

轉型計畫建議涵蓋事項

113 年 12 月 31 日

壹、緣起與目的

- 一、我國已將 2050 淨零排放目標正式入法，並推動企業以有序的方式減碳轉型。考量企業減碳轉型涉及中長期業務面、財務面、法規面、組織面及作業面之整體目標及策略規劃，且有與利害關係人及資金提供者溝通其減碳轉型規劃之需求，為協助企業制定全面性且具參考性之轉型計畫，以及減省企業與利害關係人及金融機構相互溝通之成本，爰訂定本建議涵蓋事項。
- 二、我國「永續經濟活動認定參考指引」(下稱參考指引)已提供企業(包含金融業)判斷經濟活動永續程度之方法，企業目前經濟活動之永續程度如尚未達到「符合」者，可制定轉型計畫，並依其計畫逐步達到參考指引所訂之永續條件。另企業若與資金提供者或金融商品開發者往來，可提供該轉型計畫做為參考之佐證資料。不適用參考指引之企業，亦可制定轉型計畫，並提供予資金提供者或金融商品開發者參考。

貳、原則性說明

- 一、本建議涵蓋事項係鼓勵參考性質，為行政指導，企業得依據其業務性質及實務需要，或依資金提供者之要求，酌予增加或調整其轉型計畫之涵蓋事項。企業之目的事業主管機關如已訂有相關規定要求企業制定轉型計畫者，企業應依該規定制定轉型計畫，並可參考本建議涵蓋事項酌予調整。
- 二、轉型計畫宜隨政策法規、科學研究、金融工具與產業技術發展及全球轉型共識等因素適時調整及優化。

參、轉型計畫建議涵蓋事項(詳如附表)

- 一、**適用及符合參考指引之情形**：企業辨識營運之主要經濟活動中，目前適用該指引之一般及支持型經濟活動項目，並判斷該等經濟活動項目符合參考指引所訂條件之情形。
- 二、**願景(ambition)**：為轉型至低碳及達成永續發展目標，企業在未來某個時點期望實現之事項，例如符合參考指引的經濟活動項目及營收占比、淨零目標等。
- 三、**執行策略及行動規劃**：為實現願景，企業在所訂之計畫假設下，規劃在業務營運、財務計畫、議合與溝通等方面將採取之行動。
 - (一)**計畫假設**：企業制定轉型計畫時，所使用之關鍵假設及參考數據。
 - (二)**業務營運**：企業營運與產品服務之現況描述，以及企業在實現願景之時點前，就業務營運所規劃採取之各期程行動。
 - (三)**財務計畫**：企業依各期程將採取之行動，評估所需之資金及來源，並追蹤與管理資金用於轉型之過程。
 - (四)**議合與溝通**：企業所規劃辦理與利害關係人議合與溝通之活動，以及評估對轉型計畫之影響。
- 四、**指標與目標**：為衡量轉型計畫之執行成效，企業所設定之指標與目標。
 - (一)**策略相關之指標與目標**：為衡量業務營運、財務規劃、議合與溝通等策略之執行成效，所設定之指標與目標。
 - (二)**氣候變遷減緩相關之指標與目標**：為符合對氣候變遷減緩具有實質貢獻之技術篩選標準，所設定之指標與目標，企業如另有設定溫室氣體減量目標，亦得列入。

(三) 與其他環境目的及社會保障相關之指標與目標：為符合未對其他環境目的及社會保障造成重大危害，所設定之指標與目標。

五、治理：企業負責核定、監督及執行轉型計畫之相關單位及程序。

(一) 核定單位及程序：負責核定轉型計畫之單位及核定程序。

(二) 治理單位及監督方式：負責監督轉型計畫之治理單位、監督方式及頻率。

(三) 執行單位及相關程序：負責執行轉型計畫之相關單位，以及使用之控制程序。

肆、建議揭露形式

企業除提供轉型計畫予資金提供者及金融商品開發者外，如企業願意公開揭露轉型計畫，建議揭露形式包括但不限於永續報告書、TCFD（氣候相關財務揭露）報告書、TNFD（自然相關財務揭露）報告書、年報、官方網站，及上市櫃公司可於「ESG數位平台」揭露參考指引相關資訊，或其他公眾可取得之適宜方式。為提升轉型計畫之可信度，企業可請第三方機構進行查證或確信，並檢附相關資料。

