

# 上市櫃公司永續發展行動方案 與ESG近期推動措施

臺灣證券交易所 謝兆恩

2024.5.3

01

前言

02

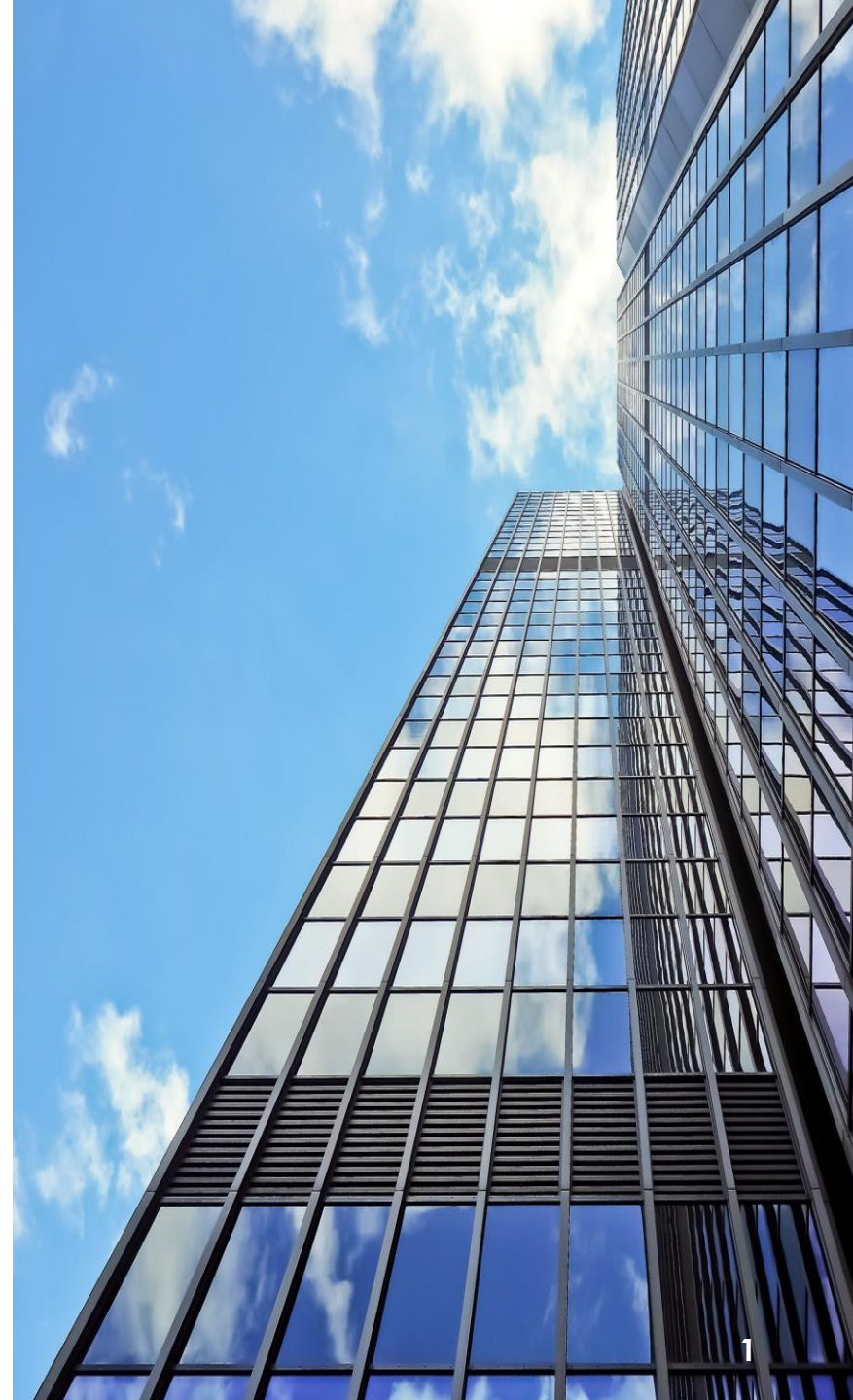
公司治理推動措施

03

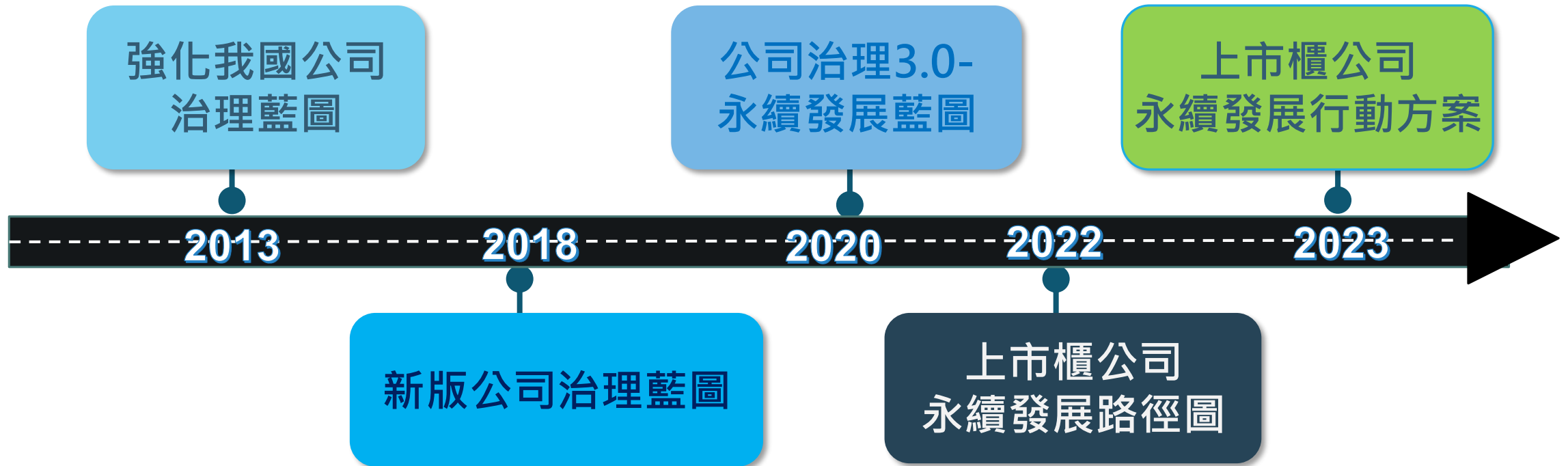
永續資訊推動措施

04

IFRS永續揭露準則



# 我國推動公司治理進程



- ✓ 公司治理評鑑、發布「公司治理指數」
- ✓ 設置審委會取代監察人、公司治理主管、採電子投票、董事選舉採候選人提名制
- ✓ 編製永續報告書
- ✓ 機構投資人簽署盡職治理守則、盡職評比機制
- ✓ 提供英文版資訊、投保董事責任險、董事會績效評估

