

序言

氣候變遷、永續發展等議題持續受到國際高度重視，臺灣在推動永續發展政策也不遺餘力，113 年總統府成立「國家氣候變遷對策委員會」，環境部也宣布擴大碳盤查對象，而金管會也在綠色金融 3.0 基礎上，進一步推出「綠色及轉型金融行動方案」，引導資金支持轉型金融活動，並推出「金融業減碳目標設定與策略規劃指引」、「金融機構防漂綠參考指引」等，方便金融業者遵循。

因應全球永續風潮，各界對於永續人才需求殷切，為配合主管機關政策並推動永續金融人才培育，證基會、研訓院及保發中心共同攜手，規劃辦理國內「永續金融證照」認證機制，俾業者得依職務與永續金融之相關程度，培育永續金融人才。

「永續發展基礎能力測驗」係基礎能力認證方式之一，其測驗範圍涵蓋永續基本概念、永續資訊揭露、永續風險管理與治理、永續金融共四大部分。鑒於金融機構扮演社會資源募集與分配之角色，除其本身具示範效果外，亦係引導產業界重視永續發展的關鍵力量，故而本書內容不限於金融業，除包含永續投資、融資、授信、保險及相關商品之基礎概念外，同時也納入非金融產業之永續資訊揭露所需具備之相關知識等資訊。

鑒於近年永續議題持續快速發展，為協助考生學習準備，本書邀請多位學者專家共同編撰，配合測驗範圍編輯四大章學習指南，並在各章節提供含解析之題目讓考生參考練習。希望除能讓金融業從業人員能利用自修汲取永續金融相關知識外，非金融領域人員以及大專院校學生等更多對象也可參與學習。

本次改版除配合最新規範與實務發展，納入再生能源市場、循環經濟、自然相關財務揭露、IFRS S1/S2 中文版重點等，也介紹其他永續金融商品及相關應注意的漂綠問題，新題占比約20%。由於書籍之版面有限，本書部分學習指南參考資料及較進階延伸閱讀資訊，亦透過 QR Code 及網址提供讀者閱讀查詢。

叢書編撰期間，承蒙各界鼎力支持，本基金會同仁更全力以赴，使本書得以順利付梓，在此謹致謝意。尚請各界不吝批評指正，是所至祈。

證券暨期貨市場發展基金會董事長

A handwritten signature in black ink, consisting of three characters: '張', '博', and '章'.

謹識

民國 114 年 2 月

目錄

第一章

永續基本概念

學習指南	1
一、永續介紹	1
二、永續發展目標	15
三、國內永續發展政策	19
四、國際永續發展政策	48
題庫與解析	90

第二章

永續資訊揭露

學習指南	191
一、國際永續資訊公開規範	191
二、國內永續資訊公開規範	237
三、第三方確信	259
題庫與解析	267

第三章

永續風險管理與治理

學習指南	387
一、整體ESG 風險概述	387
二、環境風險	390
三、社會風險	419
四、治理風險	422
題庫與解析	425

第四章

永續金融

學習指南	465
一、永續評比、永續評鑑與永續指數之介紹 ..	469
二、永續投資	491
三、永續融資	500
四、永續授信	515
五、永續保險	526
六、永續金融商品應注意的漂綠問題	538
題庫與解析	543

附 錄

➤ 專有名詞中英文對照表	623
➤ 參考資料	627