



上市(櫃)公司

非財務資訊揭露品質與改善
措施之探討

2020年CSR報告書檢視結果及案例分享



中華民國企業永續發展協會

Taiwan Business Council for Sustainable Development



1

背景說明



2

作業辦法第三條之規範檢視要點方法及案例參考



3

作業辦法第四條之規範檢視要點方法及案例參考



4

其他補充說明



5

結論與建議





一、背景說明

- 動機與目的
-



動機

作業辦法

協助證交所與櫃買中心掌握「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」與「上櫃公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」推動績效

新制上路

GRI建議於民國107年7月1日(我國法規108年起生效)起應GRI準則編製組織之永續報告書

「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」於108年1月4日發布新版內容

目的

協助證交所與櫃買中心達成金融監督管理委員會所制定新版公司治理藍圖(2018~2020)之計畫項目IV中策略目標十二：提升非財務資訊之揭露品質。爰規劃續就我國上市(櫃)企業發行之報告書揭露品質進行研究分析及推廣等相關工作



歷年抽取企業樣本數

2017

首年：100家

以GRI準則為撰寫架構之首批企業

*GRI準則正式生效年份：2018年7月

2018

第二年：111家

扣除首年抽中之企業，剩下強制名單以亂數抽取

2019

第三年：112家

前兩年未抽到之企業



金管單位作業辦法之合規性- 證交所、櫃買中心之編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」

第三條

GRI準則之應用，至少符合核心選項

揭露鑑別之經濟、環境及社會重大主題、管理方針、揭露項目及其報導要求

第四條

應加強揭露事項行業

- 食品工業；化學工業；金融保險業

非擔任主管職務之全時員工人數、非擔任主管職務之全時員工薪資平均數及中位數，及前三者與前一年度之差異

對氣候相關風險與機會之治理情況、實際及潛在與氣候相關之衝擊、如何鑑別、評估與管理氣候相關風險及用於評估與管理氣候相關議題之指標與目標

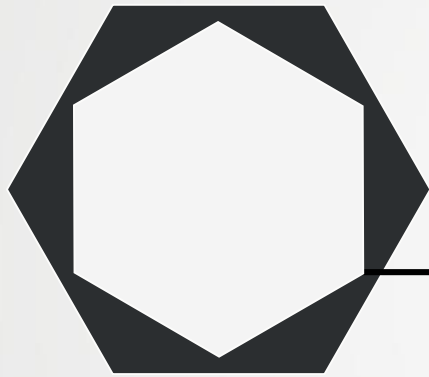


作業辦法第四條新舊內容對照

	過去條文(107)	有修正之條文內容/與GRI準則的連結(108~)
第一項第一款	食品工業 <ul style="list-style-type: none"> • 供應鏈管理暨採購實務 • 顧客健康與安全 • 產品及服務標示 • 法規遵循考量面<u> </u>之具體管理方針及績效指標 	供應商環境評估 供應商社會評估 顧客安全與健康 行銷與標示 之重大主題管理方針揭露項目及其報導要求
第一項第二款	化學工業 <ul style="list-style-type: none"> • 供應鏈降低產品、活動或服務對於環境之負面衝擊 • 職業健康與安全 • 利害相關民眾之生命財產安全而採取之具體、有效機制及作為，其至少應包含原料、物料及本身終端產品之製造或運送過程管理、廠區內外事故之緊急應變機制及其績效指標 	職業安全衛生 當地社區 供應商環境評估 供應商社會評估 之重大主題管理方針揭露項目及其報導要求
第一項第三款	金融業 <ul style="list-style-type: none"> • 經濟績效 • 企業金融商品、環境面與社會面具體政策之績效指標 	永續金融 之重大主題管理方針揭露項目及其報導要求
第四項第一款	非擔任主管職務之全時員工薪資平均數及中位數，及前三者與前一年度之差異	第二條規定之上市(櫃)公司皆應揭露
第四項第二款	-	企業對氣候相關風險與機會之治理情況、實際及潛在與氣候相關之衝擊、如何鑑別、評估與管理氣候相關風險及用於評估與管理氣候相關議題之指標與目標



二、作業辦法第三條之規範檢視要點方法及案例參考

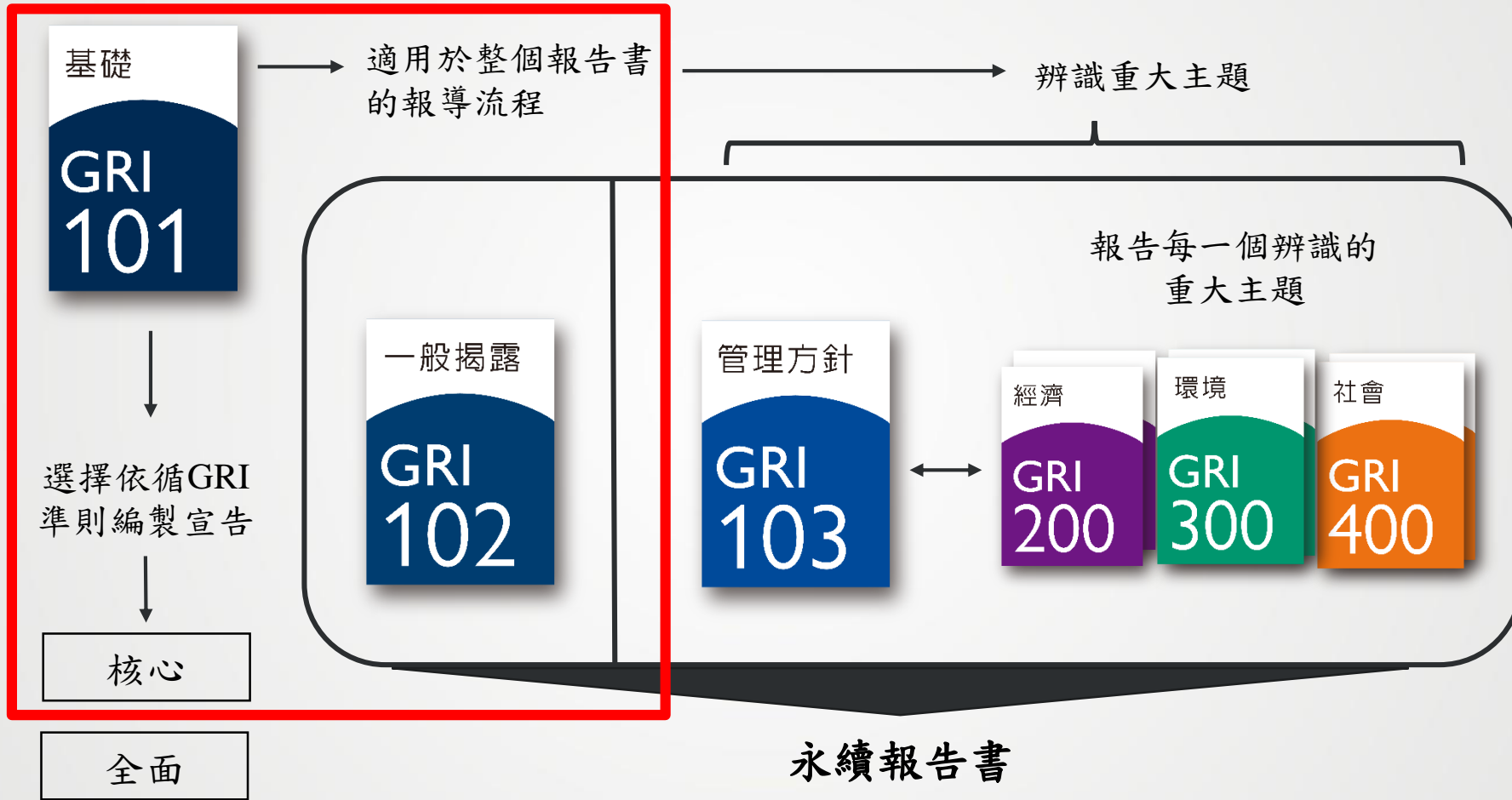


作業辦法第三條

- 應每年參考GRI發布之GRI準則、行業揭露及依行業特性
- 揭露公司所辨認之經濟、環境及社會重大主題、管理方針、揭露項目及其報導要求，且至少應符合該準則之核心選項。
- 上市公司應於企業社會責任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認、確信或保證。

如何依循GRI準則編製報告書

使用GRI準則的“起點”



GRI準則報導依循-核心的特定條件

必要標準	核心選項
<p>在任何根據GRI準則進行揭露的揭露文件中使用正確的宣告</p>	<p>包括以下的陳述：「本報告書已依循GRI準則：核心選項進行編製」</p>
<p>使用GRI 101:基礎的基本流程來編製永續性報告書</p>	<p>遵循GRI 101：基礎第二章節（「使用GRI準則進行永續性報導」）的所有要求</p>
<p>使用GRI 102：一般揭露來報告與組織攸關的訊息</p>	<p>依循GRI 102：一般揭露中所有以下的揭露項目的報導要求：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 揭露項目102-1至102-13（組織概況） • 揭露項目102-14（策略） • 揭露項目102-16（倫理與誠信） • 揭露項目102-18（治理） • 揭露項目102-40至102-44（利害關係人溝通） • 揭露項目102-45至102-56（報導實務）

作業辦法第三條核心選項檢視要點(有/無)

核心選項一般揭露要求項目

組織概況 (13)	102-1 組織名稱 102-2 活動品牌產品與服務 102-3 總部位置 102-4 營運活動地點 102-5 所有權與法律形式	102-6 提供服務的市場 102-7 組織規模 102-8 員工與其供應鏈的重大 改變 102-9 供應鏈	102-10 組織與其供應鏈的 重大改變 102-11 預警原則與方針 102-12 外部倡議 102-13 公協會的會員資格
策略 (1)	102-14 決策者聲明	<div style="border: 2px solid blue; padding: 10px; text-align: center;"> <p>共計33項 揭露項目</p> </div>	
倫理與誠信 (1)	102-16 價值原則標準及行為規範		
治理 (1)	102-18 治理結構		
利害關係人 溝通 (5)	102-40 利害關係人團體 102-41 團體協約	102-42 鑑別與選擇利害關係人 102-43 與利害關係人溝通的方 針	102-44 提出之關鍵主題與 關注事項
報導實務 (12)	102-45 合併財務報表中所包含的 實體 102-46 界定報告書內容與主題邊 界 102-47 重大主題列表 102-48 資訊重編	102-49 報導改變 102-50 報導期間 102-51 上一次報告的日期 102-52 報導週期	102-53 可回答報告書相關 的聯絡人 102-54 依循GRI準則報導 的宣告 102-55 GRI內容索引 102-56 外部保證/確信





作業辦法第三條檢視要點-查核程序



欲查核之報告書

確認報告書索引表
揭露內容

準備作業辦法第三
條查核表

作業辦法第三條符合度			
※依「GRI準則索引表」判定			
面向	對應指標	項目	有/無
	102-1	組織名稱	
	102-2	活動、品牌、產品與服務	
	102-3	總部位置	
	102-4	營運活動地點	
	102-5	所有權與法律形式	
	102-6	提供服務的市場	
	102-7	組織規模	
	102-8	員工與其他工作者的資訊	
	102-9	供應鏈	
	102-10	組織與其供應鏈的重大改變	
	102-11	預警原則或方針	
	102-12	外部倡議	
	102-13	公協會的會員資格	

附錄 2 : GRI 準則索引表

GRI 準則	揭露項目	頁碼	補充說明
一般揭露			
102-1	組織的名稱	7	
102-2	活動、品牌、產品與服務	18	
102-3	總部位置	81	
102-4	營運據點		
102-5	所有權與法律形式		
102-6	提供服務的市場		
102-7	組織規模		
102-8	員工與其他工作者的資訊		
102-9	供應鏈		
102-10	組織與其供應鏈的重大改變	-	2018 年度無重大改變
102-11	預警原則或方針	29-31	
102-12	外部倡議	14-15、17	
102-13	公協會的會員資格	21-23	
102-14	決策者的聲明	2-3	
102-16	價值、原則、標準及行為規範	24-27	



作業辦法第三條檢視要點-需進一步確認之揭露項目

揭露公司所鑑別之經濟、環境及社會重大主題

102-46 界定報告書內容與主題邊界



1.