# 上市櫃公司永續發展行動方案

- 金管會2023年3月28日發布「[上市櫃公司永續發展行動方案](#)」
- 於「[上市櫃公司永續發展路徑圖](#)」及「[公司治理藍圖](#)」基礎上，規劃[四大主軸及五大面向](#)。



# 公司治理推動措施

# 強化獨立董事之獨立性

## 2024年適用

獨立董事席次不得少於**1/3**

- 規範對象: IPO公司、實收資本額100億元以上及金融保險業之上市上櫃公司

**半數**以上獨立董事任期不得逾3屆

- 規範對象: 全體上市上櫃公司

## 2027年適用

獨立董事席次不得少於**1/3**

- 規範對象: 全體上市上櫃公司

**全數**獨立董事任期不得逾3屆

- 規範對象: 全體上市上櫃公司

配合董事任期屆滿適用

# 推動董事會成員之多元性

2023年

♂ IPO公司至少一名不同性別董事

2024年

♀ 上市櫃公司依董事屆期至少一名不同性別董事

2025年

♂ 年報揭露不同性別未達1/3之原因及採行措施

行政院 性別  等會

發布「性別平等政策綱領」



30% Club  
GROWTH THROUGH DIVERSITY

# 公司治理主管規範

## 位階

- 公司治理主管為公司之**經理人**，並得由公司其他職務**兼任**。

## 資格

- 應具律師、會計師執業資格或於證券、金融、期貨相關機構或公開發行公司從事法務、法令遵循、內部稽核、財務、服務或公司治理相關事務單位之主管職務達3年以上。

## 職權

- 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜
- 製作董事會及股東會議事錄
- **協助董事就任及持續進修**
- **提供董事執行業務所需之資料**
- **協助董事遵循法令**
- **獨立董事資格之適法性審核(new)**
- **辦理董事異動相關事宜(new)**
- 其他依公司章程或契約所訂定之事項等

- 2019年：金融業及100億元以上公司
- 2021年：資本額達20億元以上公司
- **2023年6月30日：全體上市櫃公司皆適用**



# 公司治理主管規範(續)

## 專業進修

- 初任-18小時/年。
- 非初任-12小時/年。
- 進修範圍、進修體系參照上市上櫃董事進修推行要點。

## 缺位補行委任

- 辭職或解任者，自事實發生之日起**一個月**內召開董事會補行委任。

## 應申報事項

- 發布重大訊息(次一營業日交易時間開始2小時前)。
- 申報公司治理主管現況或異動資料表申報(2日內)。
- 申報內部人股權資訊(就任2日內/每月15日前/質權設定及解質5日內)。
- 申報前一年度進修情形(每年1月底前)。

# 董事進修規範

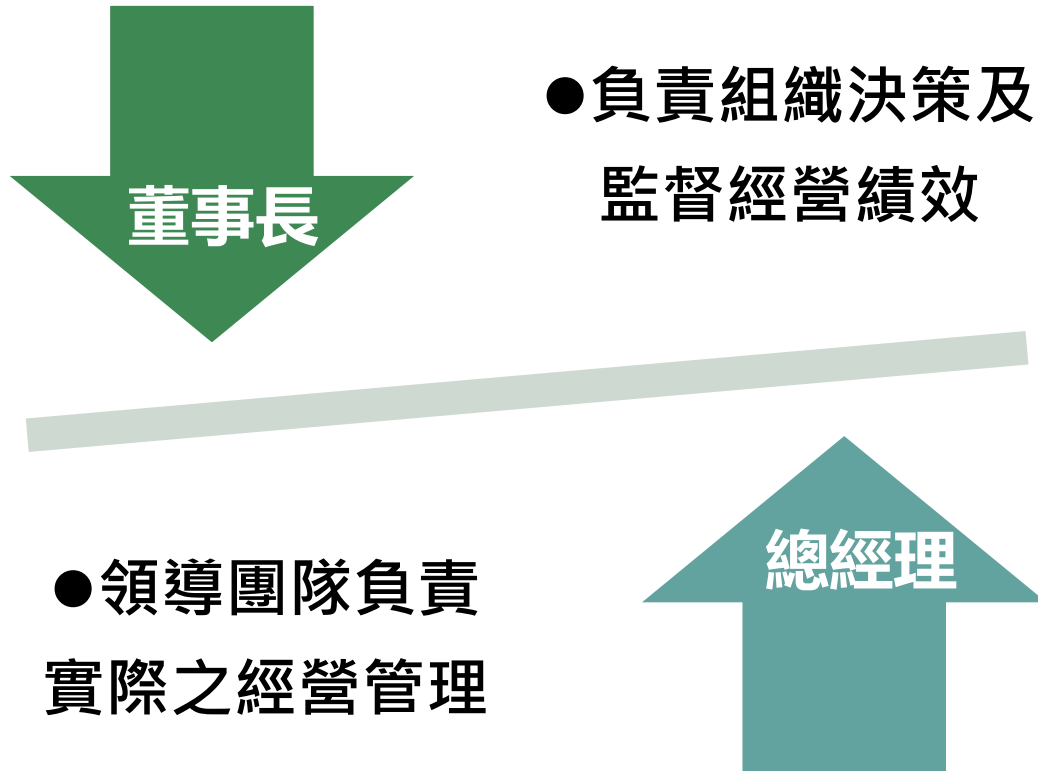
◆ 2023年起上市櫃公司董事於每屆就任年度強制須進修3小時  
(依董事任期屆滿適用)

◆ 公司治理評鑑指標：

- ✓ 獨立董事新任者每年至少12小時，續任者至少6小時依規範完成進修。
- ✓ 全體董事新任者每年至少12小時，續任者至少6小時依規範完成進修，則總分另加一分。

