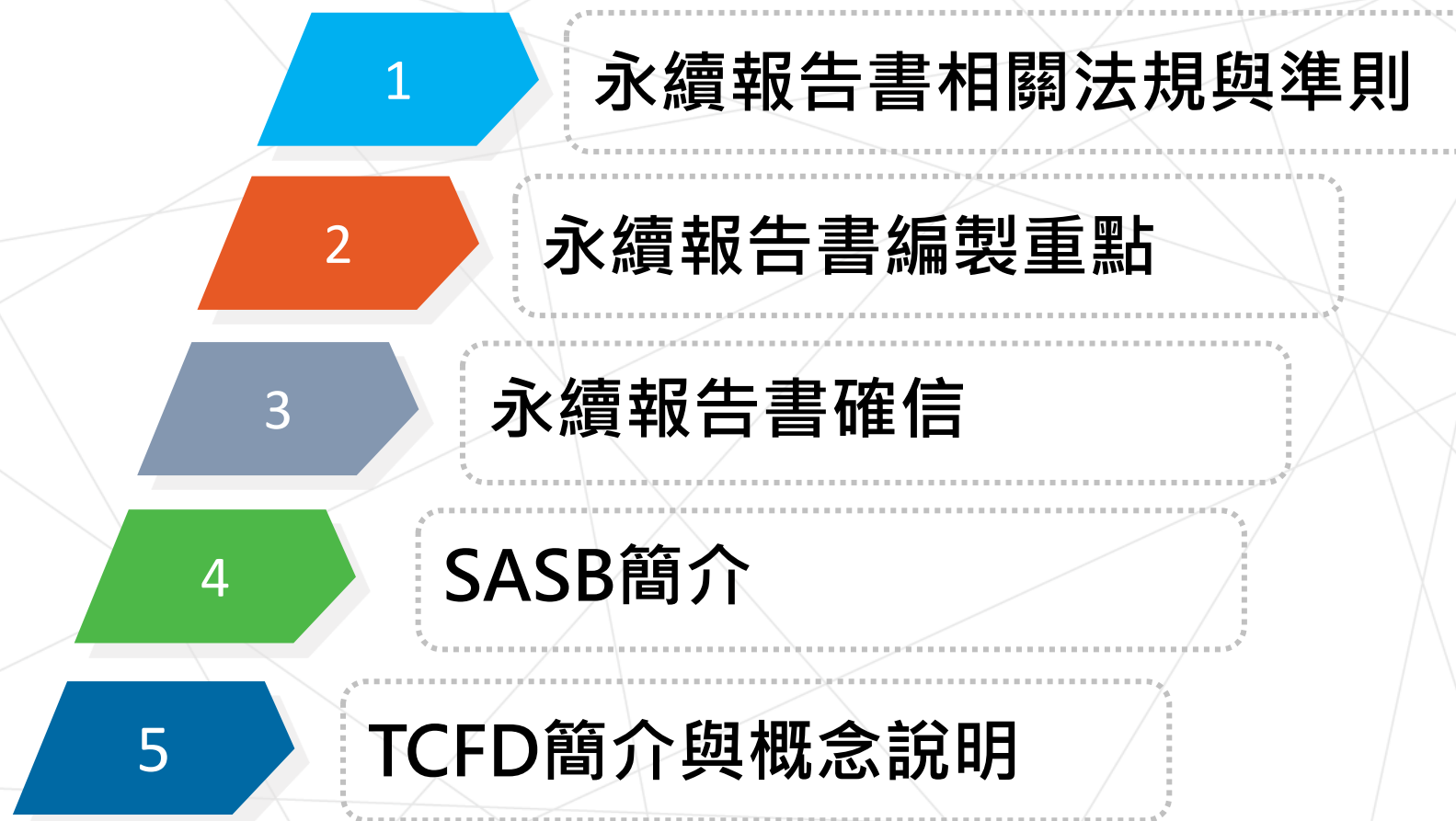




中華開發金控  
CHINA DEVELOPMENT FINANCIAL

# 永續報告書編製重點 與經驗分享

永續發展處 林書瑤 協理





中華開發金控

CHINA DEVELOPMENT FINANCIAL

# 永續報告書相關法規與 準則

# 證券商編製與申報永續報告書作業辦法

## 第2條

- 1.證券商應依本作業辦法規定編製及申報永續報告書，**並加強揭露永續指標(附表)**。本作業辦法不適用於外國證券商在臺分公司及由他業兼營之證券商。
- 2.證券商除本作業辦法另有規定外，應依上市、上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法有關金融保險業之規定辦理。