重大主題鑑別流程

有

無

2.

重大主題邊界說明

有

無

檢視範例

第三條
核心選項

一般揭露要求項目
報導實務
102-46

二、辨識重大主題

在綜合考量證交所使命願景、永續發展策略、聯合國永續發展目標 (Sustainable Development Goals, SDGs)、ISO 26000 社會責任指引、GRI 準則各項主題及國內外交易所同業關注議題後，由 CSR 工作小組評估並篩選出 20 項相關議題。

三、分析重大主題：影響利害關係人的評估

從 9 類利害關係人中選取具代表性之對象，於 2018 年以問卷調查方式詢問其對於 20 項議題的關注程度，共計收回 192 份有效問卷。

四、評估重大主題：經濟、環境和社會的顯著衝擊

針對 20 項相關議題，由內部管理階層及各項議題負責單位就其影響程度進行衝擊評估，確認共 13 項重大主題。

鑑別重大主題程序



檢視範例

第三條
核心選項一般揭露要求項目
報導實務
102-46

- 主題邊界是重大主題的衝擊範圍、以及組織涉及哪些衝擊的描述。
- 組織可能經由自身的活動或與其它實體的商業關係而涉及這些衝擊。
- 依循GRI準則編製報告書的組織，不僅要報告所直接造成之衝擊、也要報告所促成之衝擊、以及透過其商業關係而有直接關聯之衝擊。

邊界說明

重大主題	重大層級	重大原因與意涵	對應重大主題 GRI對應主題	重大管理方針 (對應章節)	衝擊範圍			組織涉入程度	
					供應商	金控及其子公司	客戶	直接造成	透過商業關係造成
公司治理與誠信經營		金融業的公司治理與誠信經營為各利害關係人重視焦點，完善的公司治理有利優化企業組織運作及永續發展，為企業營運之根本。	GRI 205：反貪腐 GRI 405：員工多元化與平等機會 2016	2.1 公司治理 2.2 誠信經營與法令遵循		●		●	
		金融業為受主管機關高度監理的行業，各利害關係人皆關注永豐金控如何遵循相關法規並建立管控機制，以及如何響應政府相關政策。其中，近年政府強力推動的防制洗錢、打擊資恐、詐欺防堵等政策與宣導，與永豐金控的營運與客戶更是息息相關，也是金融業的基本責任。	GRI 419：社會經濟法規遵循	2.2 誠信經營與法令遵循		●	●	●	●



作業辦法檢視要點-需進一步確認之揭露項目

上市公司應於企業社會責任報告書內揭露報告書內容對應 GRI 準則之內容索引

102-55 GRI 內容索引



1.	索引表	有	無
2.	索引表依各主題管理方針分別標示	無	有
3.	管理方針對應頁碼	無	有
4.	揭露項目對應頁碼(實際座落位置)	無	有
5.	在允許的狀況下(如適用)，卻無法進行必要揭露時，須說明省略理由	有	無



作業辦法檢視要點-需進一步確認之揭露項目

102-55 GRI內容索引

GRI 準則 [包含用於撰寫報告書的每個GRI準則之標題和出版年份]	揭露項目 [包含每項揭露項目的編號和名稱]	頁碼及/或URL	省略 [見GRI 101:基礎 中有 關省略理由]
GRI 101: 基礎 2016 [GRI 101 不包含任何揭露]			
一般揭露 [一般揭露列表是否基於報告書依循核心或全面選項來編列]			
GRI 102: 一般揭露 2016	102-1 組織的名稱	第3頁	[本揭露項目不能省略]
	102-2 活動、品牌、產品與服務	第4-5頁 企業網站 [直接連結]	[本揭露項目不能省略]
	" "	" "	" "
重大主題 [報告書中所列出的重大主題清單，如：揭露項目 102-47所述。報導組織必須報告所有未涵蓋GRI準則的重大主題]			
排放 [涵蓋的特定主題準則範例]			
GRI 103: 管理方針 2016	103-1 解釋重大主題與其邊界	第20頁	[本揭露項目不能省略]
	103-2 管理方針與其組成部分	第21頁	-
	" "	" "	" "
GRI 305: 排放 2016	305-1 直接 (範疇一) 溫室氣體排放	第22頁	-
	305-2 能源間接 (範疇二) 溫室氣體排放	" "	資訊無法取得305-2 [獲取資料以及預計時間表採取的步驟描述]

檢視範例

第三條

核心選項

一般揭露要求項目

報導實務

102-55

重大主題

GRI 準則	通用基準	對應章節	頁碼
 經濟績效			
GRI 103 管理方針 2016	103-1 解釋重大主題與其邊界	GRI對應/國泰金控2019年重大主題邊界	11/96
	103-2 管理方針與其組成部分	財務與誠信資本永續願景/營運績效/自然資源資本	20/21/72
	103-3 管理方針的評估	營運績效/自然資源資本	21/72
GRI 201 經濟績效 2016	201-1 組織所產生及分配的直接經濟價值	營運績效	21
	201-2 氣候變遷所產生的財務影響及其它風險與機會	自然資源資本	72

檢視範例
第三條
核心選項
 一般揭露要求項目
報導實務
102-55

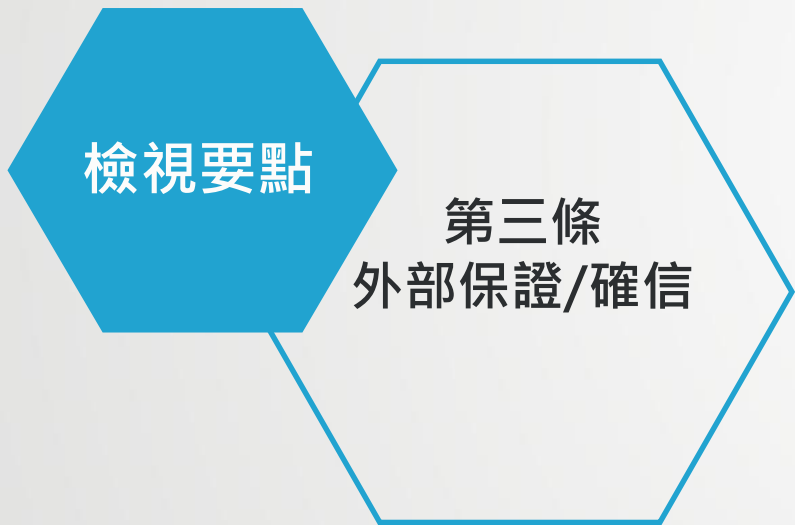
索引表標示-不符合GRI準則之案例

GRI 103：管理方針 2016				
103-1	解釋重大主題與其邊界	1.5.3	重大主題鑑別結果	42~44
重大主題與特定主題揭露				
誠信與永續經營				
103-2	管理方針與其組成部分	1.3	企業	103 管理方針 59 ○
103-3	管理方針的評估	1.3.2	永續發	
205-1	已進行貪腐風險評估的營運據點	1.6	風險管	
205-3	已確認貪腐事件及採取的行動	6.1.1	誠信經	
419	違反社會與經濟領域之法律和規定	6.1.1	誠信經	職業健康 與安全 58,63 ○
		6.1.2	法規遵	
				403-1 在正式的勞工健康與安全管理委員會中，協助監督和建議職業健康與安全相關規劃的勞方代表比例 58,63 ○
				403-2 按地區和性別劃分的工傷類別、工傷頻率、職業病、損失日數比例及缺勤率，以及因公死亡事故總數 NA ○
				403-3 與其職業有關之疾病高發生率與高風險的勞工 64 ○



作業辦法檢視要點-需進一步確認之揭露項目

報告書內註明各揭露項目是否取得第三方確認、確信或保證
102-56 外部保證/確信



- 1. 有無保證/確信
 - 有
 - 無
- 2. 驗證/確信證書提供
 - 有
 - 無
- 3. 確信標準
AA1000 ; ISAE3000
確信準則公報第1號 ;
其他
 - 有
 - 無
- 4. 驗證/確信範圍
 - 整本報告書
 - 特定項目

檢視範例

第三條 核心選項 一般揭露要求項目 報導實務 102-56

確信查證 102-56

本報告書經由泰山企業 CSR 委員會核示，送交安侯建業聯合會計師事務所依據財團法人會計研究發展基金會所發布之確信準則公報第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」，針對確信標的資訊執行有限確信程序並出具意見詳如《附錄三》。



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義區5段7號9樓(台北101大樓)
605F, IAIFPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 0066
Fax 傳真 + 886 2 8101 0067
Internet 網址 kpmg.com.tw

會計師有限確信報告

泰山企業股份有限公司 公鑒：

本會計師接受泰山企業股份有限公司（以下簡稱「泰山企業」）之委託，對泰山企業民國一〇八年度（2019年度）企業社會責任報告書（以下簡稱「報告書」）中所揭露之特定績效指標（以下簡稱「確信標的資訊」）執行有限確信程序並出具報告。

確信標的資訊與報導基準

泰山企業依「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」（以下簡稱「作業辦法」）第四條第一項第一款規定所加強揭露之資訊及其報導基準詳列於附件一。

公司之責任

泰山企業應設定其社會責任績效和報導目標，包括辨識利害關係人及重大性議題，並依前述報導基準編製及允當表達民國一〇八年度（2019年度）報告書內所涵蓋之確信標的資訊，且負責建立及維持與報告書編製有關之必要內部控制，以確保報告書所報導之特定績效指標未有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

會計師之責任

本會計師係依據財團法人會計研究發展基金會（以下簡稱「基金會」）所發布之確信準則公報第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」規劃並執行工作，以對第二段所述之確信標的資訊是否存在重大不實表達出具有限確信報告。另，本會計師執行有限確信時，對與確信標的資訊之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之有限確信程序，惟其目的並非對泰山企業內部控制設計或執行之有效性提供任何確信。

品質管制與獨立性

本會計師及所隸屬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正直、公正客觀、專業能力及盡專業上應有之注意、保密及專業態度。此外，本會計師所隸屬會計師事務所遵循會計準則公報第四十六號「會計師事務所之品質管制」，維持完備之品質管制制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令相關之書面政策及程序。



三、作業辦法第四條之規範檢視要點方法及案例參考



作 業 辦 法 第 四 條

- 應加強揭露事項
 - 食品工業
 - 化學工業
 - 金融保險業
- 企業非擔任主管職務之全時員工人數、非擔任主管職務之全時員工薪資平均數及中位數，及前三者與前一年度之差異
- 對氣候相關風險與機會之治理情況、實際及潛在與氣候相關之衝擊、如何鑑別、評估與管理氣候相關風險及用於評估與管理氣候相關議題之指標與目標

如何依循GRI準則編製報告書

使用GRI準則的“起點”



