



永續報告書編製實務

勤業眾信聯合會計師事務所 | 永續確信服務 楊啟聖 會計師 | 2024.11.05



- 台北市松仁路100號20樓
- Tel : 2725- 9988 分機6442
- aaryang@deloitte.com.tw

楊啟聖

Aaron Yang

執業會計師
審計與確信
永續發展服務團隊

學歷：

成功大學會計學碩士
台灣大學會計學學士

專業資格：

中華民國會計師
美國會計師考試及格

楊啟聖會計師現任勤業眾信聯合會計師事務所執業會計師。具有超過十五年之工作經驗，專精於財務報表簽證、稅務簽證、財務協議程序、永續發展及各種諮詢之相關服務。負責美商、歐商以及本土上市櫃公司與私人公司，故對台灣、美國以及國際會計準則均十分熟悉。其服務覆蓋多種行業，包括製造業、高科技、消費產業、零售、醫藥、航運業等。

過去五年服務之主要客戶包括：

- 台灣上市櫃客戶：天宇工業、邑昇實業
- 國外在台投資：Microsoft、Coach、Fossil、Electrolux、Honeywell、BMS、Gilead、Abbott、Polyplastics、Canon
- ESG客戶：台泥、91APP、倉和、美吾華等

經歷：

- 勤業眾信聯合會計師事務所審計部
- Audit, Deloitte Shanghai
- Audit, Deloitte Canada

Agenda

1 永續揭露相關法規及準則要求

2 如何編製永續報告書（上）

- 建立跨部門專案小組
- 參考同業報告或企業案例
- 識別利害關係人
- 辨識永續報告書重大主題

Break
Time

3 如何編製永續報告書（下）

- 永續資訊收集
- 永續報告書撰寫

4 永續資訊揭露實例探討

Q&A

A pair of hands, one with soil on the fingers, holds a small green plant seedling with three leaves and a clump of dark soil. The background is dark and textured.

1

永續揭露相關法規及準則要求

從2025年開始，所有上櫃公司皆應參考GRI Standards編製永續報告書

上市櫃公司永續發展行動方案

- 2025年實收資本額20億元以下的上市櫃公司編製永續報告書
- 鼓勵全體上市櫃公司參考SASB依其產業別揭露永續指標
- 推動ISSB永續揭露準則



金管會

公開發行公司建立 內部控制制度處理準則

- 2024/12/31前將永續資訊納入內部控制制度，並完成制度修訂
- 每年底申報永續資訊管理年度稽核執行結果，內控聲明書涵蓋永續資訊

上市 / 上櫃公司編製與申報 永續報告書作業辦法

(完整規範請詳次頁)



證交所 / 櫃買中心

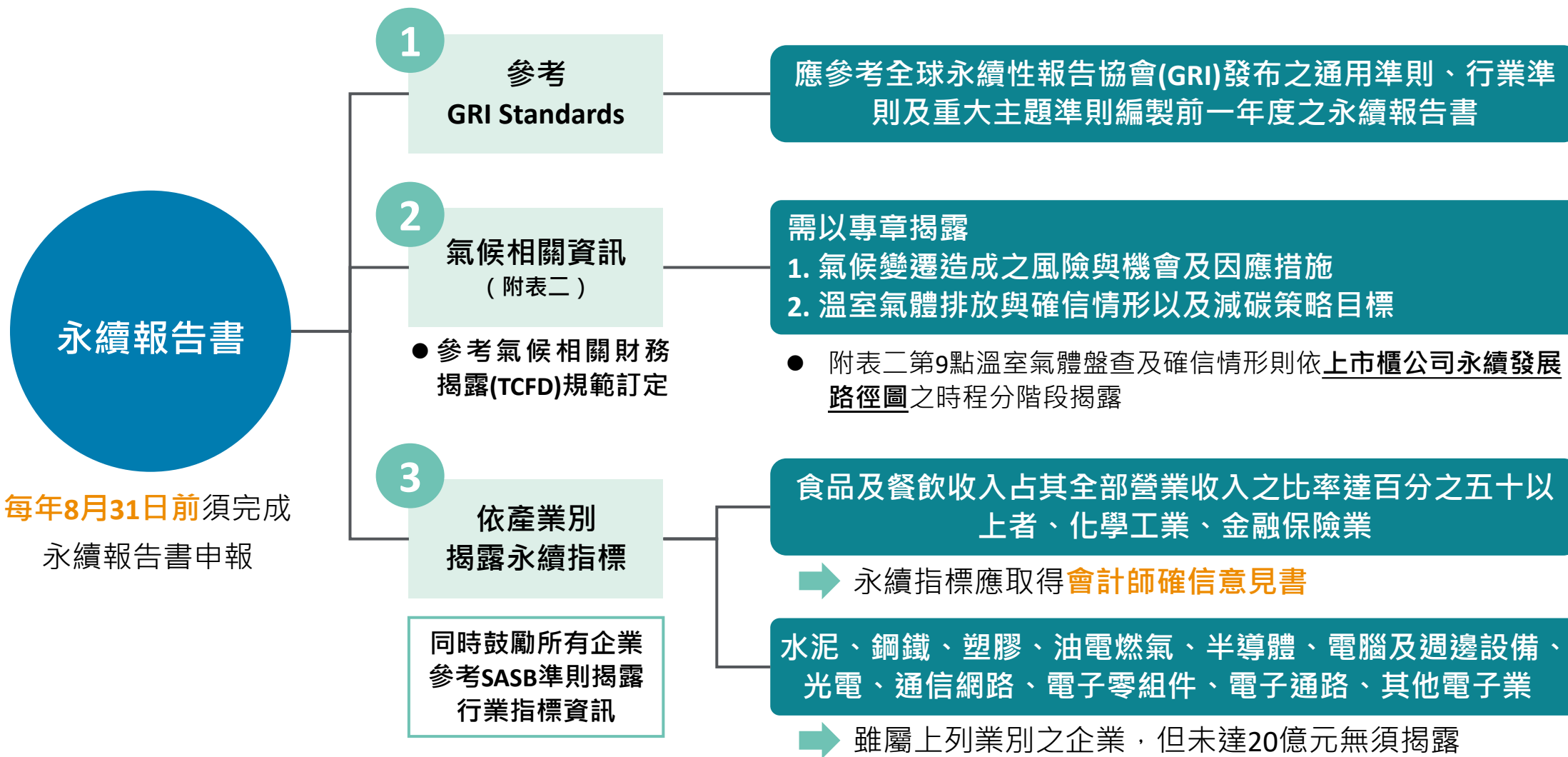
2024年度公司治理評鑑

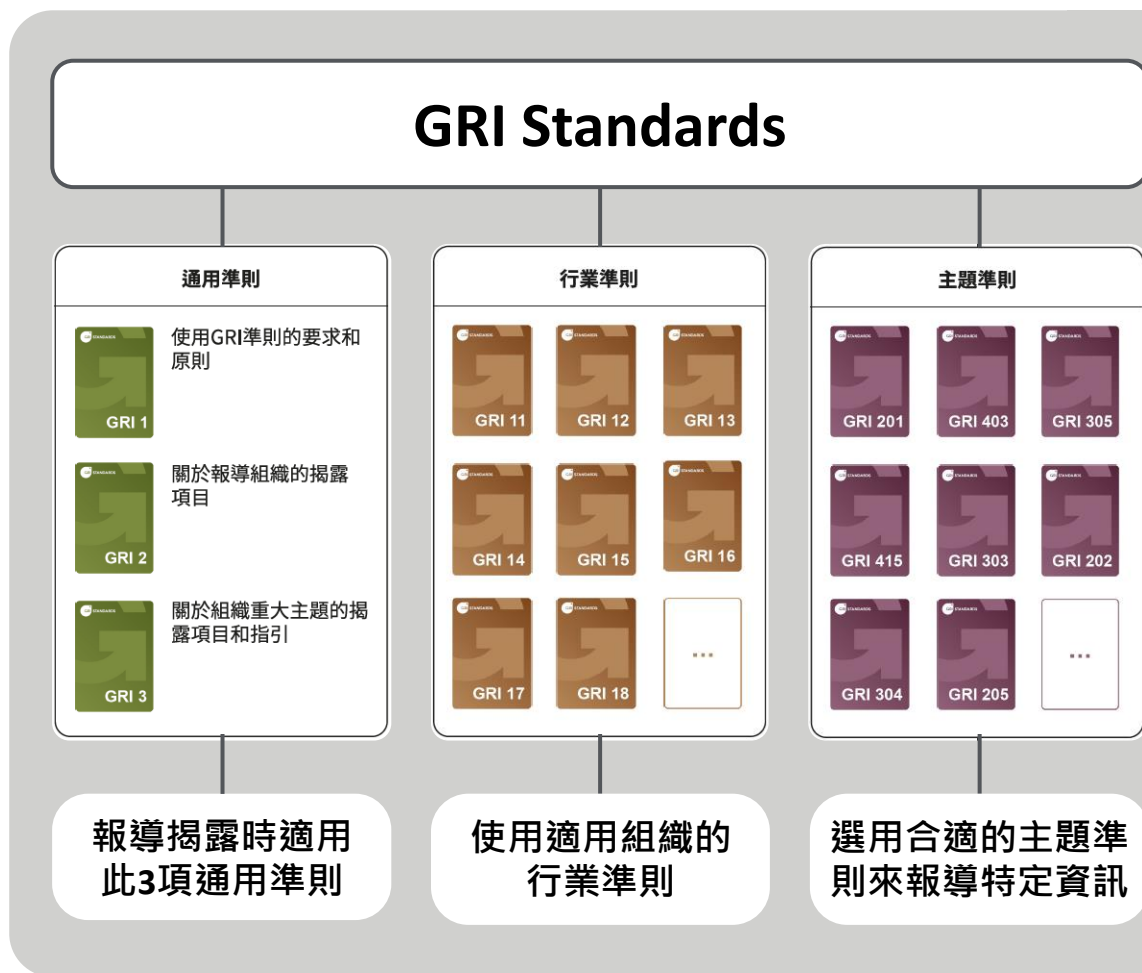
評鑑資料依據：

- 公司網站
- 年報
- 永續報告書
- 永續報告書經董事會討論事項通過可以得分

永續報告書相關法規持續修正，強化特定產業揭露要求

2023年起，「上市 / 上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條與第四條之一規範，應編製永續報告書規範之上市上櫃公司，需依產業別加強揭露永續指標，並以專章揭露氣候相關資訊。





GRI Standards整體架構對標國際倡議，如UNGC、國際人權公約



GRI 2要求全面揭露，除指標GRI 2-1至2-5不可省略外，其他未揭露應說明原因



於GRI 3明確定義重大主題的鑑別流程，須辨識重大主題的正面/負面衝擊後，依分析結果擇定應揭露之主題準則



行業準則為行業專屬的準則，提供該行業可能相關的重大主題，目前已有石油與天然氣業、煤業以及農業、水產養殖和漁業

永續報告書需揭露氣候相關資訊

主管機關參考TCFD架構要求企業揭露氣候相關資訊，並納入「上市櫃公司永續發展路徑圖」，要求企業根據時程揭露溫室氣體範疇一及範疇二的數據。

附表二之二之三

上市上櫃公司氣候相關資訊

1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1. 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。 2. 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(短期、中期、長期)。 3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。 4. 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。 5. 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。 6. 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。 7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。 8. 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。 9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於 1-1 及 1-2)。	1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形 1-1-1 溫室氣體盤查資訊 敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO ₂ e)、密集度(公噸 CO ₂ e/百萬元)及資料涵蓋範圍。 1-1-2 溫室氣體確信資訊 敘明最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。 1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫 敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

公司治理中心提供年報附表
2-2-3的揭露案例供公司參考



- 年報及每年6月之ESG資訊申報皆需揭露此資訊，公司應注意資訊之一致性及正確性

註：此表同《公開發行公司年報應行記載事項準則》於2023年11月10號修正之附表二之二之三第9項

永續報告書依產業別揭露永續指標

產業別永續指標

- 依國內上市櫃產業類別分類，資本額未達20億及非14個業別之企業無須揭露
- 鼓勵上櫃公司參考SASB準則揭露行業指標資訊

1	食品工業及餐飲收入占其全部營業收入之比率達百分之五十以上者
2	化學工業
3	金融保險業
4	水泥工業
5	塑膠工業
6	鋼鐵工業

永續指標
應取得會計師
確信意見書

7	油電燃氣業
8	半導體業
9	電腦及周邊設備業
10	光電業
11	通信網路業
12	電子零組件業
13	電子通路業
14	其他電子業

台灣參考SASB制定14個行業應揭露之永續指標

以半導體業為例

附表一之八永續揭露指標—半導體業

編號	指標
一	消耗能源總量、外購電力百分比及再生能源使用率
二	總取水量及總耗水量
三	所產生有害廢棄物之重量及回收百分比
四	說明職業災害類別、人數及比率
五	產品生命週期管理之揭露：含報廢產品及電子廢棄物之重量以及再循環之百分比(註1)
六	與使用關鍵材料相關的風險管理之描述
七	因與反競爭行為條例相關的法律訴訟而造成的金錢損失總額
八	依產品類別之主要產品產量

→ 大部分重大指標皆對應至SASB

SASB行業指標



主題	指標
溫室氣體排放	(1) 全球範疇 1 排放量，以及 (2) 全氟化合物排放量
	範疇 1 排放的長短期策略或計劃、減排目標，以及針對這些目標的績效分析
製造業能源管理	(1) 消耗能源總量 (2) 外購電力百分比，以及 (3) 再生能源使用率
水資源管理	(1) 總取水量 (2) 總耗水量（高度或極度水壓力地區的百分比）
廢棄物管理	(1) 製造過程中產生的有害廢棄物之重量 (2) 回收百分比
勞動力健康與安全	描述評估、監測和減少勞動力健康危害的作為
	與員工健康和安全的法律訴訟造成的金錢損失總額
	需要工作簽證的員工百分比
產品生命週期管理	包含IEC 62474申報物質的產品百分比（以收入計算）
	系統處理器能源效率：(1) 伺服器、(2) 桌上型電腦和 (3) 筆記型電腦
原料採購	與使用關鍵材料相關的風險管理之描述
反競爭	因與反競爭行為相關的法律訴訟而造成的金錢損失總額

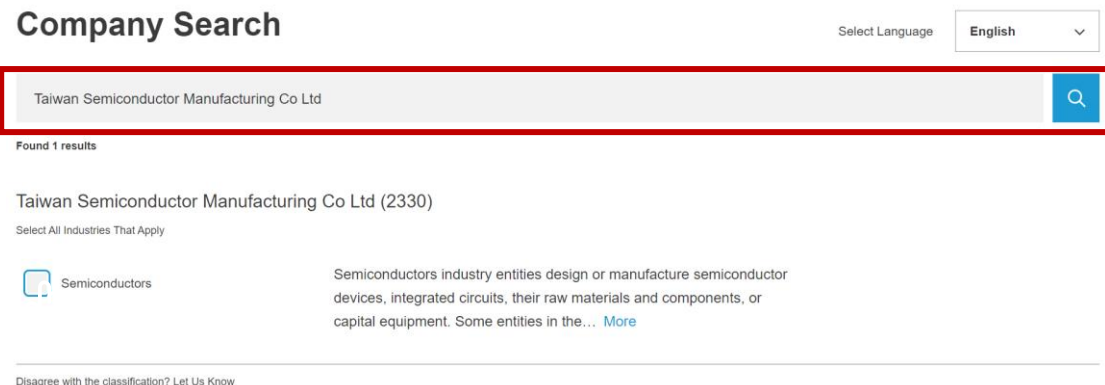
3

小試身手 | 查詢企業SASB產業別 (5分鐘)

