

## 氣候相關財務揭露 (TCFD) 架構

### 董事會對氣候相關風險與機會的監督

- 最高層級監督：董事會負責審議永續發展政策、氣候策略、重大氣候風險與機會以及相關投資案。
- 監督層級提升：自 2025 年 11 月 11 日起，永續發展委員會已提升至董事會層級，所有永續與氣候議題之重大報告均由委員會彙整後提報董事會審議。
- 永續發展委員會以發展「永續文化」與「永續成長」為兩大核心目標。
  - 職責：制定、推動及強化永續發展政策、年度計畫與發展策略。督導永續相關業務之執行，定期檢討與追蹤成效。
  - 功能性小組（六個）：環境永續、社會責任、公司治理、客戶關懷、研發策略、組織策略。
  - 報告機制：各功能性小組定期向永續發展委員會呈報執行情形。
- 董事會監督內容與報告頻率：
  - 透過**永續發展委員會的定期報告（至少每年一次）**，追蹤氣候相關策略的執行成果及目標達成狀況。

監督重點	內容
策略與政策	審議減碳政策、能源策略、再生能源導入等長期氣候行動之方向。
風險與韌性	監督氣候風險與機會評估結果及其對公司營運的潛在影響。將氣候議題納入企業風險管理架構，並要求管理階層提出重大氣候風險因應措施與改善計畫。
財務與投資	審視氣候議題對資本支出、財務規劃及營運韌性的影響。
資訊揭露	監督永續資訊揭露與永續報告書的正確性、完整性與一致性。

治理

### 管理階層在評估和管理氣候相關風險與機會方面的角色

- 管理階層依董事會決議，負責執行氣候相關策略、年度永續計畫及減碳行動。
- 主要職責：
  - 辨識與評估氣候風險與機會
  - 制定減碳目標、溫室氣體管理與氣候調適策略
  - 將氣候議題納入營運決策、投資評估與供應鏈管理
  - 定期向永續發展委員會及董事會報告執行狀況與改善措施
- 執行機制：風險管理小組
  - 於審計委員會下設風險管理小組，負責執行年度氣候風險辨識與評估。
  - 評估結果納入企業風險管理流程中，提供管理階層後續規劃依據。

- 執行小組將依公司氣候相關風險與轉型機會、設立減碳目標、溫室氣體管理及因應策略之執行情形報告。
- 管理階層則負責依董事會決議推動氣候相關策略之執行，並定期向永續發展委員會及董事會報告執行成果。

氣候相關風險/機會		影響時間	風險/機會描述	因應措施
策略	政策和法規風險	短期 至中期	隨著全球及台灣對溫室氣體排放管制的日益嚴格，若未來企業管制碳排逐量降低，公司可能面臨碳定價機制、更嚴格的排放標準等政策和法規變化帶來的合規成本增加。	透過企業內部溫室氣體盤查量化監督廠區碳排放，以及設定各廠區溫室氣體排放減量目標。
	轉型風險	短期 至中期	為實現低碳轉型，公司可能需要投入更多資源於節能技術與設備的更新與導入，如廠區節能改善措施。新設備導入初期效能不穩、與既有系統不相容。	採分階段汰換節能設備、試產驗證。
	市場風險	中期	消費者和供應鏈對綠色產品和低碳營運的偏好日益增加，若寶齡富錦未能有效應對，可能影響其市場地位和供應鏈關係，促使訂單流失、營收下降，應	推動產品低碳化(包材減量)、提倡綠色供應鏈管理，為減少碳足跡，盡量落實在地採購。

				鏈轉換等。	
		名譽風險	短期	未能有效管理氣候與環境相關議題可能損害公司聲譽，影響其品牌形象和投資者信心，使利害關係人的負面回饋日益增加。並可能導致環保裁罰，訂單流失、營收下降，及融資條件不利或融資成本上升等財務影響。	定期盤查及申報工廠端之排放、廢棄物、污染物等，並辦理第三方查證。定期與利害關係人議合，了解關注之永續與氣候議題並即時回應。
	實體 風險	立即性風險 (極端降雨、颱風)	短期	極端氣候可能導致實驗室運作中斷或原料供應短缺，影響研發進度與生產排程穩定性。	定期辦理防災演練，以確保營運中斷風險降至最低。強化廠區排水與防洪設施，並建立用水調度與備援機制。另與供應商建立替代供應商與營運持續計畫。
		長期性風險 (水資源不穩)	中期 至長期	氣候模式的長期變化可能導致水資源供應不穩定，影響生產用水。	設定節約用水政策，並建立多元用水來源與備援機制。
	機會	資源使用效率	短期	透過節能改善措施，提高能源使用效率，降低單位	推動能源管理，汰換廠區老舊且耗能設備，及台北辦公區照明設