GRI準則報導依循-核心的特定條件

必要標準

使用**GRI 103:管理方針**來報告所有重大主題的管理方針和主題邊界

使用特定主題的GRI準則 (200系列、300系列、400系列) 來報告重大主題

核心選項

每個重大主題依循 *GRI 103:管理方針* 的所有報導要求 省略理由僅限於揭露項目103-2及103-3

每個涵蓋特定主題GRI準則之重大主題：

- 遵循「管理方針揭露」章節中所有的報導要求
- **至少一個特定主題的揭露項目**依循其全部的報導要求

每個未涵蓋GRI準則的重大主題，建議此主題報告其它適當的揭露項目所有特定主題的揭露項目允許的省略理由

管理方針要求內容

103-1 解釋重大主題及其邊界

- a. 解釋該主題的重大原因。
- b. 描述該重大主題的邊界，包括：
 - i. 衝擊範圍；ii. 組織與此衝擊的涉入程度。例如：組織是否直接造成此衝擊、或促成衝擊、或透過其商業關係與此衝擊有直接關聯。
- c. 任何與該主題邊界相關之特定限制。

103-2 管理方針及其要素

- a. 解釋組織如何管理此主題。
- b. 管理方針目的之陳述。
- c. **如果**管理方針包含下列組成，請**個別描述之**：
 - i. 政策；ii. 承諾；iii. 目標與標的；iv. 責任；v. 資源；vi. 申訴機制；vii. 特定的行動，例如：流程、專案、方案及倡議

103-3 管理方針的評估

- a. 解釋組織如何評量管理方針，包括：
 - i. 評量管理方針有效性的機制；ii. 管理方針評估的結果；iii. 對於管理方針之任何相關調整。

特定主題GRI準則揭露內容範例

編號與揭露項目標題

揭露項目 303-3 回收及再利用的水

報導要求

- 揭露項目本身有必要的報告資訊
- 一些揭露項目在如何彙編資訊上有額外要求

報導要求

報導組織應報告以下資訊：

- 組織回收及再利用的總水量。
- 水回收及再利用的總水量占揭露項目303-1所定之總取水量的百分比。
- 使用的標準、方法學及假設。

揭露項目
303-3

2.4 彙編揭露項目303-3所定資訊時，報導組織應包括灰水（中水），即收集的雨水和家庭污水，如：洗碗水、洗衣水、洗澡水。

報導建議

鼓勵但非必要的行動

報導建議

2.5 彙編揭露項目303-3所定資訊時，報導組織宜：

- 報告若無水錶或流量計，則以模式模擬估算之。
- 計算回收 / 再利用的水量是根據回收 / 再利用而滿足的用水需求量，而非進一步的取水量。

指引

一般包括背景資訊、解釋與範例

指引

揭露項目303-3的指引

本揭露項目同時衡量經處理再利用的水和未經處理再利用的水。

條款2.5.2的指引

舉例而言，若組織某個生產循環需要20立方公尺的水，組織取得20立方公尺的水用於一個生產循環，然後重複利用，再進行三次生產循環，則該循環的水資源回收及再利用水量為60立方公尺。

背景

水資源回收及再利用的比率可衡量組織的用水效率，展現組織在降低總取水量和排放量的績效。提高水資源回收及再利用可減少用水、處理和處置的成本。透過水資源回收及再利用，隨著時間而減少的用水量還更有助於當地、國家或區域的水資源供應管理目標。



作業辦法第四條檢視要點-查核程序參考 I

【事實】

- 由管理部、職工福利委員會及職業安全衛生委員會負責，各子公司亦同；人才招募則委託外部單位辦理。

【中訴機制】

- 簽署團體協約，保障勞工權利義務。
- 每月舉辦勞資溝通會議。
- 公司內部網站設有員工申訴管道及管理部申訴信箱。

【具體行動】

- 2018 年度委託證券期貨市場發展基金會辦理人才公開招考，招募新進人員。
- 實施員工福利政策，包含各項福利補助、慰問金、健康管理活動及請假規範等。
- 簽署團體協約，並定期舉辦勞資會議。
- 舉辦五大類別教育訓練課程，包含專業、管理、一般、應用及身心靈健康課程，並落實訓練管理及其訓練效益評估。
- 訂定員工績效評估與考核方法，及考績申訴作業程序。
- 舉辦健康管理活動，例如健康講座、危害預防計畫、員工協助方案 (Employee Assistance Programs, EAPs) 和母性職場保護等，並補助員工定期健檢費用。
- 設立職業安全衛生委員會，由勞資雙方共派代表參與，並舉辦職業安全與衛生相關教育訓練。
- 制定促進員工多元性、避免歧視的相關政策，例如性別、年齡、種族及族群等多元政策。
- 訂定職場平權相關政策、管理方針、宣傳、訓練及申訴管道。

【評量機制】

- 員工新進率與離職率。
- 育嬰留停人數、復職率及留任率。
- 工會參與率。
- 教育訓練時數及受訓人次 (包含職業安全及人權等課程)。
- 職業安全衛生委員會勞工代表比例。
- 失能傷害與缺勤率。
- 員工多元組成比率 (按性別 / 年齡 / 員工類別分類)。

【重點結果】

- 2018 年度新進人員人數為 70 人，前年度為 28 人；新進人員比率為 6.19%，較前年度增加 3.89%。
- 2017 及 2018 年度育嬰留停而復職的員工比率皆為 100%。
- 2017 及 2018 年度工會參與率達 94%。
- 2018 年度員工平均訓練時數為 64.6 小時，相較前一年度 51.0 小時，成長近 27%。
- 2018 年度男性及女性員工缺勤率分別為 0.27% 及 0.35%，均較 2017 年度下降，分別減少 0.17% 及 0.24%。

確認報告書實際揭露內容(包含 DMA 及應揭露之項目)

欲查核之報告書



確認報告書索引表揭露位置

準備作業辦法第四條查核表

重大主題			
風險管理與內控內稽			
GRI 103 : 管理方針 2016	103-1	解釋重大主題與其邊界	10-11
	103-2	管理方針與其組成部分	26-27
	103-3	管理方針的評估	26-27
GRI 102 : 一般揭露 2016	102-11	預警原則或方針	26-27
經營績效			
GRI 103 : 管理方針 2016	103-1	解釋重大主題與其邊界	10-11
	103-2	管理方針與其組成部分	18
	103-3	管理方針的評估	18
GRI 201 : 經濟績效 2016	201-1	組織所產生及分配的直接經濟價值	18
	201-4	取自政府之財務補助	18

本公司 2019 年度無向政府取得財務補助之情事。

重大主題	管理方針 (DMA)	揭露項目	績效內容
------	------------	------	------





作業辦法要求該產業之重大主題是否有揭露

該主題之DMA要求內容之揭露

索引表中該主題揭露項目為何

作業辦法要求之項目內容優先確認

(分析表中標註黃底項目及食品業要求之細項)

符合GRI準則規範之揭露項目揭露

(至少需一項揭露項目完整揭露)



管理方針分析表單內容範例參考

主題		管理方針(DMA)							揭露項目		績效內容		
主題	有/無	重大主題及邊界說明103-1	頁碼	實際做法103-2	頁碼	衡量機制103-3	頁碼	揭露項目	有/無	報導要求	當年度揭露值	頁碼	
XXX(XXX)		a.該主題重大原因		a.如何管理該主題		1.評量DMA有效性的機制		XXX-XX					
		b.描述該主題邊界		b.管理方針目的		2.評估結果							
		c.是否有特定限制		c.管理方針組成：政策承諾、目標責任、資源申訴機制、特定活動(至少一項)		3.任何相關調整							

食品業

作業辦法第四條第一項

§ 法規 §

應揭露企業在供應商對環境或社會衝擊之評估、顧客健康與安全及行銷與標示重大主題之管理方針、揭露項目及其報導要求。

檢視要點

- 應揭露GRI準則「**供應商環境/社會衝擊評估**」、「**顧客的健康與安全**」、「**行銷與標示**」之主題
- 在環境、社會類別下之「**環境保護法規遵循**」及「**社會經濟法規遵循**」主題(至少一個)相關管理方針及揭露項目(詳以下七目說明)

主題	揭露項目	要求內容
供應商環境/社會 評估 (308、414)	308、414-1	使用環境標準篩選之新供應商百分比
	308、414-2	進行環境衝擊評估之供應商數量
		已鑑別對環境有重大實際或潛在負面衝擊供應商數量
		供應鏈中經鑑別但有重大實際或潛在負面環境衝擊
		已鑑別之供應商中，經評估後改善之比例
		已鑑別之供應商中，經評估後終止合作關係之比例及原因
顧客健康與安全 (416)	416-1	為改善健康和 safety 衝擊而進行評估的主要產品和服務類別百分比
	416-2	違反產品與服務健康和 safety 法規或自願性規約的事件總數
		1. 導致罰款的違規事件
		2. 導致警告的違規事件
		3. 違反自願性規範的事件
	若無，簡要說明該內容	

主題	揭露項目	要求內容	
行銷與標示	417-1	原料/成份來源或服務的供應者	產品清除對環境/社會的衝擊
		內容物成分，產品內容物成分可能造成環境或社會衝擊的物質	其他
		產品或服務的使用安全	已進行法規評估之重要產品或服務類別的百分比
	417-2 資訊標示	違反產品與服務健康和安全法規或自願性規約的事件總數	
		導致罰款的違規事件	違反自願性規約的事件
		導致警告的違規事件	若無請說明
	417-3 行銷傳播	導致罰款的違規事件	違反自願性規約的事件
		導致警告的違規事件	若無請說明

作業辦法檢視要點(2019)

*揭露率=Y/23家；合格率=合格數/揭露數

主題
揭露率

57%

87%

91%

主題	GRI 308 供應商環境評估	管理方針	揭露項目				合格狀態 (GRI準則)		
		合格狀態 (GRI準則)	308-1	308-2		308-2			
57%	GRI 308 供應商環境評估	(GRI準則)	採用環境標準篩選新供應商	供應鏈對環境的負面衝擊及所採取的行動			合格狀態 (GRI準則)		
		揭露/合格率	13%	43%	30%			57%	
57%	GRI 414 供應商社會評估	管理方針	揭露項目				合格狀態 (GRI準則)		
		合格狀態 (GRI準則)	414-1	414-2		414-2			
57%	GRI 414 供應商社會評估	(GRI準則)	採用社會標準篩選新供應商	供應鏈對社會的負面衝擊及所採取的行動			合格狀態 (GRI準則)		
		揭露/合格率	13%	48%	22%			61%	
87%	GRI 416 顧客健康與安全	管理方針	揭露項目				合格狀態		
		合格狀態 (GRI準則)	416-1	416-2		416-2			
87%	GRI 416 顧客健康與安全	(GRI準則)	為改善健康和 safety 衝擊而進行評估的主要類別百分比	違反有關產品與服務的健康和 safety 法規和自願性規約事件數			合格狀態		
		揭露/合格率	26%	83%	87%			87%	
91%	GRI 417 行銷與標示	管理方針	揭露項目					合格狀態	
		合格狀態 (GRI準則)	417-1	417-2		417-3			
91%	GRI 417 行銷與標示	(GRI準則)	資訊及標示的各類資訊	進行法規評估之重要類別百分比	違反資訊與標示規定或自願性規約事件數	若無，簡要說明該內容	違反有關行銷傳播(包含廣告、促銷及贊助)的法規或自願性規約事件數	若無，簡要說明該內容	合格狀態
		揭露/合格率	26%	30%	43%	17%	78%	0%	