STEP 1: 進入SASB官網，點選Download Standards



STEP 2: 下滑至Company Search輸入「企業英文名」查詢產業別



SASB官網查詢 →

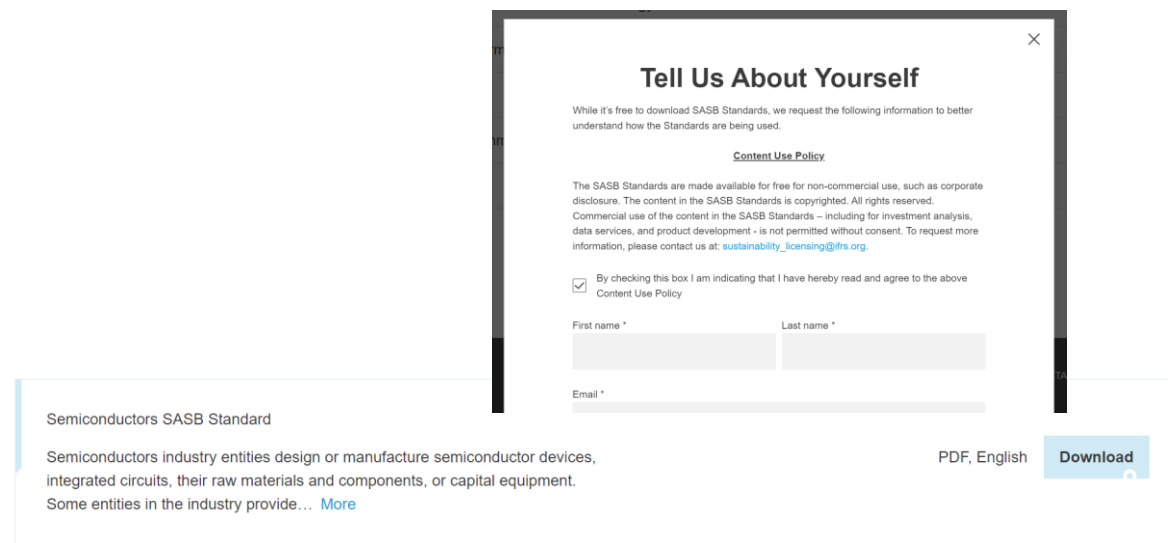


STEP 3: 勾選企業所屬產業別，下滑至網頁底部，點選Continue To Download

1 Selected

Continue To Download

STEP 4: 輸入個人資訊後點選Download即完成下載



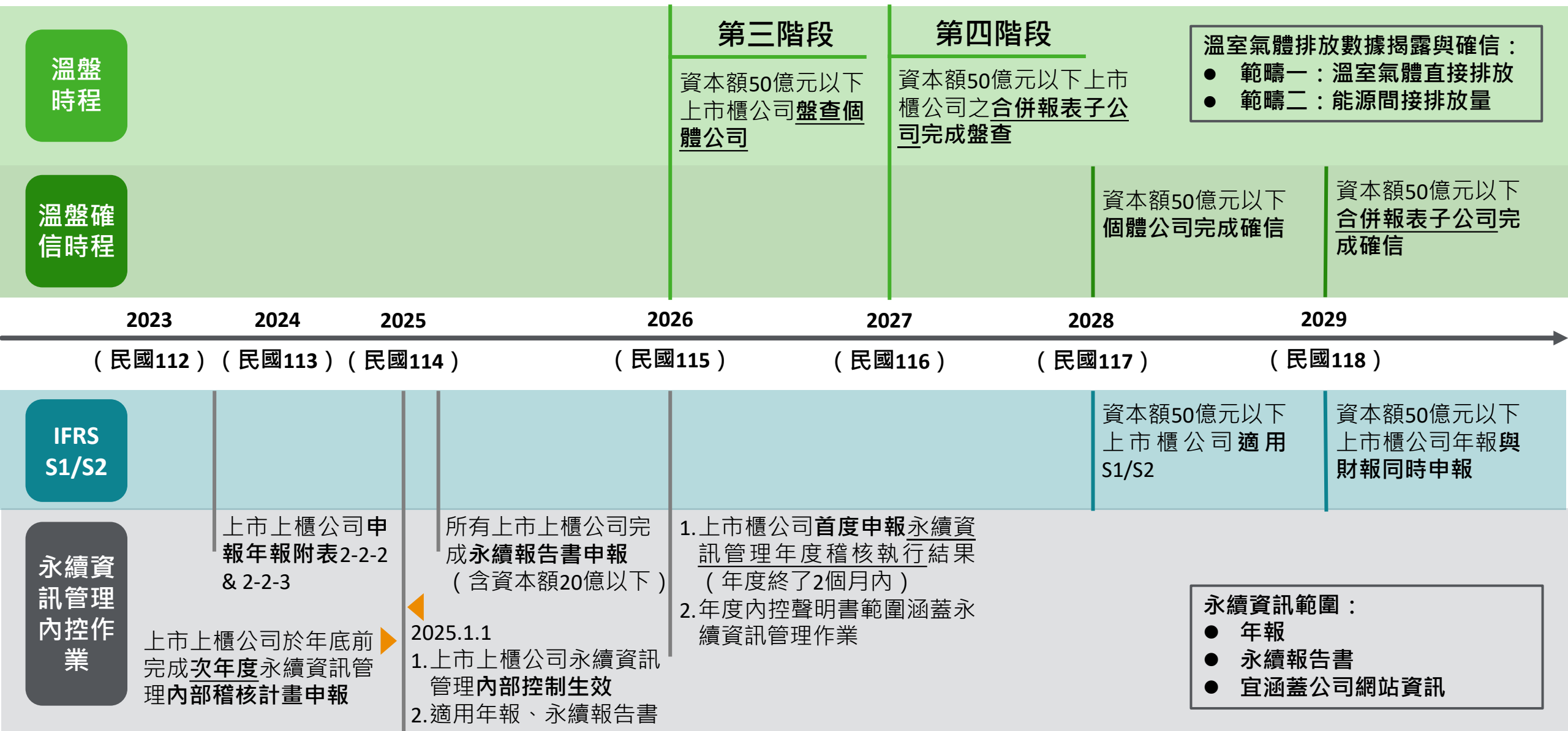
懶人包：永續資訊管理內控有效性判斷必要項目

2025.1.1 生效

本次參考項目增修與「永續資訊管理內控」相關計63項，其中屬法令規定上市上櫃公司應遵循「必要項目」共計10項如下（不分資本額大小，上市櫃公司一體適用）。相關重點彙總分類如左，供公司應用時參考。

強化董事會對永續資訊之監督 <ul style="list-style-type: none">● 負有監督職責之董事，相關之資格與持續受訓要求● 核定政策、程序、核決權限、確信 / 查核程度、內部稽核適任性評估● 分配資源● 定期評估永續內控設計與執行成效	CE 2.1.3-3	<u>董事會及監察人（或審計委員會）是否定期監督與評估永續資訊相關內部控制制度設計及執行之成效？</u>
	CA 3.2(21).1	<u>公司是否已制定永續資訊之管理作業規範並落實？</u>
	MA 1.7.9	<u>企業是否評估執行獨立確信或查證之第三方機構成員的適任性？</u>
範圍涵蓋永續資訊編製之生命週期 <ul style="list-style-type: none">● 適用準則、架構、估計、專業判斷之評估與核准● 永續質化 / 量化指標應建立蒐集、記錄、處理、編製、調節、核准及發布等之控制點● 變革管理（包含組織、IT 資訊作業等變動）之評估與核准	RA 1.3.4	<u>企業整體目標是否有與其永續經營目標相連結，包含參考並選擇適用之架構、通用準則、行業準則及利害關係人關注之重大永續議題，以確保相關資訊揭露反映企業的永續經營活動？</u>
	RA 1.7.4	<u>永續資訊之編製是否符合適用之法令、準則與架構？</u>
	RA 1.7.5	<u>永續資訊之編製是否訂定重大性判斷原則？</u>
	RA 1.7.6	<u>永續資訊之編製是否考量估計、假設、判斷對資訊精確度的影響？</u>
	RA 1.7.7	<u>永續資訊之編製是否可完整反應企業之永續經營活動？</u>
CA 3.2(21).1	<u>公司是否已制定永續資訊之管理作業規範並落實？</u>	
內部稽核之年度稽核計畫 <ul style="list-style-type: none">● 永續資訊作業列入年度稽核計畫	MA 1.7.5-1	<u>企業是否將法令規章遵循事項、取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之管理及關係人交易之管理等重大財務業務行為之控制作業、對子公司之監督與管理、董事會議事運作之管理、財務報表編製流程之管理，包括適用國際財務報導準則之管理、會計專業判斷程序、會計政策與估計值變動之流程等、資通安全檢查、<u>永續資訊之管理</u>、銷售及收款循環、採購及付款循環等重要營運循環，列為每年年度稽核計畫之稽核項目？</u>
建立永續資料稽核軌跡、內控缺失評估、追蹤改善與溝通機制	MA 2.1.4	<u>已辨認之永續資訊相關內部控制缺失是否及時向適當層級之管理階層、<u>董事會及監察人（或審計委員會）</u>溝通或報告？</u>

永續資訊管理重要時程 | 上市櫃公司資本額20億以下



小試身手 | 查詢企業專屬路徑圖 (5分鐘)

證交所及櫃買中心推出「接軌IFRS永續揭露準則專區」2.0版，新增客製化查詢功能，使用者輸入公司股票代號後即可產製專屬路徑圖，提供政策依據、適用時程及說明。



接軌IFRS永續揭露準則專區

客製化查詢網頁→

最新消息 | 我國接軌架構 | IFRS永續揭露準則 | 實務指引及問答 | 宣導專區 | 客製化查詢 | 永續知識 | 聯絡我們

客製化查詢

家 / 客製化查詢 / 上市上櫃公司專屬路徑圖

上市上櫃公司專屬路徑圖

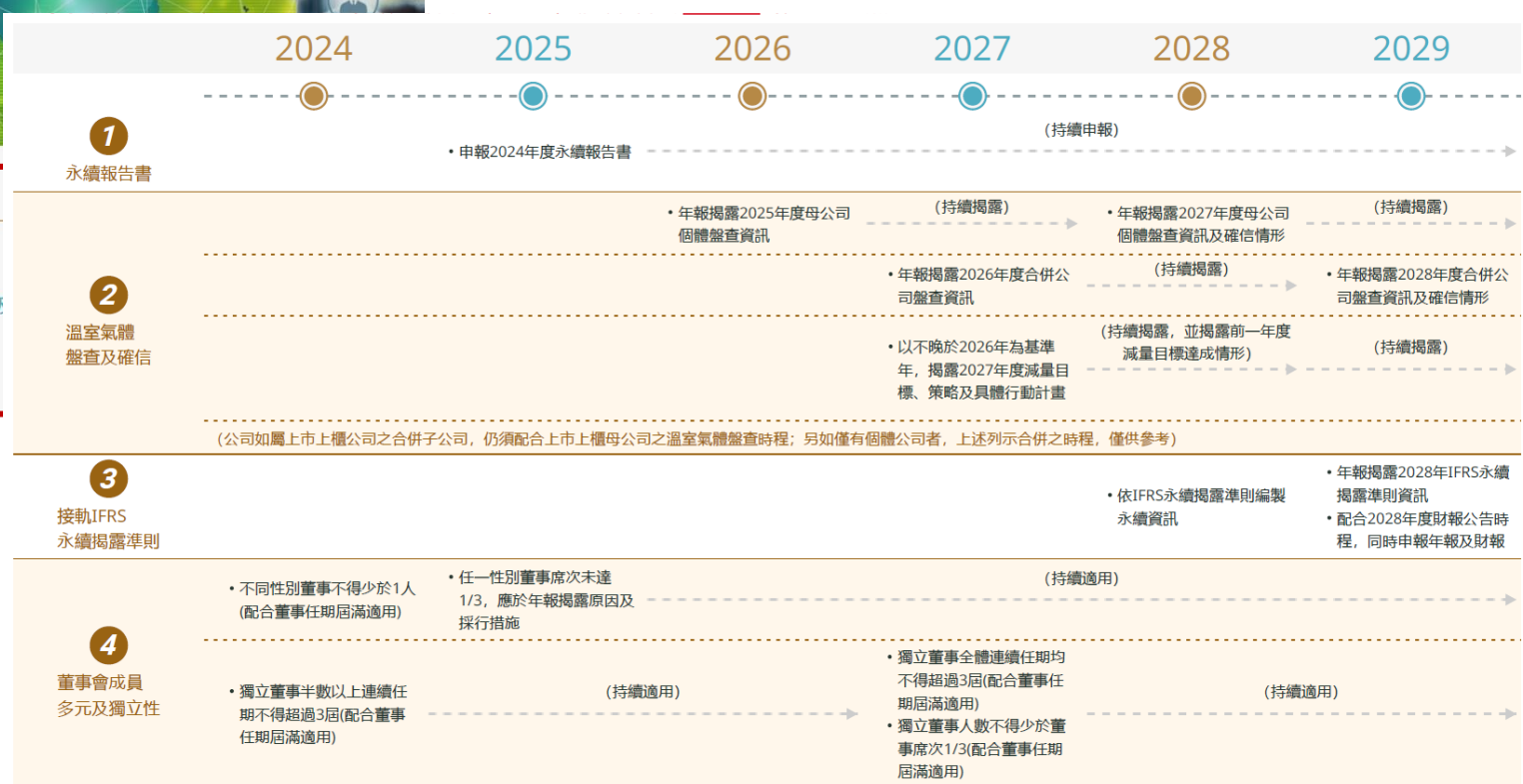
本頁面可協助上市上櫃公司迅速查詢以下公司治理與永續發展項目之適用時程及揭露時間

- 1 永續報告書
- 2 溫室氣體盤查及確信
- 3 接軌IFRS永續揭露準則
- 4 董事會成員多元及獨立性

請輸入股票代號
請選擇

查詢專屬路徑圖

以資本額20億
以下上櫃公司之
查詢結果為例



資料來源：永續發展路徑圖、永續發展行動方案、我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖、公司申報資料

2

如何編製永續報告書（上）

永續報告書應該會包含什麼內容？

永續報告書為企業向利害關係人彰顯其在永續進程上之努力與成效的重要管道之一，主要揭露其在上一年度於環境、社會及治理(ESG)面向的非財務資訊及關鍵亮點績效。

永續報告書內容通常有：



企業可依其
重大主題分
析結果規劃

主章節	子章節
關於報告書	-
關於本公司	-
經營者 / 董事長的話	-
利害關係人及重大主題	-
經濟及治理	永續推動組織
	治理運作
	誠信經營
	風險管理
	資訊安全
	供應鏈管理
	氣候風險機會
	溫室氣體管理
	能源管理
	水資源管理
環境	廢棄物管理
	人力發展
	職業安全及衛生
社會	社會參與
	GRI內容索引表
附錄	確信報告/查證聲明書



註：上方內容僅供參考，企業應依實際情形及重大主題分析結果自行調整揭露內容

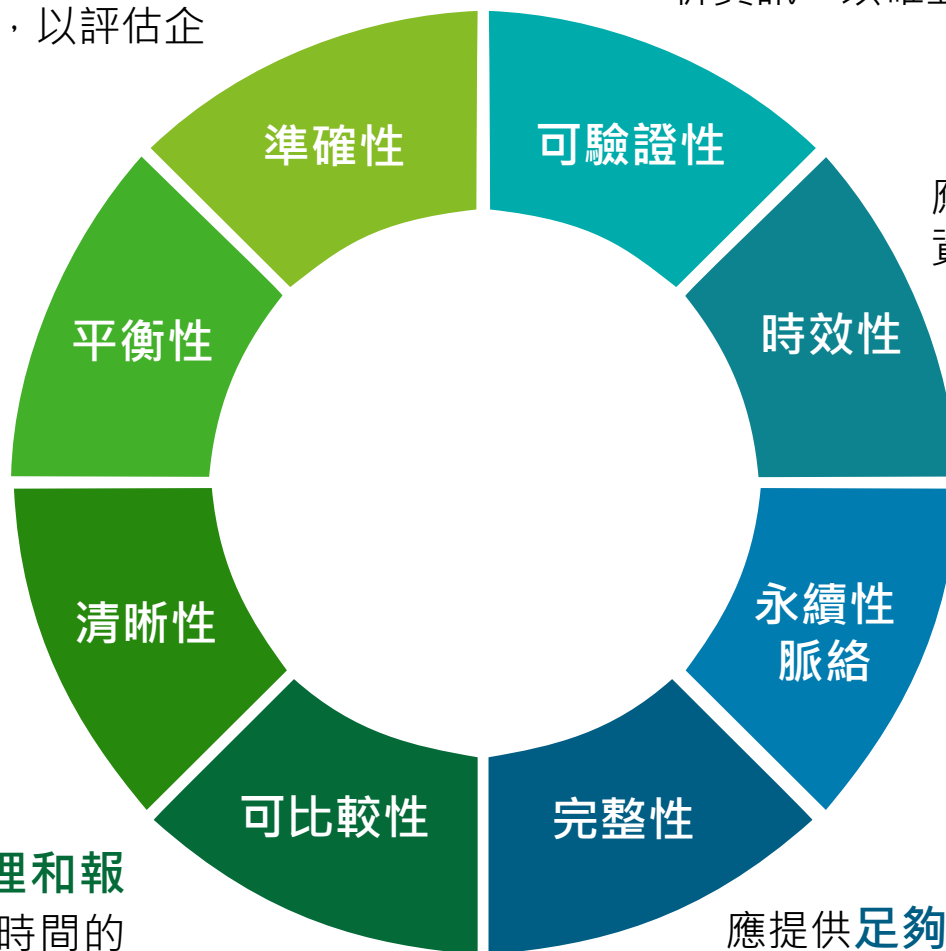
GRI準則永續報告書八大報導原則

應報導**正確且足夠詳細**的資訊，以評估企業的衝擊

應以公正的方式報導資訊，並公平地反映企業的**負面和正面衝擊**

應以**可取得和可理解**的方式呈現資訊

應以**一致的標準來篩選、整理和報導資訊**，使企業能分析衝擊隨時間的變化，並與其他企業進行比較分析



應以**能被檢驗**的方式來蒐集、記錄、彙編和分析資訊，以確立其品質

應**定期報導**資訊，並**及時提供**給資訊使用者以做出決策

應報導其在**永續發展**之廣大脈絡中的**衝擊資訊**

應提供**足夠的資訊**以評估組織在報導期間內的衝擊

八步驟準備及編製永續報告書

櫃買中心2024年9月更新「如何準備及編製永續報告書手冊」，提供企業準備及編製永續報告書之八大步驟指引，協助沒有編製永續報告書經驗的公司更容易著手進行。



一、建立跨部門專案小組



二、參考同業報告或企業案例



三、建立永續資訊內控制度



四、識別利害關係人



五、辨識永續報告書重大主題



六、永續資訊收集



七、永續報告書撰寫



八、瞭解確信相關規範

成立跨部門報告書編製小組

櫃買中心於113年4月1日發布「○○股份有限公司永續發展委員會組織規程」參考案例，推動上櫃公司設置永續委員會（永續長），優化董事會對於永續治理之監督功能。

永續委員會、推動及執行單位之組成

- 委員會成員資格應具備企業永續專業知識與能力，且至少一名董事參與督導
- 永續委員會得視公司規模大小、產業性質或其他永續發展情形，**設立永續發展專職或兼職單位**，且得指派**高階經理人擔任永續長**
- 永續長或具相當職務之人得視各部門永續發展業務之需求，**組成跨部門小組**，執行永續發展事務