## 第3條

非屬上市或上櫃之證券商，應依下列時程編製與申報前一年度中文版永續報告書：

- 一、實收資本額達新臺幣五十億元以上且非屬上市上櫃公司子公司之證券商，自中華民國一百一十二年申報。
- 二、屬上市上櫃公司子公司之證券商，及實收資本額達新臺幣二十億元以上但未達五十億元之證券商，自中華民國一百一十三年申報。
- 三、實收資本額未達新臺幣二十億元之綜合證券商，自中華民國一百一十四年申報。

## 第6條

- 1.非屬上市上櫃公司子公司，且實收資本額未達新臺幣二十億元之非綜合證券商，應自中華民國一百一十五年起，自行選擇依第二條規定編製與申報前一年度之永續報告書，或依附表揭露永續指標。
- 2.前條規定於前項證券商準用。

# 證券商永續指標

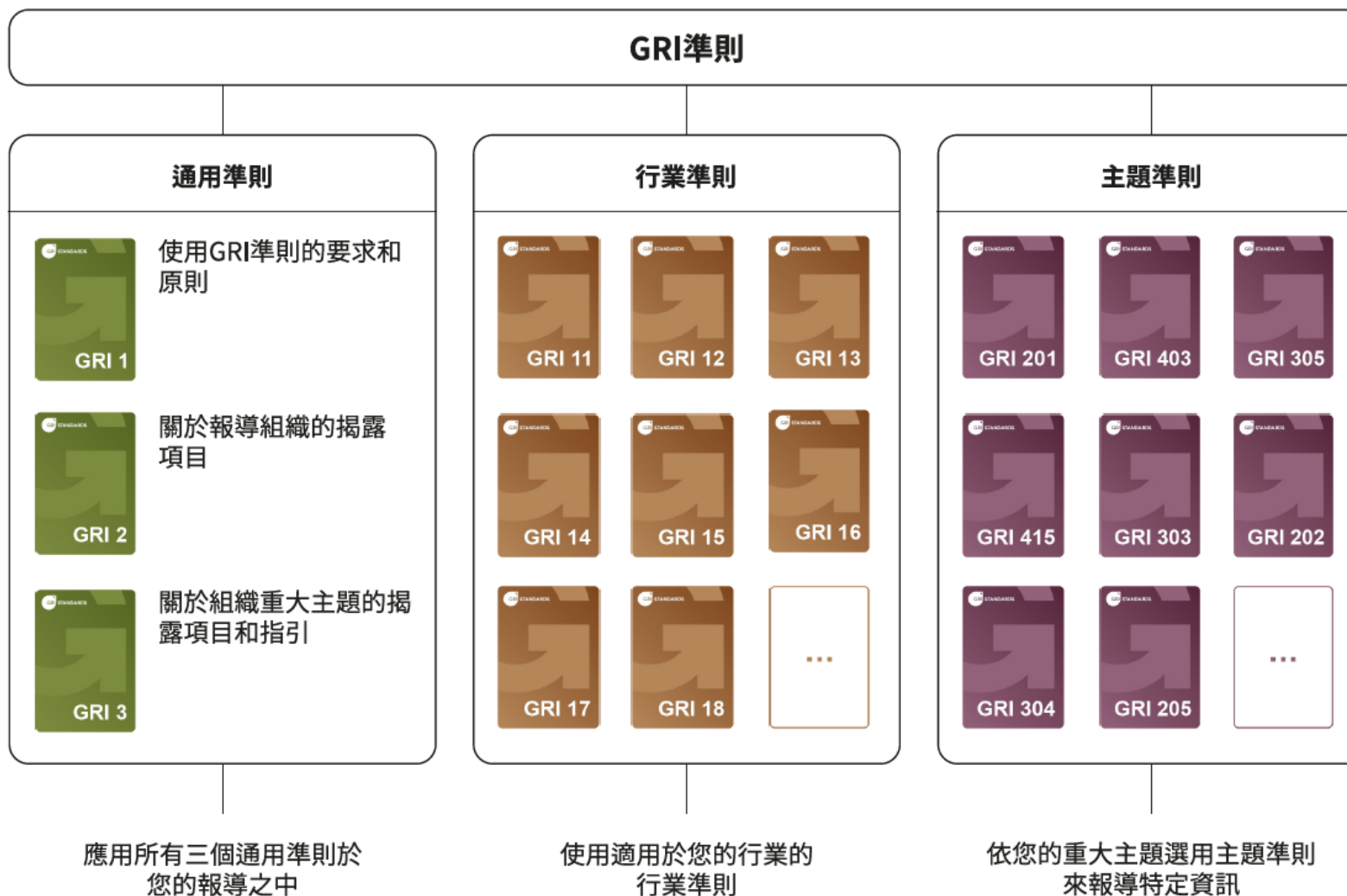
編號	指標	指標種類	年度揭露情形	單位	備註
一	資訊外洩事件數量、與個資相關的資訊外洩事件占比、因資訊外洩事件而受影響的顧客數。	量化	(建議採用內部通報機制之數據, 如: 資安通報、個資外洩通報)	數量, 百分比(%)	
一一	協助中小型企業於資本市場籌資之件數及金額。	量化		數量, 報導貨幣	「中小型企業」依經濟部中小企業處每年出版之最新版《中小企業白皮書》之定義為之。
三	對缺少證券服務之弱勢族群提供金融教育之參與人數。	量化	(資料強度: 簽到表 > 報名名單 > 照片)	數量	
四	各經營業務為創造環境效益或社會效益所設計之產品與服務。	質化敘述		不適用	