作業辦法檢視要點-法規

§ 第一目§ 同416-1之要求

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方面進行之評估與改進及所影響之主要產品類別與百分比

- 敘述其針對從業人員、作業場所、設施衛生管理及其品保制度進行之評估與改進措施內容
- 相關措施所影響之主要產品類別及百分比

§ 第二目§ 同416-2、417-2之要求

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

- 遵循之食品安全衛生管理相關法規內容說明
- 違反相關法規之事件類別與次數

§ 第三目§

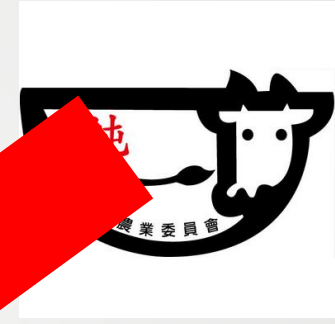
採購符合國際認可之產品責任標準者占整體採購之百分比，並依標準區分

- 國際認可之產品責任項目及採購占整體採購比例之百分比
- 若無，是否有敘述聲明

§ 第四目§

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

採購實務(第三目)-產品(生產)責任標準



採購實務(第三目)-國際認可產品(生產)責任標準舉例



§ 第五目§

對供應商進行稽核之家數及百分比、稽核項目及結果

- 已進行稽核之供應商家數、計算方式及百分比結果
- 供應商稽核項目及結果

§ 第六目§

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

- 依法/自願進行追溯與追蹤管理及占所有產品百分比

§ 第七目§

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

- 自願或依法規設置食品安全實驗室的說明
- 食品安全實驗室測試項目及測試項目結果
- 實驗室相關支出及其占營業收入淨額之百分比

企業非擔任主管職務之全時員工人數、非擔任主管職務之全時員工薪資平均數及中位數，及前三者與前一年度之差異

化 工 業

作業辦法第四條第二項

§ 法規 §

應揭露保障職業安全與衛生、對當地社區之影響及企業本身及其供應商對環境或社會衝擊之評估等重大主題之管理方針、揭露項目及其報導要求。

檢視要點

- 應揭露GRI準則「職業安全與衛生」、「當地社區」、「供應商對環境或社會衝擊之評估」之主題
- 企業非擔任主管職務之全時員工人數、非擔任主管職務之全時員工薪資平均數及中位數，及前三者與前一年度之差異
- 對氣候相關風險與機會之治理情況、實際及潛在與氣候相關之衝擊、如何鑑別、評估與管理氣候相關風險及用於評估與管理氣候相關議題之指標與目標

主題	揭露項目	要求內容
職業安全衛生 (403)	403-1	安全衛生委員會運作 安全衛生委員會勞方占比
	403-2	傷害率 缺勤率
		職業病率 因公死亡件數
		損工日數率
	403-3	高風險貨高特定疾病發生率之職務
403-4	公會正式協定中是否包含檢康與安全主題 其涵蓋之百分比	
當地社區 (413)	413-1	已執行與當地社區溝通、衝擊評估據點佔總據點之百分比
	413-2	營運活動地點 顯著實際或潛在負面衝擊
供應商環境/社會評估 (308、414)	308、414-1	使用環境標準篩選之新供應商百分比
	308、414-2	進行環境衝擊評估之供應商數量 已鑑別對環境有重大實際或潛在負面衝擊供應商數量
		供應鏈中經鑑別但有重大實際或潛在負面環境衝擊 已鑑別之供應商中，經評估後改善之比例 已鑑別之供應商中，經評估後終止合作關係之比例及原因

主題
揭露率

94%

38%

56%

主題	GRI準則	揭露項目				合格狀態
		403-1	403-2	403-3	403-4	
職業安全衛生	管理方針	揭露項目				合格狀態
	合格狀態	403-1	403-2	403-3	403-4	
	(GRI準則)	安全衛生委員會運作及勞方占比	職業傷害/職業病率.....	高風險.高特定疾病發生率之職務	公會正式協定中是否包含檢康與安全主題	
揭露/合格率	31%	79%	43%	7%	7%	93%
當地社區	管理方針	揭露項目				合格狀態
	合格狀態	413-1		413-2		
	(GRI準則)	已執行與當地社區溝通、衝擊評估據點佔總據點之百分比		負面衝擊的營運活動		
揭露/合格率	0%	0%		21%		21%
供應商環境評估	管理方針	揭露項目				合格狀態 (GRI準則)
	合格狀態	308-1		308-2		
	(GRI準則)	採用環境標準篩選新供應商		供應鏈對環境的負面衝擊及所採取的行動		
揭露/合格率	31%	21%		0%		21%
供應商社會評估	管理方針	揭露項目				合格狀態 (GRI準則)
	合格狀態	414-1		414-2		
	(GRI準則)	採用社會標準篩選新供應商		供應鏈對社會的負面衝擊及所採取的行動		
揭露/合格率	21%	6%		0%		6%

§ 第一目§ 同403-2之要求

員工受傷害類別，計算傷害率、職業病率、損工日數率、缺勤率以及因公死亡件數

- 應至少揭露職業安全衛生(403_2016)中403-2之揭露項目報導要求
- 須提供傷害率、職業病率、損工日數率、缺勤率以及因公死亡件數等數據

§ 第二目§ 同413-2之要求

對當地社區具有顯著實際或潛在負面衝擊之營運活動

- 應至少揭露當地社區(413_2016)中413-2之揭露項目報導要求
- 顯著實際或潛在負面衝擊

§ 第三目§ 同308或414之DMA103-2、103-3之要求

企業本身及其供應商為降低對環境或社會之負面衝擊所採取之具體、有效機制及作為

- 應至少揭露供應商環境(308_2016)或社會(414_2016)中之有效機制與相關作為

企業非擔任主管職務之全時員工人數、非擔任主管職務之全時員工薪資平均數及中位數，及前三者與前一年度之差異

- 2019年出版之報告書，中位數暫不列為強制揭露項目

當地社區

營運據點衝擊評估比例 100%

台肥目前營運中之台中廠、苗栗廠及花蓮廠等生產工廠，於依法劃定為工業使用之初，均辦理公開展覽及舉行說明會，並當地居民或團體得於公開展覽期間內提出書面意見，嗣經都市計畫委員會審查通過後始得進行工業使用。而台中廠、建廠，均依法進行環境影響衝擊鑑別，擬定保護對策後，提出環境影響說明書，並舉行公開說明會，蒐集當地居民及利害關係人相關意見，嗣經環境影響評估審查委員會審查通過。本公司營運據點執行當地社區議合、衝擊評估和發展計畫的比例為100%。



報導要求

報導組織應報告以下資訊：

- a. 所有營運活動中，已執行與當地社區溝通、衝擊評估，以及發展計畫的據點之百分比，包括使用：
 - i. 以參與過程為基礎進行之社會衝擊評估，包括性別衝擊評估；
 - ii. 環境衝擊評估和持續監控；
 - iii. 公開揭露環境和社會衝擊評估的結果；
 - iv. 以當地社區需求為基礎的社區發展計畫；
 - v. 依不同利害關係人設計的利害關係人溝通計畫；
 - vi. 涵蓋不同群體的當地社區諮詢委員會以及諮詢過程，弱勢族群應包含在內；
 - vii. 與勞資委員會、職業健康與安全委員會及其它員工代表團體共同處理相關衝擊；
 - viii. 正式的當地社區申訴管道。

揭露項目
 413-1

2017年推動具體作為及成果績效

- 辦理農業永續教育(合理化施肥講習會及施肥示範田)345場，減少國內施肥量約12,171公噸/年，相當於減少291座大安森林公園CO₂e排放量
- 結合12個主要合作夥伴，2017年完成5個開發項目，並有8個開發項目持續進行中
- 台肥集團與台肥基金會投入公益事業經費為2,601,360元；台肥執行農業永續教育投入經費為4,093,993元

金融業

作業辦法第四條第三項

§ 法規 §

應揭露企業在永續金融重大主題之管理方針、揭露項目及其報導要求。其報導要求至少應包含各經營業務為創造社會效益或環境效益所設計之產品與服務。

- 應揭露**永續金融**重大主題面之具體管理方針及揭露項目
 - ✓ 目前GRI準則尚未對於該重大主題有明確揭露項目，故內容若提及各經營業務中為創造社會效益或環境效益所設計之產品與服務皆屬符合範圍

主題	評判基準	要求內容
永續金融	是否有說明“永續金融”等字樣之內容	為創造環境效益商品/服務而建立之內部機制
		環境效益商品/服務之描述
		為創造社會效益商品/服務而建立之內部機制
		社會效益商品/服務之描述

索引表清單

永續金融			
GRI 103：管理方針 (2016)	103-1 解釋重大主題與其邊界	利害關係人議合與重大議題分析 2.5.1 永續金融重要性與政策	9、51
	103-2 管理方針及其要素	2.5.2 永續金融推動作為及成效	51~55
	103-3 管理方針的評估	2.5.2 永續金融推動作為及成效	52

國泰相信，追求企業永續將提供社會一股穩定的力量，促進正向循環，並提升企業長期價值，而企業的永續發展需要系統性作為，因此我們將營運三大引擎接軌國際永續框架，以讓永續融入國泰核心職能，**實踐永續金融**，尤其國泰作為台灣最大金融機構，總資產超過10兆新台幣，全台灣每兩人就有一人是國泰的客戶，更是有責任帶領產業邁向永續。

國泰金控三大核心業務國際框架遵循架構及執行情形

對應內容、提及相關之關鍵字

2.5 永續金融

2.5.1 永續金融重要性與政策

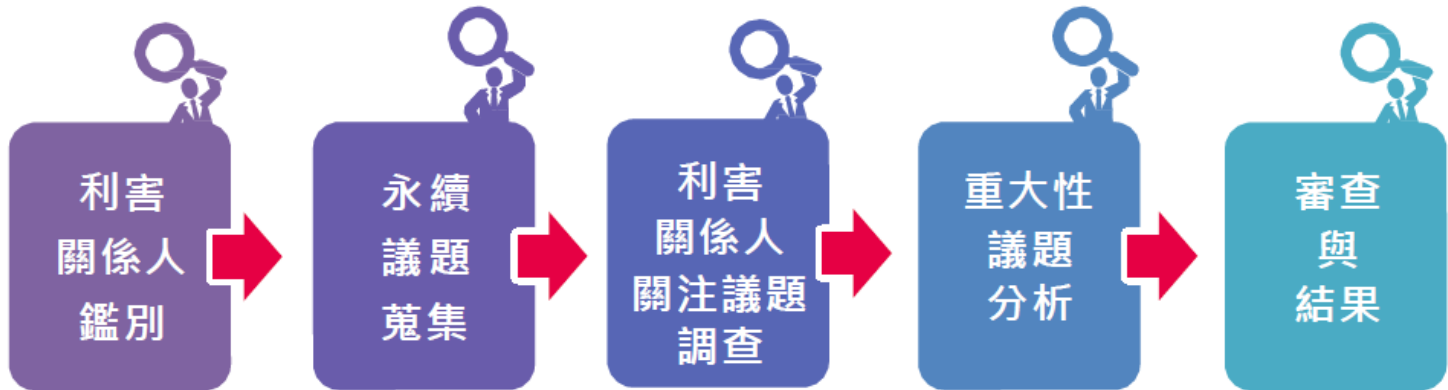
國票金控定期召開經營發展委員會、投資決策委員會，就集團營運方針進行討論，並在每月召開之經營發展委員會中，創投子公司就長期投資個案營運概況、證券子公司就資本市場部 IPO 選案方向進行報告討論；而每月召開之投資決策委員會中則討論各關係企業間有關股權商品及直接投資之投資方向，希望藉由選股投資支持文創、生技醫療、綠能研發、智慧科技等產業之永續發展，響應政府推廣綠色金融政策。

