



上櫃永續指數方法學與 評鑑指標揭露解析

社團法人中華民國企業永續發展協會
張凱評 資深經理

2023.9.22

2023 BCSD
TAIWAN

講師簡介



張凱評 資深經理

中華民國企業永續發展協會



經歷

- 社團法人中華民國企業永續發展協會 專員、副理、經理、資深經理 (2010~)
- 執行TWSE/TPEX「2018-2020年上市(櫃)公司非財務資訊揭露品質與改善措施之探討」、「參考SASB強化永續報告書揭露研究案(2021)」、「證券期貨業編製與申報永續報告書作業辦法研究案(2022)」
- GRI 準則 (GRI Standards)、整合性報導架構 (The <IR> Framework)、自然資本議定書 (Nature Capital Protocol)、循環轉型指標 (Circular Transition Indicators)等永續工具 譯者之一
- Sustainability Accounting Standards Board (SASB) - [The Fundamentals of Sustainability Accounting \(FSA\) Credential Holder](#) (2017)
- Principles for Responsible Investment (PRI) Academy - [Certificate of Advanced Responsible Investment Analysis](#) (2018)
- CFA Institute - [Certificate in ESG Investing](#) (2022)

專業領域

- 企業碳盤查
- ESG資訊報導 (Non-financial Reporting)
- 企業ESG績效評比
- 永續金融

學歷

- 清華大學 生醫工程與環境科學系 碩士
- 明志科技大學 環境與安全衛生工程系 學士

企業永續發展協會簡介



成立目的

協助台灣企業發展永續策略
導入國際永續準則與推廣
倡議重大ESG主題與推廣
國際永續管理工具中文化



本內容係屬中華民國企業永續發展協會之智慧財產，僅供本次討論使用
非經書面許可，不得分發、揭露或複製與轉變成其他型式使用



為WBCSD在台唯一正式全球聯盟夥伴



 bcsd Taiwan

 WBCSD Global Network

60

Global Network partners

本內容係屬中華民國企業永續發展協會之智慧財產，僅供本次討論使用
非經書面許可，不得分發、揭露或複製與轉變成其他型式使用



理事長&秘書長



施崇棠 理事長(第九屆，2021年8月上任)

- ◆ 國立台灣大學電機系
- ◆ 國立交通大學管理研究所碩士
- ◆ 台灣工研院首屆院士
- ◆ 英國T3雜誌「終身成就獎」
- ◆ GCSA全球永續企業獎「最佳傑出人物獎」
- ◆ 華碩電腦董事長(1993年至今)



莫冬立 秘書長

- ◆ 國立台灣大學大氣科學學系
- ◆ 國立交通大學環境工程研究所
- ◆ 環保署國家溫室氣體排放清冊審議會審議委員
- ◆ GRI 全球永續性準則委員會(GSSB)委員
- ◆ 國家永續獎評審委員
- ◆ 台灣永續指數工作小組成員
- ◆ 遠見雜誌企業社會責任獎評審委員

本內容係屬中華民國企業永續發展協會之智慧財產，僅供本次討論使用
非經書面許可，不得分發、揭露或複製與轉變成其他型式使用



企業永續發展評鑑的發展沿革

< 從ESG資訊揭露推動者至ESG資訊應用實踐者 >

1997~2005 成立與草創期

- 推動環境成本會計
- 1999年起推動企業非財務資訊揭露
- 引介GRI Guidelines
- 1998~2001連續三年舉辦銀行業環境風險管理研討會
- 2002~2004及2008四度舉辦永續及社會責任型投資(SRI)研討會



2011~2015 ESG資訊揭露

- 翻譯與推動GRI G4
- 翻譯與推動 <IR> Framework
- 2014年提供建議供TWSE、TPEX參考，研議制定「上市(櫃)公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」



2021~

- 與TIP & RGA合編「臺灣企業社會責任中小型指數」
- 與TIP & TPEX合編「臺灣上櫃永續指數」
- 承辦TWSE & TPEX「2021年參考國際準則規範SASB強化永續報告書揭露研究案」
- 發起「[臺灣永續金融推動平台](#)」
- 發起「[自然與生物多樣性倡議平台](#)」

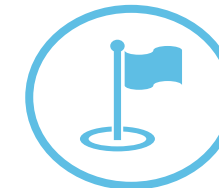
2006~2010 倡議CSR

- 翻譯與推動GRI G3
- 2008年開始協助CDP推動台灣企業揭露氣候資訊
- 2010年協助TWSE & TPEX研議制定「上市(櫃)公司企業社會責任實務守則」



2016~2020 ESG資訊品質與應用

- 翻譯與推動GRI Standards
- 承辦TWSE & TPEX「2018-2020上市(櫃)公司非財務資訊揭露品質與改善措施之探討」
- 建立在地的ESG Database
- 與TIP & RGA合編「臺灣勞工權益指數」
- 開發「企業永續發展評鑑」