**Directors'**  
Training program

# 董總同一人之配套措施



董事長不宜  
兼任總經理

董事長與總經理或相當職務者為同一人或互為配偶或一親等親屬者：

- ✓ 年報要求揭露必要性
- ✓ 增加獨董席次：應於112年底前增加1席獨董(董事超過15人者增設2席)，並應有過半數董事未兼任員工或經理人

# 董事會績效評估



## 董事會及個別董事

- 2020年起**強制**每年就董事會及個別董事進行自我或同儕評鑑，並申報績效評估結果。



## 功能性委員會

- **2024年起強制**至少就審計委員會、薪酬委員會進行內部績效評估

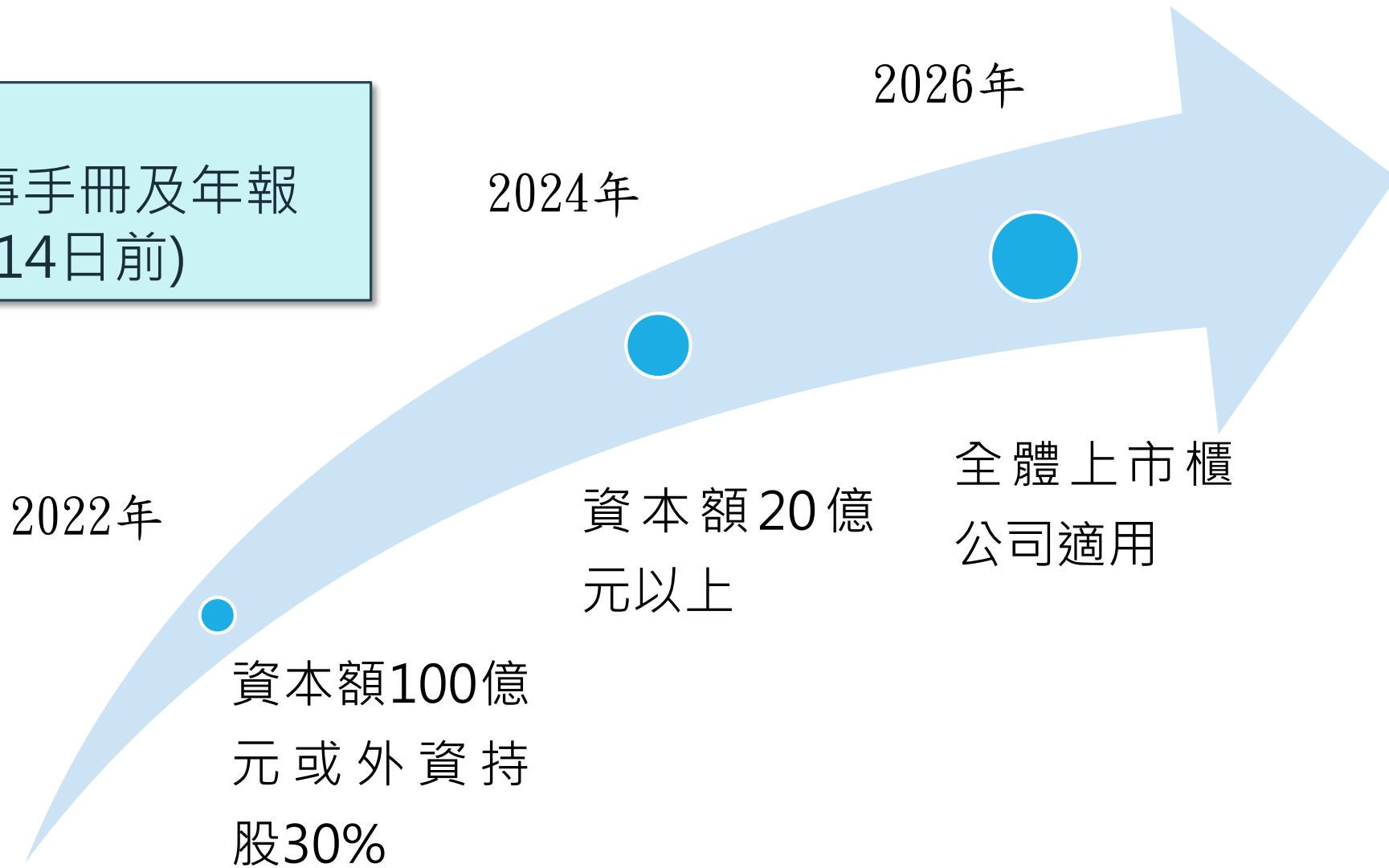


## 外部績效評估

- 公司治理評鑑:每三年執行外部評估一次、已於受評年度或過去兩年度執行、揭露評估結果(加重給分)

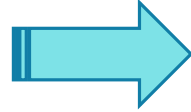
# 提早公告股東會相關資料

提前公告  
股東會議事手冊及年報  
(30日前 ; 14日前)



# 強化大量持股資訊揭露

10%



5%

公告及申報門檻

- 單獨取得：本人 + 配偶 + 未成年子女 + 利用他人名義持有者 + 以「特殊目的個體」名義取得合計持有股數超過5%。
- 共同取得：以契約、協議或其他方式之合意，取得已發行股份總額超過5%以上，有共同取得股份之意思聯絡，不以書面為要件。