永續委員會、推動及執行單位之職權

永續發展委員會

公司治理小組

- ✓ 公司治理法令遵循
- ✓ 薪酬政策及員工績效考核制度、教育訓練
- ✓ 利害關係人溝通

永續環境小組

- ✓ 環境管理制度
- ✓ 環境法規及準則遵循
- ✓ 永續轉型、提升資源使用率、氣候變遷因應機制

社會公益小組

- ✓ 人權管理政策與程序
- ✓ 建立重要成員內外部溝通、評估相關風險及管理機制
- ✓ 社區發展及文化發展

永續資訊揭露小組

- ✓ 永續資訊管理政策
- ✓ 遵循永續資訊揭露之相關法規及國際準則



永續發展委員會 | 製造業案例

士電永續發展委員會由全體獨董組成，永續發展委員會下轄永續發展處，由前營運長擔任永續長，並定期向董事會報告運作情形。

永續發展委員會組織架構



公司治理

- 永續組織策略
- 經營風險管理
- 法令遵循
- 股東權益維護
- 內部稽核管理



環境永續

- 推動永續環境政策
- 節能、減碳管理方案推動
- 廢棄物管理
- 資源使用與管理
- 污染物排放與管理



- 依證交所發布之參考案例設立E、S、G及揭露小組
- 依自身情形設立溫盤小組
- 明定事務局各小組功能

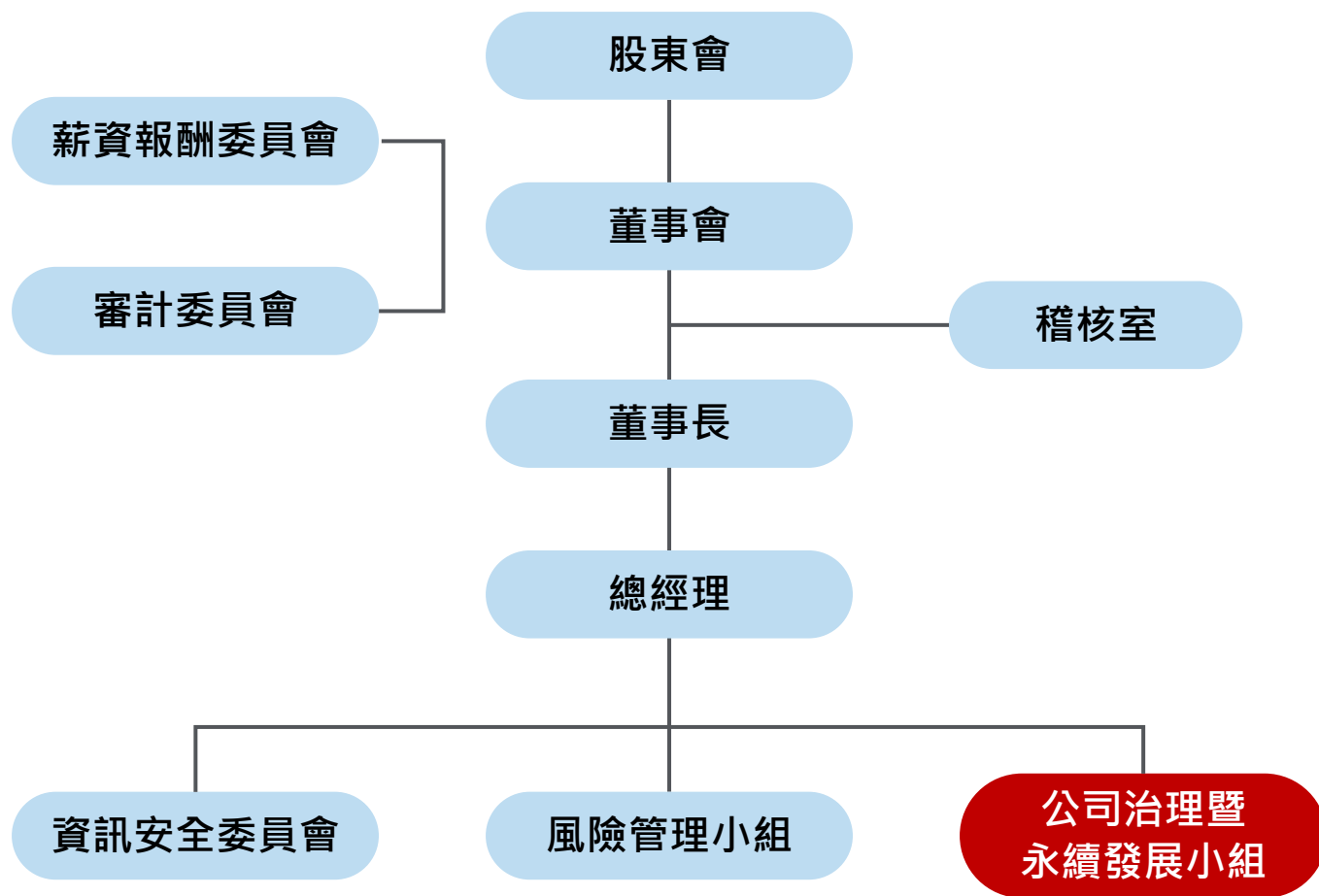
社會公益

- 社區經營
- 公益回饋
- 員工公益活動推動



基礎永續治理架構 | 服務業案例

董事會作為公司最高治理單位，負責監督衝擊管理，審查並指導治理小組各項活動，確保公司策略符合國際準則與趨勢。91 APP為積極推動永續發展，於2023年發布自主編製之永續報告書。



- 公司治理暨永續發展小組由總經理召集各權責單位主管組成
- 針對公司治理、人才發展與社會參與、環境管理等面向，推動永續發展運作

ESG數位平台查詢上市櫃同業已上傳之永續報告書

1

2

參考同業報告或企業案例

3

4

5

6

7

8

ESG數位平台→



ESG數位平台

ESG資訊揭露

溫室氣體排放及減量資訊

永續報告書

永續經濟活動

查詢條件

上櫃

2023

產業別
全選

公司代號
全選

查詢

查詢結果(328)

全部展開

列印網頁

開新視窗

問題回報

另存CSV

1259-安心

1264-德麥

1268-漢來美食

1336-台翰

1584-精剛

1599-和群

查詢同業永續報告書揭露情形

查詢特定公司永續報告書揭露情形

1

2

參考同業報告或企業案例

3

4

5

6

7

8

櫃買中心網站「ESG專區」企業案例

蒐集企業於永續報告書中對永續發展實踐情形之揭露（參考「[上市櫃公司永續發展實務守則](#)」第6條~第27-1條）供企業參考

櫃買中心案例參考→



證券櫃檯買賣中心 Taipei Exchange 永續報告書

永續資訊揭露相關國際準則 永續報告書參考資料 **企業案例** 永續發展短訊

首頁 > 企業案例 > 環境面案例 > 初級做法

企業案例

環境面案例 社會面案例 治理面案例 負面案例

以下案例僅供實務參考，公司揭露時仍應依據最新法規或揭露範例辦理

初級做法 進階做法 領先做法

編號	名稱	資料連結或下載
1	上海商銀的永續採購	下載
2	中華食的永續製造	下載
3	中織的環境法規遵循	下載
4	日勝化的節能及再生能源	下載
5	日勝化的環境管理專責單位	下載

選擇環境 / 社會 / 治理面案例

依據上市櫃公司永續發展階段，
選擇符合自身程度之參考案例

永續資訊管理內部控制

ICSR Overview Internal Control Over Sustainability Reporting



實現對永續報導之有效內部控制(ICSR)：

透過COSO《內部控制 - 整合架構》建立信任與信心

(中文版2023年12月，簡稱「COSO ICSR」) (譯者：王怡心)

COSO 2023 永續報導的內部控制 ICSR

COSO於2023年3月發布《**實現對永續報導之有效內部控制(ICSR)**》指南，基於2013年的內部控制—整合架構(ICIF)，擴展其範疇，包含對**永續性報導的內部控制**。

永續報導資訊性質多半是質性的、未結構化的，涉及**跨部門及價值鏈**協作，帶來諸多困難。COSO ICSR指南提供一個架構，幫助企業建立嚴謹的內部控制系統，**提高資訊可靠性，增強對永續報導的信心**。

本架構不僅適用於**財務報導**，還延伸到**非財務報導領域**，成為跨領域的全面內控解決方案。

納入「**內部控制制度有效性判斷參考項目**」

* (2024年5月24日公布)

*證交所公告 *櫃買中心公告

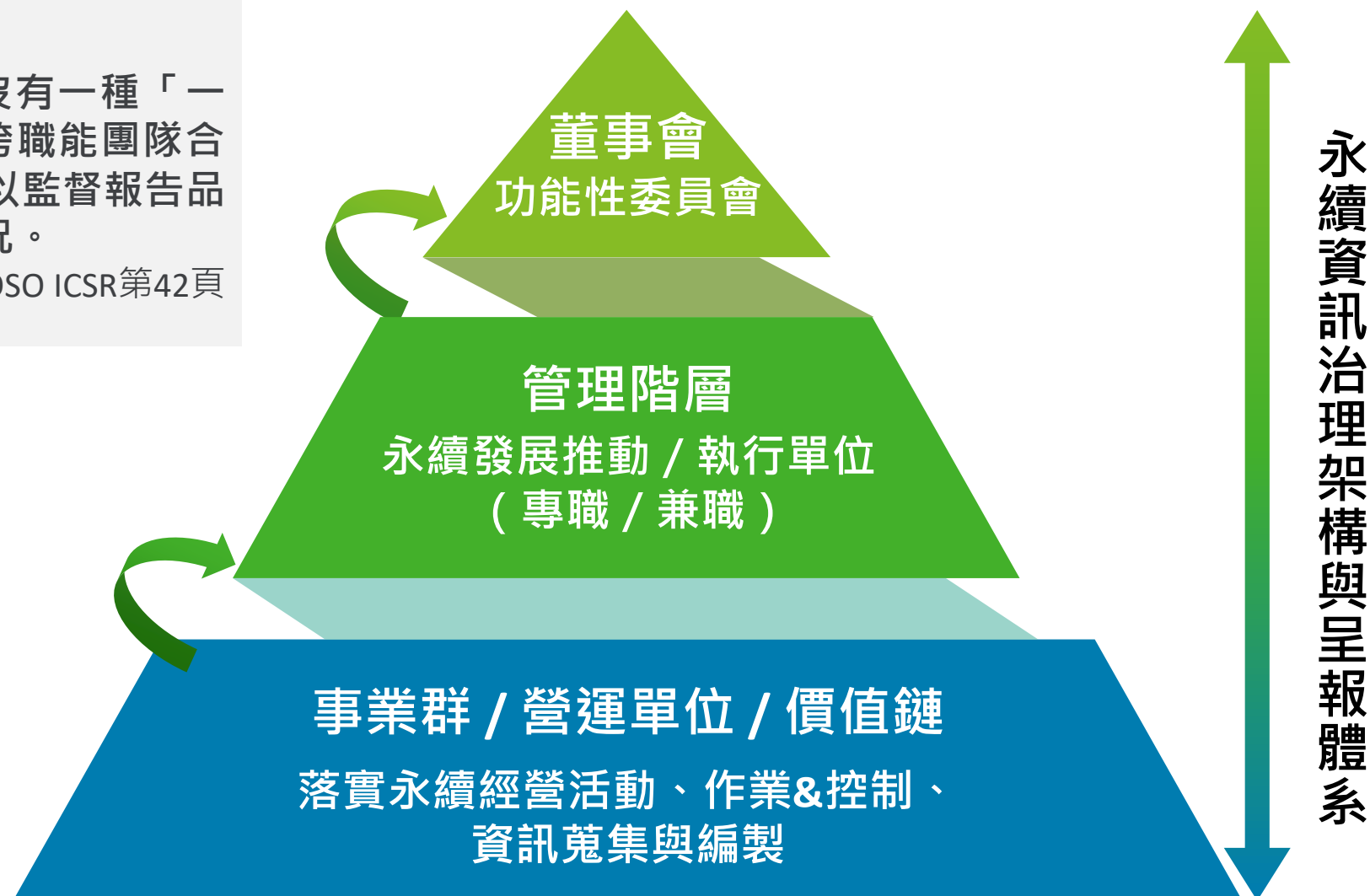


永續資訊治理架構與呈報體系

“

在ESG報導治理方面，沒有一種「一刀切」的方法，通常需要跨職能團隊合作，建立和管理相關流程，以監督報告品質、一致性和廣度的改善情況。

COSO ICSR第42頁



識別利害關係人 | 企業有哪些常見利害關係人？

識別利害關係人首先需要定義何謂利害關係人；利害關係人為任何可能影響企業營運活動、服務提供的人或群體，如政府機關、投資者；或是受企業營運活動、服務所影響的人或群體，如員工、客戶等；為維持各部門之日常營運活動，所接觸到的任何個人與群體，皆可視為企業利害關係人。



政府機構



股東 / 投資人



員工



供應商



客戶



社區鄰里



非營利組織



學術單位

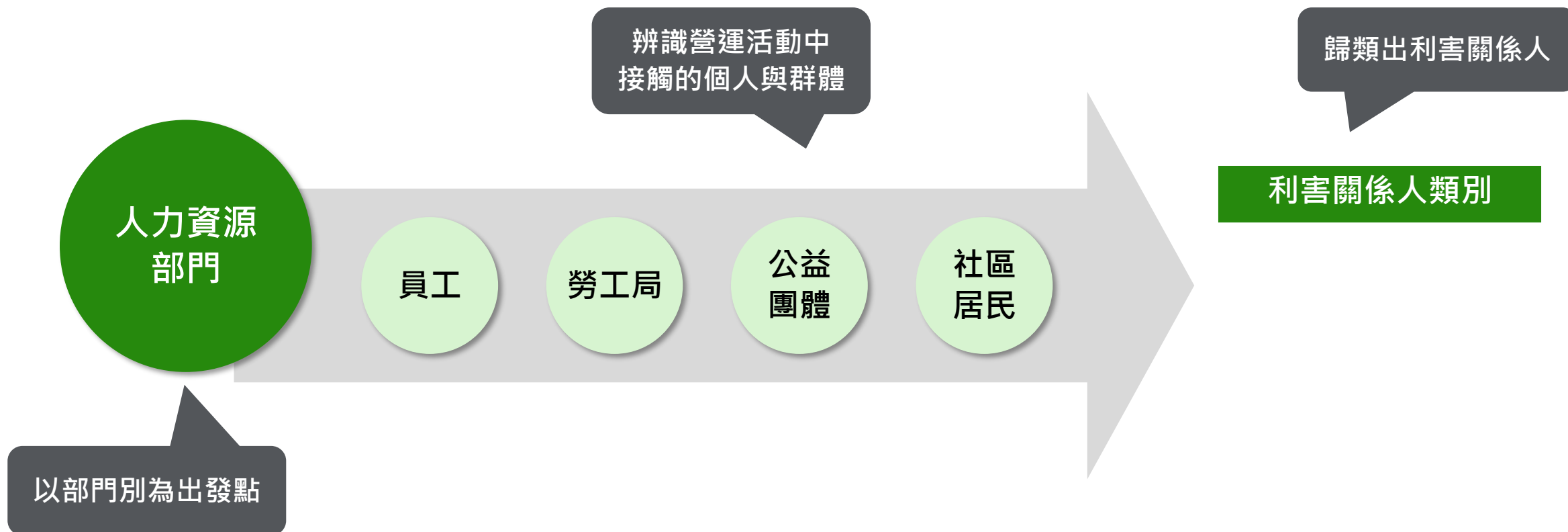


媒體

利害關係人識別流程

了解可能影響或受企業營運活動影響的群體和個人，鑑別永續報告書主要溝通對象。

Example



識別利害關係人 | 製造業案例

企業需針對其所識別出之利害關係人依照GRI 2-29之要求揭露相關內容，可同時配合公司治理評鑑指標4.14要求，同時於公司網站 / 年報及永續報告書中揭露。

GRI 2-29 利害關係人議合方針

組織應描述與利害關係人議合的方針，包括：

1. 議合的利害關係人類別，以及他們是如何被鑑別；
2. 利害關係人議合的目的；
3. 組織如何尋求確保與利害關係人進行有意義的議合。

整合公司治理評鑑指標4.14要求



建議於報告書中說明：

- 1) 利害關係人之**溝通方式**
- 2) 企業與各類利害**利害關係人類別**
- 3) 各類利害關係人**關注之議題**
- 4) 企業與各類利害關係人**溝通頻率**
- 5) 永續報告書該年度**實際溝通情形**



揭露案例

鑑別利害關係人

根據 AA1000 利害關係人議合標準 (Accountability Stakeholder Engagement Standard, AA1000 SES)

鑑別出八類與瀚宇彩晶密切相關的利害關係人，分別為員工、客戶、供應商、資金提供者、政府主管機關、社區、非營利組織與學校、媒體等

2) 各類利害關係人

利害關係人類別	對瀚宇彩晶的意義	評估具衝擊的前五議題	溝通方式及頻率	溝通成果
 客戶	透過了解客戶的各項需求，瀚宇彩晶持續精進產品研發技術，在提供高品質產品與服務的同時，也回饋社會，實踐企業之社會責任	<ul style="list-style-type: none"> 誠信經營 人才吸引與發展 水資源管理 永續供應鏈 綠色產品管理 	<ul style="list-style-type: none"> 業務部門 / 不定期 客戶滿意度調查 / 每季 客訴管理制度 / 不定期 	<ul style="list-style-type: none"> 業務人員及高階主管不定期拜訪客戶， 客戶服務人員根據每個客戶實際需求到廠服務，整體客戶滿意度 96 分以上 配合主要客戶 ESG 目標，訂定減碳目標及策略
 政府主管機關	瀚宇彩晶遵守各營運據點所在地之法規執行公司業務，並積極配合執行各項政府要求的事項	<ul style="list-style-type: none"> 人才吸引與發展 職業健康與安全 誠信經營 永續供應鏈 氣候變遷與能源管理 	<ul style="list-style-type: none"> 往來函文及電子郵件 / 即時 主管機關舉行宣導會 / 不定期 發布函令 / 不定期 	<ul style="list-style-type: none"> 30 場次政府相關會議 19 場次產業公協會會議 38 場次主管機關稽核

