

組織永續之風險、韌性與可靠度標準規範 2026

Risk, Resilience, and Reliability Standard Specification 2026

世界永續韌性學會
World Sustainability Resilience Society
wrsr.service.886@gmail.com

2026 年 4 月 8 日

1. 範圍 (Scope)

本標準規定組織 (Entity) 在面對永續風險相關不確定性時，建立、實施、維護及持續改進其韌性治理體系的要求。本規範適用於所有需依據 IFRS 永續揭露準則進行報告之組織，旨在透過「韌性確保營運」將「風險造成損失」轉化為「可靠度提升價值」的永續優勢。

2. 規範性引用文件 (Normative References)

- IFRS S1/S2：永續相關財務資訊揭露一般要求及氣候相關揭露

3. 術語與定義 (Terms and Definitions)

3.1. 組織 (Entity)

指具有獨立編製通用目的財務報告要求之主體。

3.2. 風險 (Risk)

由於不確定性對組織目標的影響，包含實體風險（立即性與長期性）與轉型風險，且須評估其對財務狀況、財務績效及現金流量的影響。

3.3. 韌性 (Resilience)

組織在特定情境下或遭受衝擊時，透過動態量化指標呈現出的耐受力、應變力、復原力。

3.4. 可靠度 (Reliability)

組織治理體系確保：

- 韌性表現具備一致性、可重現性，持續調整或調適風險的不確定性對組織造成的影響。
- 營運具備資訊透明度與可預期性，滿足投資人、客戶與供應鏈對營運品質的期待。

4. R³S 核心架構要求 (Core Requirements)

4.1. 風險辨識、排序與財務關聯 (Risk - The Input)

組織應建立一套風險管理程序，以便將廣泛的風險清單轉化為具備財務重大性的管理主題。

4.1.1. 風險辨識 (Risk Identification)：

組織應至少參考 IFRS (TCFD)，識別實體風險（立即性如洪災、長期性如乾旱）與轉型風險（政策法規、市場、名譽）。此過程應與組織之整體風險管理制度整合。

4.1.2. 重大性評估與排序 (Materiality & Prioritization)：

組織必須根據以下二維度進行排序：

- **發生機率 (Probability, P)**：基於歷史數據、科學預測模型（如氣候變遷情境）估算特定時間內的發生機率。
- **衝擊程度 (Impact, I)**：評估事件發生後對組織營運與資產的潛在影響。

組織應使用量化的風險評估方法，至少包含風險矩陣 (Risk Matrix)，並鼓勵使用更嚴謹的量化評估方式，決定**重大主題 (Material Topics)**，納入 R³S 量化與治理範疇。

4.1.3. 財務關聯量化 (Financial Impact)：

針對排序後之重大主題，組織應量化「投入風險管理的績效」與「未落實風險所造成的損失」，反映在財務報表中，至少包含：

- **損益表**：營收中斷、修復支出。
- **資產負債表**：資產減損 (Impairment)、保險費率提升。
- **現金流量表**：緊急資金提取、融資成本變動。

4.2. 韌性動態量化指標 (Resilience - The Process)

組織應針對 4.1 之重大主題建立動態韌性模型，將抽象的「**耐受力、應變力、復原力**」轉化為具體反映營運持續的時間量度與財務變數。

4.2.1. 情境定義 (Scenario Definitions)：

組織必須定義特定的危害因素或衝擊情境（例如：特定地點 24 小時降雨量 350mm）、影響對象（如核心功能業務、必要資產、關鍵資源）、範圍（如客戶、供應鏈）、時間順序等，並說明其**機率(P)**與理論上的**最大可能損失(Maximum Foreseeable Loss, MFL)**。

相關情境應為組織的**弱環(Weak link)**，即機率與可能損失不可忽視，成為組織必須對外揭露之**重大主題**或納入風險管理的發生情境。

4.2.2. R³S 韌性量化指標：

- **中斷需時(Innate Resistance)**：組織既有防護投資(如地理優勢、安全設計、防火牆、不斷電系統)在無人為干預下，能維持營運不中斷的時長。
- **防護增時(Adaptive Response)**：事件發生時，透過組織內部管理作為(如緊急應變 SOP、資源調度)與及時應變，所爭取到的額外緩衝時間。
- **外援需時(External Resource Intervention)**：外部資源(如消防隊、電力修復、第三方供應商、備品調度)介入支援所需的時間缺口。
- **回復需時(Recovery Time)**：從營運中斷、損害發生到完全回復正常營運(或預訂之永續績效目標)的總時間長度。

4.2.3. 韌性指標關係式

組織的目標在於確保其既有防護投資與事件發生時的及時應變作為，兩者所能爭取的總緩衝時間，必須足以涵蓋預估之不安全情境持續時幅；若營運中斷或災害發生，亦應有能力承受損失與快速回復的能力。

重大主題基於客觀韌性條件(營運持續計畫、安全防護計畫、災害應變計畫等)滿足此防護與應變時間之要求，組織即可證明其具備「營運持續可靠度」，大幅降低財務衝擊。

4.3. 可靠度治理與價值轉譯 (Reliability - The Output)

4.3.1. 治理監督 (Governance)

敘明組織管理層如何監督各項韌性指標的達成度。組織應將這些指標納入高階經理人的績效考核。

4.3.2. 價值轉換 (Value Funnel)

組織應利用「管理會計」計算在進行風險管理並反映在韌性的投資報酬率 (ROI of RM)，透過管理績效與財務透明原則，建立內部管理之可靠度。應評估之轉換面向至少包含：

- **防護 ROI**：處於不安全狀態時，基於事前防護與災前應變所爭取之時間效益與投入成本的關聯。
- **防損 ROI**：預期損失與防護成本之比例。
- **營運回復 ROI**：縮短營運回復需時所減少的財務損失相對其投入的經濟價值。

價值轉換之目的係為證明組織在具經濟效益前提下，透過韌性「降低損失、穩定營運、快速回復、形成市場競爭優勢」，建立外部利害相關者對組織基於韌性所形成之可靠度。

4.3.3. 外部揭露與認證

相關指標可經第三方公正單位檢視其情境、參數、假設、資料來源、財務衝擊等，基於揭露資訊之可靠度，授予證明。

5. 控制與資源能力 (Control & Competence)

5.1. 控制作業

組織應定期進行「演練」與「防災演習」，以實測並優化各項評估指標之有效性。

5.2. 人才能力

負責本標準之管理人員應接受 WSRS 授權之教育訓練品質管理系統，基於最新版本之教材取得專業培訓證明，確保人才專業能力及所運用資料之準確性及時效性。

World Sustainability Resilience Society
世界永續韌性協會