# 證券商永續指標揭露案例

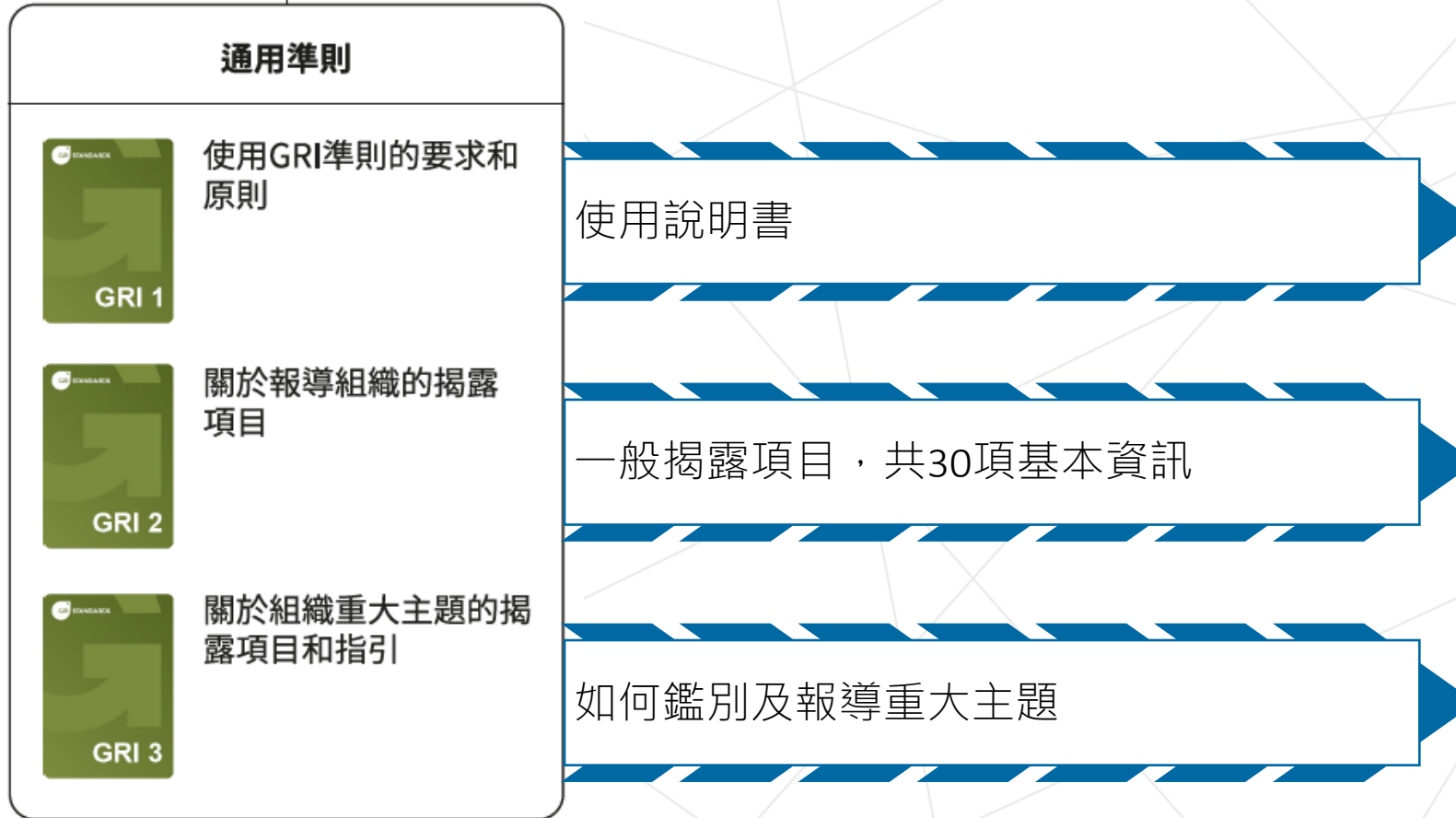
指標	凱基證券揭露內容	A證券揭露內容	B證券揭露內容
協助中小型企業於資本市場籌資之件數及金額。	不適用	不適用	為符合資本額1億元以下之法人提供不限用途款項借貸專案
對缺少證券服務之弱勢族群提供金融教育之參與人數。	學生競賽	偏鄉人才培育，定期理財與金融知識講座	學生競賽、實習、偏鄉學童閱讀活動
各經營業務為創造環境效益或社會效益所設計之產品與服務。	<ul style="list-style-type: none"> <li>永續債、綠債承銷</li> <li>永續及綠能相關商品造市及交易</li> <li>連結綠能相關標的之認購(售)權證</li> <li>擔任 ESG 或綠能相關 ETF造市/參與券商</li> <li>優質 ESG 股票造市</li> </ul>	小額理財商品與服務 零股交易、定期定額	承銷永續發展債券，其中包含綠色債券、社會責任債、可持續發展債券

