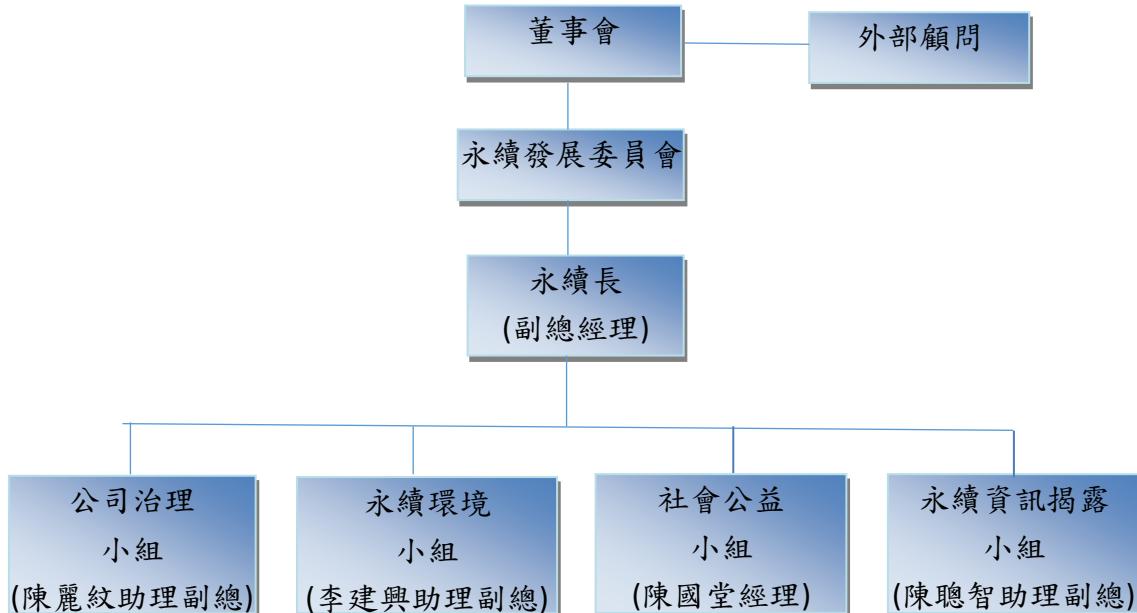


有益鋼鐵股份有限公司
永續發展委員會運作執行情形
113 年度

1. 永續發展委員會設置

(1) 組織架構



(2) 主要職能說明

職能別	職掌業務
永續長	確保本公司永續發展相關工作之推動。
外部顧問	公司推動永續治理事項及向董事會報告時提供專業協助。
公司治理小組	負責公司治理之法令遵循、訂定合理之薪酬政策及員工績效考核制度、教育訓練，及利害關係人溝通機制，以實踐公司永續發展之目標。
永續環境小組	負責環境管理制度、遵循環境相關法規及國際準則等、評估永續轉型、提升資源使用率、氣候變遷因應機制，及設立環境管理專責單位或人員，以達成環境永續之目標。
社會公益小組	負責人權管理政策與程序、遵循人權相關法規及國際準則等、建立組織內所有成員(如員工、子公司、合資等)及價值鏈重要成員內外部溝通、評估相關風險及管理機制，及促進社區發展及文化發展，以達成永續經營之目標。
永續資訊揭露小組	負責永續資訊管理政策、遵循永續資訊揭露之相關法規及國際準則等，充分揭露具攸關性及可靠性之永續資訊，以提升永續資訊透明度。

(3) 設立日期：經 113 年 8 月 9 日董事會決議通過「永續發展委員會組織規程」，並通過設立永續發展委員會。永續長由劉建良董事擔任，負責督導及執行，並按各項業務推展成立四個小組，分別是：公司治理小組，由公司治理主管陳麗紋擔任；永續環境小組，由李建興助理副總擔任；社會公益小組，由管理部陳國堂經理擔任；永續資訊揭露小組由陳聰智助理副總擔任。

