房投入生產或設施之關閉）重新計算排放量。如用於編製該等資訊之方法非溫室氣體聲明所採用之基準所允許，執業人員可能要求移除該等資訊。執業人員亦可能要求移除與溫室氣體聲明中量化資訊不一致或無法被證實之敘述性資訊（例如與未來行動有關之較不合理預估或主張）。

第二一二條 當其他資訊可能損及溫室氣體聲明及確信報告之可信度時，執業人員適當之進一步行動可能包括：

1. 要求個體諮詢具資格之第三方（例如個體之法律顧問）。
2. 針對不同行動之結果取得法律意見。
3. 與第三方（例如監理機關）溝通。
4. 暫不交付確信報告。
5. 終止委任（如法令允許終止委任）。
6. 於確信報告中說明該等事項。

書面紀錄

執行程序及取得證據之書面紀錄（相關條文：第十四條、第七十二條及第七十三條）

第二一三條 依確信準則3000號之規定，執業人員應及時編製提供確信報告基礎之案件書面紀錄。案件書面紀錄中包括之事項例舉如下：

1. 舞弊：所辨認導因於舞弊之重大不實表達風險及相關因應程序之性質、時間及範圍，以及與個體、監

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

理機關及第三方對舞弊之溝通。

- 2.法令：所辨認未遵循或疑似未遵循法令事項，以及執業人員與個體及個體外部第三方討論之結果。
- 3.規劃：整體案件策略、案件計畫，以及案件過程中所作之任何重大變動及其理由。
- 4.重大性：溫室氣體聲明之整體重大性、特定排放類別及揭露事項之重大性（如適用時）、執行重大性，以及決定前述重大性時所考量之因素；案件過程中對重大性所作之任何修正。
- 5.重大不實表達風險：依第二十九條所規定之討論及達成之重大決定、依第二十二條之規定對個體及其環境所有層面之關鍵要素所取得之瞭解，以及執業人員依據專業判斷須執行進一步程序之重大不實表達風險。
- 6.進一步程序：所執行進一步程序之時間、性質及範圍，以及該等程序與重大不實表達風險之連結及其執行之結果。
- 7.不實表達之評估：顯然微小之門檻、案件過程中超過顯然微小門檻所累計不實表達及其是否已更正，以及執業人員對個別或彙總之未更正不實表達是否重大之結論及作成該結論之基礎。

確信報告日後發生之事項（相關條文：第七十五條）

第二一四條 執業人員於確信報告日後始獲悉某些事實（例如重大未更正錯誤之發現），而該等事實若執業人員於確信

確信準則 3410 號 (TWSAE3410) 報告日即獲悉，可能導致溫室氣體聲明須作修改或執業人員須修改確信報告之結論。品質管理準則1號要求事務所對案件服務團隊所執行工作複核之性質、時間及範圍訂定政策或程序，因前述事項而對案件書面紀錄所作之變動，須依該等政策及程序執行複核，且案件主持人對該等變動負最終責任。

最終案件檔案之彙整及歸檔 (相關條文：第七十六條)

第二一五條 品質管理準則1號或其他專門職業規範或法令（其嚴謹程度不得低於品質管理準則1號）要求事務所建立品質目標，以確保於案件報告日後及時彙整與歸檔案件書面紀錄。最終案件檔案之彙整及歸檔之適當期限，自確信報告日起算通常不超過六十天。

案件品質複核 (相關條文：第七十八條)

第二一六條 案件品質複核中可能考量之其他事項，包括：

- 1.案件服務團隊對事務所與案件有關之獨立性評估。
- 2.是否就歧見、其他困難或爭議事項進行適當諮詢，以及自該等諮詢所得出之結論。
- 3.所選擇複核之案件書面紀錄是否反映與重大判斷相關之工作，並支持所達成之結論。

作成確信結論

適用基準之說明 (相關條文：第八十二條第4款及第八十四條第8款第3目)