**2024.5.10適用**

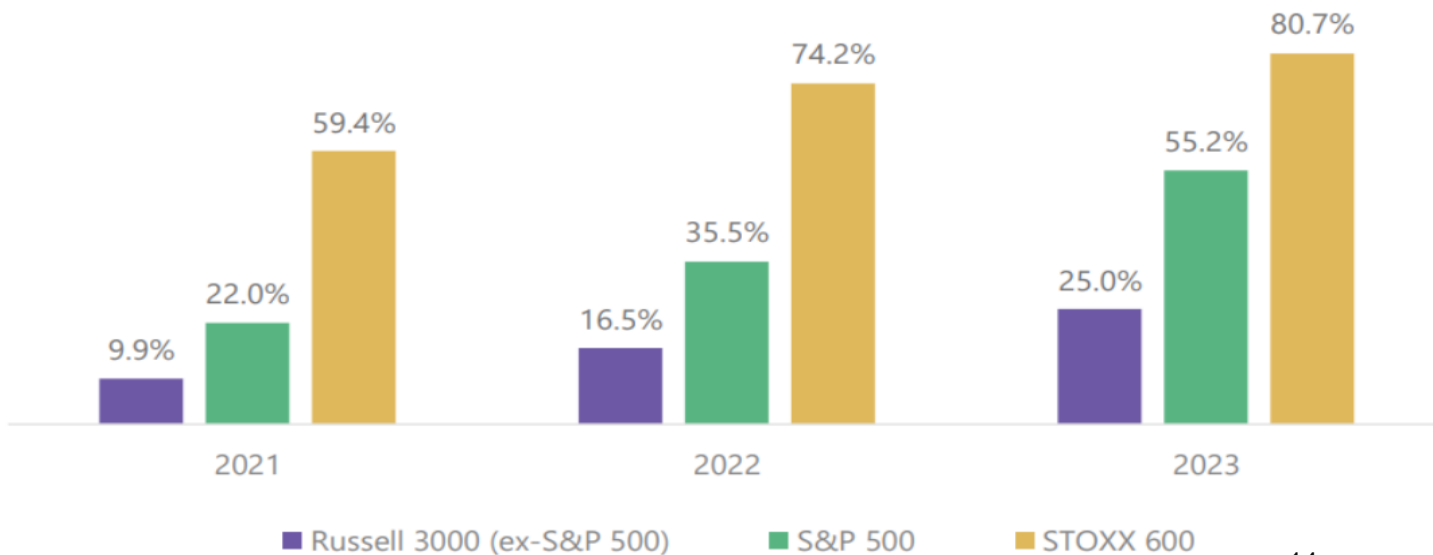
公司治理  
評鑑指標

## ➤ 高階經理人薪酬與ESG績效連結

新增



Percentage of Companies with Disclosed ESG Metrics in Either STI or LTI



Source: ISS-Corporate, data as of June 30, 2023

# 永續資訊推動措施

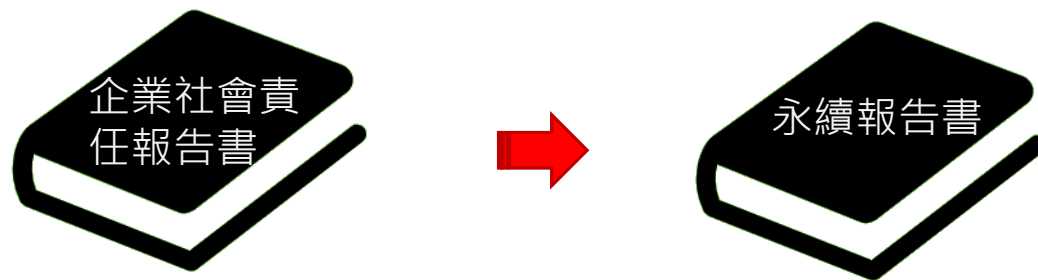


# 揭露溫室氣體盤查資訊

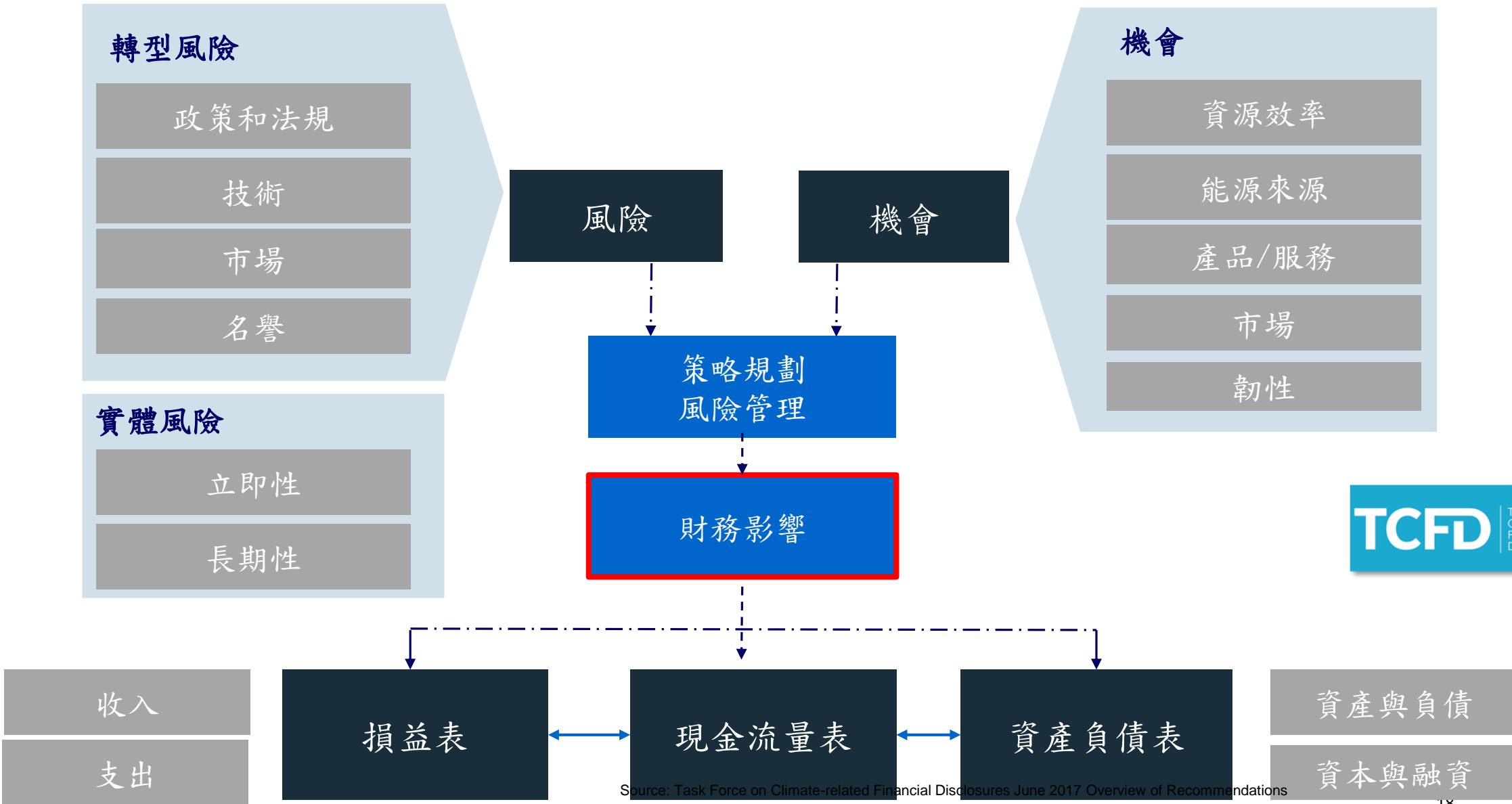


資本額	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
資本額100億元以上及鋼鐵、水泥業公司	○ 盤查個體公司	○ 個體公司完成查證	○ 合併個體完成盤查/揭露減碳目標、策略、行動方案		○ 合併個體完成查證		
資本額50~100億元公司			○ 盤查個體公司	○ 合併個體完成盤查/揭露減碳目標、策略、行動方案	○ 個體公司完成查證	○ 合併個體完成查證	
資本額50億元以下公司				○ 盤查個體公司	○ 合併個體完成盤查/揭露減碳目標、策略、行動方案	○ 個體公司完成查證	○ 合併個體完成查證

# 永續報告書編製對象



# 氣候相關風險與機會評估架構



Source: Task Force on Climate-related Financial Disclosures June 2017 Overview of Recommendations

# TCFD建議揭露事項

<b>治理</b> 揭露組織與氣候相關風險與機會的治理情況	<b>策略</b> 針對組織業務、策略和財務規劃，揭露實際及潛在與氣候相關的衝擊	<b>風險管理</b> 揭露組織如何鑑別、評估和管理氣候相關風險	<b>指標和目標</b> 針對重大性的資訊，揭露用於評估和管理氣候相關議題的指標和目標
<b>建議揭露事項</b>	<b>建議揭露事項</b>	<b>建議揭露事項</b>	<b>建議揭露事項</b>
a) 描述董事會對氣候相關風險與機會的監督情況。  董事監督流程	a) 描述組織所鑑別的短、中、長期氣候相關風險與機會。  短中長期風險與機會鑑別	a) 描述組織在氣候相關風險的鑑別和評估流程。  鑑別/評估流程	a) 揭露組織依循策略和風險管理流程進行評估氣候相關風險與機會所使用的指標。  評估風險與機會的指標
b) 描述管理階層在評估和管理氣候相關風險與機會的角色。  管理階層角色與責任	b) 描述組織在業務、策略和財務規劃上與氣候相關風險與機會的衝擊。  風險與機會所造成之衝擊	b) 描述組織在氣候相關風險的管理流程。  管理流程	b) 揭露範疇 1、範疇 2 和範疇 3 (如適用) 溫室氣體排放和相關風險。  溫室氣體排放量
	c) 描述組織在策略上的韌性，並考慮不同氣候相關情境 (包括 2°C 或更嚴苛的情境)。  情境分析	c) 描述氣候相關風險的鑑別、評估和管理流程如何整合在組織的整體風險管理制度。  融入既有風險管理制度	c) 描述組織在管理氣候相關風險與機會所使用的目標，以及落實該目標的表現。  目標設定及成果展現

# 氣候相關資訊之揭露

## 治理

- **敘明**董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理

## 策略

- **敘明**所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短、中、長期)
- 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響
- **敘明**極端氣候事件及轉型行動對財務之影響

## 風險管理

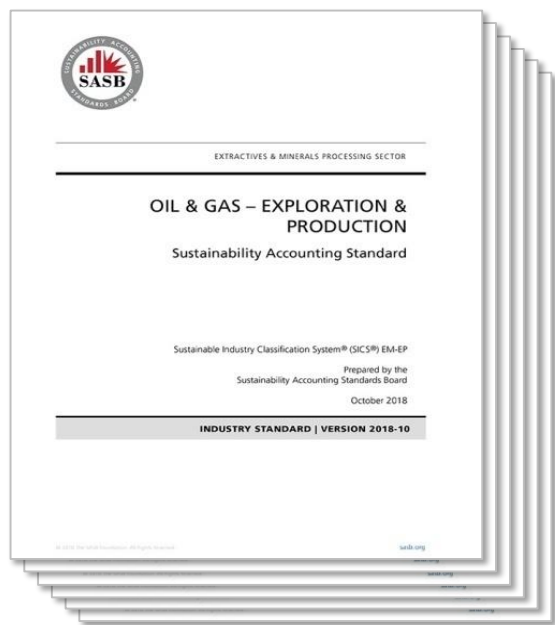
- **敘明**氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度

## 指標與目標

- 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標
- 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎
- 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量

\* 溫室氣體盤查及確信資訊 ( 依永續發展路徑圖時程揭露 )

# 依產業類別揭露資訊



依**產業別**訂定不同指標

**11** 大產業 **77** 個行業

個別「行業準則」+「準則應用指引」

考量對**企業長期價值**有影響之永續資訊

**財務重大性**

**投資人決策攸關性**

ESG 指標**一致性、可比性、可靠性**



# SASB重大性地圖

SASB Materiality Map <sup>®</sup>		Consumer Goods	Extractives & Minerals Processing	Financials	Food & Beverage	Health Care	Infrastructure	Renewable Resources & Alternative Energy	Resource Transformation	Services	Technology & Communications	Transportation
Dimension	General Issue Category <sup>①</sup>	Click to expand	Click to expand	Click to expand	Click to expand	Click to expand	Click to expand	Click to expand	Click to expand	Click to expand	Click to expand	Click to expand
Environment <b>環境</b>	GHG Emissions											
	Air Quality											
	Energy Management											
	Water & Wastewater Management											
	Waste & Hazardous Materials Management											
	Ecological Impacts											
Social Capital <b>社會資本</b>	Human Rights & Community Relations											
	Customer Privacy											
	Data Security											
	Access & Affordability											
	Product Quality & Safety											
	Customer Welfare											
Human Capital <b>人力資本</b>	Selling Practices & Product Labeling											
	Labor Practices											
	Employee Health & Safety											
	Employee Engagement, Diversity & Inclusion											
Business Model & Innovation <b>營運模式與創新</b>	Product Design & Lifecycle Management											
	Business Model Resilience											
	Supply Chain Management											
Leadership & Governance <b>領導與治理</b>	Materials Sourcing & Efficiency											
	Impacts of Climate Change											
	Business Ethics											
	Competitive Behavior											
Leadership & Governance	Management of the Legal & Regulatory Environment											
	Critical Incident Risk Management											
	Systemic Risk Management											