# GRI = 永續性報導準則

GRI 3.1 → GRI G4 → GRI準則 → GRI準則2021改版



# GRI 準則三大架構 - 通用準則



記得要在索引表前提供使用聲明！

應用所有三個通用準則於您的報導之中

使用聲明	[組織名稱] 已參考GRI準則報導 [報導期間開始和結束日期] 期間內，GRI內容索引表中引述的資訊。
使用的GRI 1	GRI 1：基礎 2021



# GRI 準則三大架構 - 產業準則



## Sector Standard for Oil and Gas

This first GRI Sector Standard launched in October 2021, and came into effect for reporting in January 2023



## Sector Standard for Coal

A Standard for coal organizations published in March 2022, and comes into effect for reporting in January 2024



## Sector Standard for Agriculture, Aquaculture, and Fishing

The Standard for these sectors published in June 2022, and comes into effect for reporting in January 2024



## Sector Standard for Mining

A Standard for mining organization published in February 2024, and comes into effect for reporting in 2026.



## Sector Standards Project for Financial Services

This project is under development



## Sector Standard Project for Textiles and Apparel

New Sector Standard for Textiles and Apparel under development



# GRI 準則三大架構 - 主題準則



組織可能會鑑別出許多要報導的衝擊。使用GRI準則時，組織對於經濟、環境及人群（包含其人權）中衝擊最顯著之主題  
排出優先順序並進行報導。在GRI準則中，這些為組織的重大主題。

*~ 編製永續報告書不是考試，不必每個重大主題都湊出資料去對應 ~*

依您的重大主題選用主題準則  
來報導特定資訊



中華開發金控

CHINA DEVELOPMENT FINANCIAL

# 永續報告書編製重點



## GRI 導讀：用字

- **要求**：此為**必要說明**。在本文中，要求之項目會用粗體標示，並用「應」字指明。「要求」也可能出現在建議和指引的上下文中，然而組織無須為了宣告依循本準則編製報告書，而遵循建議或指引。
- **建議**：此為鼓勵特殊行動方案的狀況，但非必要。在本文中，使用「宜」字指明建議。
- **指引**：這些章節包括背景資訊、解釋以及例子來幫助組織更了解要求。


### 報導要求

報導組織應報告以下資訊：

- a. 關於組織規模、結構、所有權或供應鏈的任何重大改變，包括：
  - i. 所在地或營運上的改變，包括廠房、設備的啓用、關閉和擴充；
  - ii. 股本結構的改變與其它資本的構成、保有及營運上的改變（私部門組織適用）；
  - iii. 供應商所在地、供應鏈結構，或與供應商之關係（包括選用和終止）的改變。