第二一七條 個體編製溫室氣體聲明須於解釋性附註中納入對適

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

用基準之充分說明。該說明係告知預期使用者溫室氣體聲明所依據之架構，當不同基準對溫室氣體聲明中特定事項之處理方式存有重大差異時，該說明特別重要。例如：

- 1.溫室氣體聲明中納入哪些排放扣減(如有時)、如何將其量化及其所代表之意涵為何。
- 2.選擇納入哪些範疇3排放之基礎為何及如何將其量化。

第二一八條 對於溫室氣體聲明係依特定基準編製之說明，僅於該溫室氣體聲明已遵循其所涵蓋期間內該等基準之所有有效規定時，方屬適當。

第二一九條 如適用基準之說明包括不精確之量化或限制性文字（例如「溫室氣體聲明基本上符合 XX 準則之規定」），則非屬適當，因其可能誤導溫室氣體聲明之使用者。

確信報告之格式及內容

確信報告之例示（相關條文：第八十四條）

第二二〇條 溫室氣體聲明之確信報告（包含第八十四條所述要素）之例示如附錄二。

執業人員結論未涵蓋之資訊（相關條文：第八十四條第4款）

第二二一條 為避免預期使用者對未經確信之資訊產生誤解或過度依賴，如溫室氣體聲明包含執業人員結論未涵蓋之資訊（例如比較資訊），該資訊通常會於溫室氣體聲

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)
明及確信報告中加以辨認。

排放扣減 (相關條文：第八十四條第7款)

第二二二條 當溫室氣體聲明包括排放扣減時，執業人員於確信報告中對溫室氣體聲明之用語，可能因情況不同而有相當大之差異。

第二二三條 執業人員是否可取得與抵換及其他排放扣減相關之可靠且攸關資訊，可能依案件情況而有所不同，因此，是否可取得佐證個體所主張排放扣減之證據亦因情況而異。

第二二四條 由於排放扣減性質之差異，以及執業人員可應用於排放扣減之確信程序之性質及數量較為有限，本確信準則規定於確信報告中辨認執業人員結論所涵蓋之排放扣減（如有時），並敘明執業人員對該等排放扣減之責任。

第二二五條 當排放扣減係由抵換所構成，執業人員於確信報告中敘明對與排放扣減有關之責任用語例示如下：

甲個體溫室氣體聲明中之排放扣減包含與抵換有關之 XXX 公噸二氧化碳當量。本執業人員對該等抵換所執行之程序，係針對其是否已於年度中取得，以及其報導是否係依攸關合約及相關文件加以合理彙總。然而，本執業人員並未對該等抵換之外部提供者執行任何程序，且未就抵換是否已導致或將導致減少 XXX 公噸二氧化碳當量作成結論。

確信報告之使用 (相關條文：第八十四條第8款第2目)

第二二六條 除辨認確信報告之收受者外，執業人員可能認為於確信報告中敘明溫室氣體聲明編製之目的及係為哪些預期使用者編製係屬適當。例如，當溫室氣體聲明將公開發布時，溫室氣體聲明之解釋性附註及確信報告敘明該報告之預期使用者須對溫室氣體相關活動具有合理知識，且願意研讀該聲明之資訊，並瞭解溫室氣體聲明之編製及其確信工作均考量適當之重大性，可能係屬適當。

第二二七條 執業人員亦可能認為於確信報告中納入限制向預期使用者以外之對象分送確信報告、限制第三方使用或作為其他用途之用語，係屬適當。

執業人員程序之彙總（相關條文：第八十四條第11款第2目）

第二二八條 合理確信案件之確信報告通常使用標準用語，並僅簡要說明所執行之程序。此係因於合理確信案件中，執業人員對所執行程序作任何詳細程度之說明，並無法協助使用者瞭解所有出具無保留結論確信報告之情況，係基於執業人員已取得足夠及適切之證據，使其能表示意見。