2. 有益接軌 IFRS 永續揭露準則專屬路徑圖：

2024/07/18

項目	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1. 永續報告書		●申報 2024 年度永續報告書	(持續揭露)	(持續揭露)	(持續揭露)	(持續揭露)
2. 溫室氣體盤查及確信	●年報揭露 2023 年度母公司個體盤查資訊及信情形 ●年報揭露 2024 年度合併公司盤查資訊 ●以不晚於 2024 年為基準年，揭露 2025 年度減量目標、策略及具體行動計畫	(持續揭露) (持續揭露) ●(持續揭露，並揭露前一年度減量目標達成情形)	(持續揭露)	(持續揭露)	(持續揭露)	(持續揭露)
3. 接軌 IFRS 永續揭露準則					●依 IFRS 永續揭露準則編製永續資訊 ●年報揭露 2028 年 IFRS 永續揭露準則資訊 ●配合 2028 年度財報公告時程，同時申報年報及財報	
4. 董事會成員多元及獨立性	●不同性別董事不得少於 1 人(配合董事任期屆滿適用) ●獨立董事半數以上連續任期不得超過 3 屆(配合董事任期屆滿適用)	●任一性別董事席次未達 1/3，應於年報揭露原因及採取措施 (持續揭露)	(持續揭露)	(持續揭露) ●獨立董事全體連續任期不得超過 3 屆(配合董事任期屆滿適用) ●獨立董事人數不得少於董事席次 1/3(配合董事任期屆滿適用)	(持續揭露) (持續揭露)	(持續揭露)

資料來源：永續發展路徑圖、永續發展行動方案、我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖、公司申報資料。

* 本專屬路徑圖係依現行政策或法規設計並依公司最近會計年度終了日(2023 年底)申報之實收資本額 9.02 億元推算，公司可自願提前完成。

編號	項目	說明
1	永續報告書	自 2025 年開始，每年持續申報前一年度永續報告書。
2	溫室氣體盤查及確信 (母公司個體)	自 2024 年開始，每年公告之年報，需揭露前一年度溫室氣體盤查資訊及確信情形。
	溫室氣體盤查及確信 (合併公司)	1. 自 2025 年開始，每年公告之年報，需揭露前一年度溫室氣體盤查資訊。 2. 每年以不晚於 2024 年為基準年(註 1)，持續揭露年報公告當年度溫室氣體減量目標、策略、具體行動計畫(註 2)及前一年度減量目標達成情形。 3. 自 2027 年開始，每年持續揭露前一年度盤查資訊確信情形。
3	接軌 IFRS 永續揭露準則	1. 自 2028 會計年度起依 IFRS 永續揭露準則編製永續資訊。 2. 自 2029 年起於每年年報持續揭露前一年度 IFRS 永續揭露準則資訊，並每年配合前一年度財報公告申報時程，同時申報年報及財報。
4	董事會成員多元 (不同性別董事)	1. 自 2024 年開始，董事會成員中至少有一席不同性別董事。若董事任期尚未屆滿時，得自其任期屆滿時始適用。 2. 自 2025 年開始，不同性別董事未達 1/3 應於年報說明原因及採取措施，未來每年持續適用。
	董事會成員獨立性 (獨董任期&人數)	1. 自 2024 年開始，半數以上獨董連續任期不超過 3 屆。 2. 自 2027 年開始，全體獨立董事連續任期不超過 3 屆，獨董人數不少於 1/3。 3. 以上若董事任期尚未屆滿時，得自其任期屆滿時始適用。

註 1：基準年應為以合併財務報告邊界完成盤查之年度，例如依公開發行公司年報應行記載事項準則第 10 條第 2 項規定之令，資本額 100 億元以上之公司應於 2025 年完成 2024 年度合併財務報告之盤查，故基準年為 2024 年，倘公司已提前完成合併報告之盤查，得以該較早年度為基準年，另基準年之數據得以單一年度或數年度平均值計算之。(年報附表二之二之三 1-2 註 2)

註 2：敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。(年報附表二之二之三 1-2)

3. 為因應永續資訊之揭露，公司執行下列對策：

可能之對策	說明
了解價值鏈之資料流	1. 了解並記錄價值鏈上新的資料流及其來源。 2. 監控為揭露永續資訊而蒐集之內外部資料之可靠性。
設計及執行內部控制	1. 建立有效之報導結算流程，包含揭露資訊之覆核及年報永續資訊之定稿，其可針對永續相關報導結算流程設計及執行適當控制，並測試該等控制之有效性。 2. 建置內部控制時，可就年報永續資訊之揭露流程考量可能的風險（亦即何者可能導致錯誤），例如估計值及假設、政策及程序，以及資訊系統之一般控制及應用控制等。
建立內部稽核	1. 參考現有財務報導流程及內部控制以建立稽核軌跡。 2. 內部稽核可能須建立控制測試之策略以決定以風險評估之監控之層級。 3. 持續監控所辨認之控制缺失，可提升控制環境並提供權責單位或個人相關資訊以進行必要監督。
考量採用新工具或資訊系統	隨著公司對報導發展之經驗，考量是否採用新工具或資訊系統。例如，公司可能依據其經驗發現考量採用新工具或資訊系統需提升溫室氣體排放計算之精確度，或需自動化資料蒐集與計算之流程。