企業永續發展評鑑 評鑑模型 & 違規記點 介紹



企業永續發展評鑑

上市櫃家數涵蓋率

著重ESG資訊的品質

在地的違規資訊

模型與時俱進



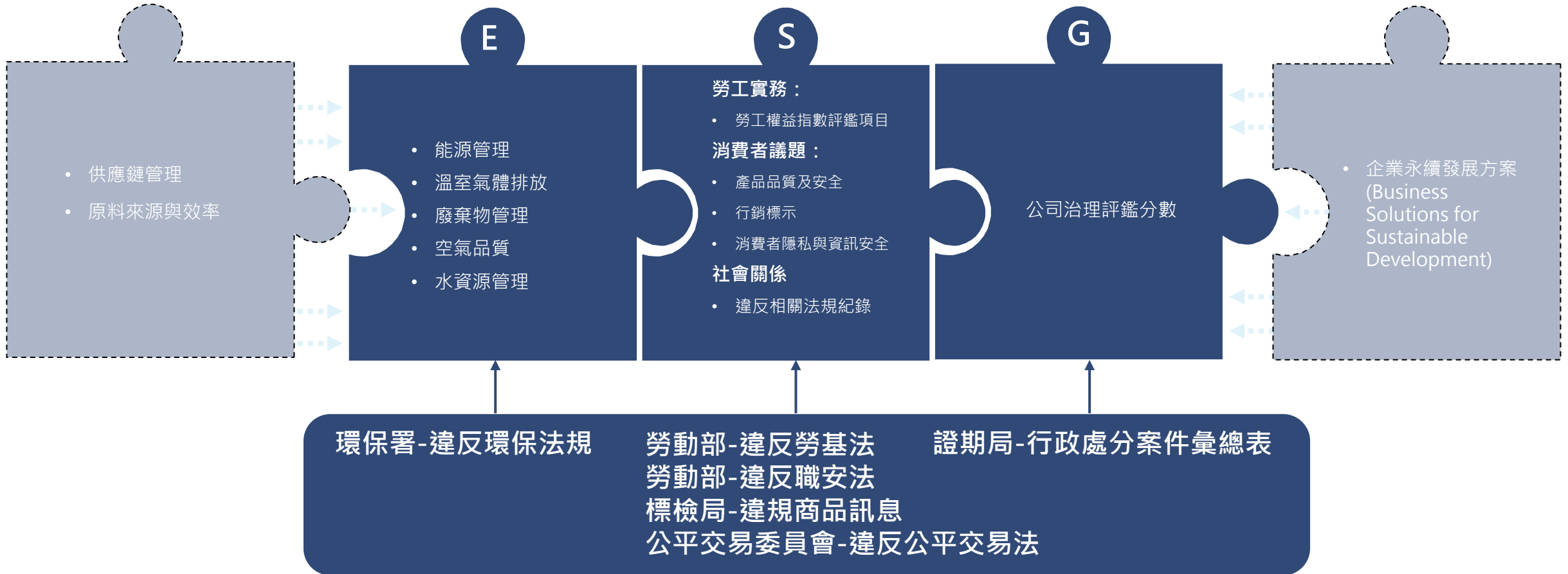
企業永續發展評鑑模型

企業上游價值鏈永續議題*

自然資本

社會及人力資本

公司治理與領導力資本



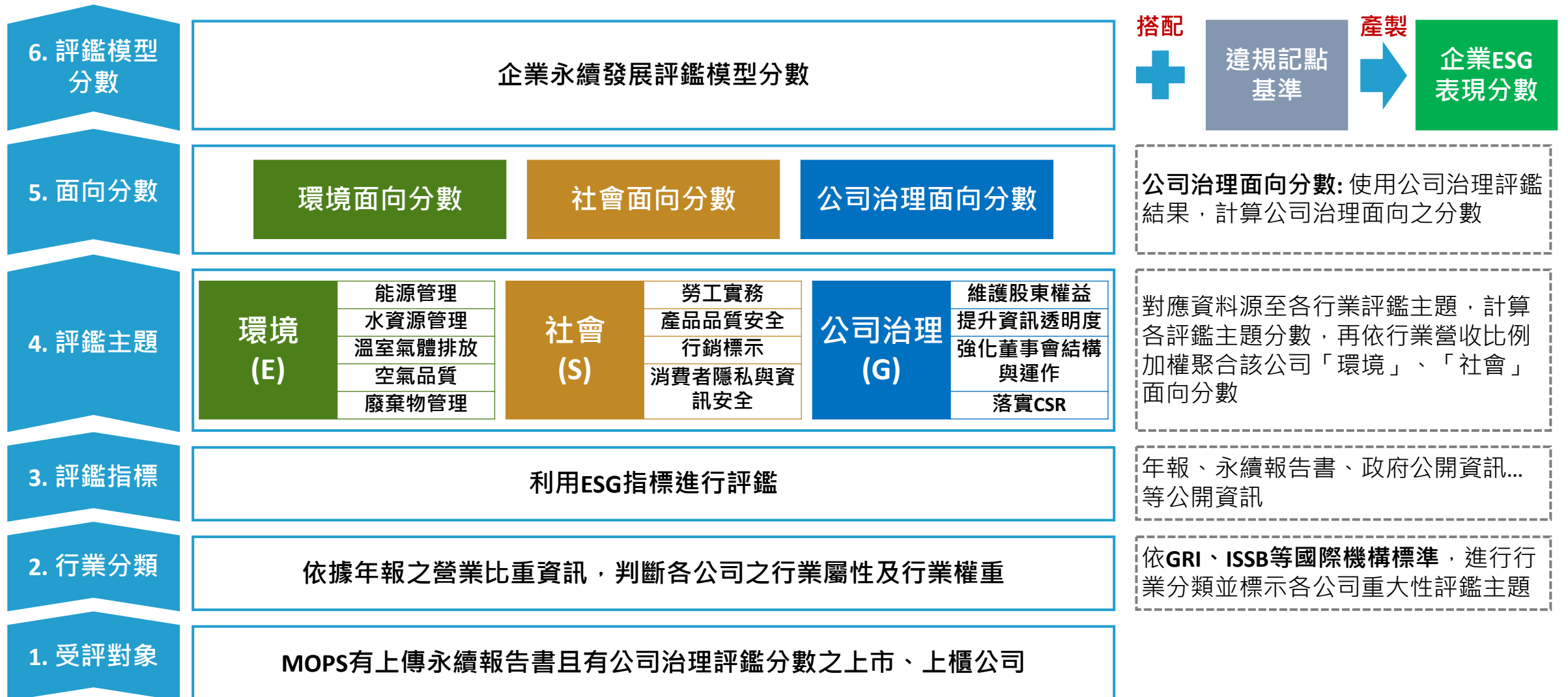
(違規記點將視政府資料開放程度適時納入)

*受限於原始資料揭露程度，企業上下游價值鏈永續議題，為企業永續發展評鑑未來規劃新增之項目

本內容係屬中華民國企業永續發展協會之智慧財產，僅供本次討論使用
非經書面許可，不得分發、揭露或複製與轉變成其他型式使用



企業永續發展評鑑模型：評鑑環境、社會、公司治理表現

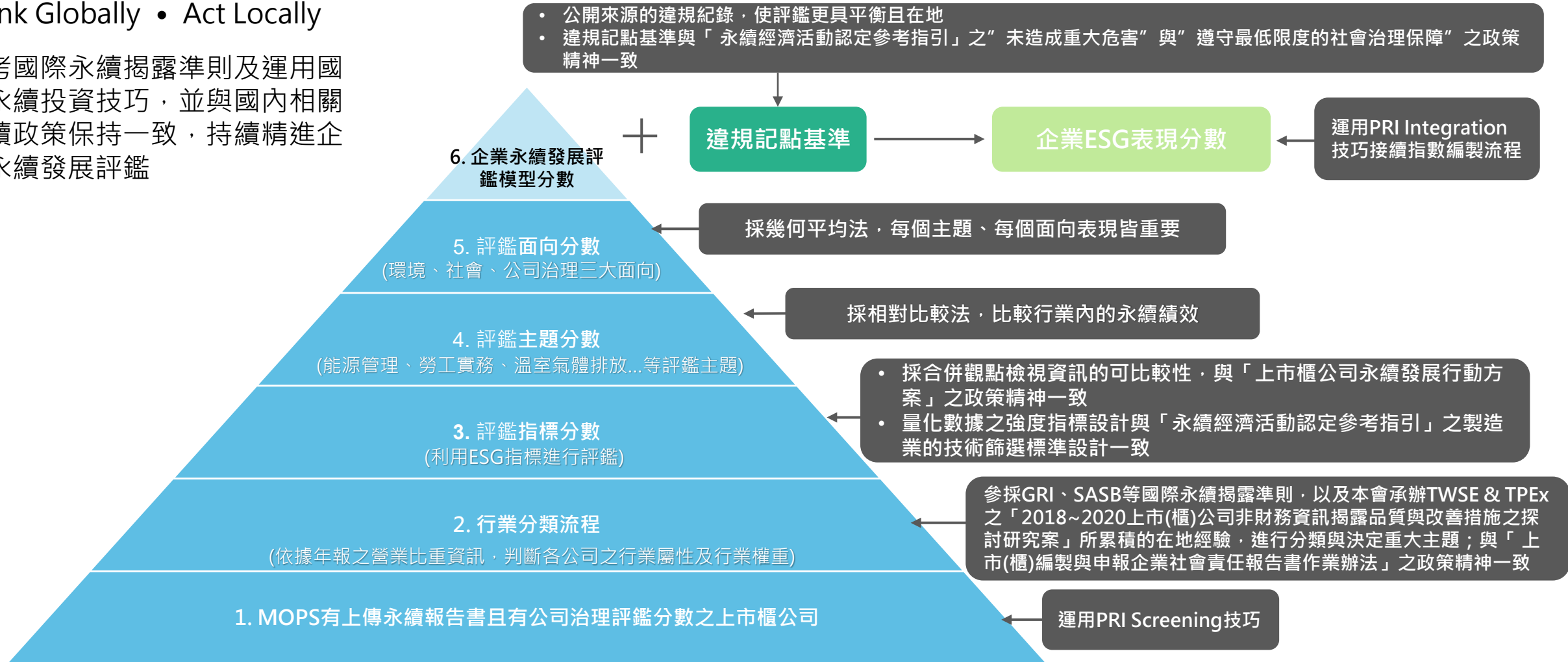




企業永續發展評鑑之特色

Think Globally • Act Locally

參考國際永續揭露準則及運用國際永續投資技巧，並與國內相關永續政策保持一致，持續精進企業永續發展評鑑





Step 1. 受評公司-MOPS有上傳永續報告書且有公司治理評鑑分數之上市櫃公司

特色

採行聯合國責任投資原則PRI之Screening方法，上市櫃公司必須：

- MOPS有上載永續報告書
- 有公司治理評鑑分數

定審時間	出版永續報告書、有公司治理評鑑結果之股票檔數
2016/06	260檔
2017/06	297檔
2018/06	363檔
2019/06	403檔
2020/06	434檔
2021/06	519檔
2022/06	580檔
2023/06	671檔