第二二九條 對有限確信案件，理解執業人員所執执行程序之性質、時間及範圍，對預期使用者瞭解執業人員於有限確信報告中所作成之結論，係屬必要。因此，對執業人員於有限確信案件所執执行程序之說明，通常較合理確信案件更為詳細，且說明其未執行通常於合理確信案件中會執行之程序，可能係屬適當。惟因執業人員對重

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)
大不實表達風險之必要瞭解及評估少於合理確信案件，故可能無法完整辨認所有該等程序。

執業人員對執执行程序所作之決定及提供說明之詳細程度，其考量因素包括：

1. 個體之特定情況（例如，個體與其產業之典型活動性質不同）。
2. 特定案件情況影響所執执行程序之性質及範圍。
3. 基於市場慣例或適用法令，預期使用者對報告所預期之詳細程度。

第二三〇條 執業人員於有限確信案件中對所執执行程序須以客觀方式說明，而非僅以模糊方式彙總表達，亦不可誇大或美化或暗示已取得合理確信。對所執执行程序之說明不應使預期使用者認為該案件性質係屬協議程序案件，且於多數情況下不會詳細說明整個工作計畫。

案件主持人之簽名與蓋章（相關條文：第八十四條第13款）

第二三一條 確信報告應包含案件主持人之簽名與蓋章，以及案件主持人所隸屬事務所之名稱。此外，案件主持人可能須於確信報告中揭示其專業職稱，或揭示案件主持人及其隸屬事務所業經適當機構或權責機關認可，可依本確信準則出具確信報告。

強調事項段及其他事項段（相關條文：第八十五條）

第二三二條 案件主持人如過度使用強調事項段或其他事項段，可能降低溝通該等事項之有效性。

第二三三條 於某些情況下，使用強調事項段可能係屬適當，其可能情況例舉如下：

- 1.個體採用與比較資訊不同之基準編製溫室氣體聲明，或相較於編製前數期溫室氣體聲明之基準，本期之基準已修訂、更新或有不同之解釋，並已對所報導之排放產生根本性之影響。
- 2.當溫室氣體聲明涵蓋之某段期間發生系統故障，而採用推估方法估計該期間之排放量，並已於溫室氣體聲明中敘明此情況。

第二三四條 於某些情況下，使用其他事項段可能係屬適當。例如，當案件範圍相較於前期發生重大變動，且未於溫室氣體聲明中敘明時。

第二三五條 強調事項段之內容包括索引至所強調之事項及溫室氣體聲明中對該事項作充分敘述之攸關揭露，並敘明執業人員未因該強調事項而修正確信案件之結論（參見第二一一條）。

第二三六條 其他事項段之內容反映該等其他事項係無須於溫室氣體聲明中表達及揭露者。第八十五條將其他事項段之使用，僅限於對使用者瞭解該案件、執業人員之責任或確信報告係屬攸關之事項，且基於執業人員認為有必要於確信報告中溝通者（參見第二一〇條）。

第二三七條 於確信報告中納入執業人員之建議事項（例如，改善個體資訊系統之建議），可能隱含該等事項於編製溫室氣體聲明時，未被適當處理。該等事項之溝通，可

確信準則 3410 號 (TWSAE3410) 採用致管理階層函或與治理單位討論之形式為之。執業人員決定是否於確信報告中納入建議事項之攸關考量，包括該等事項之性質是否與預期使用者之資訊需求攸關，以及該等建議事項之用語是否適當，以確保不會被誤解為執業人員對溫室氣體聲明作成保留結論。