Source: sasb.org

# 參考SASB訂定產業別指標

## ■原有3類產業永續指標 須取得會計師確信



食品業



化工業



金融保險業

## ■增訂11類產業永續指標 2023年適用(實收資本額≥ 50億元)

2024年適用(實收資本額≥ 20億元)



水泥業



鋼鐵業



塑膠業



油電燃氣業



半導體業



電腦及週邊設備業



光電業



通信網路業



電子零組件業



電子通路業



其他電子業





# 精進永續資訊揭露



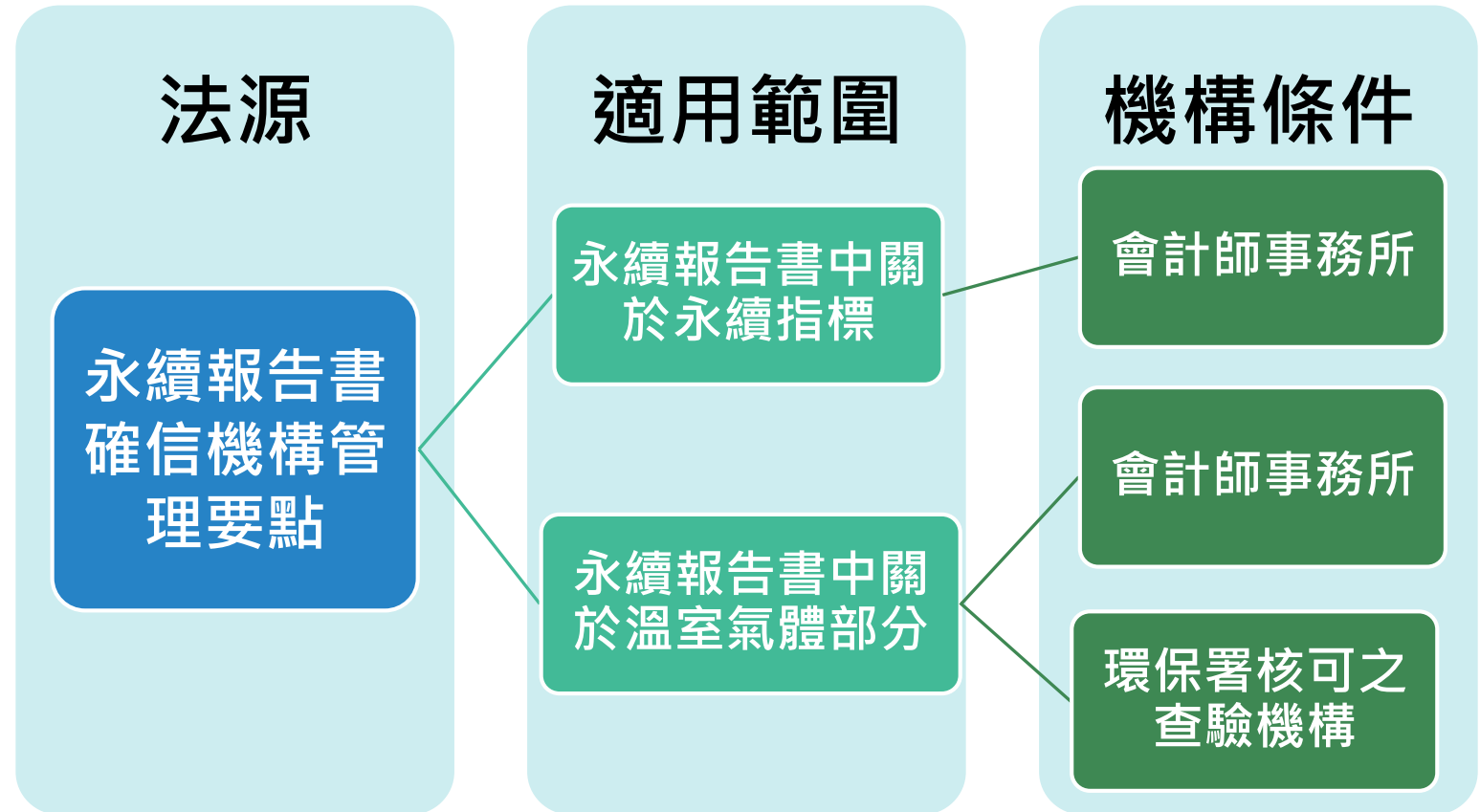
研議永續指標  
應取得確信



證交所及櫃買中心  
抽查永續報告書



訂定確信機構品質  
檢視標準及缺失處  
置措施，並抽核其  
工作底稿



■ 2024年起，強制確信公司之確信機構，需取具核可始得出具意見

# 永續資訊管理納入內控

- 「編製與申報永續報告書作業辦法」 & 「永續報告書確信機構管理要點」
  - 明定應建立永續報告書編製及確信之作業程序，並納入內部控制制度。
  - 明定加強揭露產業別永續指標，特定產業應取得會計師確信報告

- 「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」
  - 明定內部控制應包含永續資訊管理
  - 明定應將永續資訊管理納為年度必要稽核項目