附表、轉型計畫建議涵蓋事項之說明

建議涵蓋事項	說明
<p>一、適用及符合參考指引之情形：企業辨識營運之主要經濟活動中，目前適用該指引之一般及支持型經濟活動項目，並判斷該等經濟活動項目符合參考指引所訂條件之情形。</p>	<p>1. 依據「永續經濟活動認定參考指引」之衡量方式，判斷企業營運之主要經濟活動適用及符合參考指引之情形。</p> <p>2. 宜敘明企業營運之主要經濟活動項目、占過去一年全部營收之比重，以及永續程度(符合/轉型中/不符合/不適用)。</p>
<p>二、願景(ambition)：為轉型至低碳及達成永續發展目標，企業在未來某個時點期望實現之事項，例如符合參考指引的經濟活動項目及營收占比、淨零目標等。</p>	<p>1. 願景宜有明確時點且可實現。</p> <p>2. 設定願景所需考量之項目，例如：</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 最新之氣候變遷國際協定。 (2) 企業所在國家宣布或訂定之氣候承諾。 (3) 法令規範所規定須達成之目標。 (4) 產業路徑、路線圖或符合最新之氣候變遷國際協定之氣候情境。 (5) 自願承諾(例如：現有公開承諾、組織及行業標準、合約關係、行為準則，依環境部「自主減量計畫管理辦法」所訂計畫目標等)。 (6) 國內外永續分類標準相關文件或規範(例如，永續經濟活動認定參考指引)。
<p>三、執行策略及行動規劃：為實現願景，企業在所訂之計畫假設下，規劃在業務營運、財務計畫、議合與溝通等方面將採取之行動。</p>	<p>(一)計畫假設：企業制定轉型計畫時，所使用之關鍵假設及參考數據。</p> <p>宜敘明所參考之關鍵假設及參考數據，例如：</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. 企業所在國家之氣候相關政策。 2. 產業路徑、路線圖或符合最新之氣候變遷國際協定之氣候情境。 3. 總體經濟趨勢。 4. 國家或地區層級變數(例如，氣候模式、人口統計、土地使用、基礎建設、自然資源之可得性等)。 5. 能源使用與組合。

建議涵蓋事項		說明
		6. 科技發展。 7. 碳價。 8. 法規要求
	(二)業務營運： 企業營運與產品服務之現況描述，以及企業在實現願景之時點前，就業務營運所規劃採取之各期程行動。	1. 期程由企業自訂，且各期程宜有明確的起訖時間。 2. 說明業務營運之相關行動，例如製程或設備改善、能資源管理、商業模式轉型、產品或服務調整、供應鏈或採購方式調整、人力配置變動，以及違反相關法規之原因分析、補救措施、處理或處置方式、加強監控及管理措施，以及其他主管機關指定事項等。
	(三)財務計畫： 企業依各期程將採取之行動，評估所需之資金及來源，並追蹤與管理資金用於轉型之過程。	1. 評估資金需求時，宜以合理、可佐證且具可用性之量化資訊為優先。如企業評估資金需求之不確定性過高，以致量化資訊不具可用性時，則須說明尚無提供量化資訊之原因。 2. 列舉資金來源及規劃之額度，例如向銀行融資、發行股票或債券籌資等。
	(四)議合與溝通： 企業所規劃辦理與利害關係人議合與溝通之活動，以及評估對轉型計畫之影響。	議合與溝通活動宜有明確之目的、對象、作法，以及預期對轉型計畫之影響。
四、指標與目標： 為衡量轉型計畫之執行成效，企業所設定之指標與目標。	(一)策略相關之指標與目標： 為衡量業務營運、財務規劃、議合與溝通等策略之執行成效，所設	指標與目標宜有明確之定義及目標年。

