

台灣永續評鑑

2024年9月

指數創新・加值創富



臺灣指數股份有限公司
TAIWAN INDEX PLUS
指數創新・加值創富



台灣永續評鑑概覽

「台灣永續評鑑」係由臺灣指數公司設計，參考國內外永續標準、結合學術與實務，定義電子、製造(非電子)、服務、金融四大產業，評鑑模型藉由社會(S)、經濟(E)、環境(E)及揭露(D)四大構面(SEED)，設計接軌國際永續趨勢並貼近在地的題項，系統性檢視企業是否設定適當永續願景、發展出相對應之策略與目標，進而以具體行動落實與提升永續發展之成效。





台灣永續評鑑設計特色

- 台灣永續評鑑：比照一般ESG評鑑，參考國內外永續標準，結合學術與實務，由臺灣指數公司定義電子、製造(非電子)、服務、金融四大產業，設計人權、員工溝通與福利、股東權益、董事會結構與運作、空氣、水及廢棄物管理、ESG揭露...等永續相關議題，評鑑企業永續表現，進行產業內及跨產業之比較，再結合重大性事件評估機制，即時反應企業爭議事件與負面影響，完整評估臺灣上市、上櫃公司之永續表現。
- 台灣永續評鑑具備四大特色：

1. 結合實務與學術

- 國際永續趨勢¹
- 頂尖學術文獻²
- 納入我國政策³

2. 評鑑指標完整

- 指標性共同題項
- 跨產業差異題項

3. 具可比較性

- 產業內公司比較
- 跨產業公司比較

4. 透明、客觀性

- 使用公開資訊，建立規則化評鑑流程

註1：參考的國際永續趨勢包含：聯合國永續發展目標(SDGs)、全球報告倡議組織(GRI)、永續重大性、氣候變遷與淨零排放等相關議題。

註2：參考的學術文獻包含：國內外財務金融、會計、管理等領域之頂級學術期刊文獻。

註3：包括如綠色金融3.0、公司治理3.0、臺灣2050淨零排放路徑及策略、公司治理評鑑、永續經濟活動認定參考指引、上市櫃公司永續發展路徑圖、上市櫃公司行動方案等等。



台灣永續評鑑

產業分類

電子類、製造業(非電子)、服務業、金融業

台灣永續評鑑



重大性事件評估

評鑑架構

4大構面、22類次構面、340個題項

ESG
表現

臺灣上市、上櫃公司之永續表現

實際
執行

運用社會(S)、經濟(E)、環境(E)及揭露(D)四大構面及多元次構面、題項指標，檢視公司實際績效

管理
運作

企業永續政策、參與、執行策略管理之因應措施及具體作為

資訊
揭露

年度評鑑企業關注永續之風險與機會之實質進展

評估架構

3重大性事件類型+3種企業因應評估

定期

- 每季評估

重大性
事件類型

- 社會面
- 經濟面
- 環境面

企業
因應評估

- 未採取措施
- 採取部分措施
- 採取妥善措施



台灣永續評鑑架構





台灣永續評鑑之構面、次構面

- 台灣永續評鑑四大構面，涵蓋22類質化及量化之次構面，每一次構面內含不同評鑑題項，共約340個評鑑題項。跨產業除有共同題項外，另設計差異題項，依據產業特性調整評鑑題項(包含正向及負向題項)，以達到適切、客觀之評鑑目標

構面	社會(S)	經濟(E)	環境(E)	揭露(D)
次構面	- 人權(+6,-3) - 員工溝通與福利(+11,-3) - 人力資本發展(+19,-3) - 多元組成與包容性(+6,-1) - 供應鏈社會面向控管(+9,-1) - 客戶關係管理(+4,-3) - 產品安全(+4,-1) - 企業公民與慈善(+6,-1)	- 股東權益(+9,-7) - 董事會結構與運作(+28,-3) - 行為準則與內控(+8,-8) - 風險及危機管理(+14,-1) - ESG創新(+9,-2) - 永續金融(+27,0)	- 環境系統與治理(+9,0) - 空氣管理(+5,-2) - 能源與氣候變遷(+35,0) - 水管理(+16,-2) - 原物料與廢棄物管理/資源與廢棄物管理(+13,-4) - 生物多樣性(+4,-2) - 供應商及產品生命週期管理/供應鏈環境面向管理(+8,-2)	ESG 揭露(+15,0)
題項	正向/負向指標(題項屬性：政策、揭露、設定目標、達成目標、裁罰...等)			