第二三八條 其他事項段不得包括執業人員依法令或其他專業準則（例如，有關職業道德規範對資訊保密之規定）禁止提供之資訊，其他事項段亦不得包括須由管理階層提供之資訊。

陸、附 則

第二三九條 本確信準則於中華民國一一二年六月十三日發布，並自發布日起實施。



財團法人

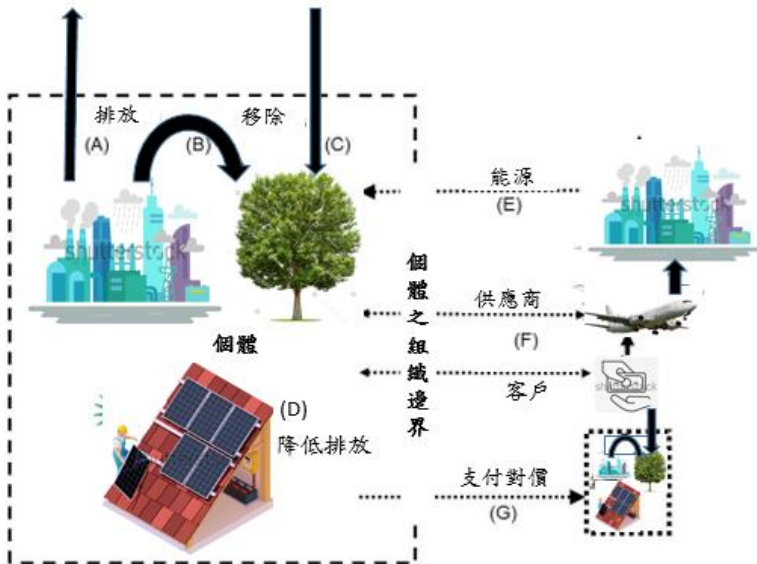
會計研究發展基金會

ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

附 錄

附錄一 排放、移除及排放扣減 (相關條文：第九十四條至

第一〇〇條)



A = 直接排放或範疇1排放 (參見第九十四條)。

B = 移除 (於組織邊界內產生但在該邊界內被捕集及儲存而未釋放至大氣中之排放) (參見第一〇〇條)。

C = 移除 (個體自大氣中移除之溫室氣體) (參見第一〇〇條)。

D = 個體為降低排放而採取之行動。該等行動可能會減少範疇1排放 (例如使用更省油之車輛)、範疇2排放 (例如安裝太陽能面板

確信準則 3410 號 (TWSAE3410) 以減少電力之購買) 或範疇3排放 (例如減少商務旅行或銷售需要使用較少能源之產品)。個體可能於溫室氣體聲明之解釋性附註中討論該等行動，但其僅於所報導之排放低於原應有之排放或依適用基準構成排放扣減時，才會影響溫室氣體聲明所報導之排放量 (參見第九十七條)。

E = 範疇2排放 (參見第九十五條)。

F = 範疇3排放 (參見第九十六條)。

G = 排放扣減，包括購買抵換 (參見第九十七條至第九十九條)。



財團法人

會計研究發展基金會

ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

附錄二 溫室氣體聲明之確信報告例示 (相關條文：第 二二〇條)

情況一

於此例示中，假設：

1. 執業人員係執行合理確信案件。
2. 個體溫室氣體聲明未包含範疇3排放。
3. 個體溫室氣體聲明未包含排放扣減。
4. 個體溫室氣體聲明未包含比較資訊。
5. 執業人員依據所獲取之證據，作成無保留意見之結論。

以下報告例示僅提供指引，並非全面適用於所有情況。

溫室氣體聲明之執業人員合理確信報告

甲個體（或其他適當之報告收受者）公鑒：

本執業人員受託執行甲個體民國一一年一月一日至十二月三十一日溫室氣體聲明之合理確信案件，該溫室氣體聲明包含溫室氣體盤查報告及解釋性附註（請參見第 XX 頁至 YY 頁）。[本案件係由具有多項專業之案件服務團隊執行，包括確信執業人員、環境及工程專家。]¹

¹ 若此段文字不適用於案件則可刪除。例如，若案件僅報導範疇 2 排放且未採用其他專家之工作。

甲個體對溫室氣體聲明之責任

甲個體之責任係依照[適用基準]²（請參見溫室氣體聲明附註一）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。