本內容係屬中華民國企業永續發展協會之智慧財產，僅供本次討論使用
非經書面許可，不得分發、揭露或複製與轉變成其他型式使用

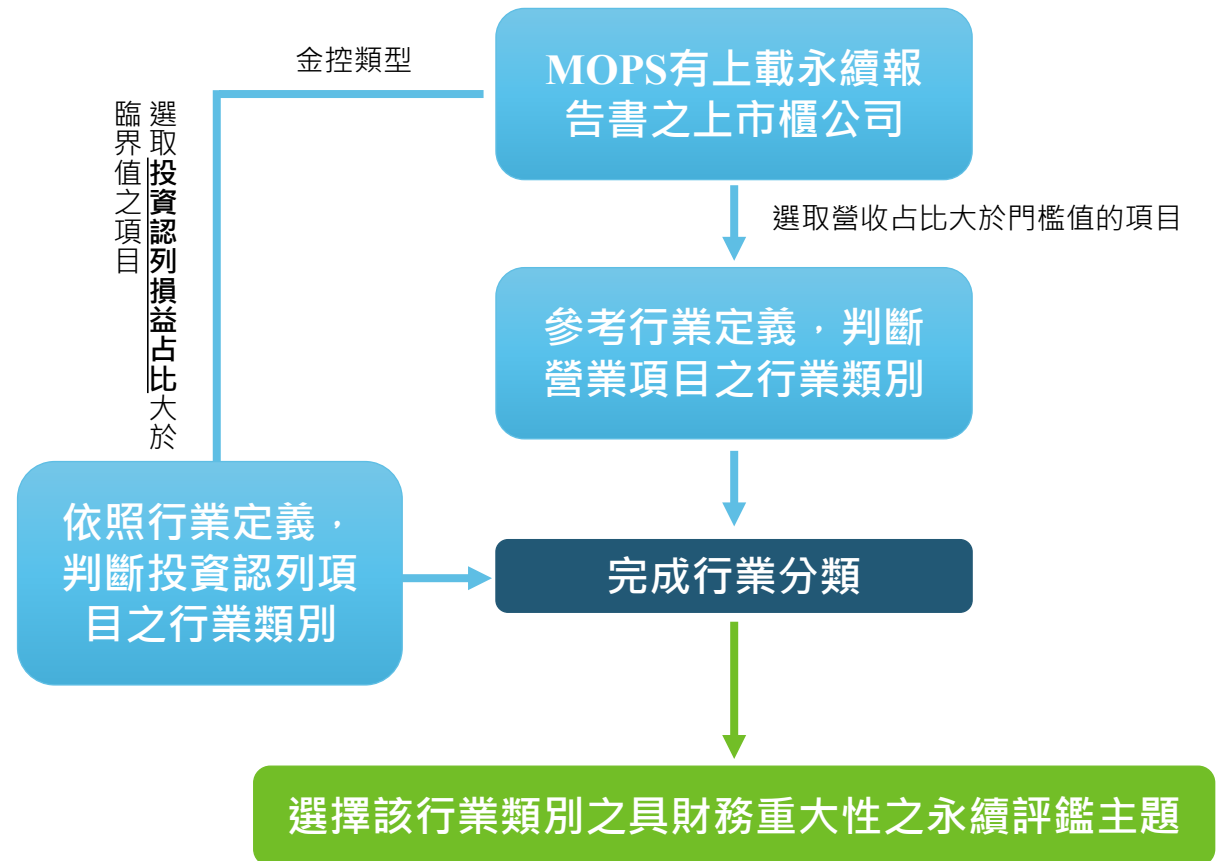


Step 2. 行業分類-依行業特性進行分類與決定重大主題

特色

參採GRI、ISSB等國際機構標準，以及本會承辦TWSE & TPEX之「2018~2020上市(櫃)公司非財務資訊揭露品質與改善措施之探討研究案」所累積的在地經驗，進行分類與決定重大主題；與「上市(櫃)編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」之政策精神一致

- 納入**營收占比或投資認列損益大於15%之項目***
- 參考SASB的行業定義，且考量公司年報、公司網站，充分了解生產製程及產品、服務屬性，給予適當的行業分類
- 參採本會承辦TWSE & TPEX之「2018~2020上市(櫃)公司非財務資訊揭露品質與改善措施之探討研究案」所累積的在地經驗，**依照臺灣公司之行業特性進行分類與決定重大主題**





Step 3 & Step 4. 評鑑指標與主題(1/3)-環境面向

特色

評鑑指標：採合併觀點檢視資訊的可比較性，與「上市櫃公司永續發展行動方案」之政策精神一致。量化數據以強度指標為設計概念，與「永續經濟活動認定參考指引」之製造業*的技術篩選標準設計概念一致

評鑑主題：採相對比較法，比較行業內的永續績效

評鑑資料涵蓋與合併財報範圍相同之母子公司，若資料揭露不完整者，不利得分

評鑑主題	SASB行業數量	對應GRI準則
能源管理	33	依照GRI 302準則，關注企業使用能源的效率，能源效率是對抗氣候變遷並降低組織整體環境足跡的基本要素
水資源管理	26	依照GRI 303準則，關注企業使用水資源的效率，可能透過取水及耗水而對水資源產生衝擊以及有無違反相關環保法規
溫室氣體排放	27	依照GRI 305準則，關注企業營運過程中產生的溫室氣體排放(GHG)
空氣品質	17	依照GRI 305準則，關注企業營運產生之空汙排放管理，以及有無違反相關環保法規
廢棄物管理	19	依照GRI 306準則，關注企業營運產生之廢棄物管理，以及有無違反相關環保法規



Step 3 & Step 4. 評鑑指標與主題(2/3)-社會面向

特色

評鑑指標：採合併觀點檢視資訊的可比較性，與「上市櫃公司永續發展行動方案」之政策精神一致。量化數據以強度指標為設計概念，與「永續經濟活動認定參考指引」之製造業*的技術篩選標準設計概念一致

評鑑主題：採相對比較法，比較行業內的永續績效

評鑑資料涵蓋與合併財報範圍相同之母子公司，若資料揭露不完整者，不利得分

評鑑主題	SASB行業數量	對應GRI準則
勞工實務	27	依照GRI 401至405準則，關注企業的職場安全、勞資和諧、員工流動、員工的培訓、推動員工多元化與平等機會的程度
產品品質安全	26	依照GRI 416準則，關注企業提升產品與服務之品質與安全的作法，以及有無違反相關規定之事件
行銷標示	16	依照GRI 417準則，關注企業待客公平的行銷方式與標示規則之作法，以及有無違反相關規定之事件
消費者隱私與資訊安全	15	依照GRI 418準則，關注企業保護自身與客戶的資訊安全之作法，以及有無違反相關規定之事件



Step 3 & Step 4. 評鑑指標與主題(3/3)-公司治理面向

特色

評鑑指標：採合併觀點檢視資訊的可比較性，與「上市櫃公司永續發展行動方案」之政策精神一致。量化數據以強度指標為設計概念，與「永續經濟活動認定參考指引」之製造業*的技術篩選標準設計概念一致
評鑑主題：採相對比較法，比較行業內的永續績效

評鑑主題	對應GRI準則
維護股東權益	保障股東平等及其權益，企業應以股東利益最大化作為決策
提升資訊透明度	關注公司揭露相關重大訊息、財務報告，以利投資人及時取得充分且正確之資訊
強化董事會結構與運作	關注公司是否訂定相關公司治理守則，協助建立公司治理健全發展
落實企業社會責任	關注企業對企業社會責任政策或制度揭露之落實資訊