4. IFRS 永續揭露準則導入計畫之時程規劃如下，並提董事會報告按季控管：

(1) 依金管會於 2023 年 8 月 17 日發布之「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」，本公司屬實收資本額 9.2 億元之公司，應於 2026 年適用 IFRS 永續揭露準則（即 2027 年揭露依 IFRS 永續揭露準則編製之 2026 年永續資訊，並揭露於年報永續資訊專章）。本公司將依主管機關發布參考指引及相關規定，持續控管導入計畫之執行情形。

(2) IFRS 永續揭露準則導入計畫之時程規劃如下，並提董事會報告按季控管：

階段別	工作項目	預計(已)完成時間
第一階段	1-1. 成立跨部門採用 IFRS 永續揭露準則專案小組 步驟：1. 舉辦高階管理階層 IFRS 永續揭露準則導入會議，並取得董事會（及審計委員會）支持。 2. 選派專案小組適任成員。 3. 召集首次專案小組會議。 4. 分配職掌、確認各成員職責，並建立運作模式。	已於 2024 年第 3 季完成
	1-2. 初步辨認現行永續資訊與 IFRS 永續揭露準則重大差異及影響 步驟：1. 了解 IFRS 永續揭露準則規定，含 IFRS S1 及 S2 之豁免項目，包括首年度得選擇僅揭露氣候相關風險與機會之資訊，以及首年得無須揭露範疇 3 溫室氣體排放等規定。 2. 辨認公司現行永續資訊（例如依 GRI、TCFD 或 SASB 編製者）與 IFRS 永續揭露準則之重大差異及可能影響。	已於 2024 年第 4 季完成
	1-3. 初步辨認報導個體 步驟：1. 初步辨認報導個體（依 IFRS 永續揭露準則，報導個體須與合併財報報導個體相同）。 2. 積極與子公司溝通，協力於 IFRS 永續揭露準則導入計畫各階段工作之執行。	已於 2024 年第 4 季完成
	1-4. 擬訂導入計畫 步驟：參酌公司營運規模及內外部專業人員之意見，擬訂導入計畫。	已於 2024 年第 4 季完成
	1-5. 初步評估各部門日常營運之可能影響 步驟：辨認導入 IFRS 永續揭露準則對公司流程、財務及非財務報導、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制、各部門日常營運等之影響。	預計 2025 年第 1 季完成
	1-6. 初步評估採用 IFRS 永續揭露準則所需資源及預算 步驟：1. 編訂 IFRS 永續揭露準則導入專案之推動預算。 2. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫，並依訓練計畫執行教育訓練。	預計 2025 年第 1 季完成
第二階段	2-1. 重新檢視導入計畫並於適當之時加以調整 步驟：參酌法規要求、內外部專業人員之意見及規劃階段評估結果，於適當時調整導入計畫。	預計 2025 年第 2 季完成
	2-2. 辨認永續相關風險與機會及財務影響，以及評估永續相關重大財務資訊	預計 2025 年第 2 季完成