3) 關注議題

5) 實際溝通情形

1&4) 溝通方式、頻率

識別利害關係人 | 製造業基礎案例

揭露案例

1.2 確認利害關係人

確認主要利害關係人

透過例行業務往來接觸各利害關係人

透過內部會議討論以及參考同業情形

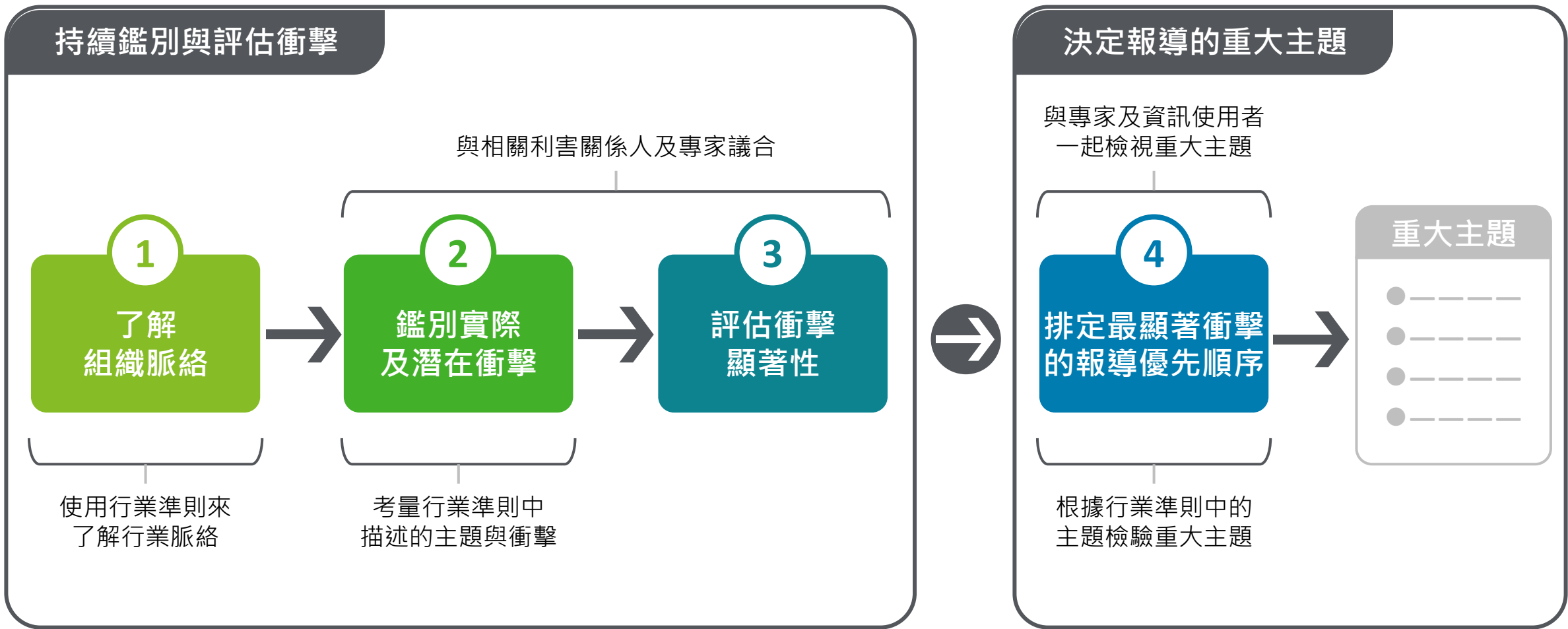
鑑別出六大類主要利害關係人

利害關係人為影響同致電子的群體，由各部門初步篩選例行業務往來所接觸的利害關係人類型，再根據各別利害關係人與同致電子的互動頻率、相互影響程度與對彼此的重要程度，經由內部會議討論並參考同業情形，最中篩選出六種類別對同致電子而言具有重要性的主要利害關係人，包含股東 / 投資人、客戶、供應商 / 承攬商、政府機關、員工、鄰里社區。

辨識永續報告書重大主題之流程

GRI 3提供重大主題鑑別流程，協助企業有效分析營運衝擊、進行重大性排序，並鑑別優先報導的重大主題；同時也要求揭露：鑑別重大主題之實務流程、重大主題列表，以及重大主題管理情形。

建議遵循的鑑別流程



GRI重大主題鑑別流程之報導要求

GRI 3提供重大主題鑑別流程，協助企業有效分析營運衝擊、進行重大性排序，並鑑別優先報導的重大主題；同時也要求揭露：鑑別重大主題之實務流程、重大主題列表，以及重大主題管理情形。

重大主題的內容架構

重大主題	報導要求
揭露項目3-1	<ul style="list-style-type: none"> ● 描述組織決定其重大主題所遵循之流程 ● 說明決定重大主題流程中提供觀點的利害關係人與專家
揭露項目3-2	<ul style="list-style-type: none"> ● 表列其重大主題 ● 報導與上一個報導期間比較，重大主題列表的變動
揭露項目3-3	<ul style="list-style-type: none"> ● 描述針對經濟、環境、人群（包含其人權）的實際與潛在的、負面與正面的衝擊 ● 報導組織活動或其商業關係是否涉及負面衝擊，並描述該活動或商業關係 ● 描述組織與重大主題相關的政策或承諾 ● 描述管理重大主題以及相關衝擊所採取之行動 ● 報導針對追蹤前項行動所採取之行動有效性的資訊 ● 描述與利害關係人的議合如何影響採取之行動，以及如何說明行動是否有效

可能列入永續報導之重大永續議題與指標 (以GRI為例)

治理&經濟			環境		社會			
經濟	法律遵循	供應鏈管理	能資源管理	生物多樣性	人力資源	人權	社會貢獻	消費者權益
經濟績效	反貪腐	採購實務	物料	生物多樣性	勞 / 資關係	不歧視	當地社區	顧客 健康與安全
市場地位	反競爭行為	供應商 環境評估	能源		勞雇關係	童工	公共政策	行銷與標示
間接 經濟衝擊		供應商 社會評估	水與放流水		職業 安全衛生	強迫或 強制勞動		客戶隱私
稅務			排放		教育與訓練	保全實務		
			廢棄物		員工多元化 與平等機會	原住民權利		
					結社自由與 團體協商			

如何鑑別重大主題

第一步：列出須納入考量之企業永續議題清單

以電子製造業為例

方法一：參考SASB產業重大主題

方法二：參考同業永續報告書重大議題

範 例

環境

- 原物料採購

- 溫室氣體管理
- 廢棄物管理
- 能源管理
- 水資源管理
- 氣候變遷因應
- 綠色產品與創新

社會

- 資訊安全
- 員工多元化與包容

- 人才吸引與留任
- 產品安全管理
- 職業健康與安全
- 多元包容與平等
- 社會參與
- 隱私與資訊安全

治理

- 產品生命週期管理
- 供應鏈管理

- 公司治理與誠信經營
- 供應鏈永續管理
- 經濟績效
- 風險管理
- 客戶關係管理

註：參考台達電、欣興、致伸之重大議題

自行彙總永續議題清單

如何鑑別重大主題

第二步：鑑別衝擊並評估顯著性，與利害關係人溝通

衝擊程度調查 以問卷為例

*除問卷外，企業也可透過訪談、座談會、研討會等方式與不同利害關係人群體接觸

永續議題	1 議題說明	正面衝擊評估		負面衝擊評估	
		2 正面衝擊	發生可能性 衝擊程度 3	2 負面衝擊	發生可能性 衝擊程度 3
能源管理	營運過程之能源使用、耗用狀況等現況，以及為達節能減碳所推動之管理政策、制度、作為及績效目標。	投入研發再生能源或儲能技術，為市場解決缺電危機，並減緩氣候變遷。		未能有效降低能源使用，碳排放高而被徵收碳費，進而增加成本。	
⋮	⋮	⋮		⋮	

1 針對每項永續議題進行說明

2 定義何謂正面 / 負面衝擊

3 定義發生可能性及衝擊程度，並向填答者說明

- 發生可能性：發生正面及負面衝擊的機率。由低至高以相對比較值1~5分為評估分數。1分為發生機率小（小於25%）、2分為發生機率低（25%~50%）、3分為發生機率略高（50%~75%）、4分為發生機率極高（大於75%）、5分為已經發生。
- 衝擊程度：以正面衝擊產生之效益及負面衝擊產生之嚴重性，由低至高以相對比較值1~5分為評估分數。1分為衝擊規模與範圍程度最低、5分為最高。

如何鑑別重大主題

第三步：依據結果進行分析，排定衝擊優先順序，決定重大議題

衝擊排序 以問卷為例

1 以平均值計算所有利害關係人之填答結果

2 分別列出正面衝擊與負面衝擊評估結果

正面衝擊評估結果

永續議題	發生可能性	衝擊程度
原物料採購	2	2.5
溫室氣體管理	4.2	3.7
氣候策略	4.3	4.1
人才吸引與留任	4.4	4
隱私與資訊安全	3	2.5
公司治理與誠信經營	2.1	2
供應鏈管理	4	4.2
⋮	⋮	⋮

3 風險閾值設定：

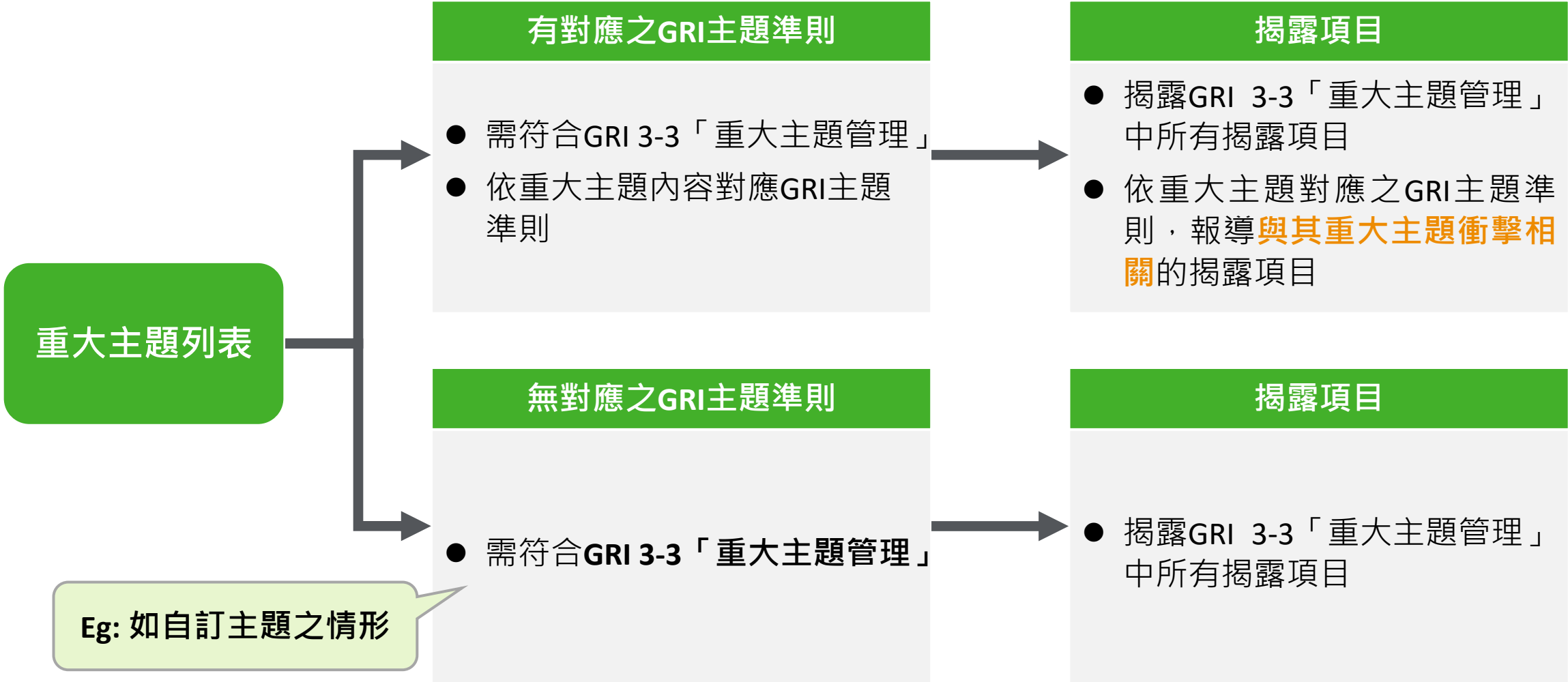
- 同時考量發生可能性與衝擊程度，如兩者皆達4分者
- 企業得優先考量具有**高度負面衝擊程度**之議題，儘管其發生可能性低，如衝擊程度大於4.5分者

負面衝擊評估結果

永續議題	發生可能性	衝擊程度
原物料採購	3.1	2.8
溫室氣體管理	4.2	4.3
氣候策略	3	3.2
人才吸引與留任	2	1.9
隱私與資訊安全	1.2	4.6
公司治理與誠信經營	1.1	3
供應鏈管理	0.9	3.1
⋮	⋮	⋮

如何鑑別重大主題

第四步：列出重大主題列表，依據對應之GRI準則，進行重大主題揭露



GRI 3：重大主題揭露 | 3-1決定重大主題的流程(1/2)

GRI 3-1 決定重大主題的流程

組織應：

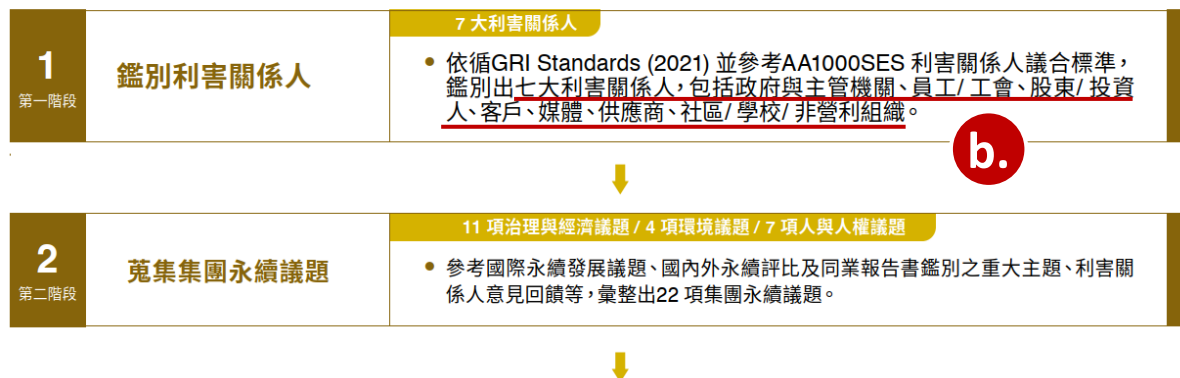
- a. 描述組織決定其重大主題所遵循之流程，包括
 - i. 如何鑑別組織活動和商業關係對經濟、環境和人群（包含其人權）的實際和潛在的、負面和正面的衝擊；
 - ii. 如何依據衝擊的顯著性排序報導優先順序；
- b. 說明決定重大主題流程中提供觀點的利害關係人與專家。

揭露案例

重大主題鑑別流程

a.

為了解利害關係人評估兆豐集團對永續議題之衝擊程度，並檢視組織企業永續經營之成果，兆豐集團每年透過以下六大步驟進行利害關係人溝通與重大主題鑑別：



b.



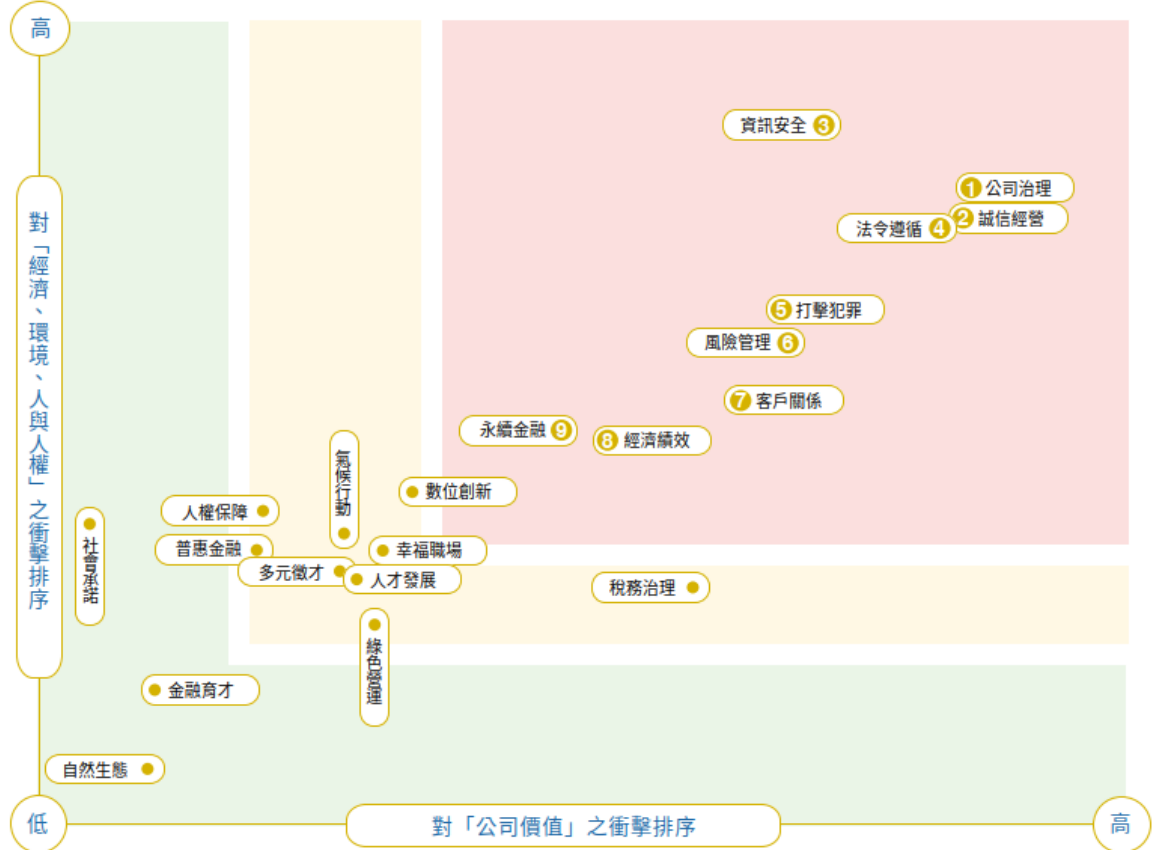
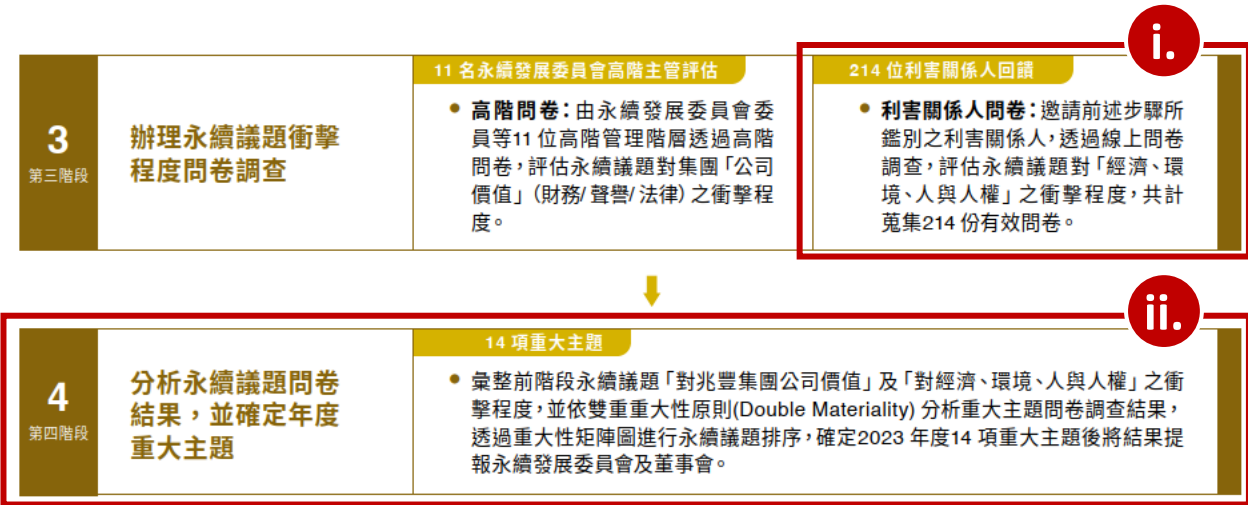
GRI 3：重大主題揭露 | 3-1決定重大主題的流程(2/2)