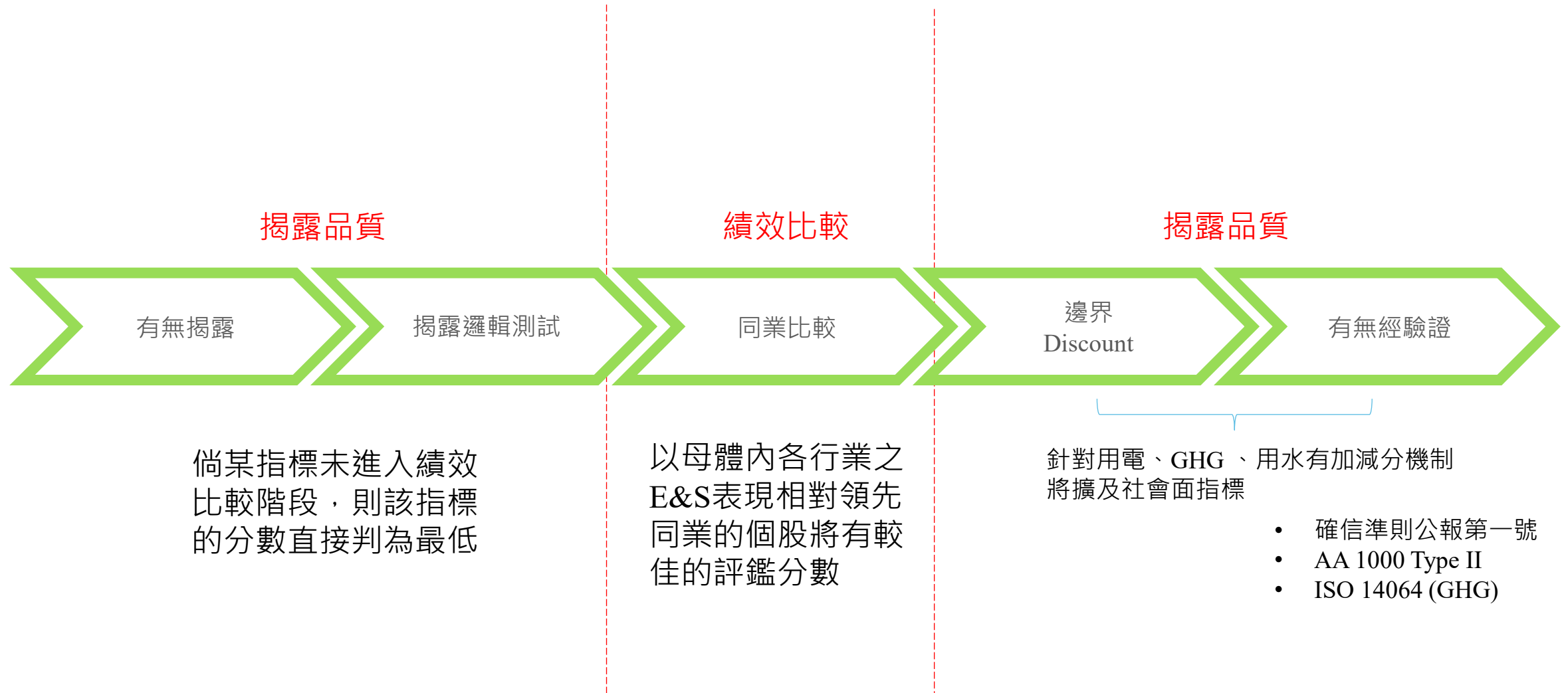
Step3 & Step4：評鑑主題與指標-各主題之指標

紅字為出自永續報告書之Data、黑字為公開資訊來源之Data，所有資訊皆由BCSD蒐集彙整，建立臺灣在地的ESG資料庫

環境主題	代理變數	社會主題	代理變數	
能源管理	營業收入 ÷ 用電量 (GRI 302-1)	勞工實務	<ul style="list-style-type: none"> 1. 女性主管比例(GRI 405-1)、經理人女性比例 2. 新進與離職人員比例(GRI 401-1) 3. 失能傷害頻率 (GRI 403-9) 4. 失能傷害嚴重率 (GRI 403-9) 5. 平均每位員工教育訓練時數(GRI 404-1) 6. 人力資本投資回報率 7. 非擔任主管職務之全時員工薪資資訊 	
廢棄物管理	違反廢棄物清理法之罰緩 (GRI 307-1)		產品品質安全 (質性變數)	<ul style="list-style-type: none"> 1. 有關產品品質或安全的機制或認證(GRI 416-1) 2. 是否違反產品品質與安全(GRI 416-2)
溫室氣體排放	營業收入 ÷ GHG Scope1 排放量 (GRI 305-1)			消費者隱私與資訊安全 (質性變數)
空氣品質	違反空氣汙染防制法之罰緩 (GRI 307-1)		行銷標示 (質性變數)	
水資源管理	<ul style="list-style-type: none"> 1. 違反水污染防治法之罰緩 (GRI 307-1) 2. 營業收入 ÷ 取水量 (GRI 303-1) 			



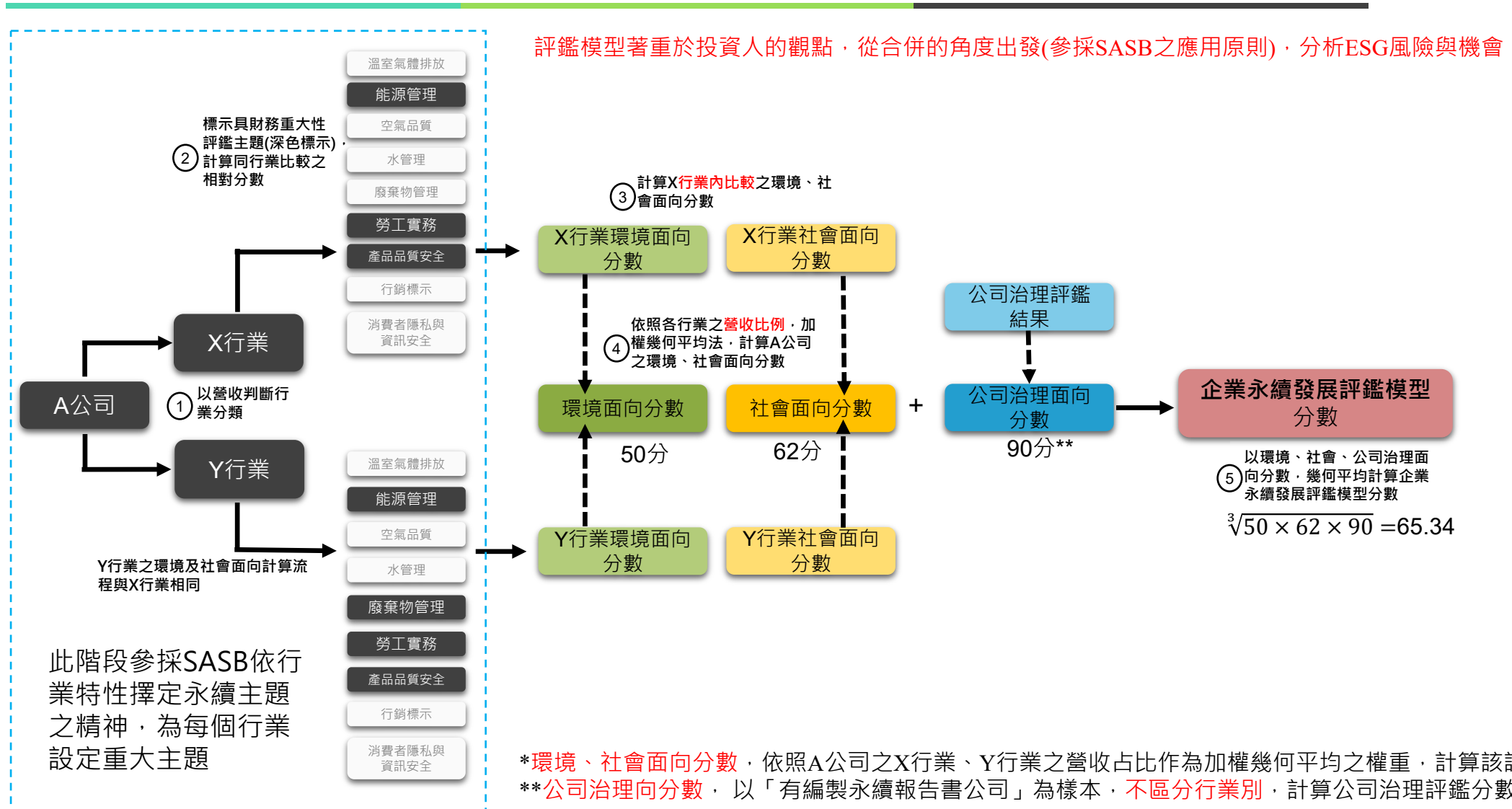
Step3 & Step4 : 評鑑主題與指標-指標如何比較





Step5 & Step6 : 評鑑面向分數及企業永續發展評鑑模型分數-計算範例(1/3)

- 1. 跟誰比?
- 2. 比什麼?
- 3. 怎麼比?





違規記點：統計違反法規扣點分數-計算範例(2/3)

特色

- 公開來源的違規紀錄，使評鑑更平衡且在地
- 違規記點基準與研擬中之「永續經濟活動認定參考指引」之“未造成重大危害”與“遵守最低限度的社會治理保障”之政策精神一致

記7點



- 不當勞動行為
- 重大職災致員工死
- 公害糾紛裁決
- ESG單項法規當年累計罰鍰 ≥ 100萬
- ESG單項法規歷年皆有違反累計3次以上

記5點



- ESG單項法規當年違規3次以上
- 重大職災致非員工死亡
- 土壤及地下水整治場址(至定審日前未解除)

記2點



- ESG單項法規當年違規2次

記1點



- ESG單項法規當年違規1次
- 土壤及地下水控制場址(至定審日前未解除)

- ESG單項法規包括：環保法規、勞基法、職安法、證期局行政處分、公平交易法、標檢局商品檢驗
- 考量當年違規的嚴重程度、累犯頻率
- 考量歷年(T-1期、T期)的累犯頻率

本內容係屬中華民國企業永續發展協會之智慧財產，僅供本次討論使用
非經書面許可，不得分發、揭露或複製與轉變成其他型式使用



企業ESG表現分數-計算範例(3/3)

假設A公司「企業永續責任評鑑模型分數」65.34分，百分數為65% (60%~70%)，「ESG風險分級」為0.9；違規記點總和為2點，百分位數介於90~100；「違規風險分級」為0.95，則SRA Factor (Sustainable Risk-adjusted Factor)為 $0.9 * 0.95 = 0.86$ ，企業ESG表現分數為 $100分 * 0.86 = 86$

企業永續發展評鑑模型分數之百分數	ESG風險分級
>=90%	1.2
80%~90%	1.1
70%~80%	1
60%~70%	0.9
50%~60%	0.8
40%~50%	0.7
30%~40%	0.6
20%~30%	0.5
10%~20%	0.4
<10%	0.3