NEW 2024年修訂  
2025年開始實施



# 永續資訊的風險



The Brumadinho disaster in Brazil

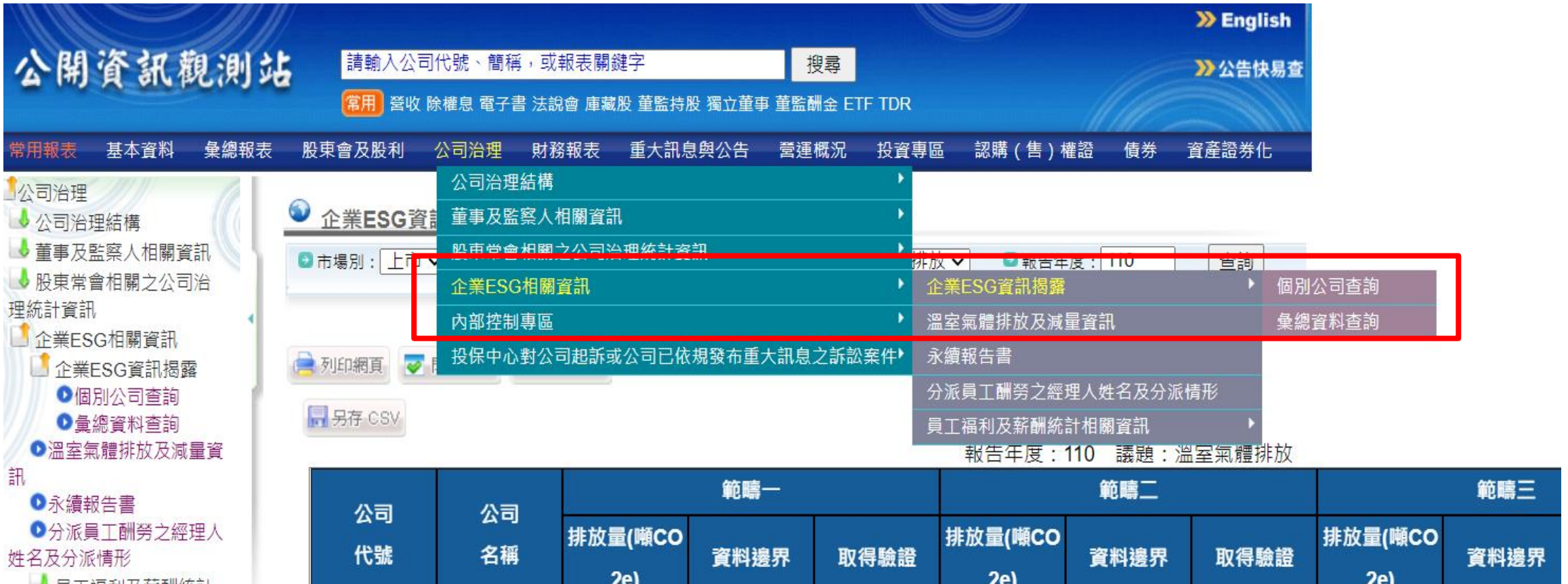
Misleading Public Company ESG Disclosure Results in SEC Enforcement Action – and \$55.9 Million Settlement





# ESG資訊揭露

- 證交所2022年5月於公開資訊觀測站增加「**企業ESG資訊揭露**」專區。
- 整合上市櫃公司ESG資訊，提供資訊使用者依據需求查詢**個別公司所有ESG資訊**，或依**特定主題查詢該產業之公司整合資訊**，以供比較。



The screenshot shows the TWSE Public Information Observation Station interface. The main navigation bar includes categories like '常用報表', '基本資料', '彙總報表', '股東會及股利', '公司治理', '財務報表', '重大訊息與公告', '營運概況', '投資專區', '認購(售)權證', '債券', and '資產證券化'. The '企業ESG資訊' section is highlighted, with a dropdown menu showing options: '企業ESG相關資訊', '內部控制專區', and '投保中心對公司起訴或公司已依規發布重大訊息之訴訟案件'. The '企業ESG相關資訊' dropdown is further expanded to show '企業ESG資訊揭露' (with sub-options for '個別公司查詢' and '彙總資料查詢'), '溫室氣體排放及減量資訊', '永續報告書', '分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形', and '員工福利及薪酬統計相關資訊'. The search criteria are set to '市場別: 上市', '報告年度: 110', and '議題: 溫室氣體排放'. Below the navigation is a table with columns for '公司代號', '公司名稱', and three '範疇' (Scope) columns, each containing '排放量(噸CO<sub>2</sub>e)', '資料邊界', and '取得驗證'.

公司代號	公司名稱	範疇一			範疇二			範疇三	
		排放量(噸CO <sub>2</sub> e)	資料邊界	取得驗證	排放量(噸CO <sub>2</sub> e)	資料邊界	取得驗證	排放量(噸CO <sub>2</sub> e)	資料邊界

# ESG七大議題及29項揭露指標

## 溫室氣體排放

- 直接(範疇一)
- 能源間接(範疇二)
- 其他間接(範疇三)
- 排放密集度
- 管理策略、方法及目標

## 能源管理

- 再生能源使用率
- 能源使用效率
- 使用再生物料政策

## 水資源管理

- 用水量
- 用水密集度
- 管理或減量目標



## 廢棄物管理

- 有害廢棄物量
- 非有害廢棄物量
- 有害+非有害總重量
- 密集度
- 管理或減量目標

## 投資人溝通

- 年度召開法說會次數

## 人力發展

- 員工薪資平均數
- 員工福利平均數
- 非擔任主管職務之全時員工薪資平均數
- 非擔任主管職務之全時員工薪資中位數
- 管理職女性主管占比
- 職業災害人數
- 職業災害比率

