

110年度(第八屆) 公司治理評鑑介紹暨評分指南 與範例說明

臺灣證券交易所 / 證券櫃檯買賣中心
110年2月



評鑑整體介紹

110年度(第八屆)評鑑修訂內容

藍圖3.0有關評鑑指標重要修正預告

評鑑指標得分要件與參考範例

評鑑整體介紹

5大計畫項目

形塑公司治理文化

促進股東行動主義

提升董事會職能

揭露重要公司治理資訊

強化法制作業

13項具體措施

- 成立公司治理中心
- 辦理公司治理評鑑
- 編製公司治理指數
- 擴大實施電子投票
- 提升股東會品質
- 建置利害關係人聯繫平台
- 擴大獨立董事及審計委員會之設置
- 強化董事會效能
- 提升非財務性資訊之揭露品質
- 整合違規及交易面異常資訊之揭露
- 建立公司內部控制之核心原則
- 強化股東權益保護事項
- 研修相關法規促使公司重視公司治理相關規定

強化評鑑效度

強化質化指標

增加給分差異化

新增問卷設計

多元化結果公布

指標擬定原則

OECD公司治理原則



國外

- 亞洲公司治理協會 (ACGA) 評鑑指標
- 國際最新發展趨勢
- DJSI 問卷

國內

- 公司法、證交法等相關規章
- 公司治理實務等守則及其他上市、上櫃規則

評鑑期間、依據資訊

- 110年度發布之公開資料
- 主管機關監理紀錄
- 公司自評內容
- 問卷填答內容

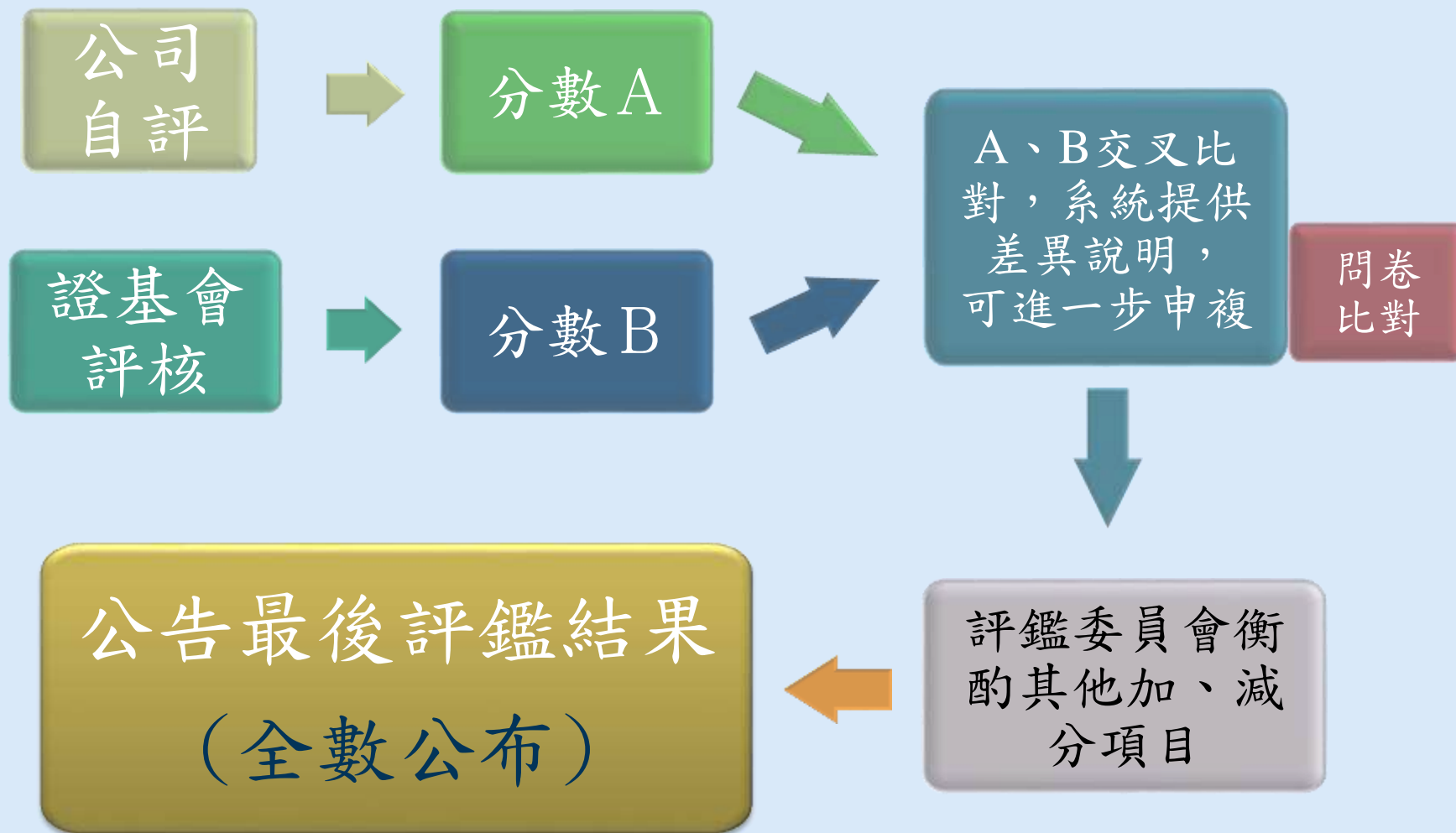


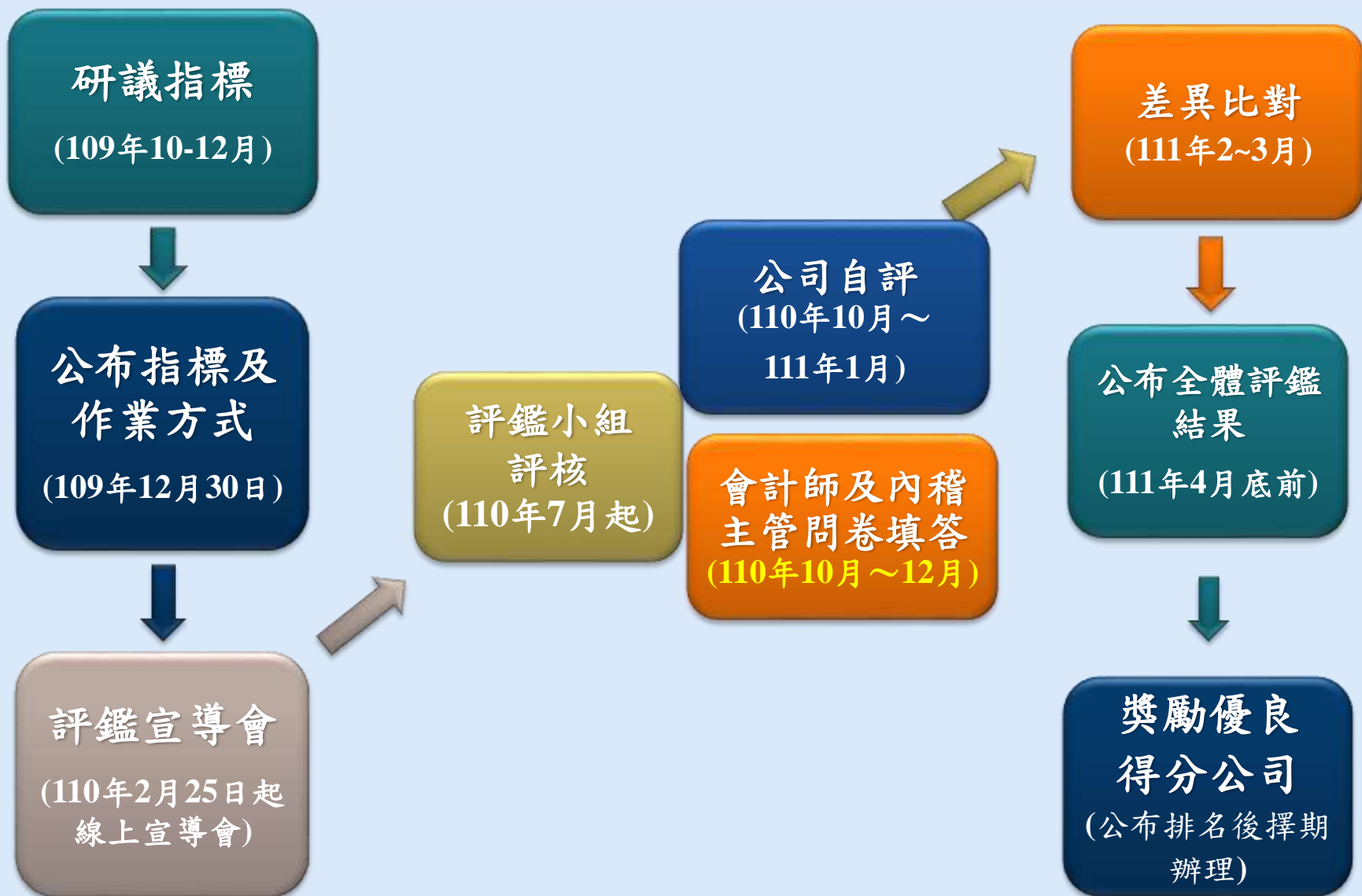
適用對象

- 全體上市櫃公司，惟有下列情事之上市櫃公司不列為排名對象：
 - 上市櫃未滿一年
 - 變更交易方法、停止買賣、終止上市櫃之公司
 - 經公司治理評鑑委員會決議排除

公布結果方式

- 全體上市、上櫃分組公布
- 其他多元公布方式





■ 質化要求:



■ 質化評核要求:

1. 指標文字
2. 評分要件



提醒! 請務必仔細閱讀評分指南與參考範例!

■依題型給予不同分數

各題型給分方式

加重給分(AA)

一般(A/B)

符合者計分
例外條件可不適用

構面內計分外，
總分另加1分

分級給分(A+)

- 符合基本得分要件者，構面內計分
- 額外符合進階加分要件者，總分另加1分

額外加、減分

視事由加/扣除
總分1分或以上

對象

- 受評公司之內部稽核主管
- 受評公司之簽證會計師



問卷內容

- 對受評公司之董事會及董事成員有關治理監督責任之認知與重視度的觀察
- 評鑑執行建議

結果應用

- 指標評核時交叉比對
- 額外加分之參考
- 未來指標修訂之參考

內稽主管

- 與受評公司獨立董事溝通情形？
- 前述溝通事項之結果是否已符合獨立董事之溝通目標？
- 公司內部稽核人員之任免、考評、薪資報酬是否皆經提報至董事會，或由稽核主管簽報董事長核定？ **New!**
- 對於公司治理評鑑系統之作業方式、指標內容等，是否有建議改善之處？

與指標2.15
交叉比對

與指標2.28
交叉比對

簽證 會計師

- 與受評公司獨立董事溝通情形？
- 前述溝通事項之結果是否已符合獨立董事之溝通目標？
- 於審計及非審計業務執行過程中，是否觀察到受評公司於公司治理或企業社會責任領域有傑出、優良等殊值表揚之作為？
- 對於公司治理評鑑系統之作業方式、指標內容等，是否有建議改善之處？