×

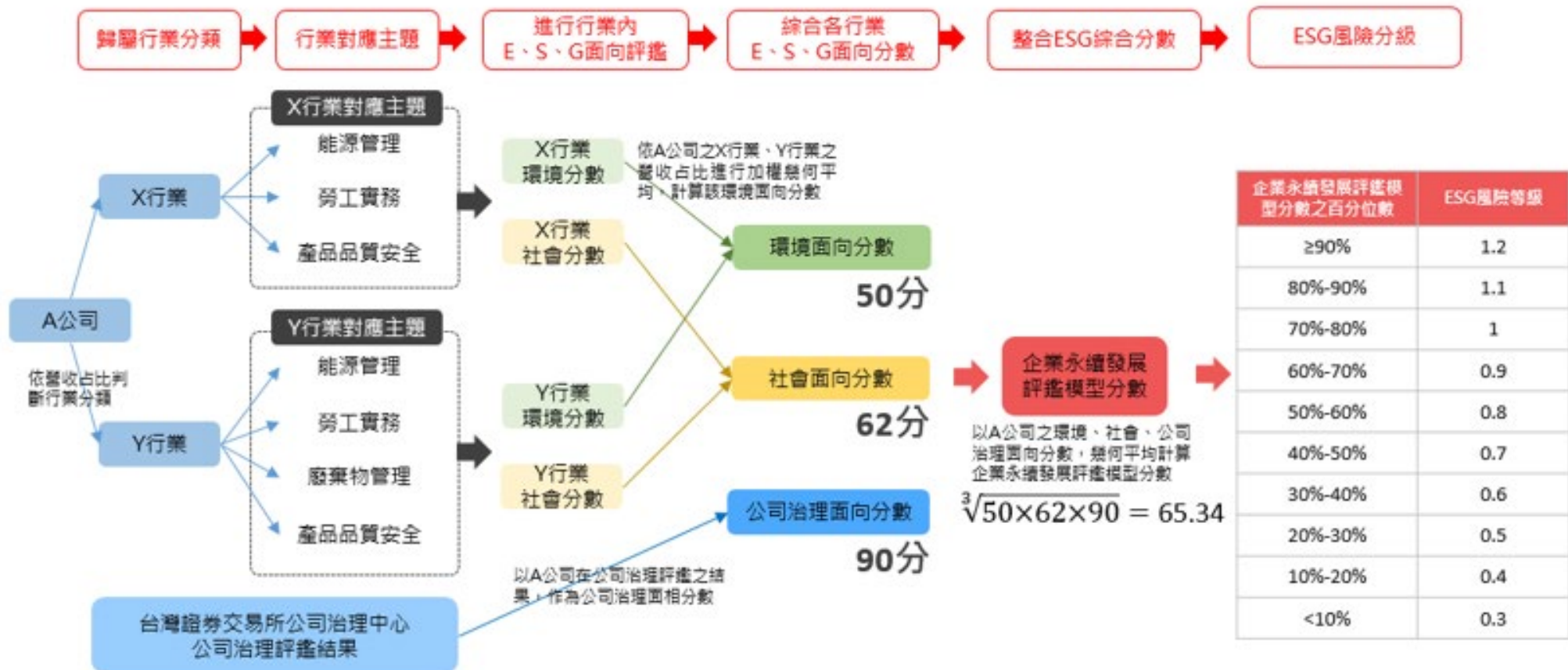
違規記點總和	違規記點總和之百分位數	違規風險分級
少	無違規記點	1
	90<=百分位數<100	0.95
	80<=百分位數<90	0.9
中	70<=百分位數<80	0.85
	60<=百分位數<70	0.8
	50<=百分位數<60	0.75
	40<=百分位數<50	0.7
多	30<=百分位數<40	0.65
	20<=百分位數<30	0.6
	10<=百分位數<20	0.55
	0<=百分位數<10	0.5



SRA Factor
0.86



企業ESG表現分數
86



風險低

風險高

*環境、社會面向分數，依照A公司之X行業、Y行業之營收占比作為加權幾何平均之權重，計算該評鑑分數
 **公司治理面相分數，以「有編製企業社會責任報告書」為樣本，不區分行業，計算公司治理評鑑分數

此法係以Best-in-class為核心概念，產製當年度ESG風險整體表現的分布

步驟一：因不同行業的永續重大主題不同，因此利用營收占比來進行適切的行業分類

步驟二：利用GRI、SASB等國際報導準則，為不同的行業設定適切的永續主題與指標

步驟三：利用統計學中的常態分配理論，進行統計分布分析，據以轉換該主題的分數

步驟四：將屬於環境面的主題以幾何平均的方式集結成環境面總分，社會面亦然

步驟五：倘一間公司之營收來自於不同的行業，則以營收占比為權重，將各行業的環境面總分以幾何加權平均方式集結成該公司的環境面總分，社會面亦然

步驟六：將ESG三面向的總分，再以幾何平均方式集結成該公司的ESG總分

步驟七：將所有樣本的ESG總分以百分位排序，再依分級表轉換成ESG風險等級



步驟一:行業分類示例

某水泥公司(某年年報)

5.1.1 業務範圍

部門	營業比重
水泥部門	76.6%
電力部門	11.8%
化工部門	8.4%
其他部門	3.2%
合計	100.0%

建材

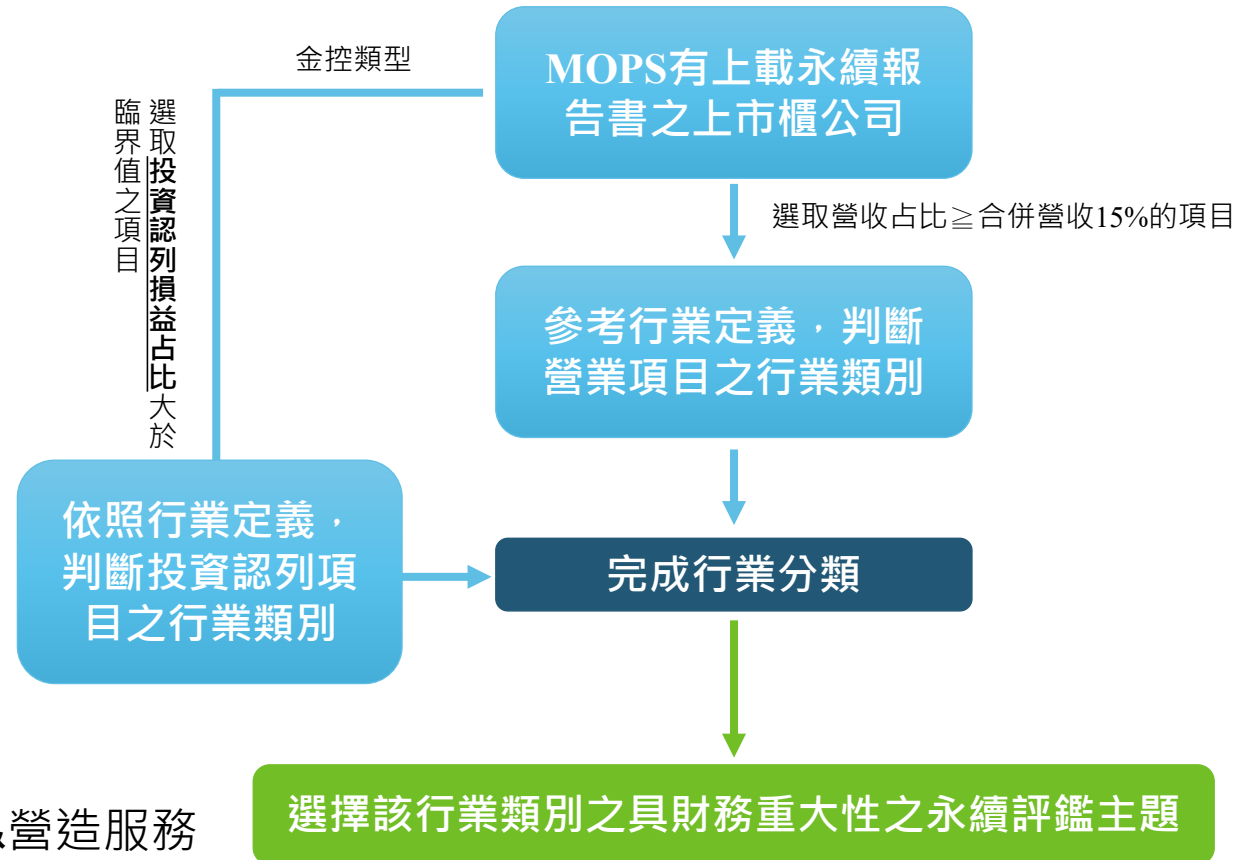
某營造公司(某年年報)

2.營業比重:

類別 \ 產品	107 年度營業比重	108 年度營業比重
工程服務	59.57%	75.38%
混凝土業務	40.43%	24.62%
合計	100.00%	100.00%

工程&營造服務

建材





步驟二~步驟四示意(單一行業)

某運動商品製造公司
玩具&運動商品(100%)
(2023.6)定審資料

指標	分數
營收/電	18.72
女性主管比例	21.10
經理人女性比例	11.35
新進與離職人員比例	58.15
平均每位員工教育訓練時數	19.70
失能傷害頻率	7.99
失能傷害嚴重率	14.51
人力資本投資回報率	33.00
非擔任主管職務之全時員工薪資資訊	83.85
產品責任	7.95

有通過ISO14001

→ 環境面19.65

幾何平均

勞工實務
23.34

幾何平均

社會面13.62

產品責任
7.95



違規記點統計

違規風險分級

違規記點對照表			
記7點	記5點	記2點	記1點
不當勞動行為	ESG單項法規當年違規3次以上	ESG單項法規當年違規2次	ESG單項法規當年違規1次
重大職災致員工死	重大職災致非員工死亡		土壤及地下水控制場址
公害糾紛裁決	土壤及地下水整治場址		
ESG單項法規當年累計罰鍰≥100萬			
ESG單項法規歷年皆有違反累計3次以上			

違規記點總和	違規記點總和之百分位數	違規風險分級
少	無違規記點	1
	90≤百分位數<100	0.95
中	80≤百分位數<90	0.9
	70≤百分位數<80	0.85
	60≤百分位數<70	0.8
多	50≤百分位數<60	0.75
	40≤百分位數<50	0.7
	30≤百分位數<40	0.65
	20≤百分位數<30	0.6
多	10≤百分位數<20	0.55
	0≤百分位數<10	0.5