此外，國際票券為響應政府以金融業為優先，推動落實企業永續經營，對於綠能發電與環保產業之授信業務採鼓勵原則，對於枉顧環保法令、未盡社會責任之企業，則以不核予授信額度為原則。

2.5.2 永續金融推動作為及成效

為加速臺灣產業轉型升級，政府提出「智慧機械」、「亞洲矽谷」、「綠能科技」、「生農業」及「循環經濟」等 5+2 產業創新計畫，作為驅動台灣成長注入新動能。國票金控集團旗下關係企業依其客戶所屬式支持政府產業創新計畫，分述如下：

揭露案例參考-管理方針 103-1

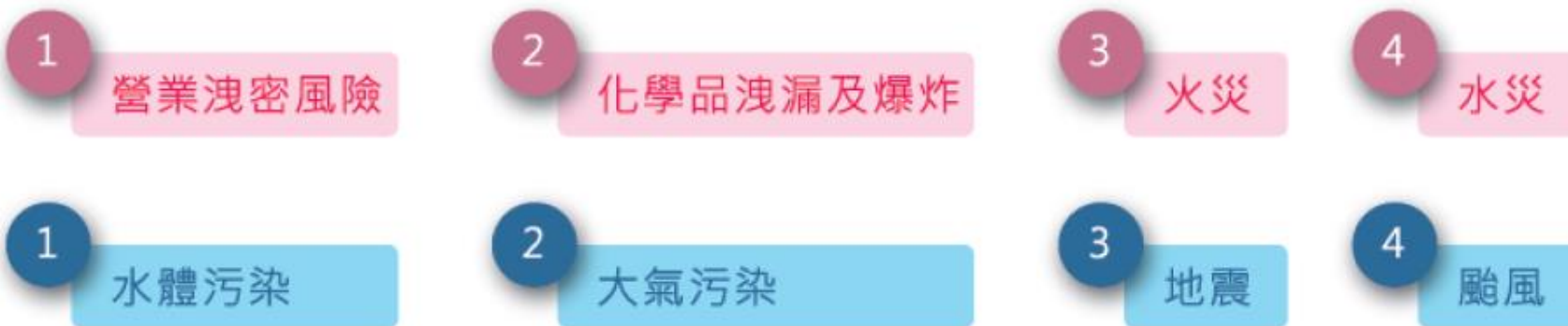


類別	關注議題	特定主題	組織內		組織外			管理方針	對應章節		
			台灣總部	太倉工廠	客戶／消費者	供應商	主管機關			股東	
	經濟績效	經濟績效	●	●	●	●		●	經濟績效	2.1.4	
	供應商管理	採購實務 供應商環境評估 供應商社會評估	●	●		●	●		●	供應商管理	2.3.2
	職業安全衛生	職業安全衛生	●	●			●		●	職業安全衛生	5.4

揭露案例參考-管理方針 103-2、103-3

【管理程序】

我們運用風險預防及做好應變機制之概念，針對可能發生事故之情境，藉由事前之模擬或假設，測試可能發生之災害，並為確保若發生事故時，讓全體員工有標準遵循之規範，訂定有『風險預防與危機處理管理程序』，透過月會公開宣導緊急應變計劃與定期模擬演練，以便若不幸發生相關災害或緊急事件時，我們得以迅速立即啟動廠內外通報與應變處理機制，內容涵蓋有：



揭露案例參考-管理方針 103-2

【作法與成果】

從儲存環境、生產製程、運輸過程中，最常可能發生之事故狀況包括了火災、化學品洩漏、爆炸、運輸事故……等意外，針對這些最常有機會發生之風險狀況，太倉廠區分別定期進行安檢、模擬演練與檢討緊急應變計劃成效，並針對每次不足或缺失之處予以檢討修訂。

藉由全體員工共同參與，使員工能從演練中熟悉應變行動中所擔任的角色與任務，以便在緊急事故發生時，能夠迅速動員組織，採取正確而有效地控制災害，間接學習到應變相關常識和判斷能力，以提高緊急狀況時的應變能力。

1

消防演練（每半年一次）



2

化學品洩漏演練（每半年一次）



揭露案例參考-揭露項目

GRI 403：職業安全衛生 2016	403-2	傷害類別，傷害、職業病、損工日數缺勤等比例，以及因公死亡件數(證交所化工業強制要求)	5.4 健康安全	78
	403-3	與其職業有關之疾病發生率與高風險的工作者	5.4 健康安全	78



1. 花仙子公司為確保從業人員作業環境的品質，定期洽合格的檢驗機構，對有職業危害或安全疑慮作業環境實施量測或安排有接觸職業病危害因素疑慮崗位之員工每年職業病體檢與安全規程培訓。
2. 定期安排員工健康檢查。



為使員工對風險有警覺意識，遇危機事故時能有處理準則，以降低可能之職業傷害、保障人身及財產安全、並預防或減少對環境可能之衝擊，花仙子太倉廠區於 2015 年 2 月修訂『風險預防與危機處理管理程序』，2016 年起配合三級安全生產標準化認證陸續增訂『危險化學品事故應急救援預案』及『事故應急救援管理制度』等，讓廠區緊急應變機制範圍更廣更全，也從事故發生之通報、評估、外部支援、疏散、危機解除、復原、檢討...等程序加以說明，並對有可能之災害做好定期演練及應變措施，以期若不幸發生事故時，能有系統、有組織的迅速處置，使傷害及損失降到最低。太倉廠對於生產標準化、安全／預防、職業健康／衛生、環境...等方面不遺餘力，業經中國安全生產監督管理局核定安全生產標準化三級企業標章認證通過（證書編號：蘇 AQB320585QGIII201700074，效期至

失能傷害

2019 年，花仙子未有因公而死亡之事故及職業病的發生。

職業災害統計表

年度	2018	2019
申報工傷(件)	5	4
損失日數	522.2	137.5

2018 年度配合大樓管委會實施消防演練

全產業

作業辦法第四條第四項

§ 法規 §

- 企業非擔任主管職務之全時員工人數、非擔任主管職務之全時員工薪資平均數及中位數，及前三者與前一年度之差異。
- 企業對氣候相關風險與機會之治理情況、實際及潛在與氣候相關之衝擊、如何鑑別、評估與管理氣候相關風險及用於評估與管理氣候相關議題之指標與目標。

主題	要求內容/評判基準	
非擔任主管職務之揭露	全時員工人數	與前一年度之差異
	薪資平均數	與前一年度之差異
	中位數	與前一年度之差異
氣候相關風險與機會	是否有說明/提供氣候相關風險與機會或TCFD相關資訊之說明	

2019 年員工薪酬資訊揭露	
非擔任主管職務之全時員工人數	209 人
非擔任主管職務之全時員工薪資總額	108,682 仟元
非擔任主管職務之全時員工薪資平均數	520 仟元

還缺少什麼資訊??

2019 年非擔任主管職務之全時員工薪資資訊

項目	2018	2019	與前一年度相比 (呈現以絕對數字或百分比)
全時員工人數	251 人	253 人	+0.8%
全時員工薪資平均數	668 仟元	729 仟元	+9%
全時員工薪資中位數	567 仟元	632 仟元	+11%

註：全時員工人數為加權平均數

確信報告與確信標的資訊彙整



會計師有限確信報告



確信標的資訊

編號	報告書對應章節	頁碼	確信標的資訊	報導基準	作業辦法
4	三、(一) 食品安全管理	23	2019 年聯華製粉食品均符合食品安全衛生管理法、食品良好衛生規範準則、食品衛生標準等法令規定，沒有發生任何違反衛生主管機關公告法規之事項，且無因食品標示及說明不符規範，而產生違法之情事。	違反食品安全衛生管理相關法規之事件類別與次數	第四條第一項第一款第二目
5	三、(三)、③ 嚴謹食品原料採購規範	33	聯華製粉食品麵粉產品所使用的包裝材料主要係包含 PP 編織袋、紙袋、複合膠膜，全品項共 210 項；其中紙袋包裝 44 項及紙箱包裝 5 項符合國際認可之產品責任標準中一項 (FSC)，所採用的紙類來源皆取具供應商提供之 FSC 認證，約占所有麵粉包材 23.3%。	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	第四條第一項第一款第三目



進階項目參考





氣候變遷風險管控

本公司參照金融穩定委員會 (Financial Stability Board, FSB) 發布「TCFD 氣候相關財務揭露建議書」(Task Force on Climate-related Financial Disclosures) 之架構，鑑別氣候變遷對公司之風險、機會與潛在財務衝擊。

層級	說明
治理	本公司訂定「風險管理辦法」，並經董事會通過。各業務權責單位應辨識各面向涉及營運、財務、環境、危害性事件及氣候變遷等風險變動情形，並每年向董事會報告風險管理執行結果。 高階管理階層負責擬定風險管理政策與運作架構，並執行董事會風險決策，並已帶領組成 QHSE 委員會，統籌辦理有關環境保護、職業安全衛生、產品品質相關政策之推行。每季經營檢討會各事業單位主管亦針對營運治理之重大事項進行報告。
策略	短期方面，天然災害頻率及強度增加，將衝擊原物料供應及廠房設備及人員，因此需持續建立全球採購平台，穩定供應鏈來源，並因應災害對於廠房設備的毀損及人員傷亡修訂各項應變計畫。 中長期方面，則是為適應低碳經濟壓力及氣候變遷對於農業經營成本之提升，再加上社會大眾對於環境安全及食品安全之重視，規劃投資相關環保設備降低能源耗用與碳排放、發展再生能源及開發具有效益之友善環境之植物保護產品。
風險管理	以 TCFD 的架構分析營運潛在的風險與機會及對財務之影響，並透過發生率及衝擊強度進行排序及檢視對策方案。
指標與目標	自願性進行溫室氣體盤查登錄，掌握溫室氣體排放來源與特性。 推動製程改善計畫，從採購、製程、設備改善、供應鏈等，藉由減少製程能耗及廢棄物產生，達到減能減碳。



CDP問卷題項與TCFD的對應關係

治理	策略	風險管理	指標和目標
揭露組織與氣候相關風險與機會的治理情況	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	揭露組織如何鑑別、評估和管理氣候相關風險	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
建議揭露事項	建議揭露事項	建議揭露事項	建議揭露事項
a) 描述董事會對氣候相關風險與機會的監督情況。 C1.1b	a) 描述組織所鑑別的短、中、長期氣候相關風險與機會。 C2.1, 2.2b, 2.3, 2.3a, 2.4, 2.4a	a) 描述組織在氣候相關風險的鑑別和評估流程。 C2.2b, 2.2c	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。 C4.2, 9.1
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。 C1.2, 1.2a	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。 C2.3a, 2.4a, 2.5, 2.6, 3.1, 3.1c, 3.1d	b) 描述組織在氣候相關風險的管理流程。 C2.2d	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。 C6.1, 6.3, 6.5
	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)。 C3.1a, 3.1d	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。 C2.2	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。 C4.1, 4.1a, 4.1b, 4.2,



