

永豐 15 年期以上 ESG 投資等級美元銀行債 ETF 基金  
( 本基金之配息來源可能為收益平準金 )

ESG 定期揭露資訊

依據中國民國110年7月2日金管證投字第1100362463號函，揭露與ESG相關重要發行資訊。

• 本基金資產組合符合所訂 ESG 投資策略與篩選標準之實際投資比重：

本基金採用最佳化法之指數化策略複製追蹤標的指數績效表現，於扣除各項必要費用後，儘可能追蹤標的指數之績效表現為操作目標。為達成前述操作目標，本基金自掛牌日起，投資於標的指數成分證券總金額不低於本基金淨資產價值之百分之九十 ( 90% ) ( 含 )，另為符合本基金追蹤標的指數績效表現之目標及資金調度之需要，本基金得投資於其他與標的指數相關之有價證券及證券相關商品，以使基金投資組合整體曝險儘可能貼近本基金淨資產價值至百分之百 ( 100% )。

本基金以追蹤ICE 15年期以上投資等級美元銀行債ESG指數的績效表現為管理目標，本基金標的指數採用的ESG衡量標準為Sustainalytics所提供的ESG風險評級，在標的指數成分證券篩選過程中，選取ESG研究機構Sustainalytics ESG風險分數為30分以下之標的，且排除無Sustainalytics ESG風險分數者，建置投資組合。( 相關ESG投資策略與篩選標準請參考本基金公開說明書 )

截至2024年12月31日為止，本基金實際投資於「ICE 15年期以上投資等級美元銀行債ESG指數」成分證券之比重合計為98.09%，即本基金98.09%之投資部位符合ICE 15年期以上投資等級美元銀行債ESG指數之ESG投資策略與篩選標準。

• 本基金採用ESG篩選標準與績效指標( Benchmark )對成分證券篩選標準之差異：

本基金採用最佳化法之指數化策略複製追蹤標的指數，即 ICE 15 年期以上投資等級美元銀行債 ESG 指數，而本基金以該指數成分證券為主要投資標的；本基金與標的指標之投資重點一致，故本基金採用 ESG 篩選標準與績效指標 ( Benchmark ) 對成分證券之篩選標準並無差異。

上述標的指數採用的 ESG 衡量標準為 Sustainalytics 所提供的 ESG 風險評級，在標的指數成分證券篩選過程中，選取 ESG 研究機構 Sustainalytics ESG 風險分數為 30 分以下之標的，且排除無 Sustainalytics ESG 風險分數者，建置投資組合。Sustainalytics 的 ESG 風險評級說明如下：

Sustainalytics ESG 風險評分 ( ESG Risk Score ) 是以「3 個主要領域」來衡量企業 ESG 風險，分別為公司治理 ( Corporate Governance )、關鍵 ESG 議題 ( Material ESG Issues ) 及獨特 ESG 議題 ( Idiosyncratic ESG Issues )。Sustainalytics 將企業 ESG 風險分為可管理、不可管理，其中可管理部分再進一步分為已管理與未管理，最後將企業整體曝險扣除已控制的風險，最終得出 ESG 風險分數。Sustainalytics 會每年更新一次並持續監控，會持續監控公司事件，如遇有特殊或爭議事件時會不定期進行重新評估作業。

## 1. 3 個主要領域

### (1) 公司治理 ( Corporate Governance )：

公司治理主要是反映，有效的治理結構和實踐在降低風險和創造長期價值方面的重要性。該模組評估公司在董事會結構、薪酬政策、資訊揭露等方面的表現，並將風險暴露與行業基準進行比較。

### (2) 關鍵 ESG 議題 ( Material ESG Issues )：

聚焦於公司的業務運營可能受到重大影響的關鍵 ESG 議題。議題將根據行業和公司活動而有所不同，例如能源行業的碳排放管理，或科技行業的隱私保護實踐。此部分評估公司對這些議題的曝險程度 ( 例如，一家採礦公司比一家軟體公司面臨更大的環境風險 )，以及其管理這些風險的有效性。