				產品能耗與整體用電量，有助於降低電力支出與營運成本，對短期損益具正向影響。相關效益目前持續評估中。	備，全面更換為節能 LED 平板燈，以降低用電量及營運成本。
		產品和服務	短期	透過創新研發及既有產品設計改良，優化包裝與材料使用，推動環保、低碳產品，有助於降低包材成本、提升產品附加價值與市場競爭力，並對營收成長具正向潛力。	針對既有髮品類產品的綠色設計，減少包材用量，如捨棄塑膠泡殼內襯，縮小彩盒體積，以降低紙材用量。

註：短期為 3 年以內，中期為 3 至 5 年，長期為 5 年以上。

#### 策略韌性分析（情境分析）

2°C 低碳情境：碳價顯著上升，需加速轉型，採用再生能源與低碳產品，提升競爭力並吸引投資者。

4°C 高碳情境：極端氣候頻繁，水資源短缺加劇，需強化防洪、供應鏈多元化，確保營運連續性。

#### 組織在氣候相關風險的鑑別和評估流程

流程已將氣候風險納入整體企業風險範疇，並遵循重大性原則進行評估：

- 執行單位：董事會於 2024 年在審計委員會轄下設置風險管理小組，負責辨識和管理企業營運之風險。
- 風險範疇：氣候變遷被明確列為可能帶來之風險，包括轉型風險和實體風險。
- 識別範圍：風險管理小組依據各部門業務範疇，進行經濟、財務、營運、環境、社會與公司治理等議題的辨識，並依可預防內部風險及外部風險，鑑別出策略、營運、財務、誠信、資安、法規遵循、氣候變遷等風險。

#### 組織在氣候相關風險的管理流程

風險管理流程採行標準的五大要素，確保風險能被有效回應和控制：

- 風險管理程序應至少包含風險辨識、風險分析、風險評量、風險回應，及監督與審查機制。

風險管理

- **風險辨識**：各單位依據風險範疇內容將辨識出之風險填寫「風險辨識表」問卷進入程序管理。
- **風險分析與評量**：各功能單位辨識其所可能面對之風險因子後，應訂定適當之衡量方法，俾作為風險管理的依據。
- **風險回應**：各功能單位於評估及彙總風險後，對於所面臨之風險應採取適當之回應措施。
- **監督與審查機制**：各功能單位應監控所屬業務的風險，相關部門應提出因應對策，將風險及因應對策提供風險管理小組彙總及定期會議中呈報。

#### **氣候相關風險的識別、評估和管理流程如何整合在組織的整體風險管理制度**

- **最高決策單位**：董事會為風險管理的最高決策單位，直接監督公司及重要子公司的風險治理架構。
- **整合架構**：氣候變遷風險與其他風險（如策略、財務、資安等）一起被納入風險管理小組的辨識和管理範疇。
- **制度化**：公司已訂定風險管理政策及程序，將氣候風險管理納入其中。
- **報告頻率**：風險管理小組以每年一次的頻率向審計委員會與董事會報告風險狀況，監督並追蹤檢討經營團隊風險管理執行情況。
- **執行與評估單位**：董事會於 2024 年在審計委員會轄下設置風險管理小組。該小組負責辨識和管理企業營運之風險，氣候變遷可能帶來之轉型和實體風險被明確納入管理範疇。

**組織依循其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。**

主要集中在溫室氣體排放、能源消耗和水資源管理方面。這些指標是公司評估和管理氣候相關風險與機會的基礎。

氣候面向	核心指標	應用說明
溫室氣體排放	範疇一（直接排放）、範疇二（能源間接排放）總量及排放密度。	用於追蹤減碳目標的達成進度，並評估轉型風險（如碳費、總量管制）的潛在影響。
能源消耗	總耗電量、單位產品耗電量（能源效率）、再生能源使用比例。	用於評估能源效率提升的機會，管理能源成本波動風險。
水資源管理	總取水量、總排水量、水循環再利用率。	用於評估實體風險（如水電短缺壓力）和法規遵循。

**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。**

自2022年起，依循ISO 14064-1:2018 標準，進行盤查與量化，並通過第三方查證。

歷年溫室氣體排放量（公噸CO<sub>2</sub>e）如下列：

年度	範疇一	範疇二	總排放量
2022	278.54	5,157.73	5,436.28
2023	334.34	5,437.51	5,772.84
2024	253.40	6,114.76	6,368.16

**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。**

短期目標(2025 - 2026)：持續依據 ISO 14064-1:2018 標準通過第三方查證。

中期目標(2026 - 2030)：依據溫室氣體盤查結果，訂定減量目標。逐步納入範疇三盤查。

長期目標(2030 - 2050)：持續檢視公司面臨之氣候威脅並提早佈局，最終實現碳中和目標。

指標與目標