揭露項目  
102-10

# 永續報告書報導原則 – GRI 1



## 準確性

組織應報導正確且足夠詳細的資訊，以評估組織的衝擊。例：本公司約有300多名員工 / 本公司有325名員工。



## 平衡性

組織應以公正的方式報導資訊，並公平地反映組織的負面和正面衝擊。例：建新廠的同時也破壞了環境，僅報喜，不報憂。



## 時效性

組織應定期報導資訊，並及時提供給資訊使用者以做出決策。例：每年定期出具永續報告書。



## 可驗證性

組織應以能被檢驗的方式來蒐集、記錄、彙編和分析資訊，以確定其品質。例：綠色債券承銷金額。



## 清晰性

組織應以可取得和可理解的方式呈現資訊。例：以圖表的方式將數據資料清晰呈現。



## 可比較性

組織應以一致的標準來篩選、整理和報導資訊，使組織能分析衝擊隨時間的變化，及將這些衝擊與其他組織進行比較分析。例：以常用單位統計數據資料、列出過去三年的碳排放量。



## 完整性

組織應提供足夠的資訊以評估組織在報導期間內的衝擊。例：只報導總部的資料，不報導其他營運據點的資訊。



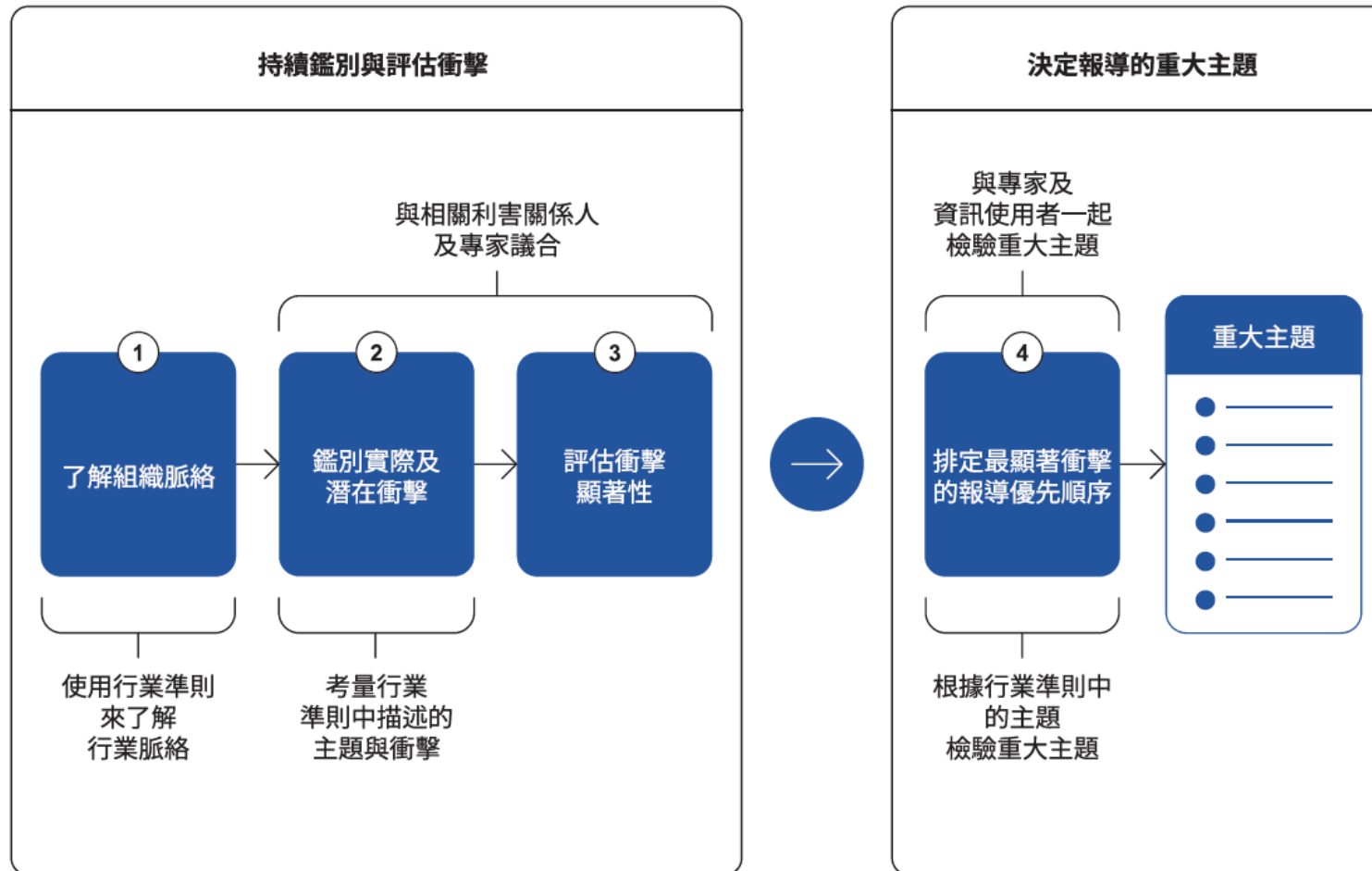
## 永續性的脈絡

組織應報導其在永續發展之廣大脈絡中的衝擊資訊。例：氣候風險應包括當地特有的天災，如颱風、土石流...等等。

# 新版GRI強調衝擊評估 – GRI 3

舊版：「利害關係人關注程度」及「對環境、經濟及社會面向的衝擊程度」

新版：「對環、經濟及人（包含人權）的實際與潛在衝擊重大程度」





中華開發金控  
CHINA DEVELOPMENT FINANCIAL

# 永續報告書確信

# 臺灣企業永續報告書之確信/查證現況

臺灣N100企業之永續報告書經第三方驗證的比例為**81%**

## 永續資訊第三方確信

### 確信準則公報第一號(ISAE3000)

- 執行機構：通常為會計師事務所
- 意見/類型：
  - ◎合理確信 - 表彰在可接受的風險水準下，陳述所揭露的資訊已符合特定編製依據(例如：GRI G4)
  - ◎有限確信 - 所執行之程序較為有限，陳述並未發現所揭露之資訊存有重大不實之情事