	<p>步驟：辨認可合理預期將影響公司展望之永續相關風險與機會之重大資訊，該等資訊應涵蓋「治理」、「策略」、「風險管理」及「指標與目標」等面向。具體而言，公司依序執行下列程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 辨認前述永續相關風險與機會。辨認時，應參考永續會計準則理事會(SASB)準則中之行業揭露主題並考量其適用性。公司亦應決定價值鏈與每一該等永續相關風險與機會有關之範圍包括溫室氣體盤查)。 2. 辨認永續相關風險與機會對目前及預期財務之可能影響。 3. 評估有關前述永續相關風險與機會之重大資訊(考量該等資訊是否可合理預期將影響投資者、貸款人及債權人之決策)。 	
	<p>2-3. 辨認及蒐集所需資料</p> <p>步驟：1. 依據 2-2. 項次所評估之永續相關重大財務資訊，辨認公司所需蒐集之報導邊界內及價值鏈中之資料。</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. 確認應蒐集之資料符合 IFRS 永續揭露準則及相關永續法規之要求。 3. 辨認並考量資料蒐集來源，且配合永續資訊報導時程安排資料蒐集之時程(例如氣候相關情境分析、溫室氣體排放等)。 4. 評估所蒐集之永續相關資料與財報資訊所使用資料(例如輸入值及參數等)之連結。 	預計 2025 年第 3 季完成
	<p>2-4. 提出導入 IFRS 永續揭露準則對公司營運影響之解決方案</p> <p>步驟：評估導入 IFRS 永續揭露準則對公司流程、財務及非財務報導、資訊系統、供應鏈管理流程內部控制、各部門日常營運(包括風險管理流程，即辨認、評估、排序及監控對永續相關風險與機會之流程及政策，以及是否和如何整合至整體風險管理流程)等影響，並提出解決方案。</p>	預計 2025 年第 4 季完成
	<p>2-5. 修正調整公司流程、財務及非財務報導流程、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制及各部門日常營運等作業</p> <p>步驟：就 1-5. 項次初步評估結果，及 2-4. 項次選定之解決方案，辨認相關流程及系統需調整處以執行相關必要調整作業。</p>	預計 2025 年第 4 季完成
	<p>2-6. 進行測試，辨認需調整修正之作業流程或系統</p> <p>步驟：1. 就 2-5. 項次調整後之公司流程、財務及非財務報導流程、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制、各部門日常營運等作業，進行必要測試。</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. 依據測試結果，評估是否符合 IFRS 永續揭露準則之要求，並進行必要修正與調整。 	預計 2026 年第 2 季完成
	<p>2-7. 發展公司本身 IFRS 永續資訊之範本</p> <p>步驟：參考公司營運項目、內外部專業人員之意見及可得同業資訊，發展 IFRS 永續資訊整體格式及表達之範本。</p>	預計 2026 年第 2 季完成
第三階段	<p>3-1. 試行編製年報永續資訊專章</p> <p>步驟：依 IFRS 永續揭露準則及年報應行記載事項規定，試行編製年報中依 IFRS 永續揭露準則揭露</p>	預計 2026 年第 3 季完成
	<p>3-2. 依據試行編製年報永續資訊專章的經驗，進行流程分析，尋找改善方案</p> <p>步驟：1. 評估是否需調整永續相關風險與機會、財務影響及重大性之評估。</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. 評估永續資訊與財報資訊之連結。 	預計 2026 年第 3 季完成
	<p>3-3. 初步檢視績效評估</p> <p>步驟：初步檢視公司現行採用之績效評估並為適當修改。</p>	預計 2026 年第 3 季完成
	<p>3-4. 持續更新 IFRS 永續資訊相關之內部控制作業手冊及辦理教育訓練</p> <p>步驟：1. 依據 IFRS 永續揭露準則配合調整修改內部控制作業流程，更新或新增相關作業手冊，例如報導流程(包括資訊蒐集階段)中核決權限之制定及修改。</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. 評估公司相關成員業務排定訓練計畫，並執行教育訓練。 	預計 2026 年第 4 季完成
第四階段	<p>4-1. 公告申報年報永續資訊專章</p> <p>步驟：依 IFRS 永續揭露準則規定於 2026 年度之年報永續資訊專章揭露相</p>	預計 2027 年第 1 季完成

	關資訊，並與 2026 年度之財務報表同時完成公告申報。	
	4-2. 重新檢視績效評估 步驟：依據 3-3. 項次重新檢視公司現行採用之績效評估並為適當修改。	預計 2027 年第 1 季完成
	4-3. 持續就 IFRS 永續資訊流程進行分析與改善作業 步驟：1. 持續關注 IFRS 永續揭露準則規定之變動對公司資訊揭露及營運之影響。 2. 定期檢討現有流程（包括假設及估計值）之改善。	預計 2027 年第 1 季完成
	4-4. 根據投資者、貸款人及債權人等之反饋評估 IFRS 永續揭露準則之影響 步驟：於永續資訊專章編製期間或公告申報後，必要時均可根據投資者、貸款人及債權人等之反饋意見檢視是否有需調整之項目。	預計 2027 年第 1 季完成

5. IFRS 永續揭露準則導入計畫運作情形提報董事會：

- (1)113/08/09：訂定本公司「永續發展委員會組織規程」討論案。
- (2)113/11/08：IFRS 永續揭露導入計畫之執行情形進度報告。