## 董事會

- 董事會席次
- 獨立董事席次
- 女性董事席次及比例
- 董事出席董事會出席率
- 董監事進修時數符合進修要點比率

# 「ESG評鑑」規劃

## 指標架構

E 環境  
30%

G 治理  
40%

S 社會  
30%

構面  
權重

E(環境)構面

S(社會)構面

G(治理)構面

## 指標設計

- 配合國內新修正法規及政策推動重點等
- 參酌國際ESG發展情形，符合國際趨勢
- 所有產業皆適用

## 預計推動時程

- 環境面及社會面指標進行新增或拆分，治理面指標進行整併或檢討刪除，逐步調整ESG指標權重
- 2025年底修訂公布2026年評鑑指標時，更名為ESG評鑑

2026年為第一屆ESG評鑑  
2027年4月公布第一屆ESG評鑑結果

# 永續報告書自動產製平台

## ESG InfoHub視覺化儀表板



ESG InfoHub 2023年上線，  
上市公司可自主管理資訊正確性

- ESG Dashboard：多功能查詢比較上市公司ESG量化指標

## ESG資料庫



擴大強制申報ESG資訊項目，  
系統化蒐集全方位永續資訊

- 2022年起提供29項上市櫃公司之ESG質化+量化資料
- 參考TCFD、SASB、ISSB等國際標準持續擴充欄位
- 2024年擴充至97項申報指標

## 永續報告書自動產製平台



減輕公司申報負擔，提  
升ESG資訊可比性

- 針對ESG指標及必要揭露事項，制定模板自動生成報告書
- 2024年9月邀請公司試作及回饋意見，2025年上線

# IFRS永續揭露準則



# 國際永續報導發展趨勢



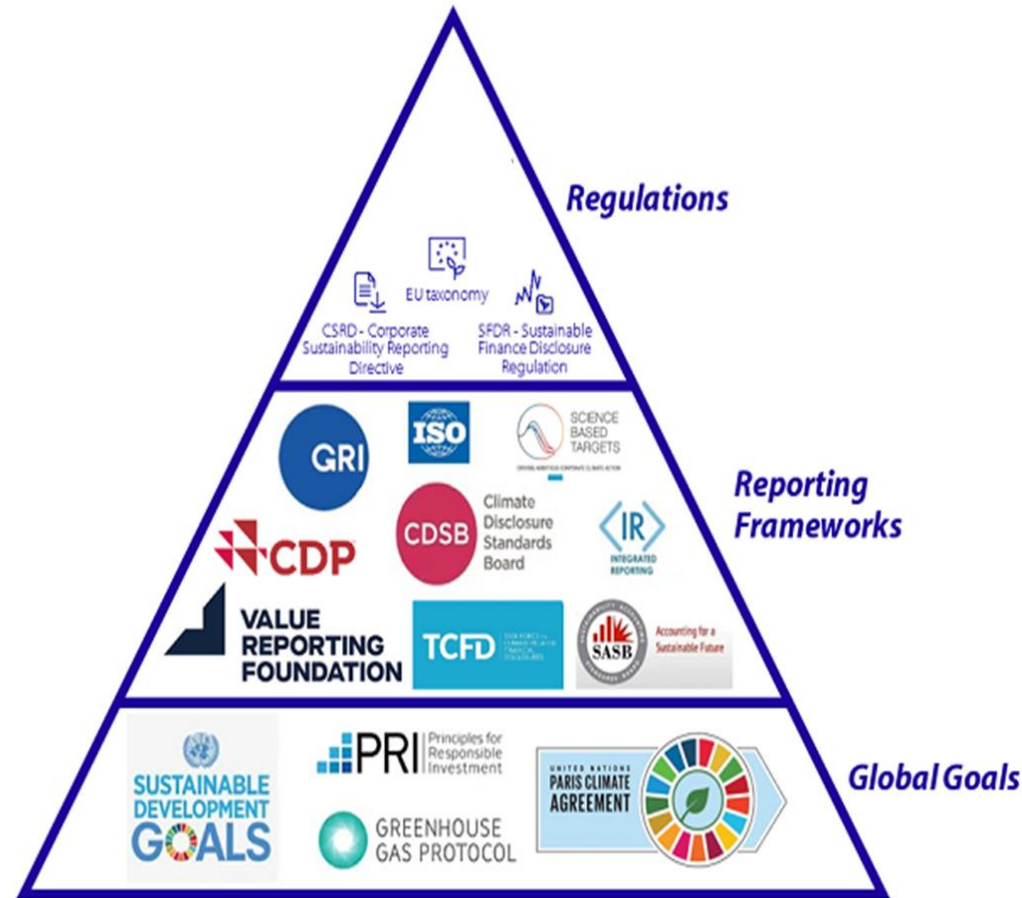
**Global Baseline**  
永續報導架構逐漸整合



**Climate First**  
優先強化氣候風險揭露



**Compulsory**  
強制揭露、強制外部確信



# 國際永續準則委員會ISSB

## IFRS架構



國際會計準則委員會



國際永續準則委員會

- 2021.11-IFRS 基金會於 COP26宣布成立ISSB，目標為制定全球一致的永續資訊揭露基準
- 2023.6.26-正式發布IFRS永續揭露準則 (S1 及 S2)，整合 TCFD、SASB及CDSB等永續揭露標準



TWSE

# IFRS永續揭露準則-S1永續相關財務資訊揭露 之一般規定

一般用途之財務報導

## 強調**永續資訊**與**財務報表**之連結

- 報導個體範圍相同(採**合併報表**)
- 沿用財報之重大性定義
- 重大假設需與財報編製一致
- 永續資訊揭露時點需與財報相同



## 揭露位置

- **一般用途財務報導文件**(如：管理階層評論，包括MD&A、整合報告等)
- **主管機關指定之其他文件**(如：永續報告、TCFD報告)，責任與財務報導相同

財務報表

永續相關  
財務資訊

具備相同的品質特性



使用者作決策時可整體評估企業價值

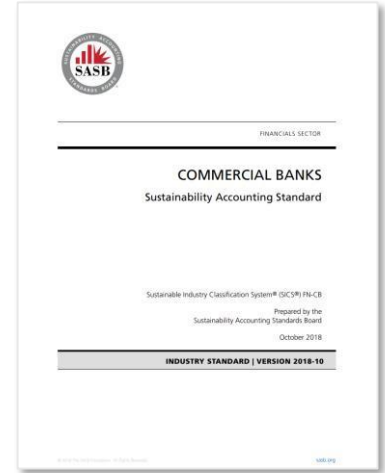
# IFRS永續揭露準則-S2氣候相關揭露



揭露架構



揭露指標



## TCFD(氣候相關財務揭露)

- 治理、策略、風險管理、指標及目標

## SASB(永續會計準則)

- 產業指標 (11個產業別、77個行業，68個行業與氣候相關)

- 整合TCFD相關建議，並強化轉型至低碳經濟之計畫、氣候相關風險及機會對其策略之影響、氣候韌性、及溫室氣體排放及目標之揭露
- 同時納入產業揭露指標

# 揭露位置及適用時程

於**股東會年報**  
依IFRS永續準  
則揭露相關資  
訊

## 強化年報與財報的連結及一致性

- 股東會年報提前與年度財報同時公告申報
- 報導個體與合併財報一致
- 報導期間包括比較期間
- 擴大永續資訊揭露內容：包括減碳目標、策略及具體行動計畫

## ➤ 配套：精簡年報內容

- 1) 刪減非必要項目
- 2) 部分事項索引至公開資訊
- 3) 簡化及整併

2024

2025 - 2026

2027

2028

2029

簡化年報應揭露項目

年報可採精簡架構申報，  
惟年報永續資訊無需專章  
揭露

**資本額100億以上公司**  
年報與年度財報同時申報  
且年報永續資訊需專章揭露

**資本額50億以上公司**  
年報與年度財報同時申報  
且年報永續資訊需專章揭露

**全體公司**

年報與年度財報同時申報  
且年報永續資訊需專章揭露





**THANK YOU**