

## 公開發行公司建立內部控制制度處理準則部分條文修正總說明

公開發行公司建立內部控制制度處理準則（以下簡稱本準則）自九十一年十一月十八日訂定發布，歷經八次修正。鑒於國際間對公司於環境、社會及治理（ESG）等永續發展議題之日益關注，金融監督管理委員會陸續發布「上市櫃公司永續發展行動方案」及「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」，本次為強化公司對永續資訊之管理，促使其落實環境、社會及治理責任，並提升揭露品質，爰配合修正本準則。本次共計修正四條，其要點臚列如下：

- 一、為促使上市上櫃公司重視環境、社會及治理等永續資訊之揭露品質，並提升蒐集、運用及編製永續資訊之能力，明定上市上櫃公司應將永續資訊之管理納入內部控制制度，並應將其列為年度稽核計畫之稽核項目。（修正條文第八條、第十三條）
- 二、參酌證券發行人財務報告編製準則有關會計估計值變動之規定，酌作文字調整。（修正條文第八條、第十三條及第三十九條）
- 三、考量公司建立永續資訊管理之內部控制制度，並將其納入年度稽核計畫需有一定期間配合調整，明定本次修正條文施行日期，俾利公司遵循。（修正條文第四十七條）