註1：以電子業之正向及負向題項為例，其中因永續金融為金融業特有之次構面，故此處統計金融業永續金融次構面之正向及負向題數。

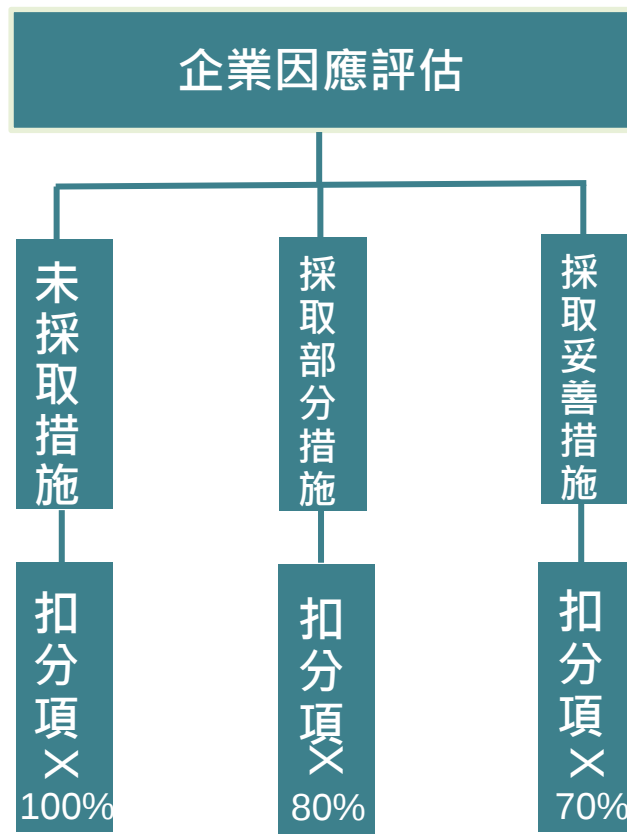
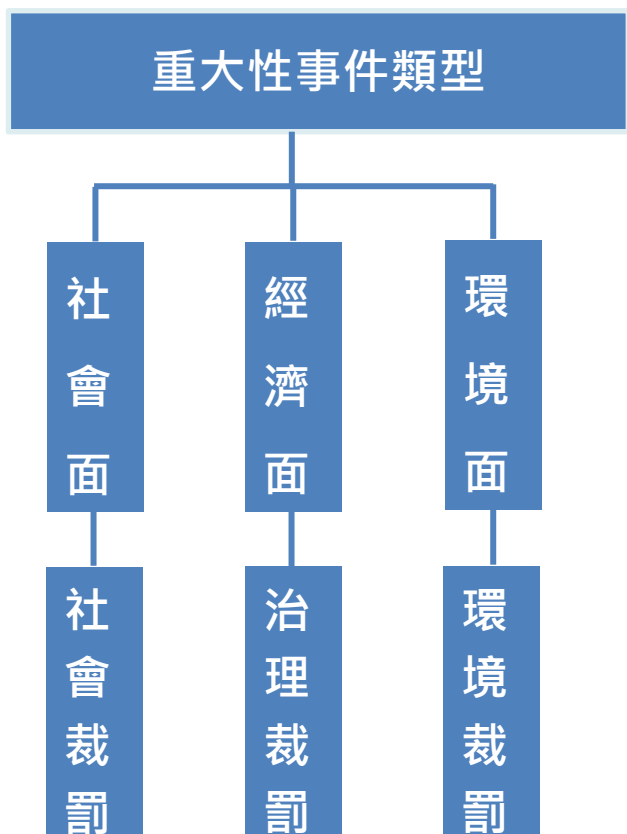
註2：次構面名稱後的括弧為次構面中正向/負向題項數目。以「ESG創新」為例，其中包含9個正向題項及2個負向題項。



重大性事件評估

- 由臺灣指數公司訂定「台灣永續評鑑之重大性事件處理規則」，蒐集政府機構公布之企業違反社會、環境及治理相關法規紀錄，以及企業採取並公開之因應措施內容，採量化及質化規則，調整台灣永續得分率