### AA1000當責性原則標準

- 執行機構：從事CSR報告書查證之第三方公正單位及人員(如：BSI, SGS)
- 意見/類型(以下2種類型還可以細分為中度、高度保證)：
  - ◎第1類型 - AA1000當責性原則查證(包容性、重大性、回應性)
  - ◎第2類型 - AA1000當責性原則及績效資訊可信度之查證

有**28%**企業採取ISAE3000確信 (有6%企業採取其他第三方驗證機制或驗證機制不明確)

有**66%**企業採取AA1000查證

有**22%**企業確信整本報告書

有**78%**企業僅確信部分指標

部分企業選擇的確信指標與所鑑別出的重大主題較無關聯



# AA1000當責性原則：報告書外部查證標準

## 包容性

- 組織是否明確制定利害關係人參與流程，包括客觀提供策略、計畫、行動與績效，並回應利害關係人關切議題及所受影響

## 重大性

- 決策者需鑑別永續性主題並排定重大性優先順序，識別任何可能影響利害關係人的決定或行動的疏漏，並評估報告內容相對於組織和利害關係人的影響性

## 回應性

- 組織應對重大永續性主題及其相關影響採取透明行動。報告內容的傳達是否有足後證據呼應到利害關係人關注事項、政策及相關標準及做出有效回應

## 衝擊性

- 2018年新增
- 組織應執行監控、量測，對其行動所帶來的整體系統影響負責

# AA1000當責性原則：報告書外部查證標準 (以屏東明揚為例)

2023年9月，明揚國際屏東廠發生大火，造成10人死亡（4名消防員、6名員工）、111人受傷。

## 包容性

- 是否讓所有員工參與決策及行動的過程？是否納入主管機關的意見？

## 重大性

- GRI 403為重大主題
- 揭露項目403-2：危害辨識、風險評估及事故調查

## 回應性

- 是否採取有效的回應行動？
- 是否回應社會對於工安的關注？

## 衝擊性

- 是否採取監測措施，來評估行動後續的影響？



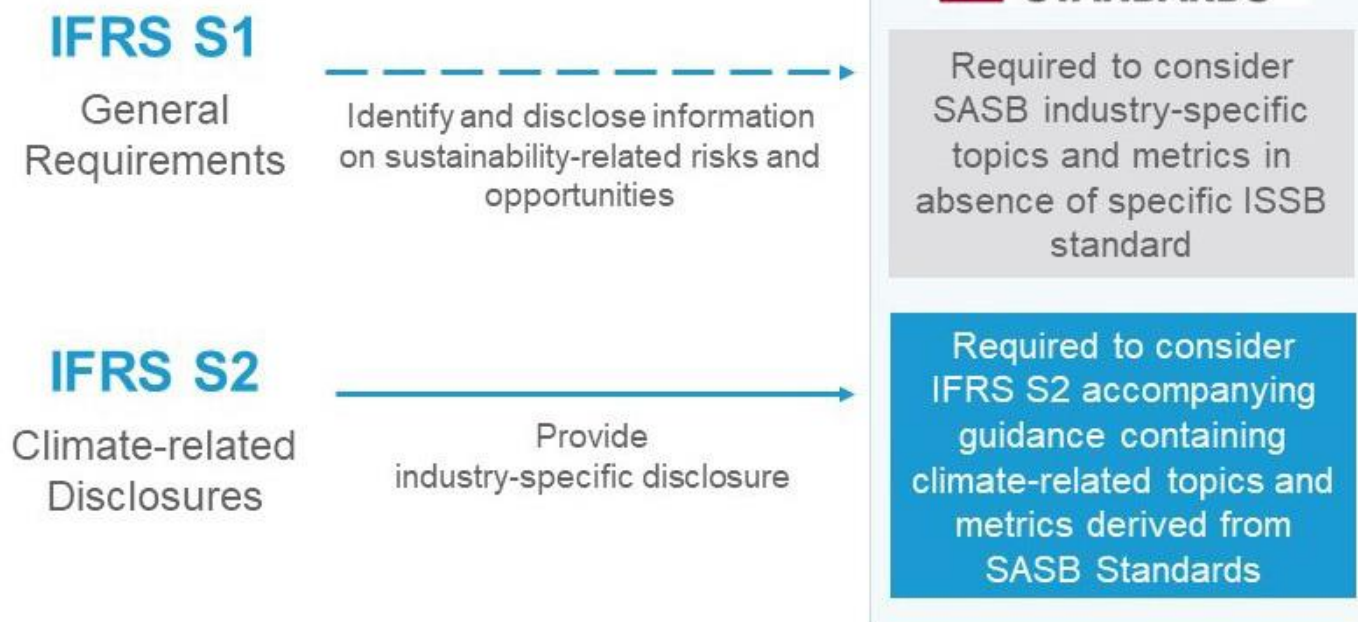
中華開發金控  
CHINA DEVELOPMENT FINANCIAL

# SASB簡介

# 與投資人有效溝通的永續語言：SASB = 永續會計準則

近年來責任投資漸成顯學，投資人對永續報告書中可以幫助ESG投資決策的內容，開始有所要求。但目前永續報告書內容，大多涵蓋了對所有利害關係人溝通的總體資訊，促使專門為投資人設計的永續揭露框架應運而生，也就是「SASB準則」（Sustainability Accounting Standards Board，永續會計準則委員會，簡稱SASB）。