GRI 3-1 決定重大主題的流程

組織應：

- a. 描述組織決定其重大主題所遵循之流程，包括
 - i. 如何鑑別組織活動和商業關係對經濟、環境和人群（包含其人權）的實際和潛在的、負面和正面的衝擊；
 - ii. 如何依據衝擊的顯著性排序報導優先順序；
- b. 說明決定重大主題流程中提供觀點的利害關係人與專家。

揭露案例



GRI 3：重大主題揭露 | 3-2重大主題列表

GRI 3-2 重大主題列表

組織應：

- a. 表列其重大主題；
- b. 報導與上一個報導期間比較，重大主題列表的變動。

揭露案例

重大主題分析

兆豐集團於 2023 年永續報告書中導入雙重大性 (Double Materiality) 矩陣分析，透過矩陣圖縱軸「對經濟、環境、人與人權之衝擊度」及橫軸「對公司價值之衝擊度」針對永續議題進行排序，鑑別出前 9 項永續議題，為呼應永續策略主軸之「精進數位科技，推動永續金融」、「致力淨零排放，善盡環境永續」、「強化人才發展，落實員工關懷」與「深化金融包容，促進社會共榮」，另新增「數位創新」、「幸福職場」、「氣候行動」、「普惠金融」與「社會承諾」共 5 項永續議題，合計鑑別 14 項永續議題為 2023 年度重大主題，並於本報告書中揭露衝擊管理措施及執行成果。2023 年重大議題與前一年度相同，僅有排序差異。

a.

重大主題衝擊管理

重大主題及排序	重大主題的風險衝擊說明	價值鏈衝擊熱點				管理目的及減緩衝擊措施	政策及承諾	目標及衡量達成績效	對應 GRI、SASB 準則與 TCFD 及特定主題	對應章節及頁碼
		上游供應商	自身營運	下游客戶	社會					
1 公司治理	公司治理之良譽攸關公司品牌形象、長期策略發展與經營成果，且主管機關亦高度關注企業公司治理，並透過「公司治理評鑑」、「公司治理 3.0」等措施進行檢視，由此顯示良好的公司治理亦符合政府及其他利害關係人之期許與要求。	●	●			兆豐集團透過董事會成員的多元化、董事會績效評估及定期董事會外部評鑑等措施，強化董事會職能、績效及有效運作，並透過保障股東權益，提高資訊揭露透明度等，強化兆豐公司治理。	兆豐金控訂有《公司章程》、《公司治理實務守則》及《董事選舉辦法》，並依循公司準則為集團建立良好之公司治理制度與文化，規劃集團整體經營策略、風險管理政策與指導準則。	1. 兆豐金控所有董事皆須完成高於法定之進修時數；2023 年 14 位董事達成率為 100%。 2. 兆豐集團所有公司治理主管皆須完成高於 18 小時之公司治理課程；2023 年所有公司治理主管達成率為 100%。	GRI 205 反貪腐 GRI 206 反競爭行為 SASB 商業倫理 - FN-CB-510a.1 - FN-CB-510a.2	CH3 環境永續 (P. 29-50) CH7 責任治理 (P. 119-140)
2 誠信經營	兆豐集團本於誠信當責之經營理念，制定以誠信為基礎之政策，若發生違反誠信經營事件，將辜負利害關係人的信任，並面臨監管、法律和聲譽風險，可能導致罰款甚至終止業務，因此擁有良好公司治理與風險控管機制，可使兆豐集團長久誠信經營，致力企業永續發展。		●	●		兆豐金控設有誠信經營委員會，負責審定集團誠信經營政策，並協助將誠信與道德價值融入公司經營策略、推動及協調誠信政策宣導訓練，以及辦理其他與誠信經營相關事項，建立全集團的誠信文化與素養。	兆豐金控及各子公司均訂有《誠信經營守則》、《誠信經營作業程序及行為指南》、《道德行為準則》、《員工行為準則》等規範，致力於建立良好公司治理制度以塑造誠信文化。	1. 兆豐集團董事及經理級以上人員簽署「遵循誠信經營聲明書」；2023 年簽署率為 100%。 2. 兆豐集團年度誠信經營教育訓練完訓率達 95%；2023 年度誠信經營教育訓練完訓率超過 99%。	GRI 205 反貪腐 GRI 206 反競爭行為 SASB 商業倫理 - FN-CB-510a.1 - FN-CB-510a.2	CH7 責任治理 (P. 119-140)
	兆豐集團屬金融服務業，因產業特性					兆豐集團透過內部政策與資訊管理系統，確保公司	兆豐金控訂有《資訊安全政策》、《資訊安	1. 兆豐集團每年至少 2 次社交工程演練，員工受測涵蓋率為 100%；	GRI 418 客戶隱私	

b.

(後略)

GRI 3：重大主題揭露 | 3-3重大主題管理

GRI 3-3 重大主題管理

揭露案例

組織應：

- a. 描述對於經濟、環境和人群（包含其人權）的**實際與潛在的、負面與正面的衝擊**；
- b. 報導組織活動或其商業關係是否涉及負面衝擊，**並描述該活動或商業關係**；
- c. 描述組織與重大主題相關的**政策或承諾**
- d. 描述**管理重大主題以及相關衝擊所採取之行動**
- e. 報導下列關於追蹤所採取之行動有效性的資訊

重大主題及排序	重大主題的風險衝擊說明	價值鏈衝擊熱點				管理目的及減緩衝擊措施	政策及承諾	目標及衡量達成績效	對應 GRI、SASB 準則與 TCFD 及特定主題	對應章節及頁碼
		上游供應商	自身營運	下游客戶						
9 永續金融	發展永續金融有助於扶持綠能科技產業發展、促進低碳經濟轉型，加速實現聯合國氣候變遷大會之減碳目標，以及我國2050年淨零排放願景，幫助減緩全球暖化、降低氣候變遷之風險，並將低碳轉型納入營運發展策略。		●	●		<p>兆豐集團響應金管會「綠色金融3.0」政策及永續金融評鑑之各項要求，鼓勵各子公司規劃永續相關投資、放款等金融商品與服務，以扮演連結金融產業、環境保護與經濟成長間橋樑之重要角色。</p>	<p>兆豐金控訂有《永續金融政策》，遵循國際永續金融倡議及主管機關綠色金融相關政策等，並鼓勵集團各子公司辦理低碳投資、融資、永續聯貸案、承保及永續金融商品，致力於扶植低碳經濟產業發展與創新。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 兆豐集團持續強化永續/綠色授信業務：2023年永續發展產業放款年底授信餘額約新臺幣3,299億元。 2. 兆豐票券之再生能源產業放款餘額目標為新臺幣30億元：2023年兆豐票券放款餘額近新臺幣132億元。 3. 兆豐銀行發行國內綠色、社會責任或可持續發展債券之餘額達新臺幣30億元：2023年發行相關債券餘額達新臺幣30億元。 4. 兆豐銀行零碳信用卡發卡量達10萬張：2023年發卡量達29.8萬張。 	<ul style="list-style-type: none"> GRI 201 經濟績效 GRI 203 間接經濟衝擊 SASB 信用分析納入ESG因素 <ul style="list-style-type: none"> • FN-CB-410a.1 • FN-CB-410a.2 	CH4 永續金融 (P.51-80)

Break Time

(15 min)

3

如何編製永續報告書（下）

八步驟準備及編製永續報告書

櫃買中心2024年9月更新「如何準備及編製永續報告書手冊」，提供企業準備及編製永續報告書之八大步驟指引，協助沒有編製永續報告書經驗的公司更容易著手進行。



一、建立跨部門專案小組



二、參考同業報告或企業案例



三、建立永續資訊內控制度



四、識別利害關係人



五、辨識永續報告書重大主題



六、永續資訊收集



七、永續報告書撰寫



八、瞭解確信相關規範

1

參考GRI Standards及企業鑑別出之重大主題與相關揭露項目（如產業別永續指標、SASB行業指標、氣候相關資訊等），制定企業永續揭露清單

2

將各項揭露項目分配給企業相關權責單位進行資料蒐集

3

各部門提供相關揭露項目資料後由統籌部門彙整資料後對外報導

GRI準則必要揭露項目

GRI 2：一般揭露2021

不可省略

編號	揭露項目
2-1	組織詳細資訊
2-2	組織永續報導中包含的實體
2-3	報導期間、頻率及聯絡人
2-4	資訊重編
2-5	外部保證/確信
2-6	活動、價值鏈和其他商業關係
2-7	員工
2-8	非員工的工作者
2-9	治理結構及組成
2-10	最高治理單位的提名與遴選
2-11	最高治理單位的主席
2-12	最高治理單位於監督衝擊管理的角色
2-13	衝擊管理的負責人
2-14	最高治理單位於永續報導的角色
2-15	利益衝突

編號	揭露項目
2-16	溝通關鍵重大事件
2-17	最高治理單位的群體智識
2-18	最高治理單位的績效評估
2-19	薪酬政策
2-20	薪酬決定流程
2-21	年度總薪酬比率
2-22	永續發展策略的聲明
2-23	政策承諾
2-24	納入政策承諾
2-25	補救負面衝擊的程序
2-26	尋求建議和提出疑慮的機制
2-27	法規遵循
2-28	公協會的會員資格
2-29	利害關係人議合方針
2-30	團體協約

GRI 3：重大主題2021

編號	揭露項目
3-1	決定重大主題的流程
3-2	重大主題列表
3-3	重大主題管理

不可省略

省略理由	必要的解釋
不適用	解釋揭露項目或要求不適用的原因
法律禁令	描述特定的法律禁令
保密規定限制	描述特定的保密規定
資訊無法取得 / 不完整	<ul style="list-style-type: none"> 指明哪些資訊無法取得或不完整，以及缺少了哪個部分 解釋所需資訊無法取得或不完整的原因 描述為取得資訊所採取的步驟，以及預計取得該資訊的時程

收集所需永續資訊 | 資料收集清單案例

項目	ESG資訊	權責單位	負責人員	覆核主管
溫室氣體排放	直接溫室氣體排放量 (範疇一)	環境部門	000	000
	能源間接 (範疇二)			
	其他間接 (範疇三)			
	溫室氣體排放密集度			
水資源管理	用水量	環境部門	000	000
	用水密集度			
廢棄物管理	有害廢棄物	環境部門	000	000
	非有害廢棄物			
	總重量 (有害 + 非有害)			
	廢棄物密集度			
人力資源	員工福利平均數	人力資源部門	000	000
	員工薪資平均數			
	管理職女性主管占比			
職安衛	職業災害人數	環安衛部門	000	000
	職業災害人數比率			
功能性委員會	薪酬委員會席次	董事會秘書處	000	000
	薪酬委員會獨立董事席次			
	薪酬委員會出席率			
	審計委員會席次			
	審計委員會出席率			



永續發展部門統籌

永續資訊揭露與呈現 | 企業案例

GRI 405-2 女性對男性基本薪資與薪酬的比率

報導組織應報導以下資訊：

- 按重要營運據點劃分，在各項員工類別中女性對男性的基本薪資與薪酬的比率。
- 「重要營運據點」的定義。

揭露案例

a.

女男平均薪酬比例

	一般員工	比率	主管級員工	比率
臺灣地區	女性	0.86	女性	0.80
	男性	1	男性	1

各階層女男薪酬比例

薪酬指標項目	薪酬比例 (女:男)
執行階層管理人員薪資	0.81:1
執行階層管理人員薪酬	0.85:1
一般管理階層薪資	0.83:1
一般管理階層薪酬	0.82:1
非管理階層薪資	0.88:1
非管理階層薪酬	0.86:1

性別薪酬指標

薪酬指標項目	性別差異 (%)
薪資平均數差異	16.23%
薪資中位數差異	14.13%
獎金平均數差異	20.24%
獎金中位數差異	17.53%

註 1：薪資涵蓋 1-12 月薪資及職務津貼；獎金涵蓋端午、中秋、全勤、不休假、年終等變動薪酬。

註 2：薪資性別差異 = (男性薪資 - 女性薪資) / 男性薪資；獎金性別差異 = (男性獎金 - 女性獎金) / 男性獎金。

註 3：此章節性別薪酬數據僅涵蓋上海商銀之在職員工，海外分行之員工薪酬未列入計算，亦不包含其子公司（香港子行、上銀租賃及東埔寨 AMK 資訊，請參見附錄）。

b.

報告書範疇

本報告書內容包含本行治理、經濟、環境、人群（包含其人權）等面向之永續績效數據，範圍涵蓋本行在臺灣地區之營業據點、海外分行、海外辦事處之完整資訊，以及子公司（包含上海商業銀行有限公司、上銀融資租賃（中國）有限責任公司、AMK Microfinance Institution Plc）之部分資訊，揭露範疇主要涵蓋臺灣及香港業務（占本行合併淨收益 94.82%），揭露數據若有不同範疇則加註於該章節。財務數據以新臺幣計價，揭露範圍與合併報表一致。社會公益資訊則另外涵蓋上海商業儲蓄銀行文教基金會、上海商業儲蓄銀行慈善基金會之績效數據。

向「人力資源部門」蒐集相關數據

永續報告書產製參考框架

章節	章節名稱	參考之揭露依據
-	封面	
-	目錄	
1	關於本報告書	
1-01	報告書資訊	
1-02	關於本公司	GRI 2
1-03	其他	
2	經營理念與永續策略	
2-01	經營理念與永續發展策略 / 經營者的話	
2-02	推動永續發展機制	GRI 2、GRI 405
2-03	董事會及功能性委員會	
2-04	其他	
3	重大主題識別	
3-01	利害關係人議合	
3-02	決定重大主題的流程	GRI 2、GRI 3
3-03	重大主題列表	
3-04	重大主題管理方針	