① 整理並據以計算扣分之分數
每季評鑑企業發生之重大性事件，



② 進行扣分調整
評估企業對重大性事件採取之因應措施

③ 根據重大性事件扣分調整，計算社會面、經濟面及環境面分數

題項扣分 × 企業因應評估調整 = 該重大性事件扣分



觀察名單及黑名單機制

每季對企業進行重大性事件評估，按企業發生重大性事件之嚴重性、採取因應措施進行扣分，調整計算台灣永續評鑑社會、經濟、環境相關構面分數，評定企業是否列為**觀察名單**或**黑名單**，連續五季被列為觀察名單的企業，移至黑名單。

列為觀察名單

1. 任一構面 (社會、經濟、環境或揭露構面) 之得分率
低於所屬產業得分率5%之企業

列為黑名單

1. 台灣永續評鑑之得分率低於所屬產業得分率5%之企業
2. 連續五季被列為觀察名單的企業，移至黑名單



台灣永續評鑑資料來源及時程

1.報告書上傳時間	第一次評鑑： 受評公司包括所有當年度8月底前上傳企業永續報告書至公開資訊觀測站之上市、上櫃公司。 第二次評鑑： 受評公司包括所有隔年度4月底前上傳企業永續報告書至公開資訊觀測站之上市、上櫃公司。
2.評鑑資料來源	公司所有公開資訊，包含企業永續報告書、公司年報、公司官網、環保署、金管會...等資訊
3.評鑑完成時點	第一次評鑑： 當年度11月第三個星期五完成評鑑 第二次評鑑： 隔年度5月第三個星期五完成評鑑
4.重大性事件評估 完成時點	於每年度2、5、8、11月決定重大性事件扣分

註：使用公開資訊，建立規則化評鑑流程，具透明、客觀性。



台灣永續得分率計算範例

台灣永續評鑑資料



A公司 社會構面(S)

- 人權
- 員工溝通與福利
- 人力資本發展
- 多元組成與包容性
- 供應鏈社會面向控管
- 客戶關係管理
- 產品安全
- 企業公民與慈善

A公司 環境構面(E)

- 環境系統與治理
- 空氣管理
- 能源與氣候變遷
- 水管理
- 原物料與廢棄物管理
- 生物多樣性
- 供應商及產品生命週期管理

A公司 經濟構面(E)

- 股東權益
- 董事會結構與運作
- 行為準則與內控
- 風險及危機管理
- ESG創新
- 永續金融

A公司 揭露構面(D)

- ESG揭露

1. 依照A公司產業分類、企業營運活動特性，決定次構面與題項



A公司台灣永續得分率(%)=

A公司四大構面總分 ÷ A公司四大構面可獲得最高得分

$$(2+2+2+2) \div (10+10+10+10) = 20\%$$

2. 計算A公司台灣永續得分率

- 具可比性，可進行跨產業間之比較



免責聲明

1. 所有於本文件所載之資料僅供參考之用。
2. 臺灣指數公司儘力確保資料之準確及可靠，惟任何資料僅供參考，不可作為評估未來表現之唯一依據。臺灣指數公司就該等資料的準確性、正確性、完整性或可依賴性，不提供任何明示或默示之聲明或保證，且臺灣指數公司就任何人因直接或間接依本文件之任何內容作成投資決定，或因本文件所載之任何資料有錯誤或遺漏所衍生造成之任何損害或損失，概不負任何責任。
3. 本文件之任何圖表、數據僅供說明之用，所呈現的任何指數績效表現不代表可投資商品實際交易結果。本文件可能包含指數回溯測試的表現，雖回溯測試是依據指數編製規則所計算，但係在已知歷史資料的情形下，挑選成分股組合與運用指數編製方法所模擬編製的指數表現，故回溯測試僅反映歷史期間所模擬編製的指數表現，指數編製規則的任何設想均不能完全涵蓋實際交易時相關金融風險所產生的影響；況且指數發布後之指數編製規則亦可能修改，故請審慎評估。
4. 本文件可能包含前瞻性評估，這些資料具有一定程度對未來條件的假設，這些假設條件最終可能未能與實際結果相符，或受到各種因素影響，導致實際結果出現差異。臺灣指數公司並無更新前瞻性評估之義務，亦不承諾前瞻性評估的準確性、正確性、完整性或可依賴性。
5. 臺灣指數公司保有隨時更新本文件任何資料而毋須另行通知之權利。本文件或其所載之資料不應成為任何人作出投資決定的依據。此外，臺灣指數公司特此聲明，非經本公司事前書面同意，任何人不得將本報告或其內容予以複製、改作或或轉載。

聯絡方式

客戶關係部

聯絡電話：02-8729-9000

電子郵件：TIPClient@taiwanindex.com.tw