建議涵蓋事項		說明
	定之指標與目標。	
	(二)氣候變遷減緩相關之指標與目標：為符合對氣候變遷減緩具有實質貢獻之技術篩選標準，所設定之指標與目標，企業如另有設定溫室氣體減量目標，亦得列入。	<p>1. 指標與目標宜有基準年及基準數值、目標年及目標數值。</p> <p>2. 企業如有設定溫室氣體減量目標，宜盤查基準年溫室氣體排放量，並設定科學基礎減量目標：</p> <p>(1) 基準年及目標年由企業自訂，例如基準年以最早完成合併財務報告公司之盤查年度。</p> <p>(2) 盤查溫室氣體排放量時，宜界定組織邊界，並依據溫室氣體盤查議定書 (Greenhouse Gas Protocol) 或目的事業主管機關規定之方法，鑑別排放源、選擇量化方法，分別計算範疇 1 及範疇 2 排放量，並在可行的情況下，計算範疇 3 排放量。</p> <p>(3) 設定減量目標時，宜依據國際已出具之方法論，或目的事業主管機關規定，例如科學基礎減量目標，並敘明涵蓋之範疇。</p> <p>(4) 規劃使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成減量目標時，宜敘明所抵換之減量額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。</p>
	(三)與其他環境目的及社會保障相關之指標與目標：為符合未對其他環境目的及社會保障造成重大危害，	指標與目標宜有明確之定義及目標年。

建議涵蓋事項		說明
	所設定之指標與目標。	
五、治理：企業負責核定、監督及執行轉型計畫之相關單位及程序。	(一)核定單位及程序：負責核定轉型計畫之單位及核定程序。	宜有明確之核定單位、日期及程序。
	(二)治理單位及監督方式：負責監督轉型計畫之治理單位、監督方式及頻率。	宜有明確之治理單位、職權範圍、監督轉型計畫之方式及頻率。
	(三)執行單位及相關程序：負責執行轉型計畫之相關單位，以及使用之控制程序。	宜有明確之執行單位及控制程序。

轉型計畫樣本

(本樣本僅概述主要事項，公司宜詳述訂定之依據及規劃細節)

本公司(包含所有子公司)於○年○月○日制定轉型計畫，說明如下：

- 一、適用及符合「永續經濟活動認定參考指引」之情形：本公司辨識目前營運之主要經濟活動共有 5 項，分別為 A、B、C、D、E，其中永續程度為「符合」之經濟活動為 A、D，營收占比合計為 45%；永續程度為「轉型中」之經濟活動為 B 及 C，營收占比合計為 45%；經濟活動 E 為不適用，營收占比為 10%(詳下表)。

(一)營運之主要經濟活動項目、過去一年占全部營收之比重。	A	B	C	D	E
	30%	25%	20%	15%	10%
(二)辨識營運之主要經濟活動適用「永續經濟活動認定參考指引」之情形。	一般經濟活動	一般經濟活動	一般經濟活動	支持型經濟活動	不適用
(三)符合「永續經濟活動認定參考指引」之情形：					/
條件 1：是否符合【對任一環境目的具有實質貢獻】之技術篩選標準？	符合	符合	不符合		
條件 2：是否符合【對六項環境目的未造成重大危害】？	符合	符合	符合	符合	
條件 3：是否符合【對社會保障未造成重大危害】？	符合	不符合	符合	符合	
(四)是否有轉型計畫？	/	有	有	/	
衡量結果：個別經濟活動之永續程度	符合	轉型中	轉型中	符合	不適用

- 二、願景：依據我國 2050 淨零目標及供應鏈廠商之要求，本公司之願景為_____年適用之經濟活動項目之永續程度皆為「符合」，且「符合」之經濟活動營收占比達_____%以上。