與指標2.15
交叉比對

額外加分題之參考

110年度(第八屆)評鑑修訂內容

評鑑指標組成

四大構面

維護股東權益 / 平等對待股東

強化董事會結構與運作

提升資訊透明度

落實企業社會責任

評鑑題型

一般題

加重給分題
分級給分題

額外加分題
額外減分題

評核指標

指標文字

資訊依據

評分指南
參考範例

第八屆構面指標數及權重

指標類別	109年 (7th) 指標數	110年 (8th) 指標數	109年 (7th) 權重	110年 (8th) 權重	題型	109年 (7th) 指標數	110年 (8th) 指標數
維護股東權益及 平等對待股東	16	16	19%	20%	A 題型	64	63
強化董事會結構與運作	28	26	34%	33%	AA 題型	4	5
提升資訊透明度	21	21	26%	26%			
落實企業社會責任	17	16	21%	21%	A+題型	13	10
合計	82	79	100%	100%			
額外加分題	1	1	總分外另計		B 題型	1	1
額外減分題	1	1					

各題型指標分布

指標類別	各題型指標數				構面指標數 小計	構面配分 權重
	A	B	AA	A+		
維護股東權益及 平等對待股東	14	1	-	1	16	20%
強化董事會結構與 運作	19	-	3	4	26	33%
提升資訊透明度	17	-	2	2	21	26%
落實企業社會責任	13	-	-	3	16	21%
合計	<u>64</u>	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>10</u>	<u>79</u>	<u>100%</u>
額外加分題	-	-	-	-	1	-
額外減分題	-	-	-	-	1	-

1. 評核內容

2. 題型

3. 加分或例外排除之條件

4. 需揭露在什麼地方

110 年度公司治理評鑑指標


編號	評鑑指標	題型	指標說明	評鑑資訊依據
1.13	公司於受評年度發放現金股利時是否皆於除息基準日後30日內發放完畢？	B	<p>一、股息發放攸關股東權益，現行法令規定股息至遲應於除息基準日後三個月內發放，為提升資本市場公司治理平均水平，爰訂定本指標。</p> <p>二、指標參考：OECD原則II(A)股東基本權利包括：(6)分享公司利潤</p> <p>三、受評年度公司未發放現金股利者，本題不適用。</p>	本指標以公開資訊觀測站\彙總報表\股東會及股利\除權息公告，為評鑑資訊依據。
2.6	<p>公司董事會成員是否至少包含一位女性董事？</p> <p>【額外加分條件請詳指標說明】</p>	A+	<p>一、為落實推動我國性別平等政策綱領，提高女性決策參與並健全董事會結構，爰訂定本指標。</p> <p>二、指標參考：OECD原則VI(E)(4)董事會應定期執行績效評估並確認其成員具備多元背景及適任性；上市上櫃公司治理實務守則第20條規定，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針。</p> <p>【符合評鑑指標基本得分要件者於本構面計分；若公司董事每一性別達董事會席次三分之一以上，則總分另加一分。】</p>	本指標以公司申報「公司治理組織架構(含董事會組成之基本資訊)申報作業」之在任董事性別席次資訊為評鑑資訊依據。
2.22	公司是否訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理範疇、組織架構及其運作情形且至少一年一次向董事會報告？	AA	<p>一、為強化公司治理，並健全公司風險管控，爰訂定本指標。</p> <p>二、指標參考：OECD原則VI(E)(2)董事會應設置功能性委員會以健全董事會職能，應考量公司規模及風險狀況，設置審計委員會、風險管理委員會及薪資報酬委員會。當董事會的委員會成立後，其授權、人員組成和工作程序，應由董事會做出充分的界定和揭露；公開發行公司建立內部控制制度處理準則第44條規定，公開發行公司宜訂定適當之風險管理政策與程序，建立有效風險管理機制，以評估及監督其風險承擔能力、已承受風險現況、決定風險因應策略及風險管理程序遵循情形。</p> <p>【符合評鑑指標得分要件者除構面計分外，總分另加一分。】</p>	本指標以公司網站資料，為評鑑資訊依據。