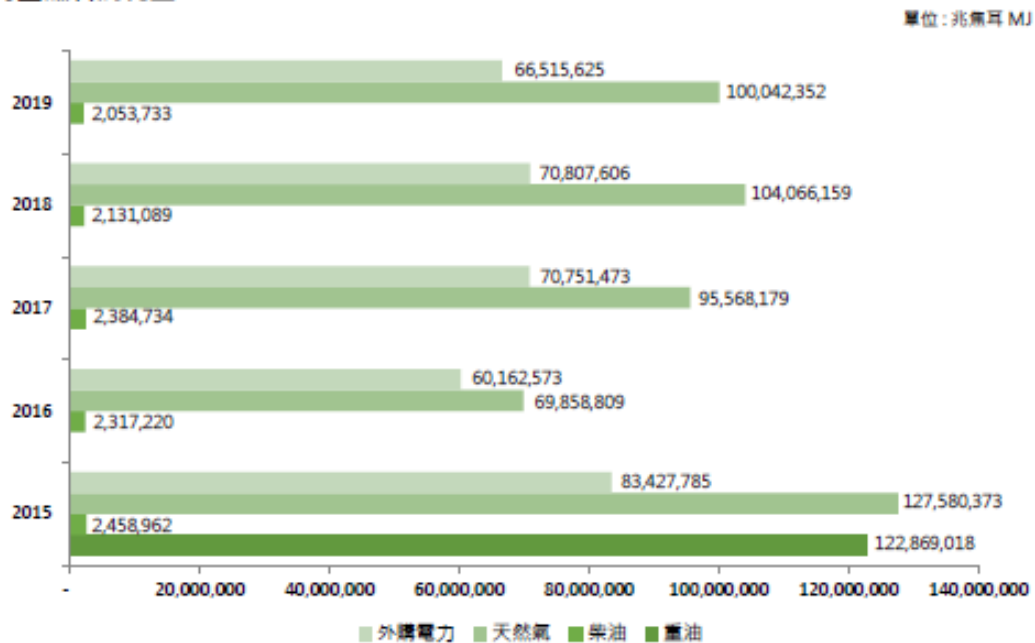
作業辦法檢視要點-氣候變遷風險案例-策略

類別	潛在營運活動之衝擊	潛在財務影響	風險對策
風險	轉型風險 <ul style="list-style-type: none"> 溫室氣體總量管制，企業分配到的碳排放額度受到限制，將透過碳交易市場購買碳權。 溫室氣體減量政策，電能供應不穩。 極端氣候(雨災、旱災、嚴寒酷暑、平均溫度上升)導致農作物作物相改變，阻礙農業發展，甚至導致從農人口減少。 社會大眾環保意識抬頭，重視環境保護，未有積極作為將無法滿足利害關係人需求，使負面回會增加，導致公司聲譽及形象受損。 	<ul style="list-style-type: none"> 營收減少 營運成本增加 	<ul style="list-style-type: none"> 高階主管帶領組成 QHSE 委員會，並全廠區推動全面生產管理活動，積極推動環境保護管理。 執行溫室氣體自願性盤查，掌握節能減碳措施之有效性，並持續改善，降低碳排放。 推動節能專案，計畫性更換節能設備及改善生產流程，減緩用電需求。 發展智慧農業，結合科技運用、數據整合、環保及生態，監控農地溼度、溫度、藉由自動化生產設備，降低農業生產的人力需求。 以高價值低污染產品為主，減少使用高污染性原物料。 推廣合理化施肥及安全有效之防治資材，並整合病蟲害防治策略，提供完整的解決方案，提高作物抗逆境的能力。
	實體風險 <ul style="list-style-type: none"> 天氣事業災害嚴重度提高，導致廠房設備受損、人員傷亡機率提高。 天氣事件災害頻率增加，導致供應鏈中斷或價格上漲，使產能受限。 運輸困難，產品海外銷售受阻。 	<ul style="list-style-type: none"> 營收減少 營運成本增加 資產價值降低 	<ul style="list-style-type: none"> 制定各項緊急應變計畫，明確規劃負責人及其職掌分工，並每年定期執行災害演練，降低衝擊。 尋求替代原料、供應商，建立穩定供應來源；並以在地採購為原則，降低運輸風險及環境衝擊。 將製程中產生之副產品加以研究開發成主原料，減少原料採購。 擴大海外需求市場，分散產品銷售風險。
機會	資源使用效率 <ul style="list-style-type: none"> 低碳經濟發展趨勢，公司積極提高能源及資源使用效率，並投資環保節能設備，降低中長期營運成本。 	<ul style="list-style-type: none"> 營運成本降低 資產價值增加 	<ul style="list-style-type: none"> 推動製程減廢計畫，減少廢水、廢棄物的產出。 廢棄物回收再利用，活化廢棄物價值。 廠區各單位裝設計量表，隨時監控水資源耗用情形。 進行製程改善及增設相關環保設備，增加水資源利用次數、提升設備能源使用效率及降低製程耗能。
	能源來源 <ul style="list-style-type: none"> 採用低碳燃料。 	<ul style="list-style-type: none"> 營運成本降低 資產價值增加 	<ul style="list-style-type: none"> 工廠使用之燃料重油全面更換為天然氣。
	產品和服務 <ul style="list-style-type: none"> 氣候變化誘發病蟲害增加，導致農業經營成本提高。農友尋求穩定作物生產及兼顧成本並符合食品安全之植物保護劑。 低碳經濟發展趨勢，政府推廣正確且合理化施肥，減少使用化學肥料並推廣有機農業。 	<ul style="list-style-type: none"> 營收增加 	<ul style="list-style-type: none"> 透過產官學合作，開發友善環境產品，響應友善環境政策。 推廣微生物產品、有機質肥料、免登記資材產品，協助農友減少化學藥劑使用、提高肥料利用率，降低作物殘留風險，生產安全農產品。 興農供應中心遍布全台，藉由植物醫生專業技能，推廣合理化施肥及安全有效之防治資材，並整合病蟲害防治策略，提供完整的解決方案。 各地辦理觀摩會、田間管理示範指導、土壤健檢等活動，藉由農產品質量提升、環境安全等數據，建立農友對公司產品、專業服務之信心。
	市場 <ul style="list-style-type: none"> 政府推廣智慧農業政策，利用科學管理降低農業經營成本。 	<ul style="list-style-type: none"> 營收增加 資產價值增加 	<ul style="list-style-type: none"> 於各地進行田間實測，依各縣市氣候及作物找出最適合之作物保護劑及栽培管理方式，並導入科技運用，蒐集整合各地作物病蟲害訊息，建立作物栽培資料庫。
	韌性 <ul style="list-style-type: none"> 發展再生能源。 	<ul style="list-style-type: none"> 資產價值增加 	<ul style="list-style-type: none"> 投資太陽能種電，推動綠能發展。



作業辦法檢視要點-氣候變遷風險案例-指標和目標

非再生燃料消耗量



2019 年溫室氣體排放組成

範疇一（直接排放）			範疇二（間接排放）	合計
能源排放量	移動排放量	逸散排放量		
5,087.416	154.868	20.513	8,298.023	13,560.820

2019 年總溫室氣體排放量較去年減少 6.8%，原因包含產品結構改變促使能源使用量下降，其次則是實施節能減碳措施之成果。

推動製程減廢計畫

- 用水量及製程改善：減少廢水及製程廢棄物的產出，以降低處理廢水及廢棄物過程所產生的能耗，並降低碳排放。
- 進行生產過程的氣味管制，嚴格控管製程中所散發出來的氣味，並藉由每週 QHSE 稽核改善暨節能減廢會議，研討製程改善方案及節能減廢對策，已顯著改善氣味。

投資環保設備

- 廢溶劑甲醇回收工程：新增甲醇回收設備，將原本廢水中的甲醇回收再利用，減少廢水處理的能耗，並降低碳排放。
- 廢水中鹽類回收工程：新增廢水中鹽類回收設備，將原本廢水中的鹽類回收再製，減少廢水處理的能耗提升廢水生物處理的能力。
- 新增低溫離子淨化設備：於廢水池調整池及浮除單元新增低溫離子淨化設備，減少廢水中揮發性有機物及硫化氫排放。
- 投資太陽能種電：設立太陽能板進行種電。

提高資源使用效率

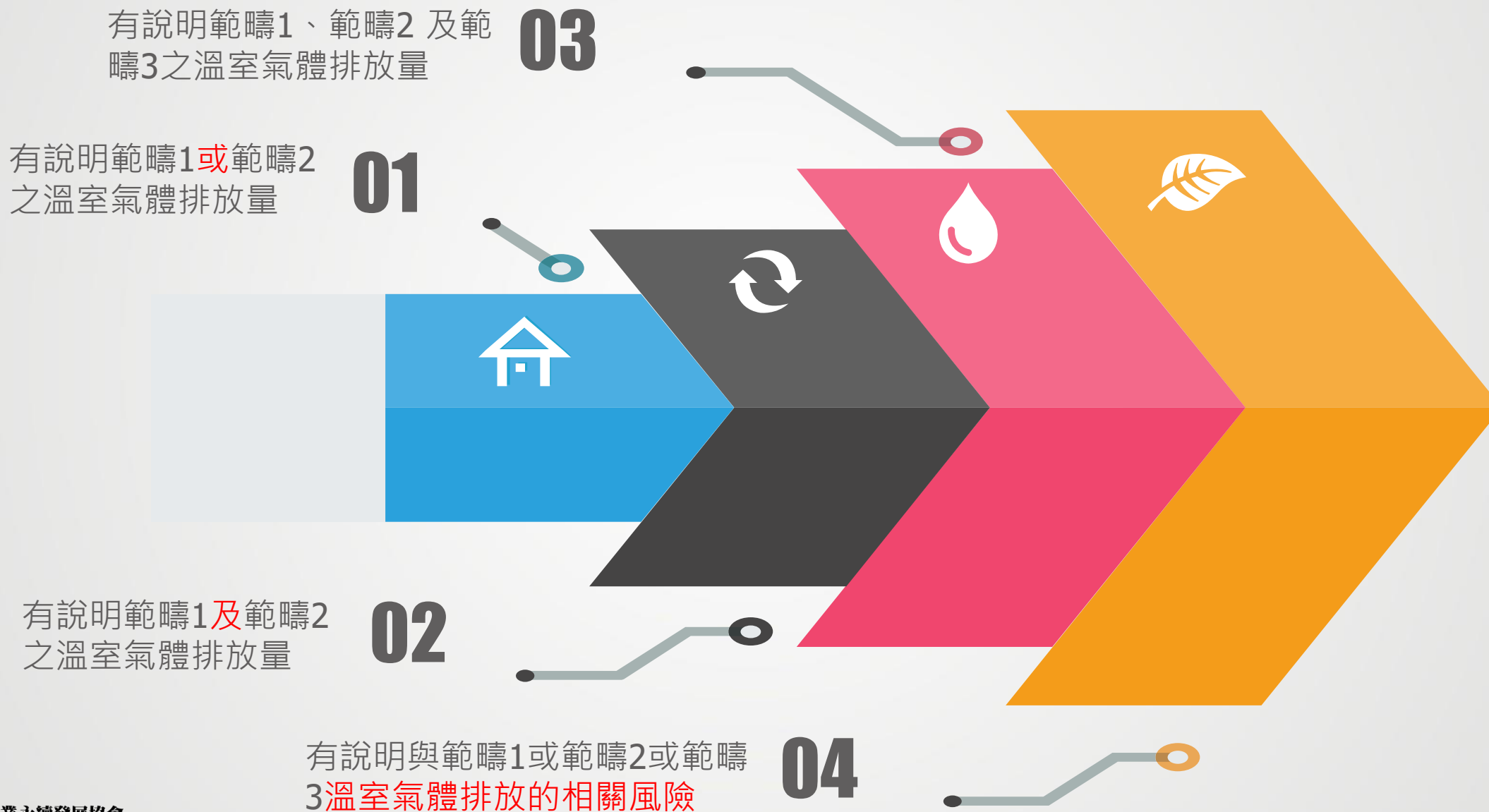
- 冷卻水塔風扇連動溫控變頻：原以 24 小時連續運轉之冷卻水塔風扇修改為以普通水溫設定連動風扇運作，以達到節約用電。
- 動廢酸再製回用，針對製程中產生之廢酸回用於調整洗滌塔 pH 以減少原物料之採購。
- 廠房廢氣密閉收集，於各場可能排放廢氣之設施加以密閉，並導入洗滌塔、RTO 等設施進行後續處理，減少揮發性有機物逸排大氣。