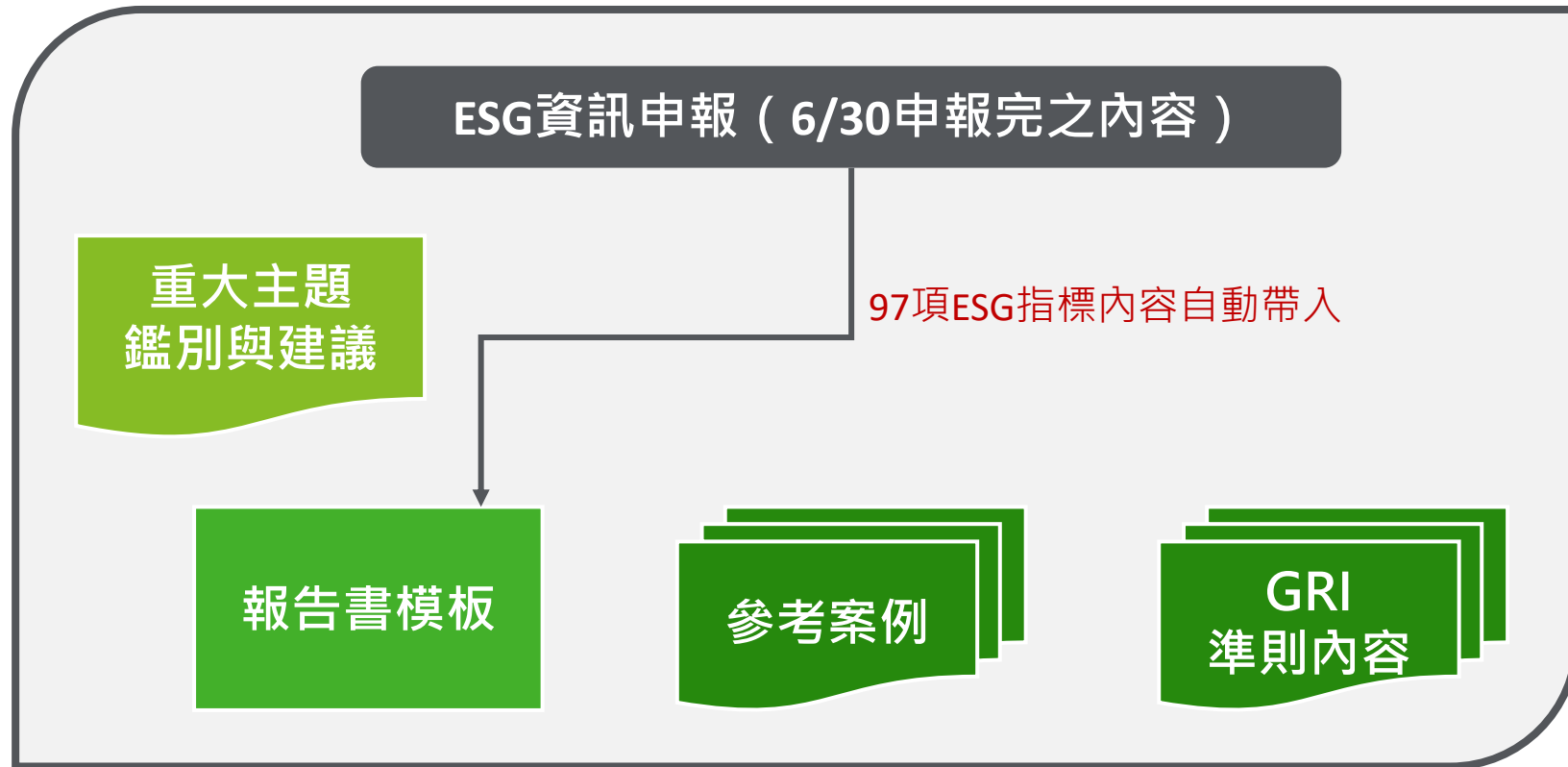
章節	章節名稱	參考之揭露依據
4	經濟及治理面	
4-01	經濟績效	GRI 201
4-02	稅務	GRI 207
4-03	誠信經營	GRI 2、GRI 205、GRI 206
4-04	風險管理	GRI 2-27
4-05	資訊安全	GRI 418-1
4-06	參與各類社團組織	GRI 2-28
4-07	產品管理	GRI 416、GRI 417
4-08	供應鏈管理	GRI 2-6、GRI 204、GRI 308、GRI 414
4-09	其他	
5	社會面	
5-01	人力發展	GRI 2、GRI 401、GRI 404、GRI 405
5-02	職業安全及衛生	GRI 403
5-03	社會參與	GRI 203、GRI 413
5-04	其他	

章節	章節名稱	參考之揭露依據
6	環境面	
6-01	氣候變遷	GRI 201
6-02	溫室氣體排放	GRI 305
6-03	能源管理	GRI 302
6-04	水資源管理	GRI 303
6-05	廢棄物管理	GRI 306
6-06	其他	
7	附錄	
附錄一	GRI內容索引表	
附錄二	氣候相關資訊	
附錄三	產業別永續指標資訊	
附錄四	其他準則 (如TCFD/SASB) 內容索引表	
附錄五	確信機構意見書	
附錄六	其他	
	封底	

*此架構為初步參考，詳細框架將建置於「ESG數位平台」中

- 參考GRI準則及實務揭露情形，建立參考框架，輔助上市櫃公司編製永續報告書
- 參考框架非強制使用，上市櫃公司亦可於系統內自行調整章節順序
- 適用GRI行業準則的公司仍需依行業準則揭露於永續報告書

數位平台輔助產製永續報告書



產製

永續報告書



協助上市櫃公司產製報告書文稿 (WORD檔)，後續公司可自行修改內容完成報告書之編製。

- 報告書內容提供模板，直接帶入ESG指標
- 各章節內容提供參考案例、準則內容，讓使用者了解較佳揭露方式
- 提供GRI準則，瞭解各章節應揭露項目準則全文

ESG數位平台 | 重大主題鑑別與建議

重大主題
鑑別與建議

ESG數位平台

重大主題鑑別

與利害關係人議合

決定重大主題

重大主題揭露

系統按產業別提供
重大主題揭露建議

以半導體業為例，如：

1. 供應鏈管理
2. 能源管理
3. 職業安全衛生等

ESG數位平台 | 以GRI準則為基礎設定系統建議

重大主題
鑑別與建議

ESG數位平台內建「必要揭露」、「建議揭露」及「其他」：
(以半導體業為例)

系統建議	準則	內容
必要	氣候資訊	對氣候變遷所作之因應的必要揭露
必要	GRI	一般揭露：GRI 2-1~2-30 重大主題識別：GRI3-1~3-3
建議	GRI	供應鏈管理 GRI204-1、GRI308-2、GRI414-2
其他	GRI	童工GRI 408

- ESG數位平台將依公司產業類型，客製化提供上市櫃公司重大主題揭露項目之建議
- 公司依「必要」及「建議」揭露欄位參考模板、案例及指引填寫內容，另可選擇揭露「其他」欄位

必要揭露：

1. 包含GRI通用準則(GRI1~GRI3)、氣候專章(附表2)、產業別永續指標(附表1-1~1-14)。
2. 氣候專章、產業別永續指標及GRI 2之部分資訊，將由已申報之ESG資訊中自動帶入。

經彙整報告書揭露實務：

1. 對半導體業而言，供應鏈管理為常見之重大主題，系統內建為「建議」項目。
2. 童工非屬半導體業重要主題項目，故顯示「其他」。

ESG數位平台 | 永續報告書模板

以董事會結構及運作情形為例：

報告書模板

章節編號	章節名稱	底稿依循之GRI及申報數字連結
2	經營理念與永續策略	
2-03	董事會及功能性委員會	
2-03-2	董事會結構及運作情形	
2-03-2-1	成員及多元化	GRI 2-9 治理結構及組成 ESG指標 (董事會) : 83、84、87、88 GRI 405-1 治理單位與員工的多元化
2-03-2-2	運作情形	ESG指標 (董事會) : 85

議題	指標	項目	2023年
董事會		董事會席次	9(席)
		獨立董事席次	3(席)
		董事出席董事會出席率	92.59(%)
		董事進修時數符合進修要點比率	100(%)
		女性董事席次	1(席)
		女性董事比率	11.11(%)

2-03-2 董事會結構及運作情形

2-03-2-1 成員及多元化

《以下為「GRI 2-9治理結構及組成」、「GRI 405-1治理單位與員工的多元化」之文字範本，請依照貴公司實際狀況調整之。》

本公司本屆董事會由9位董事 (含3位獨立董事) 組成，其中女性董事有1位，占比為11.11%。

▼ 00公司 董事會多元結構

項目	分類	占比
性別	男性	88.89%
	女性	11.11%
年齡	29歲 (含) 以下	[XX]%
	30-50歲	[XX]%
	51歲(含)以上	[XX]%

本屆董事會任期為[XXXX]年[XX]月[XX]日至[XXXX]年[XX]月[XX]日，個別成員之詳細資料 (例如性別、年齡、兼任本公司或其他公司職務等)，請詳股東會年報第[XXX]頁。

2-03-2-2 運作情形

《以下為董事會運作情形之文字範本，請依照貴公司實際狀況調整之。》

本公司原則上每季召開一次董事會，2023年累積召開[XXX]次董事常會及[XXX]次臨時董事會議，平均出席率為92.59%。

- 企業可參考模板內容填入其他相關資訊
- 上市櫃公司於6月底前申報之97項ESG指標資訊，資訊將自動帶入報告書模板

ESG數位平台 | 永續報告書參考範例

以氣候變遷對公司造成之風險與機會及公司採取之因應措施為例：

參考範例

章節編號	章節名稱	底稿依循之GRI及申報數字連結
6	環境面	
6-01	氣候變遷	
6-01-1	氣候變遷對公司造成之風險與機會及公司採取之因應措施	「上市櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」第4條之1 (附表二-參考 TCFD) 帶入ESG指標 (氣候相關議題管理) : 9~16所申報的質化文字 GRI 201-2

附表二之二之三

113.04 版

上市上櫃公司氣候相關資訊

1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形之最佳實務參考範例 (註:請依公司實際情況增刪)
1. 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。	<p>合併公司 (註:請依據集團目前適用上市櫃公司永續發展路徑圖溫室氣體盤查的規範主體調整, 例如法令僅規定個體公司時, 可調整為本公司。以下同) 為因應氣候的高度不確定性與政策、市場的快速變化, 並及時掌握和推估氣候變化造成的可能影響, 定期召集各部門高階主管辨識重大氣候風險與機會。同時也進一步評估洪水、乾旱、颱風與高溫可能對各營運據點帶來的風險, 期能掌握外在環境的氣候變化與市場動態, 更全面地考量整體的營運策略規劃。</p> <p>董事會轄下成立「永續發展委員會」, 由董事會授權具備企業永續專業知識與能力之董事會成員二名及永續長所組成 (註:此係參考OO股份有限公司永續發展委員會組織規程參考範例舉例, 公司可自行依實際情況調整), 每季召開會議, 負責制定、推動及強化集團內各公司永續發展 (包括氣候相關議題) 重要政策之行動計畫與資本支出, 檢討、追蹤與修訂永續發展執行情形與成效, 並提報董事會。委員會下亦設有由一級主管組成之工作小組, 包括永續環境小組, 負責環境管理制度、遵循環境相關法規及國際準則等、評估永續轉型、提升資源使用率、氣候變遷因應機制, 及設立環境管理專責單位或人員, 並不定期召開跨部門會議彼此討論協調, 以達成環境永續之目標。以及風險管理小組, 負責集團內各公司之風險管理政策與程序, 包括氣候相關風險議題、產業氣候風險之最新法令規定, 更新氣候風險與機會之鑑別結果等。風險管理小組已於民國109 (2020) 年訂定「風險治理核心政策」, 將氣候變遷風險管理納入合併公司整體風險管理之流程。</p> <p>除此之外, 其他功能委員會亦負責部分氣候相關議題之治理, 包括:</p> <p>「審計委員會」每季召開會議討論相關議題, 定期聽取內部稽核主管報告內部稽核部門對氣候相關風險之內部控制制度之設計及執行有效性所執行之工作, 以及稽核發現事項。</p>

提供較佳揭露之參考範例, 上市櫃公司可參考內容, 依自身情形撰寫

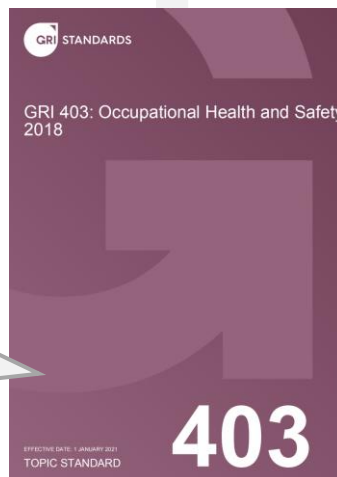


ESG數位平台 | 永續報告書GRI準則內容

GRI
準則內容

章節編號	章節名稱	底稿依循之GRI及申報 數字連結
5	社會面	
5-02	職業安全及衛生	
5-02-1	職業安全及衛生政策	GRI 403-1~8
5-02-2	職業傷害	GRI 403-9~10 ESG指標 (人力發展) : 48~49

提供GRI準則內容
供企業參考



揭露項目 403-9 職業傷害

要求

報導組織應報導以下資訊：

- a. 所有員工：
 - i. 職業傷害所造成的死亡數量與比率；
 - ii. 嚴重的職業傷害的數量與比率（排除死亡人數）；
 - iii. 可記錄之職業傷害的數量與比率；
 - iv. 職業傷害的主要類型；
 - v. 工作時數。
- b. 所有非員工但其工作及/或工作場所受組織所管控之工作者：
 - i. 職業傷害所造成的死亡數量與比率；
 - ii. 嚴重的職業傷害的數量與比率（排除死亡人數）；
 - iii. 可記錄之職業傷害的數量與比率；
 - iv. 職業傷害的主要類型；
 - v. 工作時數。
- c. 造成嚴重職業傷害風險的職業危害，包括：
 - i. 如何決定這些危害；
 - ii. 報導期間內，何種危害造成或促成嚴重傷害；
 - iii. 使用分級管控，消除這些危害並將風險降至最低，所採取或即將採取的行動。
- d. 使用分級管控，消除其他職業危害並將風險降至最低，所採取或即將採取的行動。
- e. 是否根據200,000或1,000,000工作小時計算比率。
- f. 此揭露項目是否排除任何工作者，並說明其原因（如有排除），包括所排除工作者之類型。
- g. 瞭解如何彙編數據之任何必要背景資訊，如所使用的任何標準、方法學、及假設。

ESG數位平台 | 系統產製永續報告書文件檔(word)

永續報告書word檔



- 系統匯出Word檔，提供美編模板樣式供選擇
- 上市櫃公司可自行就產出內容進行修改及美編

報告書產製為系統輔助功能，上市櫃公司仍應進行鑑別利害關係人、重大主題分析、永續相關資料蒐集、報告書彙整編撰等作業！

櫃買中心上櫃公司入口網 提供各項永續資訊

「[上櫃公司入口網](#)」於113年7月31日[上線](#)，整合上櫃公司申報之ESG資訊。

證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

企業永續發展
亮點

ESG數位平
台

溫室氣體盤
查

永續資訊揭
露

公司治理文
化

上櫃公司業務
資訊

重要業務資訊
平台

永續資訊揭露相關國際準則

接軌IFRS永續揭露準則專區

永續揭露準則ISSB S1 S2

永續報告書參考資料

永續報告書規範對象與應加強揭露項目

永續報告書參考資料

氣候相關財務揭露

企業案例

環境面案例

社會面案例

治理面案例

各子案例

永續發展短訊

永續發展短訊

相關法規及問答集

年報附表二之二之二-推動永續發展執行情形

年報附表二之二之三-

ESG資訊揭露

ESG資訊揭露

ESG數位平台宣導會

提供部分永續資訊之揭露指引供企業參考

永續資訊揭露

永續資訊揭露相關國際準則

永續報告書參考資料

企業案例

永續發展短訊

相關法規及問答集

ESG資訊揭露

年報附表二之二之二-推動永續發展執行情形

年報附表二之二之三-上市上櫃公司氣候相關資訊

上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法

上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法問答集

彙整上櫃公司應遵守之永續資訊揭露相關規範

永續報告書規範對象與應加強揭露項目

永續報告書參考資料

氣候相關財務揭露(TCFD)揭露範例

臺灣上櫃永續指數_企業永續發展評鑑相關資訊

上櫃ESG30指數_台灣永續評鑑相關資訊

永續報告書各年度應申報名單



櫃買中心及證交所要求上櫃企業將永續資訊進行第三方確信

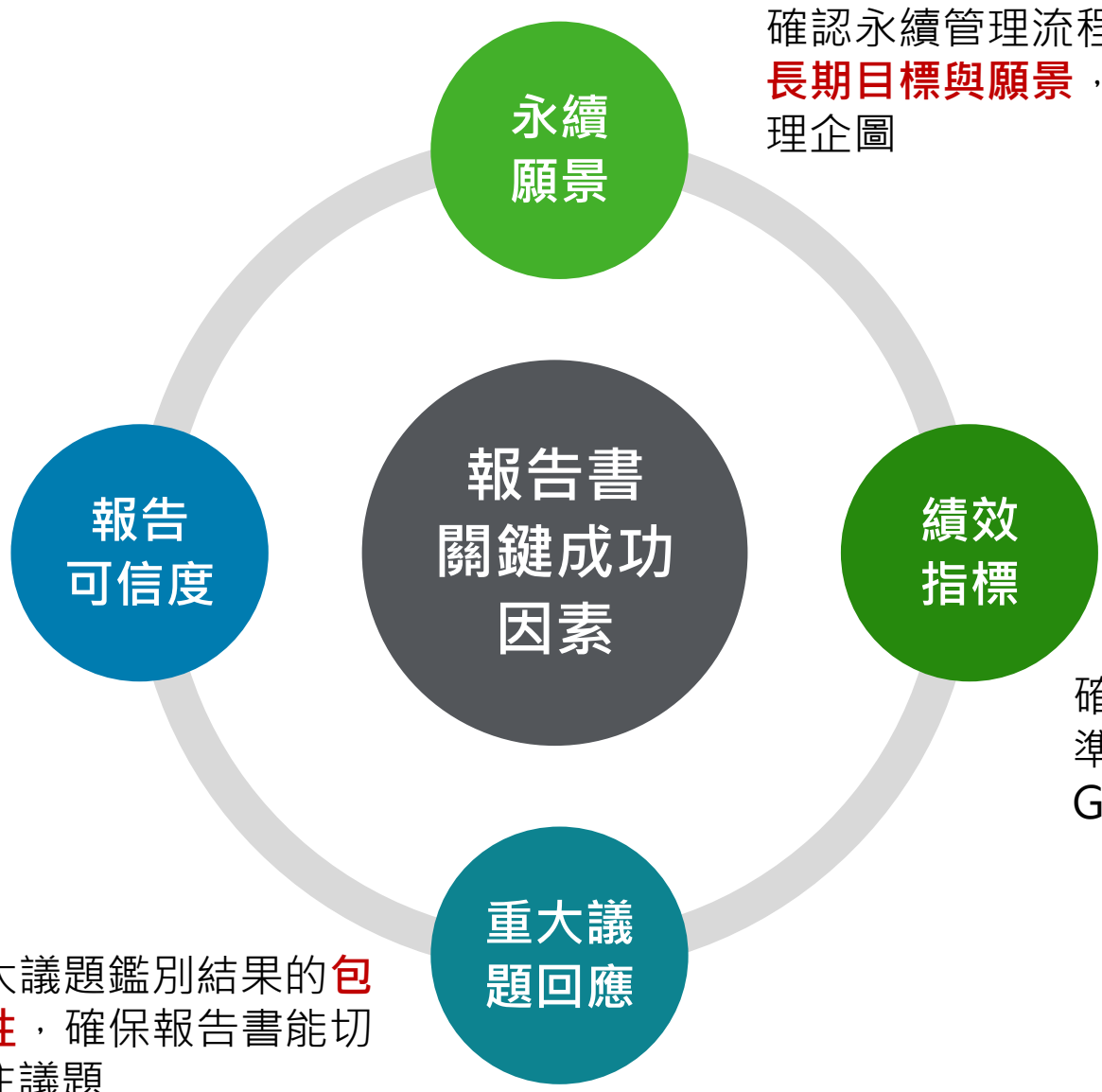
櫃買中心-上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法