風險低

風險高

*ESG單項法規包括：環保法規、勞基法、職安法、證期局處分、公平交易法、標檢局商品檢驗

此法以不違反法規是公司落實企業社會責任為最高原則

步驟一：以政府公開資訊做為資料分析來源

步驟二：依「違規記點基準說明」文件，進行公司之記點

步驟三：將所有樣本的記點以百分位排序，再依分級表轉換成違規風險分級



違規記點基準說明_V1.0



違規記點基準說明 (I)

1. 違規記點參考什麼法規

- 勞基法
- 職業安全衛生法
- 證券期貨局-行政處分案件
- 公平交易法
- 違反商品檢驗規定
- 土壤及地下水(控制場址)
- 環保法規(包含空氣污染防制法、水污染防治法、廢棄物清理法等各式環保法規)

2. 重大性事件考量的項目

- 土壤及地下水(整治場址)
- 非員工死亡事件
- 員工死亡事件
- 公害糾紛裁決
- 不當勞動行為



違規記點基準說明 (II)

3. 扣點的級距

基本扣點類型：以處分文書編號為計算次數的基準，第一件扣1點，第二件扣2點，第三件以上扣5點

- 勞基法
- 職業安全衛生法
- 證券期貨局-行政處分案件
- 公平交易法
- 違反商品檢驗規定
- 環保法規(包含空氣污染防治法、水污染防治法、廢棄物清理法等各式環保法規)

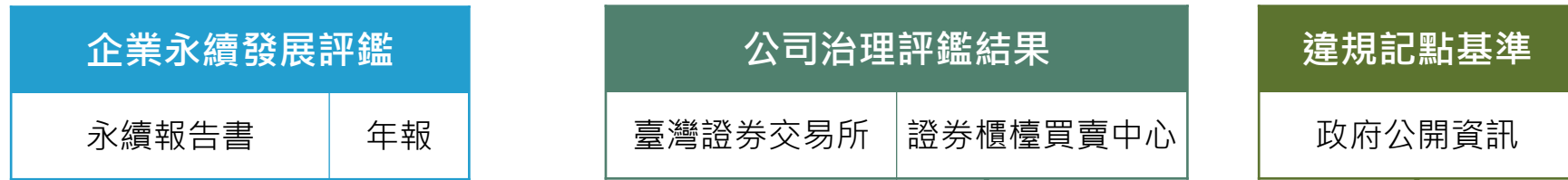
依頻率及嚴重程度的扣點類型

- 土壤及地下水(控制場址)扣1點，土壤及地下水(整治場址)扣5點
- 非員工死亡事件扣5點/件，員工死亡事件扣7點/件
- 公害糾紛裁決扣7點/件
- 不當勞動行為扣7點/件
- 當期(T期)違反環保法規累計罰鍰 ≥ 100 萬扣7點
- 當期(T期)違違證券期貨局-行政處分案件累計罰鍰 ≥ 100 萬扣7點
- 當期(T期)違反公平交易法累計罰鍰 ≥ 100 萬扣7點
- 當期(T期)違反違反商品檢驗規定累計罰鍰 ≥ 100 萬扣7點
- 連續兩期(T期、T-1期)定審期皆有違反勞基法3次以上之情事扣7點
- 連續兩期(T期、T-1期)定審期皆有違反職業安全衛生法3次以上之情事扣7點
- 連續兩期(T期、T-1期)定審期皆有違反環保法規3次以上之情事扣7點
- 連續兩期(T期、T-1期)定審期皆有違反證券期貨局-行政處分案件3次以上之情事扣7點
- 連續兩期(T期、T-1期)定審期皆有違反公平交易法3次以上之情事扣7點
- 連續兩期(T期、T-1期)定審期皆有違反商品檢驗規定3次以上之情事扣7點



企業永續發展評鑑作業時程

評鑑資料來源



評鑑時程





企業永續發展評鑑的品質控制

1.確立為蒐集項目的原則		2.資料蒐集的原則		3.品質控制
重大性	涵蓋之永續主題對特定行業須具實質影響。	透明度	忠實呈現原始揭露之樣貌，並記錄來源頁碼。	<ul style="list-style-type: none">➤ 所有資料皆來自於公開資訊，並由本會員工主動蒐集。➤ 資深員工審閱、趨勢分析、課責機制。➤ 與合作方討論建立和受評公司的議合方式，提升資料之正確性與品質。
普遍性	指標須屬於多數公司已揭露於公開文件。	一致性	部分指標設定固定公式，使指標具相同的衡量基準。	
相對性	指標須能結合活動數據，減少規模的影響。	可比性	判斷指標的代表性，詳實記錄指標的邊界範疇。	
穩定性	指標須能每年穩定的從公開來源獲取	可信度	是否經第三方驗證；分析判斷指標數據的合理性。	



資料蒐集流程





企業永續發展評鑑對外多元溝通管道

- 搭配指數合作單位的需求，可配合參與各類型溝通活動，例如永續研討會、主題說明會、工作坊或教育訓練活動...等方式，建立與上市櫃公司互動的機會。
- 上市櫃公司可主動向臺灣指數公司洽詢了解其受評結果，本會將建立相關機制與措施，保持暢通溝通管道。
- 已與臺灣指數公司研議評鑑資訊揭露，希望未來透過適度的評鑑結果揭露，提升評鑑的資訊透明度。

2021.8.31 莫冬立秘書長參與
「2021櫃買永續升級線上論壇」
分享企業永續發展評鑑之結果



2021.9.30 張凱評經理參與「110年度上興櫃公司應辦事項宣導說明會」
分享企業永續發展評鑑之方法

110年度上興櫃公司應辦事項宣導說明會	檔案下載	更新日期
重大訊息新修正規定 (簡報檔)	下載PDF	110.09.30
資訊申報重點提醒 (簡報檔)	下載PDF	110.12.21
內部控制重要議題 (簡報檔)	下載PDF	110.09.30
重要法令規章修正要點 (簡報檔)	下載PDF	110.09.30
衍生性金融商品成交確認平台 (簡報檔)	下載PDF	110.09.30
企業內部出口管控(ICP)制度 (簡報檔)	下載PDF	110.09.30
上櫃永續指數ESG評鑑方法解析 (簡報檔)	下載PDF	110.09.30

將於TIP官網以級距方式公布評鑑結果

110年度

 **中華民國企業永續發展協會**
Taiwan Business Council for Sustainable Development

企業永續發展評鑑

評鑑結果

簡介

「企業永續發展評鑑」主要應用聯合國責任投資原則 PRI 建議之方法，納入本地市場關心議題，建立具在地化特色之評鑑模型，產製「企業 ESG 表現分數」，評估臺灣上市上櫃公司在環境(E)、社會(S)、公司治理(G)面向之綜合表現。同時藉由指數化投資，擴大社會責任指數於金融商品與資產管理面向等多元應用，激勵上市上櫃公司對永續發展議題之關注，進而提升企業永續發展之績效表現。將上市、上櫃公司，依其「企業 ESG 表現分數」各分為4級，分別為前20%、21%-40%、41%-60%及61%-100%，其中前20%屬A。

注意事項

中華民國企業永續發展協會產製之評鑑結果僅供使用者參考之用，不允許以其他形式利用資訊，並須遵守下列三條款：

1. 使用者不得就資料內容重製、使用、出版、散布、混合或用於創造衍生資料，或以任何形式或方式向任何第三方或人士（包括使用者組織內部人士）複製、儲存、出售、授權、發送、傳輸或複製任何資料或其中任何部份。
2. 使用者不得衍生、重新計算，與其他資料合併或以其他方式修改資料，創建歷史紀錄及/或將此類衍生、重新計算、合併或修改之資料或歷史發送給任何第三方。
3. 使用者不得在任何網站或應用程式，或透過網路與其他方式向公眾發送該資料。