[如溫室氣體聲明附註一所述，]³溫室氣體之量化受先天不確定性之影響，此主要係因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氣體之排放。

執業人員之獨立性及品質管理

本執業人員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。

本事務所適用品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」⁴，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、專業準則及所適用法令有關之政策或程序。

執業人員之責任

本執業人員之責任係依照確信準則3410號「溫室氣體聲明之確信案件」規劃及執行合理確信案件，基於所獲取之證據，對第一段所述甲個體溫室氣體聲明是否未存有重大不實表達取得合理確信，

² 如適用時，應索引至適用基準之來源，例如，[適用基準]可自 www.#####.org 取得。

³ 若溫室氣體聲明之附註一並未討論先天不確定性，則刪除此段文字。

⁴ 品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」，係規範會計師事務所對歷史性財務資訊之查核或核閱案件、非屬歷史性財務資訊查核或核閱之其他確信案件或其他相關服務案件，設計、付諸實行及執行品質管理制度之責任。

並表示意見。

依確信準則3410號之規定，合理確信案件之工作包括對溫室氣體聲明中排放量化及相關資訊執执行程序以取得證據。所選擇程序之性質、時間及範圍取決於執業人員之專業判斷，包括對溫室氣體聲明導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險之評估。作成該等評估時，本執業人員已考量與甲個體編製溫室氣體聲明攸關之內部控制。本合理確信案件已執行工作亦包括評估甲個體：

- 1.採用[適用基準]編製溫室氣體聲明之妥適性。
- 2.所採用量化方法及報導政策之適當性，以及所作估計之合理性。
- 3.溫室氣體聲明之整體表達。

本執業人員相信已取得足夠及適切之證據，以作為表示意見之基礎。

確信意見

依本執業人員之意見，第一段所述甲個體民國一一一年一月一日至十二月三十一日溫室氣體聲明在所有重大方面係依照[適用基準]編製。

執業人員隸屬之事務所

案件主持人(職稱):(簽名及蓋章)

中華民國一一二年 X 月 X 日

執業人員隸屬事務所之地址：



財團法人
會計研究發展基金會
ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

情況二

於此例示中，假設：

1. 執業人員係執行有限確信案件。
2. 個體溫室氣體聲明未包含範疇3排放。
3. 個體溫室氣體聲明未包含排放扣減。
4. 個體溫室氣體聲明未包含比較資訊。
5. 執業人員依據所獲取之證據，作成無保留之結論。

以下報告例示僅提供指引，並非全面適用於所有情況。

溫室氣體聲明之執業人員有限確信報告

甲個體（或其他適當之報告收受者）公鑒：

本執業人員受託執行甲個體民國一一年一月一日至十二月三十一日溫室氣體聲明之有限確信案件，該溫室氣體聲明包含溫室氣體盤查報告及解釋性附註（請參見第 XX 頁至 YY 頁）。[本案件係由具有多項專業之案件服務團隊執行，包括確信執業人員、環境及工程專家。]⁵

甲個體對溫室氣體聲明之責任

甲個體之責任係依照[適用基準]⁶（請參見溫室氣體聲明附註一）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

⁵ 若此段文字不適用於案件則可刪除。例如，若案件僅報導範疇 2 排放且未採用其他專家之工作。

⁶ 如適用時，應索引至適用基準之來源，例如，[適用基準]可自 www.#####.org 取得。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

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。

[如溫室氣體聲明附註一所述，]⁷溫室氣體之量化受先天不確定性之影響，此主要係因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氣體之排放。

執業人員之獨立性及品質管理

本執業人員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。

本事務所適用品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」⁸，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、專業準則及所適用法令有關之政策或程序。

執業人員之責任

本執業人員之責任係依照確信準則3410號「溫室氣體聲明之確信案件」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，對第一段所述甲個體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。

依確信準則3410號之規定，本有限確信案件工作包括評估甲個體採用[適用基準]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