金管會於2023年8月宣布接軌IFRS永續揭露準則(IFRS S1、S2)，2026年起分階段適用。IFRS S1與SASB準則高度相容。

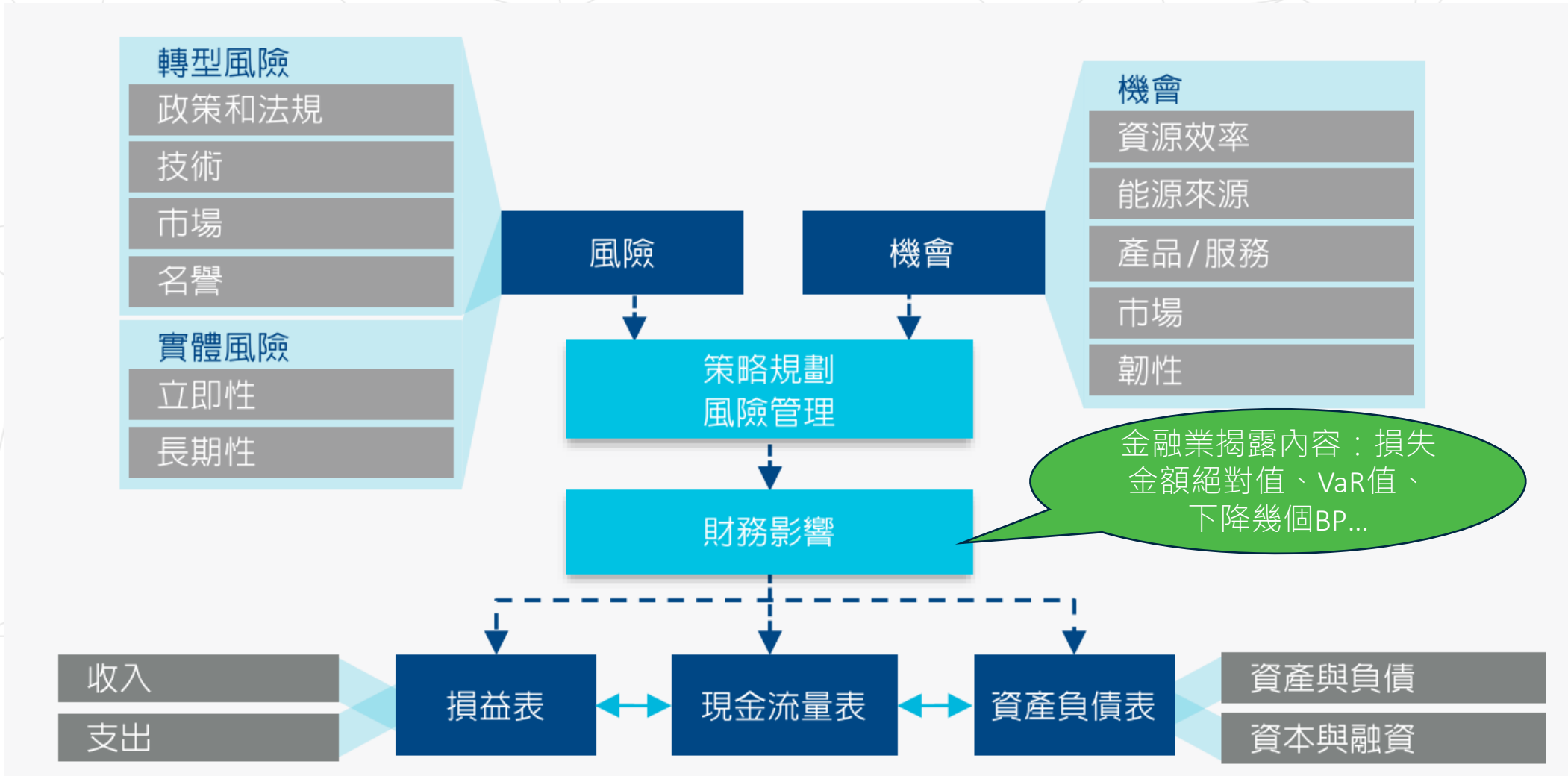




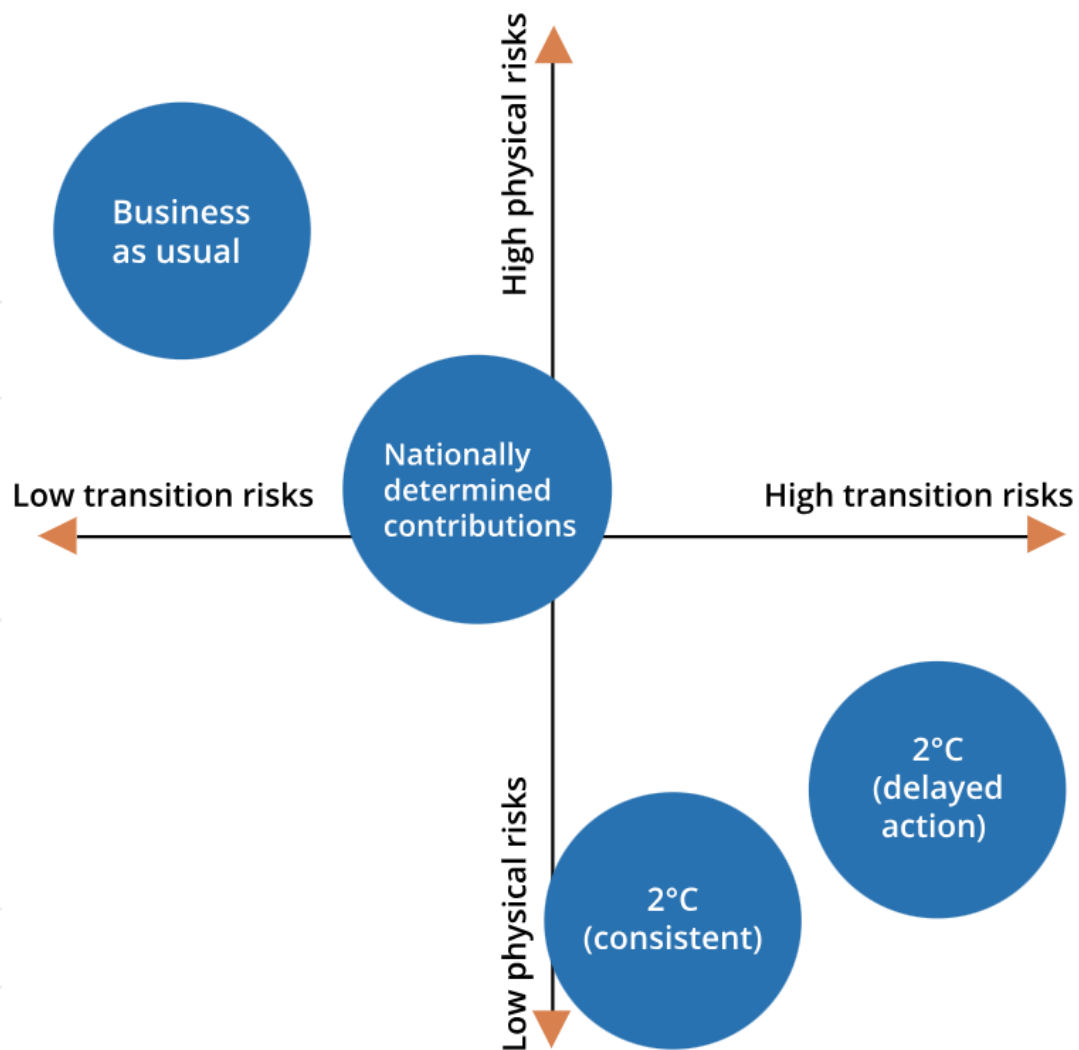
中華開發金控  
CHINA DEVELOPMENT FINANCIAL

# TCFD簡介與概念說明

# TCFD = Task Force on Climate-related Financial Disclosures 氣候相關財務揭露



# 概念說明



情境分析	我的上游	我自己	我的下游
實體風險	供應商	營運據點	客戶、投資對象之據點與供應鏈、擔保品
轉型風險	供應商	營運據點	投融資對象、商品



中華開發金控  
CHINA DEVELOPMENT FINANCIAL

結語



見自己，見天地，見眾生



中華開發金控  
CHINA DEVELOPMENT FINANCIAL



見自己

- 瞭解自己的優勢與弱項

見天地

- 觀摩同業的成果

見眾生

- 與利害關係人連結



中華開發金控  
CHINA DEVELOPMENT FINANCIAL

**Thank You**