三、執行策略及行動規劃：

(一)計畫假設：本轉型計畫所參考之關鍵假設及數據包括：

1. 產業淨零路徑係依據○單位之○報告/模型，參考數據包括…。

2. 能源使用與組合係依據○單位之○報告/模型，假設為…。

3. 碳價假設係依據○單位之○報告/模型，假設為…。

…

(二)業務營運：本公司規劃業務營運方面將採取之行動及時程如下：

1. 經濟活動 B：因違反_____法規而受目的事業主管機關重大裁處，爰規劃於_____年採取以下行動：

(1) 補救措施：…

(2) 處理或處置方式：…

(3) 加強監控及管理措施：…

2. 經濟活動 C：為達成對氣候變遷減緩具有實質貢獻之技術篩選標準為_____，爰規劃採取以下行動：

(1) _____至_____年汰換老舊耗能設備、燃油及用電等設備項目：…

(2) _____至_____年研發及導入產品及製程減碳技術：…

3. 增加支持型經濟活動項目 F：為提高永續經濟活動之營收占比，規劃_____年投入研發支持型經濟活動項目 F。

…

(三)財務計畫：本公司規劃各階段所需資金及來源如下：

1. 短期(_____ - _____年)：預估每年資本支出_____萬元，資金來源為_____ %向銀行融資， _____ %發行綠色債券籌資。

2. 長期(_____ - _____年)：考量技術可行性，目前研發技術之資金評估不確定性過高，爰無量化資訊。

(四)議合與溝通：本公司議合與溝通活動之規劃如下：

1. 目的：促進供應鏈廠商減碳轉型。

2. 對象：以上下游供應鏈為主。

3. 作法：先盤點供應鏈廠商名單，並依廠商之重要性、碳排放量

高低等要素，規劃議合與溝通活動，包括定期溝通會議、協助進行碳盤查、合作減碳專案等。

4. 預期對轉型計畫之影響：降低本公司溫室氣體範疇 3 排放等。

四、指標與目標：

(一)策略相關之指標與目標：本公司設定策略相關指標與目標如下：

1. 經濟活動 B：_____年完成補救措施、處理或處置方式，以及加強監控及管理措施等。

2. 經濟活動 C：

(1) _____年完成_____ %老舊耗能設備汰換，老舊耗能設備包括燃煤、燃氣設備、燃油及用電等設備項目等。

(2) _____年完成購置淨零原料比例每年需增加_____ %。

(3) _____年減少能源使用比例_____ % (或_____度)。

(4) _____年減少用水量比例_____ %。

(5) _____年減少廢棄物產生量_____ % (或_____噸)。

(6) _____年增加廢水的回收和再利用比例_____ %。

(7) 每年提高能源使用效率的具體百分比目標為_____ %。

3. 支持型經濟活動項目 F：_____年前完成研發並商品化，_____年支持型經濟活動項目 F 之永續程度為「符合」，且占營收比重為_____ %以上。

(二)氣候變遷減緩相關之指標與目標：

1. 經濟活動 C 之指標與目標：_____年單位生產之排放強度為_____，目標為_____年單位生產之排放強度達到_____，永續程度達到「符合」。

2. 溫室氣體減量目標：本公司依據溫室氣體盤查議定書，於_____年以合併財務報告為邊界完成溫室氣體盤查，爰以_____年為基準年，目標年為_____年，說明如下：

(1) _____年溫室氣體排放量為_____萬公噸二氧化碳當量，

A. 範疇 1：_____萬公噸二氧化碳當量。

B. 範疇 2：_____萬公噸二氧化碳當量。

C. 範疇 3：_____萬公噸二氧化碳當量。

(2) 本公司依據科學基礎減量目標倡議 (SBTi) 之方法論，設定_____年溫室氣體範疇 1、2 排放較基準年_____年減量_____之目標。

(3) 本公司規劃至_____年前使用_____張再生能源憑證(1 張=1,000 度電)，或於完成前述盤查及已採行最佳可行之減量工作，經評估在符合環境部企業宣告碳中和指引或 ISO14068-1 之要求下，使用溫室氣體減量額度_____ (單位) 進行碳抵換，相關資訊並公開於本公司網頁，網址如下：_____。

(三)與其他環境目的及社會保障相關之指標與目標：經濟活動 B 於_____年違反_____法規，目標為_____年永續程度達到「符合」。

五、治理：

(一)核定單位及程序：本公司之轉型計畫於○年○月○日經董事會以董事過半數出席，出席董事過半數同意之決議核定。

(二)治理單位及監督方式：本公司之轉型計畫由董事會轄下之永續發展委員會負責監督，該委員會由董事長擔任召集人，獨立董事及高階主管擔任委員，負責永續發展與 ESG 相關推動事項。永續部門每年定期向永續發展委員會提報轉型計畫執行成效，經該委員會審議通過後，提報董事會。

(三)執行單位及相關程序：

1. 本公司之轉型計畫由所有單位共同執行，並將轉型計畫之指標列為各單位年度績效考核項目。
2. 由隸屬於總經理室轄下之永續部門，每季負責統整及追蹤所有部門之執行成效，每年定期向永續發展委員會提報轉型計畫執行成效。