⁷ 若溫室氣體聲明之附註一並未討論先天不確定性，則刪除此段文字。

⁸ 品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」，係規範會計師事務所對歷史性財務資訊之查核或核閱案件、非屬歷史性財務資訊查核或核閱之其他確信案件或其他相關服務案件，設計、付諸實行及執行品質管理制度之責任。

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。

本執業人員對第一段所述甲個體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、對量化方法與報導政策是否適當之評估，以及與相關紀錄之核對或調節。

〔〔執業人員可依其判斷加入對所執行政序之性質及範圍之彙總，以提供可能對使用者瞭解執業人員作成結論之基礎係屬攸關之額外資訊。⁹下列段落僅作為指引，所例舉之程序並未涵蓋其類型或範圍可能對使用者瞭解執業人員所執行工作係屬重要之所有程序。〕¹⁰

基於本案件情況，本執業人員於執行上述程序時：

- 1.已透過查詢，取得對甲個體與排放量化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.已評估甲個體建立估計方法之適當性及一致性。然而，所執行政序並未包含測試估計所依據之資料或單獨建立執業人員之估計，以評估甲個體所作之估計。
- 3.已實地訪查[x]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

⁹ 對所執行政序係以彙總方式說明，但不得僅以模糊方式表達，亦不可誇大或美化或暗示已取得合理確信。對所執行政序之說明不應使預期使用者認為該案件性質係屬協議程序案件，且於多數情況下不會詳細說明整個工作計畫。

¹⁰於最終報告中將刪除此解釋性段落。

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

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。所執执行程序[包含或不包含]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。〕¹¹

相較於合理確信案件，有限確信案件所執执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中取得者。因此，本執業人員不對甲個體溫室氣體聲明在所有重大方面，是否依照[適用基準]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，本執業人員並未發現第一段所述甲個體民國一一一年一月一日至十二月三十一日溫室氣體聲明在所有重大方面有未依照[適用基準]編製之情事。

執業人員隸屬之事務所

案件主持人（職稱）：（簽名及蓋章）

中華民國一二年 X 月 X 日

執業人員隸屬事務所之地址：

¹¹若執業人員作出於案件情況下無須加入所執执行程序之額外資訊之結論，將刪除此段落。



確信準則 3410 號 (TWSAE3410)



財團法人

會計研究發展基金會

ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

附錄三 本確信準則重要名詞中英對照表

基線	Baseline
生物匯	Biological sinks
二氧化碳當量	Carbon dioxide equivalent
總量管制與排放交易	Cap and trade
毀林或森林退化	Deforestation or forest degradation
排放	Emission(s)
排放額度	(Emissions) allowance(s)
減量額度	(Emission) credits
排放扣減	Emissions deduction(s)
排放係數	Emissions factor
排放盤查	Emissions inventory
排放交易制度	Emissions trading scheme
足跡	Footprint
逸散性排放	Fugitive emissions
地質匯	Geological sinks
溫室氣體排放	GHG emissions
溫室氣體聲明	GHG Statement
全球暖化潛勢	Global warming potential
溫室氣體	Greenhouse gas (GHG)
重大性門檻	Materiality threshold
移動燃燒	Mobile combustion
抵換	Offset
效能減量額度	Performance credits



確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

製程排放

Process emissions

減量

Reduction(s)

移除

Removal(s)

固定燃燒

Stationary combustion

永續報告書

Sustainability report

測試實驗室

Testing laboratory



財團法人

會計研究發展基金會

ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

確信準則 3410 號 (TWSAE3410)

財團法人中華民國會計研究發展基金會

審 計 及 確 信 準 則 委 員 會

主 任 委 員 徐永堅

委	員	李建然	林嬋娟	俞洪昭	洪春熹
		陳玫燕	郭錦蓉	黃仲豪	黃劭彥
		黃建澤	鄭茜云	劉克宜	謝建新

顧 問 王彥鈞 張銘政 蔡金拋 廖阿甚

(委員、顧問以姓氏筆畫為序)