範例-分數計算


構面	構面總 指標數	符合得分標準 之指標數(範例)				不適用之B 題型指標數 (範例)	權重
		A題型	B題型	AA題型	A+題型		
構面一	16	9	-	-	-	1	20%
構面二	26	18	-	2	3	-	33%
構面三	21	10	-	1	-	-	26%
構面四	16	12	-	-	1 (僅符合基 本得分要件)	-	21%
額外加分題: 2分							
額外減分題: 5分							

$$\left[\frac{9}{(16-1)} \times 20\% + \frac{(18+2+3)}{26} \times 33\% + \frac{(10+1)}{21} \times 26\% + \frac{(12+1)}{16} \times 21\% \right] \times 100 + (2+1) + 3 + 2 - 5 = 74.87 \text{ 分}$$

最高分

- 原始達成100分且AA及A+題型全數達成
-  **115**
- 加上額外加分題分數

最低分

- 額外減分題將分數扣至0分為止
-  **0**

修訂種類	修訂數量
指標刪除	3項
指標修正	9項*
題型變更	7項

*:包含2項題型變更

刪除指標共3項

指標內容	刪除理由
<p>原指標2.11 公司是否於年報詳實揭露薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理？</p>	<p>併至指標2.13</p>
<p>原指標2.18 受評年度公司是否至少召開六次董事會？</p>	<p>各公司召開董事會次數，應視其需求而定，爰刪除之。</p>
<p>原指標4.7 公司是否依據團體協約法，與工會簽訂團體協約？</p>	<p>屬員工福利保障措施之一環，爰整併至指標4.9</p>

修正指標共9項

編號	110年(第八屆)	題型	修正說明
1.13	公司於受評年度發放 <u>現金股利</u> 時息者，是否 <u>皆</u> 於除息基準日後30日內發放完畢？	B	為使指標更臻明確，並配合公司法修正後，公司可一年配發多次股利，爰修正本指標。
2.7	<u>公司獨立董事席次是否達董事席次二分之一以上？</u> 公司是否自願設置多於法令規定之獨立董事席次？	A+ ↓ AA	隨著強制設置審計委員會後原分級給分題型之基本要件與加分要件有扞格之處，爰調整題型並修正指標。
2.10	公司是否 <u>揭露審計委員會之年度工作重點及運作情形</u> 設置符合規定之審計委員會？	A+ ↓ A	上市櫃公司應自109年起全面設置審計委員會替代監察人。考量109年底完成設置審計委員會之上市櫃公司比重已近八成，爰調整題型並修正指標。

編號	110年(第八屆)	題型	修正說明
2.15	公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之 <u>單獨</u> 溝通情形(如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等)揭露於公司網站?	A	為使指標更臻明確，爰修正指標文字。
2.21	公司是否設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，並於公司網站及年報說明職權範圍、 當年度業務執行重點 及進修情形?	A+	考量當年度業務執行重點多屬職權範圍內之事項，爰修正之。
2.22	公司是否訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理範疇、組織架構及其運作情形， <u>且至少一年一次向董事會報告</u> ?	AA	為強化董事會對風險管理政策執行情形之監督，爰修正之。
3.5	公司是否於股東常會開會7日前上傳以英文揭露之年度財務報告? 【 <u>於股東常會開會16日前上傳</u> 屬自願編製英文版年度財務報告，則總分另加一分】	A+	自110年起，將逐步擴大強制提供英文年度財務報告之適用範圍，為提升鑑別度，爰修正之。

編號	110年(第八屆)	題型	修正說明
3.15	公司年報是否自願揭露給付簽證會計師及其所屬會計師事務所關係企業之非審計公費的金額與性質？	A	考量以資訊透明度角度而言不論自願與否，揭露非審計公費金額與性質皆屬較佳實務，爰修正之。
4.15	公司網站或年報是否揭露經董事會通過之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案， <u>並說明履行情形</u> ？	A	為鼓勵公司揭露誠信經營政策之落實情形，爰修正之。

變更題型共7項

編號	指標	新題型	原題型
1.11	<p>公司是否於股東常會開會7日前上傳英文版年報？</p> <p>【於股東常會開會16日前上傳英文版年報者，則總分另加一分】</p>	A+	A
2.7*	<p>公司獨立董事席次是否達董事席次二分之一以上？公司是否自願設置多於法令規定之獨立董事席次？</p>	AA	A+
2.10*	<p>公司是否揭露審計委員會之年度工作重點及運作情形設置符合規定之審計委員會？</p>	A	A+