作業辦法	條文
第三條	上櫃公司應於永續報告書內揭露報告書內容對應 GRI準則之內容索引，並於報告書內註明各揭露項目是否取得 第三方確信或保證 。

證交所及櫃買中心-第十一屆公司治理評鑑(113年度)

編號	評鑑指標	指標說明
4.11	公司是否揭露過去兩年用水量及廢棄物總重量？	<p>一、為鼓勵企業重視環境議題並揭露相關數據以逐步達成減緩全球暖化之目標，爰訂定本指標</p> <p>二、指標參考：上市上櫃公司永續發展實務守則第17條第3項規定，上市上櫃公司宜統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策，及將碳權之取得納入公司減碳策略規劃中，且據以推動，以降低公司營運活動對氣候變遷之衝擊。</p> <p>【符合評鑑指標基本得分要件者於本構面計分；若過去兩年用水量或廢棄物總重量取得外部驗證者，則總分另加一分。】</p>
4.5	公司編製之永續報告書是否取得第三方驗證？	<p>一、為鼓勵企業揭露ESG資訊，爰訂定本指標。</p> <p>二、指標參考：OECD原則IV.A.應揭露包括（但不限於）下列重要資訊：IV.A.2.公司目標及永續相關資訊；上市上櫃公司永續發展實務守則第29條規定，上市上櫃公司編製永續報告書應採用國際上廣泛認可之準則或指引，以揭露推動永續發展情形。</p> <p>【符合評鑑指標基本得分要件者於本構面計分；若永續報告書參考SASB準則揭露相關ESG資訊，則總分另加一分。】</p>

永續報告書揭露品質之關鍵成功因素：第三方確信



確認永續管理流程符合**企業經營短、中、長期目標與願景**，並強化對永續議題之管理企圖

透過獨立第三方機構之驗證，增加永續報告書之**可信度**，並進一步**提升永續相關評比表現**

確保績效指標內容符合國際標準，以建立**有意義、可比較**之GRI績效指標並具體衡量

確認利害關係人與重大議題鑑別結果的**包容性、完整性與重大性**，確保報告書能切實回應利害關係人關注議題

4

永續資訊揭露實例探討

永續報告書常見缺失及揭露建議

櫃買中心及證交所就上市上櫃公司出具之111年度永續報告書，檢視是否依「上市上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」規範揭露，並對審閱結果提出[揭露建議](#)，供上市上櫃公司參考。

GRI準則遵循

未參考最新版本之GRI準則（2021年版）編製，因此不合作業辦法第3條第1項規定

外部保證 / 確信

- 未於報告書內註明各揭露項目是否取得第三方確信或保證
- 已取得外部確信，惟未提供確信報告或聲明的連結或參考資料

永續報導包含的實體：未敘明永續報告書是否包含所有子公司，及其與合併財報之差異

法規遵循：未依GRI 2-27「法規遵循」揭露包含違反或未能遵守法律和法規之情事

主題準則

- 報告書中揭露之重大主題內容與GRI內容索引表**不一致**
- 未依GRI 3-3「重大主題管理」揭露各重大主題的衝擊範圍

產業別永續指標

- 未依作業辦法第4條之附表完整揭露永續指標
- 誤植量化資訊之報導單位

氣候及溫室氣體 相關資訊揭露

未依作業辦法第4條之1第1項附表二揭露

最新版本GRI準則遵循 | 常見缺失

「作業辦法」問答集：根據「作業辦法」第三條，公司應每年參考GRI發布之通用準則、行業準則及重大主題準則編製前一年度之永續報告書，最新之GRI準則2021年版於**2023年起適用**。

未敘明採用之GRI版本


原則與指南

為持續強化績效的可比較性和報告實質性，本報告書公佈的所有資訊，皆以GRI永續性報導準則

《核心選項》為依歸，並採用國際通用指標呈現，若有推估之情形，將於各章節中標記說明。

Global Reporting Initiative永續性報導準則
(GRI Standards) 。

本報告書內容尚未進行外部保證或確信資訊

 報告書**未經確信**仍需揭露上述文字，以免產生此類缺失

附錄GRI索引表之內容為舊版準則

8.1 GRI Standards與ESG永續報告章節對照表

102 一般揭露

編號	GRI指標	ESG對應章節	頁數	
102-1	組織概況	組織名稱、地址	2.1公司創立與沿革	32
102-2		活動、品牌、產品與服務	3.1土地開發、建案營造與售後服務 3.2經營績效及發展	74-78 79-85
102-3		總部位置	2.1公司創立與沿革	32
102-4		營運活動地點	2.1公司創立與沿革	32
102-5		所有權與法律形式	2.1公司創立與沿革	32
102-6		提供服務市場	3.2經營績效及發展	79-85

最新版本GRI準則遵循 | 揭露案例

「作業辦法」問答集：根據「作業辦法」第三條，公司應每年參考GRI發布之通用準則、行業準則及重大主題準則編製前一年度之永續報告書，最新之GRI準則2021年版於**2023年起適用**。

於附錄「GRI內容索引表」敘明採用之GRI版本

附表一、GRI 永續性報告準則內容索引表

使用聲明	力晶積成電子製造股份有限公司已依循 GRI 準則報導 2023 年（2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）期間的內容
使用的 GRI 1	GRI 1：基礎 2021
適用的 GRI 行業準則	本報告書報導期間尚無適用之 GRI 行業準則發布

GRI 準則類別 / 主題	編號	GRI 準則揭露內容	對應章節	頁碼	省略 / 備註
一般揭露					

GRI 2：一般揭露 2021	2-1	組織詳細資訊
	2-2	組織永續報導中包含的實體
	2-3	報導期間、頻率及聯絡人
	2-4	資訊重編
	2-5	外部保證 / 確信
	2-6	活動、價值鏈和其他商業關係
	2-7	員工

報導原則	
準則發布單位	依循準則
全球永續性報告協會 (The Global Reporting Initiative, GRI)	GRI 通用準則 2021 (GRI Universal Standards 2021)
永續會計準則委員會 (Sustainability Accounting Standards Board, SASB)	行業準則 – 半導體業 (Semiconductors)
金融穩定委員會 (Financial Stability Board, FSB)	氣候相關財務揭露 TCFD 框架 (Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD)
臺灣證券交易所 (Taiwan Stock Exchange, TWSE)	上市上櫃公司永續發展實務守則
	上市公司編製與申報永續報告書作業辦法

於「關於本報告書」敘明所有採用之報導原則

外部保證 / 確信 | 揭露案例(1/2)

「作業辦法」第3條第3項：上櫃公司應於永續報告書內揭露報告書內容對應GRI準則之內容索引，並於報告書內註明各揭露項目是否取得第三方確信或保證。

經第三方確信

報告外部查證
 本報告書所揭露之各項資訊與統計數據，皆來自本公司各權責單位自行撰寫與統計，財務數據部份係採用經會計師簽證後之公開發表資訊；所有數據之描述皆以一般慣用之數值描述方式或引用政府公開資訊及自行統計而得，與前一年度報告書中並無差異，若有特殊狀況亦會於報告書中特別說明。
 本報告書內容已委請勤業眾信聯合會計師事務所，依中華民國確信準則第 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」，針對所選取之確信標的資訊獨立第三方之有限確信 (Limited Assurance) 工作，並於附錄揭露確信報告。

第三方確信報告

2023 年度永續報告書會計師有限確信報告



勤業眾信
 勤業眾信聯合會計師事務所
 10461 台北市中山區南京東路二段 104 號 11 樓
 10461 台北市中山區南京東路二段 104 號 11 樓
 10461 台北市中山區南京東路二段 104 號 11 樓
 10461 台北市中山區南京東路二段 104 號 11 樓

● 對參與編製的資訊之管理階層及相關人員進行查證，以瞭解編製的資訊之政策、流程、內部控制及資訊系統，以辨識可能存有重大不實表達之領域；

● 對標的資訊選取樣本進行檢查、驗算、重新執行及觀察等程序，以取得有限確信之證據。

先天限制

由於諸多確信項目係屬非財務資訊，相較於財務資訊之確信受有更大限制，故確信之精確性、重大性與正確性之解釋可能涉及更多管理階層之重大判斷、假設與解釋，不同利害關係人對該等資訊可能有不同之理解。

獨立性及品質管理規範

本會計師事務所會計師事務所已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性及其他道德規範之規定，該規範之基本原則為公正、客觀、專業能力及專業止境之注意，以確保專業行為。

本會計師事務所會計師事務所適用品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」，該品質管理準則規定會計師事務所設計、持續執行及執行品質管理制度，包含有關維護職業道德規範、專業準則及道德法令有關之政策及程序。

確信結論

就所執行之程序與所獲取之證據，本會計師並未發現標的資訊在所有重大方面未有未從選用基準編製而導致之重大不實表達。

其他事項

本確信報告出具後，91APP, Inc. 對於阿確信標的資訊或適用基準之變更，本會計師將不負查核該等資訊重新執行確信工作之責任。

勤業眾信聯合會計師事務所
 會計師 曾建銘

附件

編號	內容	確信標準	適用基準																
1	(1) 關於阿確信事件數量：0% (2) 關於阿確信事件受影響的用戶數：0位	SASB 永續會計準則委員會指標 220a.1	2023 年 91APP 未有高層管理事件																
2	1. 91APP 透過公司員工工作團圓、生活關懷、舉辦第一年度健檢報告結果規劃健康促進活動，有規劃、系統性的照顧每一位員工的健康。未來規劃將大規模和計畫法員員工工作。91APP 處 2023 年年初健康促進活動，舉辦了全職健康講座、成立運動群體活動。	安全健康的職工	GRI 405-1: 2016 工作安全健康促進																
3	1. 91APP 舉辦「綠島」員工健檢活動，邀請同業一起在美麗且專業環境下進行健康檢查，並特別針對 91APP 提供適合的諮詢與建議，一起做健康檢查。 2. 91APP 舉辦「綠島」員工健檢活動，邀請同業一起在美麗且專業環境下進行健康檢查，並特別針對 91APP 提供適合的諮詢與建議，一起做健康檢查。 3. 91APP 舉辦「綠島」員工健檢活動，邀請同業一起在美麗且專業環境下進行健康檢查，並特別針對 91APP 提供適合的諮詢與建議，一起做健康檢查。	員工健康	GRI 405-1: 2016 工作安全健康促進																
4	2023 年度主管職及一般職員工統計如下表： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>性別</th> <th>年齡</th> <th>區</th> <th>區</th> <th>區</th> <th>區</th> <th>區</th> <th>區</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>女性</td> <td>30歲以下</td> <td>30-50歲</td> <td>50歲以上</td> <td>35.6%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	性別	年齡	區	區	區	區	區	區	女性	30歲以下	30-50歲	50歲以上	35.6%				多元化管理	GRI 405-1: 2016 工作安全健康促進
性別	年齡	區	區	區	區	區	區												
女性	30歲以下	30-50歲	50歲以上	35.6%															
5	2023 年 91APP 未發生任何屬於投訴客戶隱私及投訴事件，亦無資料或數據遺失及客戶資料事件。	隱私保護	GRI 418-1: 2016 投訴處理及客戶資料的投資																

- 於「關於本報告書」頁：
- 敘明報告書**確信標準、確信等級**
 - 簡述經確信的**內容標的**
- 於「附錄」或「外部索引」：
- 附上完整**會計師確信報告**

外部保證 / 確信 | 揭露案例(2/2)

「作業辦法」第3條第3項：上櫃公司應於永續報告書內揭露報告書內容對應GRI準則之內容索引，並於報告書內註明各揭露項目是否取得第三方確信或保證。

未經第三方確信

· 報告書管理方式

1. 內部稽核
2. 由永續發展小組、各部門主管檢視各章節內容與資訊正確性
3. 董事會檢視 ESG（環境、社會、治理）績效與策略目標
4. 稽核主管稽核資訊正確性
5. 本報告書中的財務數據，係採用經會計師【勤業眾信聯合會計師事務所 (Deloitte)】簽證之個體財務報告

說明報告書內財務數據經查核

GRI 內容索引

GRI 準則	揭露項目	對應章節	頁碼	備註
GR12: 一般揭露 2022				
組織概況與報導實務				
2-1	組織詳細資訊	1.1.1 關於耕興 1.1.2 營運概況 1.1.4 核心優勢	7 8 9	
2-2	組織永續報導中包含的實體	關於報告書	4	
2-3	報導期間、頻率及聯絡人	關於報告書	4	
2-4	資訊重編	關於報告書	4	
2-5	外部保證 / 確信	關於報告書（未取得第三方驗證單位之確信或保證意見）	4	

報告書未經確信仍需註明

永續報導包含的實體 | 揭露案例

建議依GRI 2-2「組織永續報導中包含的實體」，加強揭露永續報告書邊界與財務報表所包含子公司間之清單差異。

GRI 2-2 組織永續報導中包含的實體

組織應：

- a. 列出永續報導中包含的所有實體；
- b. 如果組織有出版經查核的合併財務報表或公開紀錄的財務資訊，**說明在財務報告與永續報導兩者中包含的實體清單的差異**；
- c. 如果組織由多個實體組成，解釋用於整合資訊的方法，包括：
 - i. 方法是否涉及為少數股東利益調整資訊；
 - ii. 方法是否考慮實體或部分實體的合併、收購及處置；
 - iii. **方法在本準則中的各揭露項目與各重大主題是否以及如何有所不同。**

揭露案例

製造業宜敘明資訊涵蓋之廠區

報告書範疇

a. b.

本報告資訊揭露期間以 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日的資料為主。資料揭露範圍以瀚宇彩晶在臺灣台南廠區及內湖營業所之營運相關活動為主，亦納入位於中國大陸之子公司南京廠（南京瀚宇彩欣科技股份有限公司）及深圳辦公室（彩晶商貿技術服務深圳有限公司）之重要資訊與關鍵績效，未包含合併財務報告中其他子公司資訊。考量資訊之可比較性，部分績效將一併揭露近三年數據，若在範疇或數據量測上與前一版不同，則會於該段落中特別註明。

iii.

若特定主題揭露範疇不同，則於該段落特別註明

法規遵循 | 揭露案例

建議依GRI 2-27「法規遵循」規定，如實揭露違反或未能遵守法規之情事以及**改善情形**。

GRI 2-27 法規遵循

- a. 報導報導期間發生的重大違反法規事件總數，並按以下方式細分：
 - i. 被罰款的事件；
 - ii. 非金錢制裁的事件；
- b. 報導在報導期間內支付違反法規**罰款**的總數和金額，並按以下方式細分：
 - i. 在當次報導期間內發生違反法規行為事件的罰款；
 - ii. 在先前的報導期間內發生違反法規行為事件的罰款；
- c. **描述重大違規事件**；
- d. 描述組織如何判定重大違規事件。

揭露案例

2-27	法規遵循	1.3 法令遵循 (本行定義重大違法事件為：罰鍰達新臺幣 10 萬元以上或致停止業務處分者)	52
------	------	---	----

法令遵循事件管理

2022 年新竹分行辦理外出收付作業所涉缺失，並予以糾正。而 2023 年事件列表如下：

處分日期	裁罰事項	後續處理情形及改善措施
2023 年 3 月 8 日	分行因招募廣告涉及性別歧視，且違反性別工作平等法第 7 條，遭主管機關裁罰新臺幣 30 萬元	<ul style="list-style-type: none"> • 於 3 月份行務會議重申確實遵循本行招募程序，以免誤觸勞基法、性平等法法令規定。並於 8 月份進行「性騷擾防治與性別工作平等課程」全行調訓 • 依本行相關規定提報人事審議委員會議處，就該單位主管未能督導單位內同仁遵循性別工作平等法等外部法令及內部規定，經總經理公告全行周知，並由總經理發函予該單位請同仁日後切勿再有觸法之情形發生，以資警惕
2023 年 3 月 21 日	印尼雅加達代表人辦事處，因未依時限呈報年度 Activity Plan，遭印尼主管機關處以印尼盾 300 萬元罰鍰（約新臺幣 6 仟元）	<ul style="list-style-type: none"> • 已要求各國外辦事處盤點所屬當地主管機關法定申報之項目、期限及頻率，並於系統建立提醒機制
2023 年 11 月 28 日	本行因客戶資料保密及資訊安全有未完善建立及未確實執行內部控制制度所涉缺失一案，遭金管會裁處新臺幣 1,000 萬元	<p>已完成下列改善措施：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 加強個人電腦管理者權限之管理規範，工作站最高管理權限採集中管理，並定期更新密碼 • 優化外接式儲存媒體使用方式並更新管理機制 • 報表下傳應用系統優化措施： <ul style="list-style-type: none"> (1) 強化系統軌跡留存 (2) 系統使用權限重新檢視清查 (3) 定期追蹤使用紀錄並抽測、檢核其必要性 • 將個人電腦作業系統相關軟體版本更新時之功能測試提升至全功能測試驗證，增加其廣度及深度，並追蹤及確認執行結果 • 強化員工客戶資料保護義務教育訓練

GRI重大主題應前後一致 | 揭露案例(1/2)

上櫃公司應揭露公司所鑑別之經濟、環境及人群（包含其人權）重大主題與影響、揭露項目及其報導要求，並訂定相關績效指標以管理所鑑別之重大主題。

揭露案例

↓ 重大主題列表 (節錄)