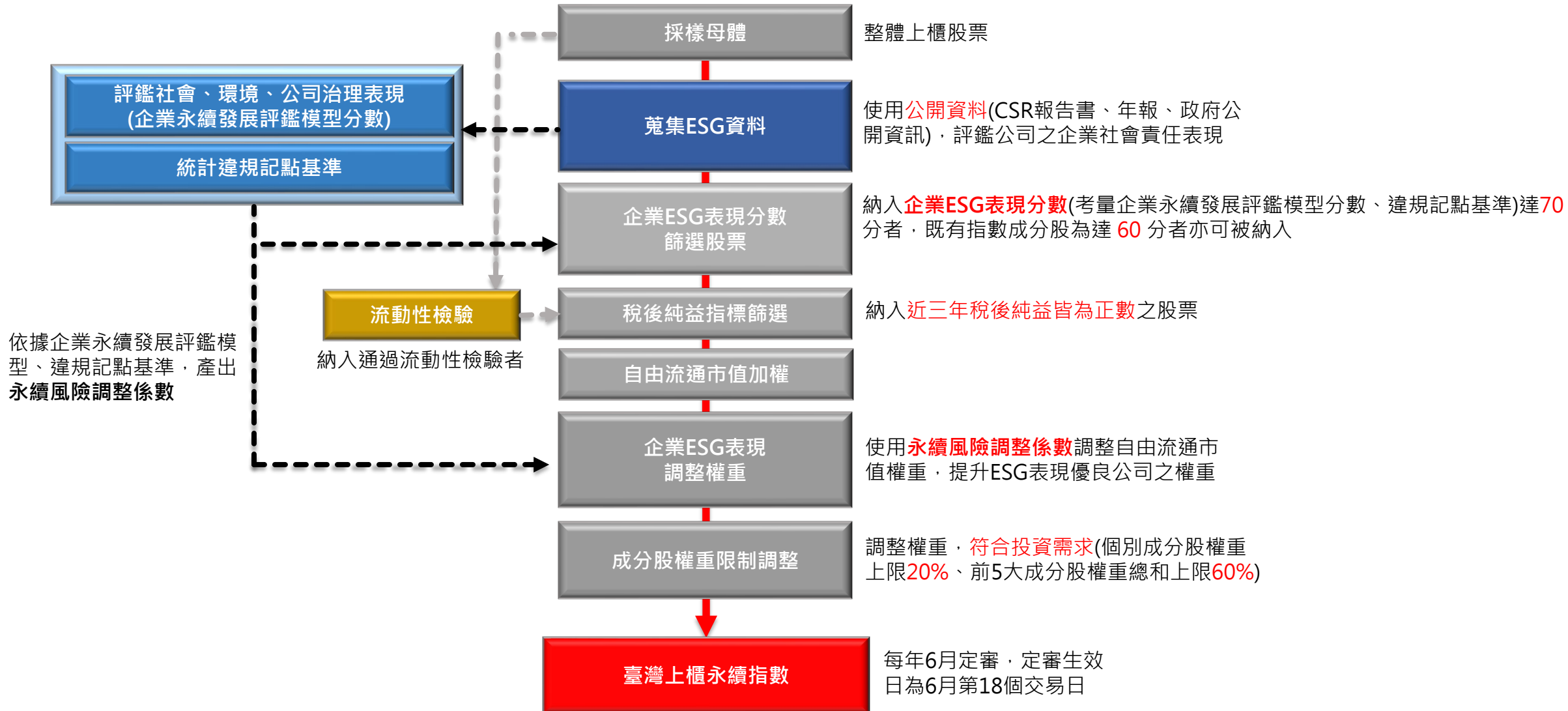
本內容係屬中華民國企業永續發展協會之智慧財產，僅供本次討論使用
非經書面許可，不得分發、揭露或複製與轉變成其他型式使用



臺灣上櫃永續指數 投資組合策略

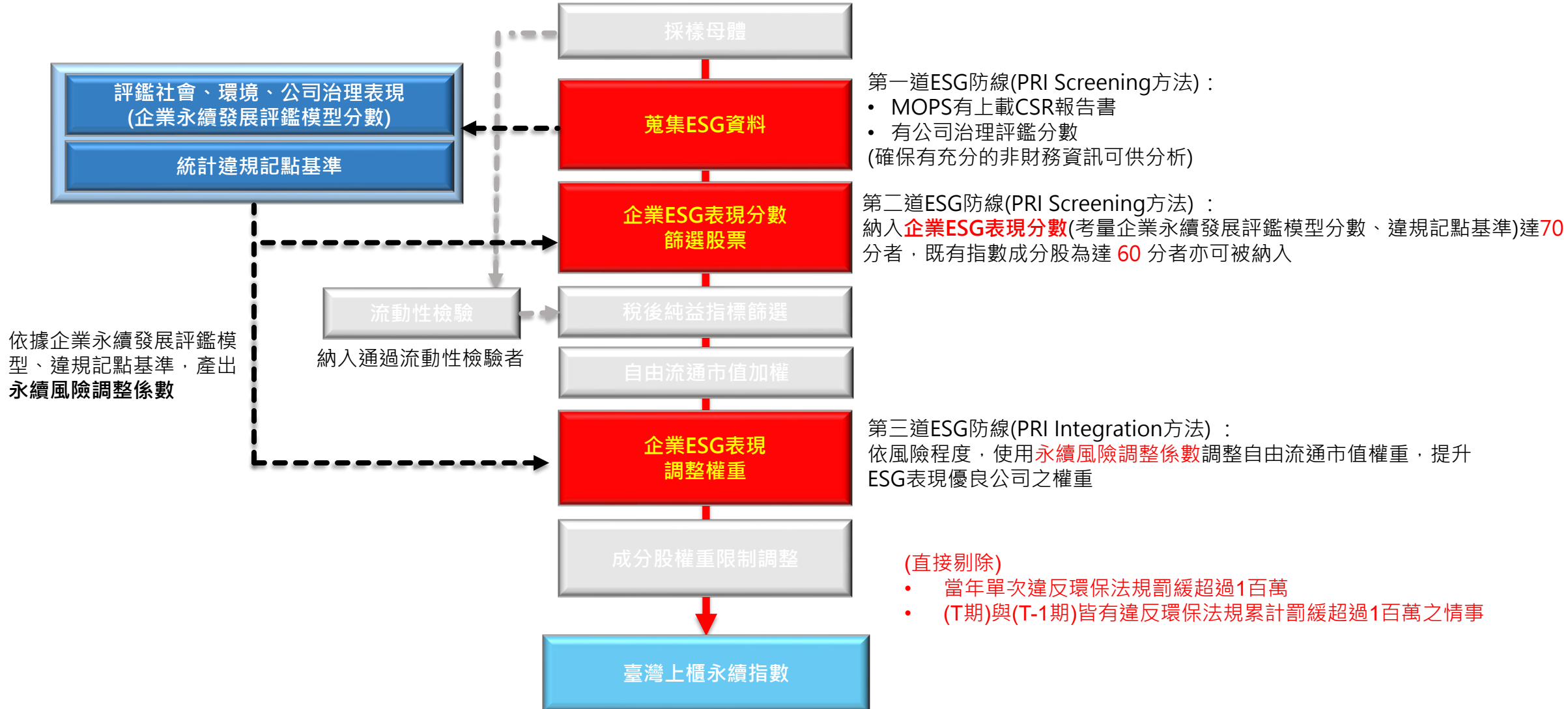


臺灣上櫃永續指數



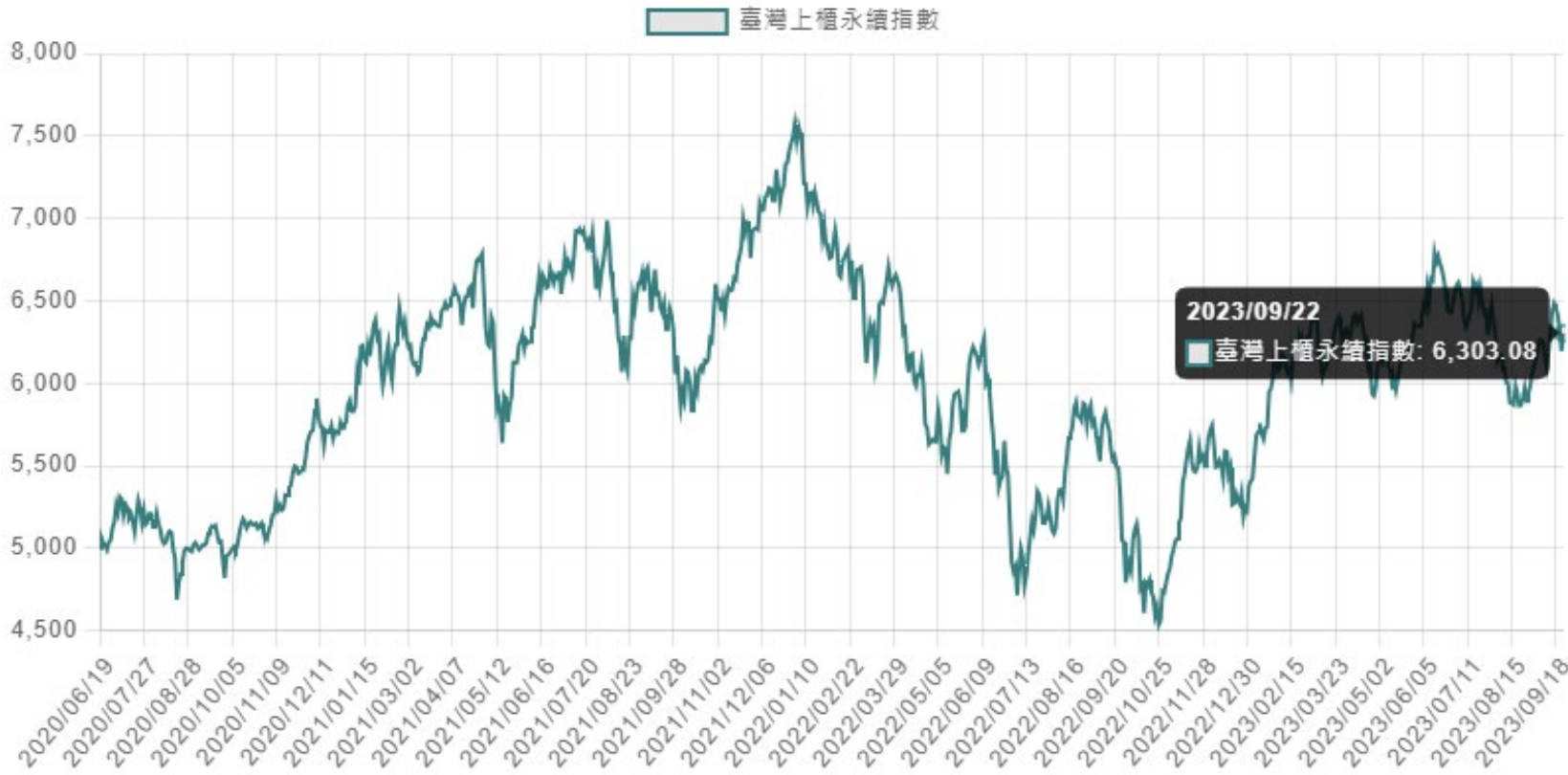


企業永續發展評鑑三道重要篩選關卡





臺灣上櫃永續指數價格指數值(自發行以來)



