安本 ESG 基金定期揭露事項

依金融監督管理委員會 111 年 1 月 11 日金管證投字第 1100365536 號令規定，揭露 ESG 相關主題之境外基金定期評估資訊如下：

(一) 境外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:

基金名稱	ESG 投資策略與篩選標準	符合 ESG 投資策略與篩選標準之實 際投資比重
安本–日本永續股票基金	本基金至少 90%之資產符合環境/社會特徵。環境及社會保障透過使用特定主要負面影響於相關標的資產而達成。於此等資產之中，本基金承諾以最低 35%進行永續投資。	本基金符合 ESG 投資策略與篩選標準之實際投資比重為 98.79%，符合永續投資之實際投資比重為 43.25%。
安本-日本小型公司永續股票基金	本基金至少 90%之資產符合環境/社會特徵。環境及社會保障透過使用特定主要負面影響於相關標的資產而達成。於此等資產之中，本基金承諾以最低 35%進行永續投資。	本基金符合 ESG 投資策略與篩選標準之實際投資比重為 98.30%，符合永續投資之實際投資比重為 44.34%。
安本-歐洲永續股票基金	本基金至少 90%之資產符合環境/社會特徵。環境及社會保障透過使用特定主要負面影響於相關標的資產而達成。於此等資產之中，本基金承諾以最低 40%進行永續投資。	本基金符合 ESG 投資策略與篩選標準之實際投資比重為 99.69%，符合永續投資之實際投資比重為 51.80%。
安本-環球永續股票基金	本基金至少 90%之資產符合環境/社會特徵。環境及社會保障透過使用特定主要負面影響於相關標的資產而達成。於此等資產之中，本基金承諾以最低 40%進行永續投資。	本基金符合 ESG 投資策略與篩選標準之實際投資比重為 99.07%，符合永續投資之實際投資比重為 66.18%。
安本-亞太永續股票基金*	本基金至少 90%之資產符合環境/社會特徵。環境及社會保障透過使用特定主要負面影響於相關標的資產而達成。於此等資產之中，本基金承諾以最低 40%進行永續投資。	本基金符合 ESG 投資策略與篩選標準之實際投資比重為 99.41%，符合永續投資之實際投資比重為 63.49%。

資料來源: 安本，截至 2025 年 12 月 31 日

*安本 - 亞太永續股票基金採用負面篩選，篩選/排除不符合負面篩選原則的公司，但本基金不採用國有企業#的之負面篩選。安本雖然尋求 ESG 基金均得以廣泛採用一致性之標準，但仍須考量某些標準相對於基金投資範圍是否適當。安本基金系列之所有 ESG 基金均有擬達成之財務目標，因此採用之負面篩選標準需適合該檔基金之投資領域，並與擬達成之基金目標相符。由於國有企業在主要投資亞洲的基金的投資範圍內所佔比例較高，理論上若排除國有企業，可能導致妨礙該基金實現其財務目標之能力，故安本經考量後決定不將國有企業之負面篩選適用於安本基金 - 亞太永續股票基金。

#國有企業: 指位於受國際制裁或嚴重違反普世基本原則之國家的國有企業。

(二) 境外基金採用 ESG 篩選標準與績效指標(Benchmark)對成分證券篩選標準兩者間的差異：

本公司總代理之安本系列基金沒有特定指數被指定為參考指標，決定該金融產品是否與其所提倡之環境及/或社會特徵一致。

(三) 為達到永續投資重點和目標，所採取之盡職治理行動 (如：與被投資公司經營階層互動、參與股東會及行使投票權等紀錄等)：

- abrdn 認為公司需遵循良好治理實務，特別是針對良好治理架構、員工關係、員工薪酬及稅務遵循。此得透過對某些主要負面影響指標之監控顯示，例如貪腐、稅收遵循及多樣性。此外，透過投資流程內 abrdn 自有之 ESG 評分，abrdn 篩選出任何治理評分較低之投資。安本治理評分評估一間公司之公司治理及管理結構（包括薪酬及員工政策）及其領導及管理階層之品質及行為。如存在與財務重大爭議、稅務遵循不善、治理疑慮或員工或少數股東待遇不佳等，通常會得到低分。此等投資必須進一步符合 OECD 跨國企業準則及聯合國工商企業及人權指導原則。違反此等國際規範之情節會標記為具事件導向之爭議，並體現於投資流程之中。
- 透過盡職治理行動，包括在適當時機與管理層及獨立董事進行建設性對話，全面掌握企業所面臨的重大風險與潛在機會其中涵蓋環境與社會相關議題，安本亦致力於透過持續的互動與治理參與，協助企業強化永續競爭力，進而提升長期投資價值。
- abrdn 也積極地行使表決權，透過主動行使投票權利，以表達認為具改善潛能的領域。
- abrdn 依循積極所有權（active ownership）的理念，審閱列於主動型股票投資組合中公司所召開之年度或臨時股東大會的大部分議案。相關分析由 abrdn 各區域投資團隊或受託管理（Active Ownership）團隊的成員負責，並在綜合考量 abrdn 的政策、對該公司的觀點以及投資見解後決定投票指示。為提升分析品質，abrdn 可能會在投票前與公司溝通，以了解更多背景資訊或管理層的說明，特別是在公司行為偏離 abrdn 認為的最佳實務（best practice）時。此外，為補充自身的分析，abrdn 也可能參考 ISS（Institutional Shareholder Services）所提供的基準研究與投票建議，ISS 為一家專業代理投票服務提供者。在英國，abrdn 亦會使用投資協會（Investment Association, IA）旗下的 Institutional Voting Information Service，以進一步強化投票判斷。
- 截至更新日止最新之盡職治理報告中，2024 年 abrdn 參與了 7,104 場股東大會，其中至少有 1 項投反對票、棄權票或保留票的會議數量為 3,767 (約占 53%)，投票的

決議案總數為 72,746，反對管理層建議之決議案比例為 12%，與 ISS 政策立場不一致的投票比例為 5%。

- 截至更新日止最新之盡職治理報告中，2024 年 abrdn 參與被投資公司之議合次數與議合區域統計如下:

區域	次數
英國	439
北美	210
日本	61
新興市場	383
歐洲	304
亞洲	471
總計	1,868

盡職治理報告定期公布，請參考官方網站如下:
ESG Stewardship Report