面向	重大主題	SDGs	對應 GRI 主題準則	對應章節
人群 (包含其人權)	人才吸引與留任	10 REDUCED INEQUALITIES	401: 勞雇關係 2016 202: 市場地位 2016 405: 員工多元化與平等機會 2016	6.1 人才發展
環境	永續金融	7 AFFORDABLE AND CLEAN ENERGY	自訂重大主題	4.2 永續金融
治理與經濟	誠信經營	10 REDUCED INEQUALITIES	205: 反貪腐 2016 206-1: 反競爭行為 2016	5.6 誠信經營

1 所列之重大主題項目應相同，可相互參照

2 每項重大主題對應之GRI主題準則也應前後相同，一個重大主題可以對應一個或多個GRI準則

GRI 主題	揭露要求	報告書章節或說明	省略說明	頁碼
人才吸引與留任				
3-3 重大主題管理		人才吸引與留任		
GRI 202 市場地位 2016	202-1 不同性別的基層人員標準薪資與當地最低薪資的比率	附錄一 員工相關數據		162
GRI 401 勞雇關係 2016	401-2 提供給全職員工 (不含臨時或兼職員工) 的福利	6.2 員工照顧		120
	401-3 育嬰假	6.3 健康職場		122
GRI 405 員工多元化與平等機會 2016	405-1 治理單位與員工的多元化	附錄一 員工相關數據		162
	405-2 女性對男性基本薪資加薪酬的比率	附錄一 員工相關數據		162
永續金融				
3-3 重大主題管理		永續金融		
自訂指標	開拓綠色市場，推廣節能綠能產品	4.2 永續金融		73
誠信經營				
3-3 重大主題管理		誠信經營		
GRI 205 反貪腐 2016	205-2 有關反貪腐政策和程序的溝通及訓練	5.6 誠信經營		102
		5.8 永續供應鏈管理		109

GRI重大主題應前後一致 | 揭露案例(2/2)

上櫃公司應揭露公司所鑑別之經濟、環境及人群（包含其人權）重大主題與影響、揭露項目及其報導要求，並訂定相關績效指標以管理所鑑別之重大主題。

揭露案例

↓ 重大主題列表 (節錄)

面向	重大主題	SDGs	對應 GRI 主題準則	對應章節
人群 (包含其人權)	人才吸引與留任	10 REDUCED INEQUALITIES	401: 勞雇關係 2016 202: 市場地位 2016 405: 員工多元化與平等機會 2016	6.1 人才發展
環境	永續金融	7 AFFORDABLE AND CLEAN ENERGY	自訂重大主題	4.2 永續金融
治理與經濟	誠信經營	10 REDUCED INEQUALITIES	205: 反貪腐 2016 206-1: 反競爭行為 2016	

4

每項重大主題無論其對應 GRI 主題準則或自訂指標，皆應依循 GRI 3-3 「重大主題管理」進行管理

3

若重大主題無合適的 GRI 主題準則可依循，則可自訂揭露指標及要求

GRI 主題	揭露要求	報告書章節或說明	省略說明	頁碼
重大主題				
人才吸引與留任				
3-3 重大主題管理		人才吸引與留任		
GRI 202 市場地位 2016	202-1 不同性別的基層人員標準薪資與當地最低薪資的比率	附錄一 員工相關數據		162
GRI 401 勞雇關係 2016	401-2 提供給全職員工 (不含臨時或兼職員工) 的福利 401-3 育嬰假	6.2 員工照顧 6.3 健康職場		120 122
GRI 405 員工多元化與平等機會 2016	405-1 治理單位與員工的多元化 405-2 女性對男性基本薪資加薪酬的比率	附錄一 員工相關數據		162 162
永續金融				
3-3 重大主題管理		永續金融		
自訂指標	開拓綠色市場，推廣節能綠能產品	4.2 永續金融		73
誠信經營				
3-3 重大主題管理		誠信經營		
GRI 205 反貪腐 2016	205-2 有關反貪腐政策和程序的溝通及訓練	5.6 誠信經營 5.8 永續供應鏈管理		102 109

產業別永續指標 | 揭露案例：索引至相關段落

「作業辦法」第4條提及的14個產業別，應依循貴公司產業別之附表完整揭露永續指標。

揭露案例

作業辦法第四條要求加強揭露項目

	內容	對應章節	頁碼
1	為改善食品衛生、安全與品質，而針對其從業人員、作業場所、設施衛生管理及其品保制度等方面進行之評估與改進及所影響之主要產品與服務類別與百分比	2.2 食安及溯源管理	46-55
2	違反有關產品與服務之健康與安全法規及未遵循產品與服務之資訊與標示法規之事件類別與次數、產品下架次數及下架產品總重量	1.3 法規遵循 2.2 食安及溯源管理	31、48
3	採購符合國際認可之產品責任標準者占整體採購之百分比，並依標準區分	2.1 供應鏈管理	42
4	經獨立第三方驗證符合國際認證之食品安全管理系統標準之廠房所生產產品之百分比	2.2 食安及溯源管理	54-55
5	對供應商進行稽核之家數及百分比、稽核項目及結果	2.1 供應鏈管理	44
6	依法規要求或自願進行產品追溯與追蹤管理之情形及相關產品占所有產品之百分比	2.1 供應鏈管理 2.2 食安及溯源管理	41、47
7	依法規要求或自願設置食品安全實驗室之情形、測試項目、測試結果、相關支出及其占營業收入淨額之百分比	2.2 食安及溯源管理	52-53
8	消耗能源總量、外購電力百分比、再生能源使用率	4.3 氣候變遷與能資源管理	84
9	總取水量及總耗水量	4.3 氣候變遷與能資源管理	85
10	售出產品重量、生產設施場所數量	1.1 公司簡介	19-20

若較難簡述各項目年度情形，於附表列出索引頁面即可

產業別永續指標 | 揭露案例：於附錄提供質化或量化資訊

「作業辦法」第4條提及的14個產業別，應依循貴公司產業別之附表完整揭露永續指標。

揭露案例

於此表簡述該年度情形

附上指標詳細資訊的索引

附錄四 上市公司編製與申報永續報告書作業辦法 永續揭露指標－光電業

編號	指標	單位	2023年執行情形		對應章節	頁碼																											
一	消耗能源總量、外購電力百分比及再生能源使用率	十億焦耳 (GJ)、百分比 (%)	內湖營業所、台南廠區： • 消耗能源總量：1,931,327.97 GJ • 外購電力百分比：94.15% • 再生能源使用率：0.59%	南京廠區、深圳辦公室： • 消耗能源總量：66,019.87 GJ • 外購電力百分比：100% • 再生能源使用率：0%	五	產品生命週期管理之揭露：含報廢產品及電子廢棄物之重量以及再循環之百分比 ^註	公噸 (t)、百分比 (%)	本公司之主要產品非終端產品，故無法直接計算回收之資訊。																									
二	總取水量及總耗水量	千立方公尺 (m ³)	內湖營業所、台南廠區： • 總取水量：4,774.23 千立方公尺 • 總排水量：3,421.39 千立方公尺 • 總耗水量：1,352.84 千立方公尺 註 內湖營業所因屬商業辦公室，無法統計排水量，故排水量即等於取水量。	南京廠區： • 總取水量：387.54 千立方公尺 • 總排水量：325.97 千立方公尺 • 總耗水量：61.57 千立方公尺	六	與使用關鍵材料相關的風險管理之描述	不適用	為確保成品品質穩定與控管及直接原物料之 ESG 風險，瀚宇彩晶將所有供應商管理資訊建立於 GPM 綠色產品管理系統中，藉此確認供應商的材料皆能符合瀚宇彩晶綠色產品政策、國際法規和客戶產品規範等相關要求。同步就各關鍵原物料發展管理策略，更透過每季績效回顧及定期會議檢視及檢討原物料品質，並與供應商合作確保重要與直接原物料風險在可控制範圍內。	3.4.2 重要與直接原物料管理	82																							
三	所產生有害廢棄物之重量及回收百分比	公噸 (t)、百分比 (%)	內湖營業所： • 無產生有害廢棄物	台南廠區： • 有害廢棄物：3,519.07 公噸 • 有害廢棄物之回收再利用率：94.25%	南京廠區： • 有害廢棄物：2.3 • 有害廢棄物之回收率：0%	七	因與反競爭行為條例相關的法律訴訟而造成的金錢損失總額	報導貨幣	LG Electronics Inc. 及其關係企業於西元 2014 年 5 月間聲稱若干國內外面板廠及本公司等在業界 2001 年至 2006 年間壟斷、操控液晶面板價格，向韓國首爾中央地方法院提出訴訟，並請求損害賠償。法院一審判決於 2023 年 11 月 28 日出爐，本公司判賠金額約 69.7 億韓元（約新台幣 1.66 億元），本公司持續上訴中，並已委託律師處理本訴訟，此事件對本公司之財務業務無重大影響。	請詳本公司 2023 年年報「風險事項評估」																							
四	說明職業災害類別、人數及比率	比率 (%)、數量	內湖營業所一般職業傷害人數為 3 人，佔該據點 2023 年底總員工數比例 1.3%；台南廠區一般職業傷害人數為 32 人，佔該據點 2023 年底總員工數比例 1.3%；南京廠區一般職業傷害人數為 1 人，佔該據點 2023 年底總員工數比例 0.14%；深圳職業傷害人數為 0。職業傷害類型主要包含作業過程滑倒與機械夾傷，以通事故。		八	依產品類別之主要產品產量	依產品類型而不同	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">年度</th> <th colspan="3">2023 年度</th> </tr> <tr> <th colspan="3">(單位：新台幣仟元；仟片)</th> </tr> <tr> <th>生產量值</th> <th>產能^註</th> <th>產量</th> <th>產值</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>主要產品</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TFT-LCD</td> <td>140,000</td> <td>277,482</td> <td>14,528,493</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>140,000</td> <td>277,482</td> <td>14,528,493</td> </tr> </tbody> </table>	年度	2023 年度			(單位：新台幣仟元；仟片)			生產量值	產能 ^註	產量	產值	主要產品				TFT-LCD	140,000	277,482	14,528,493	合計	140,000	277,482	14,528,493	請詳本公司 2023 年年報「市場及產銷概況」	
年度	2023 年度																																
	(單位：新台幣仟元；仟片)																																
生產量值	產能 ^註	產量	產值																														
主要產品																																	
TFT-LCD	140,000	277,482	14,528,493																														
合計	140,000	277,482	14,528,493																														

注意報導單位

註 包含下腳料賣出或其他回收處理，應提供相關說明。

氣候及溫室氣體相關資訊揭露 | 揭露案例：索引至相關段落

附表二 - 上市公司氣候相關資訊之「1 氣候相關資訊執行情形」

項目	對應章節	頁碼	
上市上櫃公司氣候相關資訊之 1 氣候變遷對公司造成之風險與機會及公司採取之相關因應措施項目			
1. 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	4.2 環境共好	100	
2. 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（短期、中期、長期）			
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響			
4. 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			
5. 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			
6. 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			
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎			已規劃將導入內部碳定價機制
8. 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			未有使用碳抵換或再生能源憑證（RECs）
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫			請詳下表二之 1-1 及 1-2

揭露案例

於附表列出索引頁面，若尚未執行之項目，則於附表簡述

附表二 - 上市公司氣候相關資訊之「1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形」

項目	對應章節	頁碼
敘明溫室氣體最近兩年度之排放量（公噸 CO ₂ e）、密集度（公噸 CO ₂ e/百萬元）及資料涵蓋範圍。	4.2 環境共好	100

附表二 - 上市公司氣候相關資訊之「1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫」

項目	對應章節	頁碼
敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形	4.2 環境共好	100

氣候及溫室氣體相關資訊揭露 | 揭露案例 | 於附錄簡述年度情形(1/2)

揭露案例

附錄四、臺灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」對照表

附表一 - 上市公司氣候相關資訊之 1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情況
1. 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	中砂之氣候治理組織架構，係由董事會作為最高督導單位，負責制定公司之氣候發展策略，並擔任重大氣候推動專案之決策角色。董事會下設永續發展委員會，定期向董事會呈報氣候治理執行成果；永續發展委員會下之執行委員會與其所轄的各類功能小組，則為主要之執行單位，負責落實氣候風險或機會之因應措施及改善方案。
2. 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 (短期、中期、長期)	<p>【風險】</p> <p>短期 - 轉型風險 - 法規政策：對於再生能源占比提升以及徵收碳費等，需持續評估再生能源購買之機制與需求量，並檢視新廠區開發建廠所需配置與規模額度，可能增加營運成本；立即性實體風險：乾旱缺水，設置儲水設施、宣導節水觀念且持續推動節水與水回收相關計畫。</p> <p>長期 - 轉型風險 - 市場：產品競爭力降低，評估低碳技術開發可行性，以極大化資源投入效益。</p> <p>【機會】</p> <p>短期 - 資源效率：能源使用效率提升與資源循環再利用，推動各項節能方案，尋找節能缺口更換節能設備與擴大樹脂砂輪回收再製等；提升資訊透明度：定期檢視 ESG 目標達成情形與揭露永續相關策略績效於公開資訊，且積極參與國外問卷填答，增加利害關係人投資信心。</p> <p>中期 - 市場：跨足綠色產品供應鏈，每年完成組織型溫室氣體調查並設定溫室氣體減量目標以期未來達成淨零排放目標符合客戶期待，且針對中砂產品提升產品碳足跡盤查覆蓋率。</p>
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響	公司為因應極端氣候及氣候變遷等相關議題，積極規劃各項氣候行動，包括碳管理、碳減量、水資源運用等，針對轉型行動投入資源包括導入碳管理 E 化平台、2023 年 12 月起購買綠電，每年約 500 萬度供電、樹林廠建置屋頂型太陽能設備等。
4. 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	整合各單位面對氣候變遷議題之工作執掌，盤點中砂既有現況作為，擬定未來短、中、長期目標方案，並評估預期投入資源，列入編列專案預算之考量因素。
5. 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	公司於 2022 年初次導入氣候相關財務揭露建議架構，以「治理、策略、風險管理、指標與目標」四大核心要素，建構氣候議題之管理機制，現階段已透過氣候風險與機會鑑別，辨識關於中砂現況之氣候影響並規劃短中長期採行方案。將持續透過氣候風險與機會鑑別檢討並規劃採行方案，並評估使用情境分析評估之措施。
6. 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	現行透過氣候風險與機會鑑別檢討並規劃採行方案，並評估使用情境分析評估之措施，制定轉型計畫，包括提高再生能源佔比、低碳技術研發投入，導入碳管理 E 化系統掌握各項排放資訊等。
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎	氣候變遷議題驅動下，包括歐盟碳邊境調整機制 (CBAM)、美國清潔競爭法案 (CCA)、台灣碳費措施，將碳視為有價資源已是必要的管理，公司將參考國內外碳定價以及各項收費基準，訂定中砂碳定價。
8. 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	公司宣示 2050 年達成碳中和目標，訂定每年減碳 3%、節能 2% 目標，另訂定 2030 達到 RE30 之再生能源目標，持續規劃廠區設置太陽能之措施並購置綠電。
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫	另填於附表一之 1-1 及 1-2

直接於附表描述該年度執行情況

氣候及溫室氣體相關資訊揭露 | 揭露案例：於附錄提供質化或量化資訊(2/2)

揭露案例

附表一 - 上市公司氣候相關資訊之 1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

項目	執行情況 / 對應章節				
	資料年份	2022 年		2023 年	
1-1-1 溫室氣體盤查資訊：敘明溫室氣體最近兩年度之排放量 (公噸 CO ₂ e)、密集度 (公噸 CO ₂ e / 百萬元) 及資料涵蓋範圍	資料涵蓋範圍	臺灣地區五個廠區 (鶯歌廠、樹林廠、新竹廠、竹北廠及竹科廠)		臺灣地區五個廠區 (鶯歌廠、樹林廠、新竹廠、竹北廠及竹科廠)	
	項目	總排放量 (公噸 CO ₂ e)	密集度 (公噸 CO ₂ e/ 百萬元)	總排放量 (公噸 CO ₂ e)	密集度 (公噸 CO ₂ e/ 百萬元)
	範疇一	8,235.68	1.28	8,333.87	1.41
	範疇二	35,592.84	5.55	34,084.60	5.76
	合計	43,828.51	6.84	42,418.47	7.17
	範疇三	7,034.80	1.09	7574.69	1.28

直接於附表描述該年度數據及執行情況

項目	執行情況 / 對應章節				
	資料年份	2022 年		2023 年	
1-1-2 溫室氣體確信資訊：敘明最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見	確信範圍	鶯歌廠、樹林廠、竹北廠、竹科廠	新竹廠	鶯歌廠、樹林廠、竹北廠、竹科廠	新竹廠
	確信機構	SGS	BSI	SGS	BSI
	確信準則	ISO 14064-3:2006	ISO 14064-3:2006	ISO 14064-3:2019	ISO 14064-3:2019
	類別 1 及類別 2	合理保證等級	合理保證等級	合理保證等級	合理保證等級
	類別 3 至 6	有限保證等級	有限保證等級	有限保證等級	協議程序 (AUP)

附表一 - 上市公司氣候相關資訊之 1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

項目	執行情況
敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形	公司訂定 2050 年碳中和目標，基準年為 2021 年，2021 年排放數據為 53,632.283 公噸 CO ₂ e，訂定每年減碳 3%、節電 2% 之目標，2023 年透過設備汰換、製程優化等措施，較 2021 年減少 7.61%。

Deloitte泛指Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所網絡及其相關實體(統稱為"Deloitte 組織")。DTTL(也稱為"Deloitte全球")每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不能就第三方承擔義務或進行約束。DTTL每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他行為承擔責任。DTTL並不向客戶提供服務。更多相關資訊www.deloitte.com/about了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是DTTL的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自100多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、邦加羅爾、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、孟買、新德里、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte及其會員所與關聯機構不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對於本出版物中資料之正確性及完整性，不作任何(明示或暗示)陳述、保證或承諾。DTTL、會員所、關聯機構、雇員或代理人均不對任何直接或間接因任何人依賴本通訊而產生的任何損失或損害承擔責任或保證(明示或暗示)。DTTL和每一個會員所及相關實體是法律上獨立的實體。