- 1週
- 1月
- 1年
- 3年
- 5年**

投組的ESG分布(23.6)	權重總和
ESG表現 $X \geq 100$	33.51%
ESG表現 $60 \leq X < 100$	66.49%
ESG表現 $X < 60$	0%
投組的ESG加權平均表現	
92.09	



如何精進 企業永續發展評鑑的分數



加強揭露

- 110年永續報告書審閱結果及建議揭露內容

https://dsp.tpex.org.tw/web/csr/info_list.php#ref

例如：

- 報告書所含實體
- 經審閱發現未列出女性主管比例
- 簡報內容第18頁所列舉之評鑑主題與指標以較明顯之揭露方式呈現
- 索引表之頁碼應使讀者容易查找出應索引之內容



資訊品質

範疇	法規或國際標準鑑別	項目	單位	2016	2017	2018	2019	2020
溫室氣體	ISO 14064-1	範疇一：直接排放指工廠透過燃燒煤、天然氣及汽油等，自行產生電力。	ton CO ₂ e	5.34	4.156	3.273	1.440	3.672
		範疇二：間接排放指工廠向外採購的電力。	ton CO ₂ e	4676.43	4280.668	4582.134	4471.337	4056327
		範疇三：其他間接排放。例如員工通勤與貨物運輸。	ton CO ₂ e	無揭露	無揭露	無揭露	無揭露	無揭露

公司 / 地區	用電 / Mj ^{註6}	取水量 / Mj	瓦斯用量 / Mj
義隆—新竹	13,715,681	98,620	83,980
義隆—中和	6,412,381		
義隆—台南	500,395		
義隆—高雄	147,110	NA	NA
義隆—香港	68,666		
總計	20,844,233	98,620	83,980

年度	缺勤率 (AR)			交通事故 失能傷害頻率 (FR)		
	男性	女性	合計	男性	女性	合計
2016	0.2%	0.6%	0.2%	0.52	0.26	0.78
2017	0.2%	0.5%	0.2%	1.51	0.00	1.51
2018	0.2%	0.6%	0.3%	0.74	0.99	1.73
2019	0.2%	0.6%	0.2%	1.18	0.71	1.89
2020	0.2%	0.4%	0.2%	2.39	1.09	3.48

- (1) 缺勤率 (AR)：總缺勤天數 / 總工作天數。總缺勤天數計算包含事假、病假以及公傷假之天數。
 (2) 失能傷害頻率 (FR)：失能傷害次數 / 總經歷工時 * 1,000,000。
 (3) 失能傷害嚴重率 (SR)：總損失工作日數 / 總經歷工時 * 1,000,000。

2020 年泰山正職員工職業災害報告統計

	北區		中區		南區		大陸		合計
	男	女	男	女	男	女	男	女	
工傷事故	0	1	2	0	0	0	0	0	3
工作時數	4,000	8,000	144,000	180,000	350,000	562,000	12,000	22,000	1,282,000
工傷率 (IR)	0	25	2.78	0	0	0	0	0	0.47
職業病事件時數	0	0	0	0	0	0	0	0	0
工作時數	4,000	8,000	144,000	180,000	350,000	562,000	12,000	22,000	1,282,000
職業病率 (ODR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
缺勤天數	73.50	173.88	324.31	118.25	0	3	0	0	692.94
工作天數	22,500	18,000	70,250	43,750	2,750	1,500	1,000	500	160,250
缺勤率 (AR)	81.67	241.49	115.41	67.57	0	0	0	0	108.10
誤工天數	0	17.81	58	2	0	0	0	0	77.81
工作天數	22,500	18,000	70,250	43,750	2,750	1,500	1,000	500	160,250
誤工率 (LDR)	0.00	24.74	20.64	1.14	0.00	0.00	0.00	0.00	12.14
死亡數	0	0	0	0	0	0	0	0	0

本內容係屬中華民國企業永續發展協會之智慧財產，未經書面許可，不得分發、揭露或複製與轉

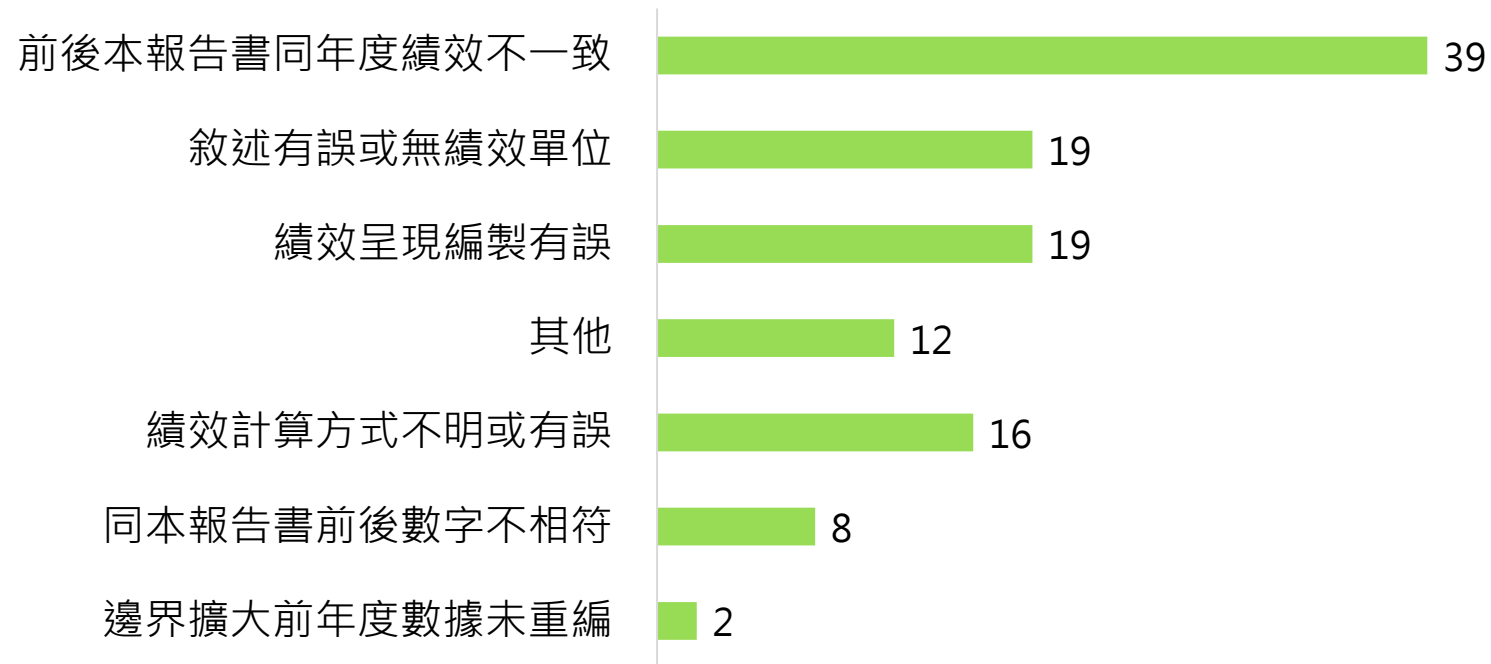
Note1 GRI 工傷引致損失工時比率 (IR) = 工傷事故總計 / 工作總時數 × 200,000

Note2 GRI 職業病引致損失工時比率 (ODR) = 職業病事件總計 / 工作總時數 × 200,000



報告書品質-資訊可信度？

錯誤類別



分析115件Case



影響評鑑分數的關鍵

資訊邊界

資訊績效

各主題績效

違規頻率與
情節



Business solution for a sustainable world

感謝您的聆聽

如有任何問題，歡迎聯繫交流
張凱評 kenny@bcsd.org.tw
(02) 7702-8599 ext. 107

2023 BCSD
TAIWAN