### (3) 獨特 ESG 議題 ( Idiosyncratic ESG Issues )：

考量公司可能面臨獨特的 ESG 風險，這些風險通常與意外事件或醜聞有關。例如，資料洩露事件可能會損害一家科技公司的聲譽，進而影響其財務業績。此部分評估此類事件的嚴重程度及其對公司整體風險狀況的影響。

## 2. 公司 ESG 風險分數 ( ESG Risk Score ) 計算

### (1) 整體曝險 ( Company Exposure )：

公司整體 ESG 曝險程度是評估公司面臨各類 ESG 議題的潛在風險程度。Sustainalytics 依據對公司具有實質影響性的細項指標或公司所揭露的永續報告、外部資訊源所提供的溫室氣體及能源消耗數據、永續會計準則委員會 ( SASB ) 資訊等第三方報告及自行蒐集的數據等，計算出公司所屬產業曝險。

### (2) 可管理風險、可管理風險中之已管理風險及管理缺口：

#### ■ 可管理風險 ( Manageable Risk )

可管理風險指公司可以採取行動來減輕或消除的 ESG 風險，可管理風險衡量要素包括：職業健康和 safety、聯外能力 ( 例如：網路安全 )、複雜議題、科技創新與碳排放等。

#### ■ 已管理風險 ( Managed Risk ) 及管理缺口 ( Management Gap )

已管理風險指公司已經採取行動來減輕或消除的可管理風險，例如公司採取措施來降低營運風險，透過使用更安全的技術或在污染風險較低的地區營運。著眼於公司的管理及承諾的評估。衡量要素包括：公司管理政策、外部關注指標 ( 例如：碳排放、公司爭議事件等 )。

管理缺口指風險可以被控制但是公司尚未處理。

(3) 不可管理風險 ( Unmanageable Risk ) :

指公司無法透過主動措施或政策予以化解的風險。

(4) 最終評分計算：

最終 ESG 風險評分為各個重大 ESG 議題風險管理總缺口，代表公司整體的未被管理風險 ( Unmanaged Risk )，即可管理風險中之管理缺口與不可管理風險之總和，也可以視為公司總 ESG 風險暴露程度與管理風險的差額。

Sustainalytics ESG 風險評分分為五個風險類別，如下表所示，分數越低則代表未管理的風險越小。

| 風險程度 | 總評分      | 企業價值                    |
|------|----------|-------------------------|
| 極微   | 0-9.99   | 被認為幾乎沒有因ESG因素導致重大財務影響風險 |
| 低    | 10-19.99 | 被認為因ESG因素導致重大財務影響的風險較低  |
| 中等   | 20-29.99 | 被認為因ESG因素導致重大財務影響的風險中等  |
| 高    | 30-39.99 | 被認為因ESG因素導致重大財務影響的風險較高  |
| 嚴重   | 40及以上    | 被認為因ESG因素導致重大財務影響的風險嚴重  |

• **本基金為達到永續投資重點和目標，所採取之盡職治理行動：**

經理公司與本基金透過與被投資公司適當之對話及互動，包括電話會議、面會、參與法說會或派員參與每年股東常會或有重大議案之股東臨時會等方式，透過出席股東會、行使投票權、與被投資公司經營階層或經理部門溝通等方式，以進一步瞭解與溝通其經營階層對產業所面臨之風險與策略，致力與被投資公司在長期價值創造上取得一定共識，並持續關注並定期檢視投資標的公司是否適當揭露或提供其關於ESG議題之資訊。

經理公司定期（每年第一季）揭露最新履行盡職治理之情形，投資人可透過經理公司網站內之盡職治理專區查詢最新盡職治理報告書，網址連結如下：

<https://sitc.sinopac.com/newweb/introduction/cTab2021050309502339600000000000793.html>