活化廢棄物價值

- 垃圾細分化：再次細分欲焚化垃圾，可挑出回用的物品，請回收廠商運回再製，可減少垃圾焚化所產生之碳排放。
- 持續進行廢棄棧板重新整理回收使用：將各單位丟棄之棧板，區分為「可用」、「不適用」、「無法使用」。保留可用之棧板再利用，規格不適用之不可用棧板提供給供應商用於其他公司，而無法使用之破碎棧板交由處理商，以固體燃料方式產生蒸氣，每年可減少廢棧板焚化之碳排放量 30%。



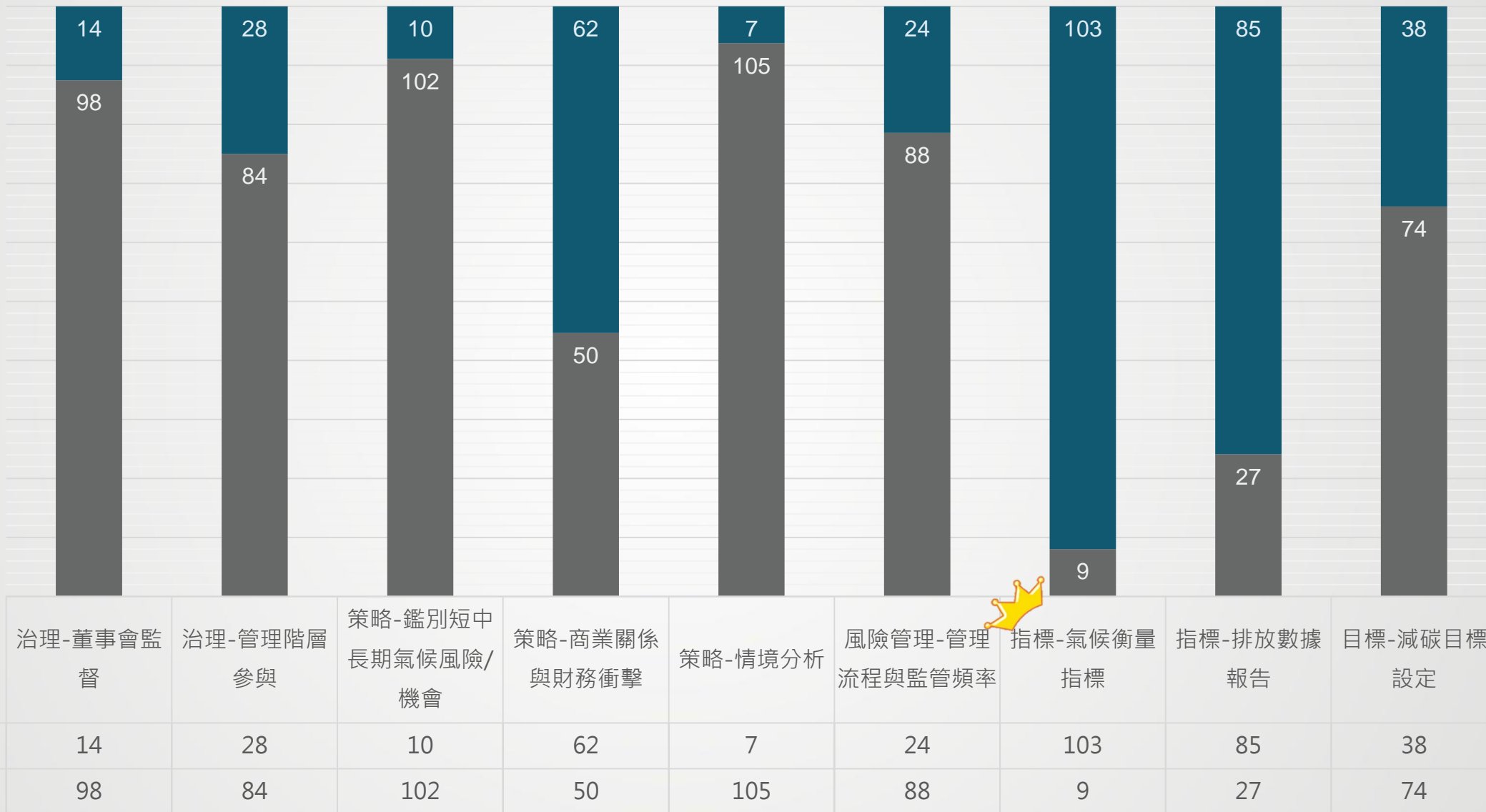
範例：指標和目標-揭露範疇1、範疇2 和範疇3（如適用）溫室氣體排放和相關風險





氣候相關風險與機會整體揭露狀況

單位：家數

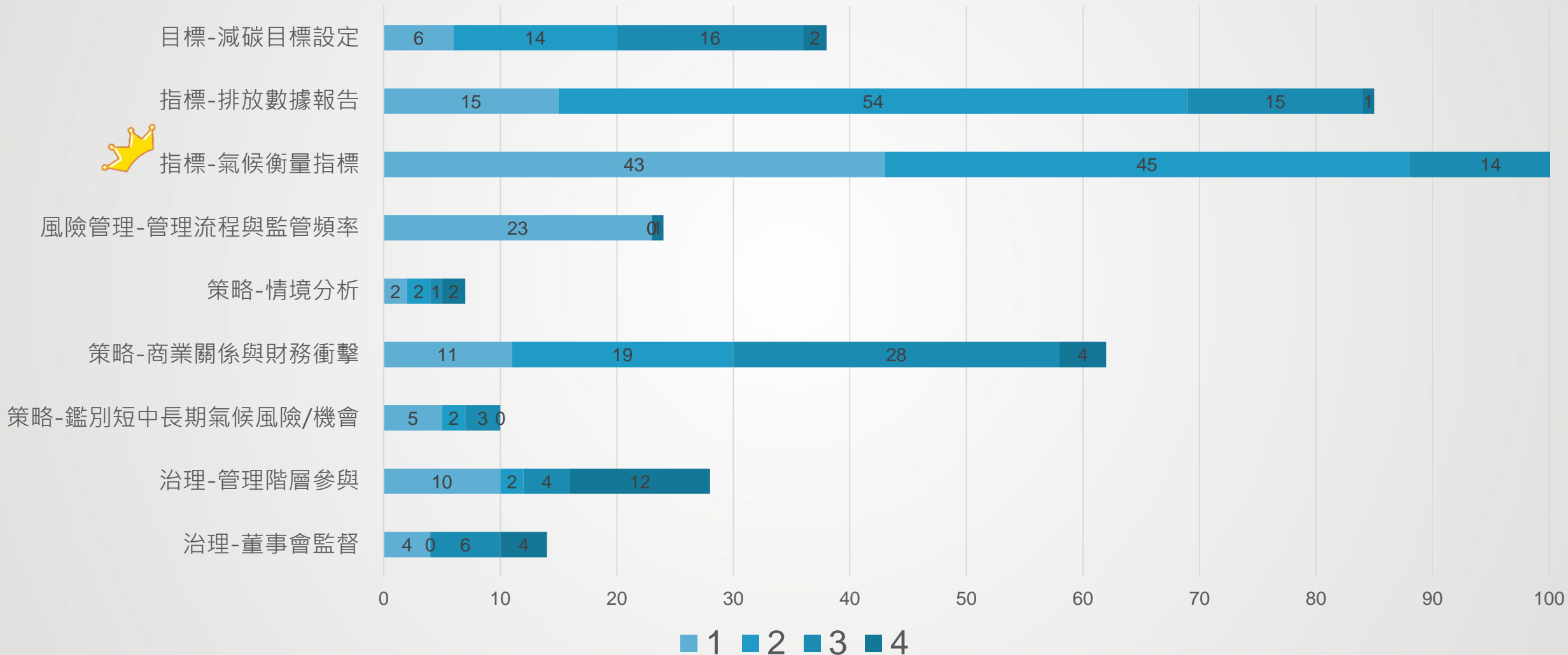


■ 總數 有揭露
 ■ 總數 無揭露



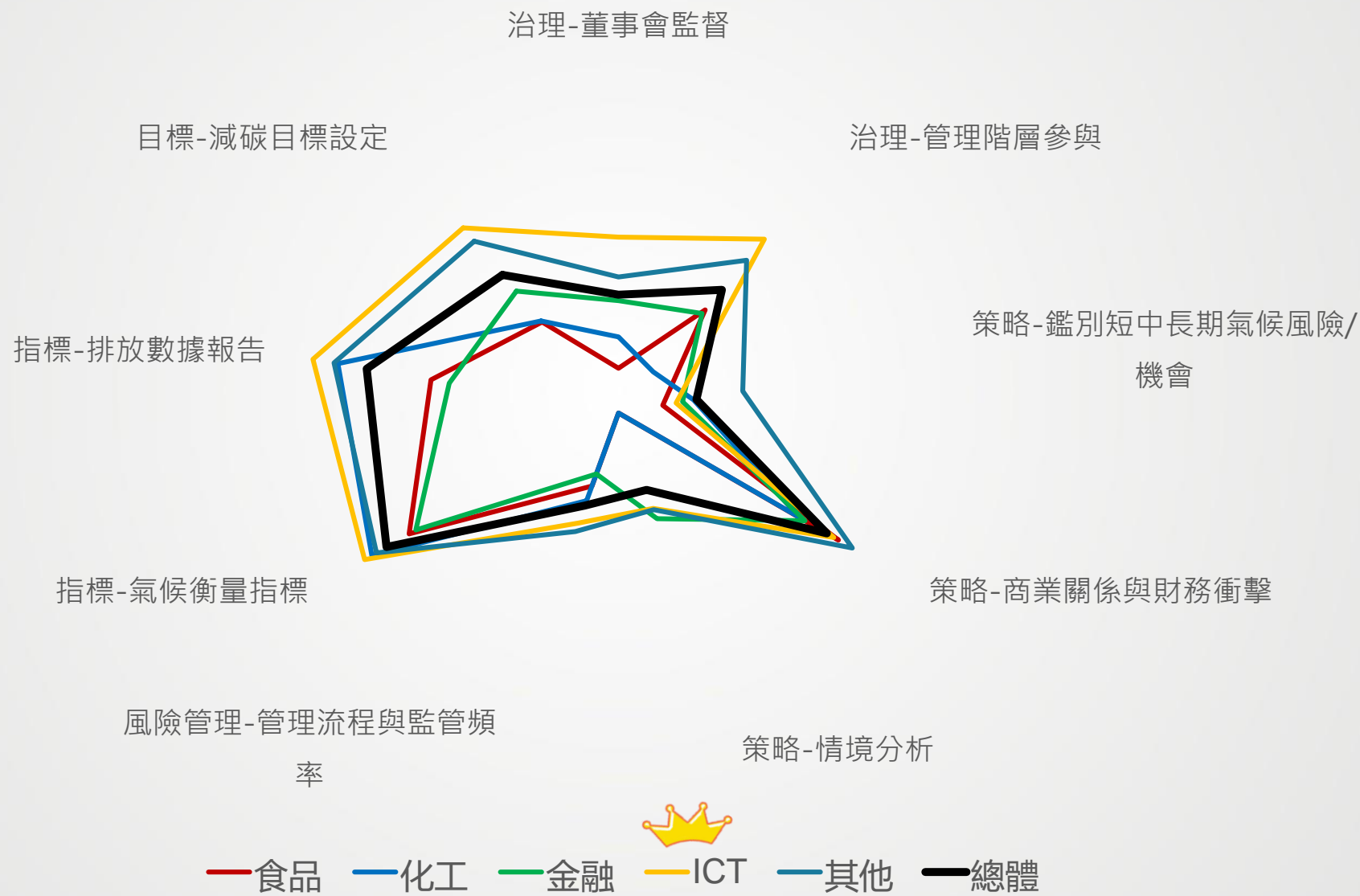
氣候相關風險與機會揭露程度

單位：家數





氣候相關風險與機會各產業總體狀況(揭露分數總平均 < 2.5)





四、其他補充說明

準則更新期程

準則名稱	公開諮詢時間	預期發布時間
GRI準則-207稅務(2019)、水與放流水303(2018)、 306廢棄物(2020)、403職業安全衛生(2018)		已發佈
GRI準則-人權相關	Q2 2017	第1階段: 1H 2021 第2階段: TBD
通用準則(GRI101、GRI102、GRI103)	Q2 2019	1H 2021
行業準則-石油及天然氣業	Q2 2019	1H 2021
行業準則-農業與漁業	Q4 2019	Q4 2021
行業準則-煤礦業	Q2 2019	TBD

準則更新-檢視條文內容應每年檢視更新

簡介	3
GRI 403: 職業安全衛生	5
1. 管理方針揭露	5
2. 特定主題揭露	7
揭露項目 403-1 由勞資共同組成正式的安全衛生委員會中的工作者代表	7
揭露項目 403-2 傷害類別, 傷害、職業病、損工日數、缺勤等比率, 以及因公死亡件數	8
揭露項目 403-3 與其職業有關之疾病高發生率與高風險的工作者	10
揭露項目 403-4 工會正式協定中納入健康與安全相關議題	11
參考文獻	12



內容	
簡介	3
GRI 403: 職業安全衛生	5
本準則中「工作者」的範圍	6
1. 管理方針揭露	8
揭露項目 403-1 職業安全衛生管理系統	9
揭露項目 403-2 危害辨識、風險評估、及事故調查	10
揭露項目 403-3 職業健康服務	11
揭露項目 403-4 有關職業安全衛生之工作者參與、諮商與溝通	12
揭露項目 403-5 有關職業安全衛生之工作者訓練	13
揭露項目 403-6 工作者健康促進	14
揭露項目 403-7 預防和減輕與業務關係直接相關聯之職業安全衛生的衝擊	16
2. 特定主題揭露	17
揭露項目 403-8 職業安全衛生管理系統所涵蓋之工作者	17
揭露項目 403-9 職業傷害	19
揭露項目 403-10 職業病	23
詞彙表	25
參考文獻	31

準則更新-通用準則改版重點(生效日預計2023年)

GRI準則之使用要求明確分為2種方法：

- 方法A：依循GRI準則報導(取代核心及全面選項)
- 方法B：引用GRI準則報導

修正揭露項目：

- 原揭露項目之代號重編
- 原揭露主題之揭露項目重新調整與合併
- 管理方針進行調整(GRI 103)

新增揭露項目：

- 根據RBC所做的方針承諾，包含遵從人權和如何將其嵌入組織(GRI 102)
- 法規遵循 (GRI 102)



五、結論與建議



對企業永續/ESG資訊揭露未來建議

協助企業掌握國際ESG資訊揭露趨勢及內涵

調查之樣本企業有相當比率於各項目的揭露未符合GRI準則之要求，其中不乏有多年發布企業社會責任報告書經驗之企業，顯示企業端對GRI準則的掌握度仍有進步空間

持續關注永續相關與財務/商業決策連結之相關工具發展

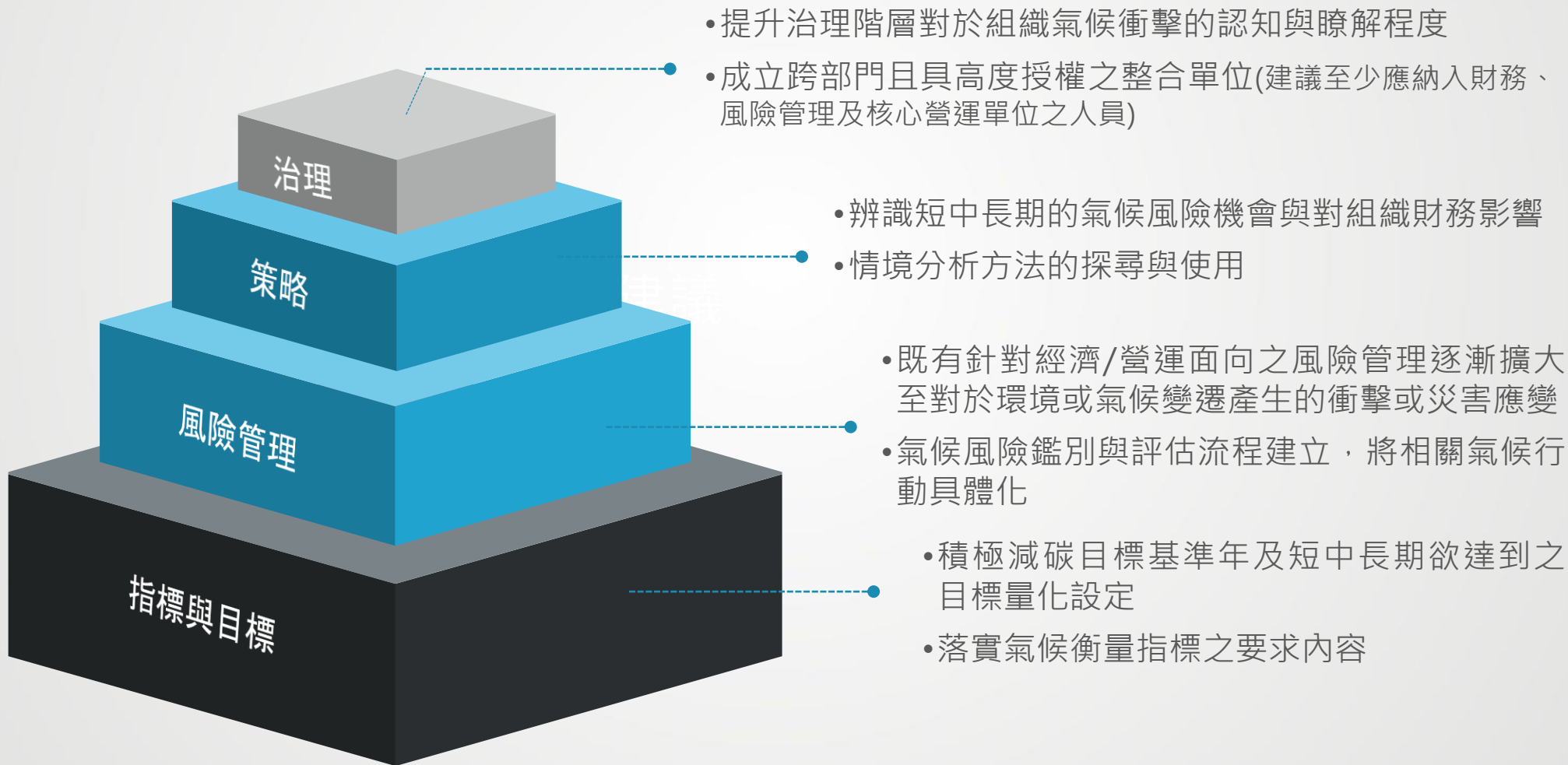
除TCFD及SASB之工具外，WBCSD出版之ESG資訊品質指引及COSO出版之企業風險管理-ESG相關風險，列為未來修法及推動公司治理及非財務資訊揭露之參考依據方向

報告書品質提升

- ① 企業應將ESG資訊報導納入至內部控制的流程之中
- ② 外部保證/確信不能僅做原則性的保證或僅確信少數標的，應進一步確保所有重大ESG資訊的正確性

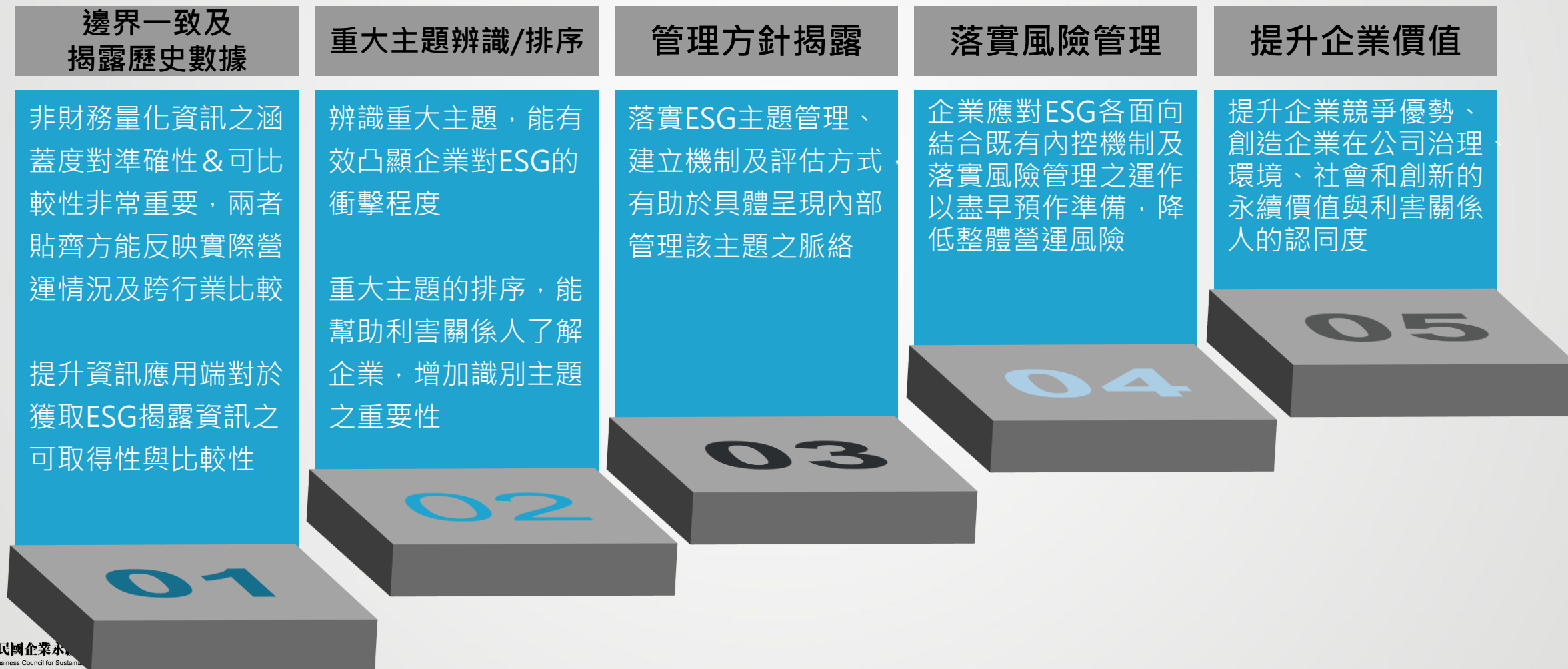


正視氣候風險與機會對於企業營運的衝擊





- 提供更明確之指引內容，降低文字解讀認知差異
- 適度加強監理力道，以達提升資訊揭露品質目的





期望企業

在永續發展與ESG資訊揭露道路上
能符合法規要求並與世界同步接軌