*: 2項同時為指標修正

編號	指標	新題型	原題型
3.6	公司是否於中文版期中財務報告申報期限後兩個月內以英文揭露期中財務報告？	AA	A
4.1	公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估，訂定相關風險管理政策或策略，並揭露於公司網站及年報？	A	AA
4.4	公司是否依據國際通用之報告書編製指引於九月底前編製並於公開資訊觀測站及公司網站上傳企業社會責任報告書？	A	A+
4.8	公司是否制訂政策，將經營績效或成果，適當反映在員工薪酬，並揭露於公司網站或年報？	A	A+

加重給分共5項

編號	指標文字
2.7 New!	<u>公司獨立董事席次是否達董事席次二分之一以上?</u>
2.22	公司是否訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理範疇、組織架構及其運作情形， <u>且至少一年一次向董事會報告?</u>
2.23	公司訂定之董事會績效評估辦法或程序是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂期限執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報?
3.4	公司是否在會計年度結束後兩個月內公布年度財務報告?
3.6 New!	公司是否於中文版期中財務報告申報期限後兩個月內以英文揭露期中財務報告?

分級給分共10項

編號	指標文字	加分要件
1.11 New!	公司是否於股東常會開會7日前上傳英文版年報？	<u>股東常會開會16日前上傳英文版年報</u>
2.6	公司董事會成員是否至少包含一位女性董事？	董事每一性別達董事會席次三分之一以上
2.21	公司是否設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，並於公司網站及年報說明職權範圍及進修情形？	公司治理主管非由公司其他職位人員兼任
2.25	公司之獨立董事是否均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修？	全體董事及監察人均依規範完成進修
2.27	公司是否制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫，並於公司網站或年報揭露執行情形，且至少一年一次向董事會報告？	取得台灣智慧財產管理系統(TIPS)或類似之智慧財產管理系統驗證

編號	指標文字	加分要件
3.5	公開資訊觀測站是否於股東常會開會7日前上傳以英文揭露之年度財務報告？	<u>股東常會開會16日前上傳英文版年度財務報告</u>
3.20	公司是否受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？	每季至少召開一次法人說明會或針對每季營運狀況召開法人說明會
4.11	公司是否揭露過去兩年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量？	過去兩年溫室氣體年排放量、用水量或廢棄物總重量取得外部驗證
4.12	公司是否制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策？	評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施
4.14	公司網站或年報是否揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式？	定期將與各利害關係人溝通情形報告至董事會

額外加分題：公司是否於公司治理領域有優良之表現，或於推動公司治理已有具體效益？

- 自願參加其他與公司治理有關評鑑系統評核並獲認證
- 有公司治理優良表現，如：持續投資於節能或綠色能源相關環保永續之重大機器設備、發行或投資其資金運用於綠色或社會效益投資計畫並具實質改善環境或社會效益之永續發展
綠色金融商品

資料來源：

1. 自評系統填答內容
2. 問卷回覆內容

◆ 認證或獲獎紀錄：

說明獲得之時間及效期

◆ 公司治理優良表現：

請說明計畫、期間、金額、量化效益、是否取得外部驗證、是否公開揭露及提供網址連結



額外減分題：公司是否有重大違反誠信經營原則、企業社會責任、內部控制制度或其他不符公司治理原則之情事？

- 公司或其負責人遭投保中心列為被告提起訴訟
- 有重大違反內部控制制度之情事
- 有其他不符公司治理原則，如內線交易、操縱股價、違反公司治理相關規範經判刑等之情事
- 勞工權益受損害、汙染環境、產品安全或其他重大違反企業社會責任等事件
- 金融保險業之獨立董事任期連續超逾三屆者
- 其他

事件發生年度不以受評年度為限！



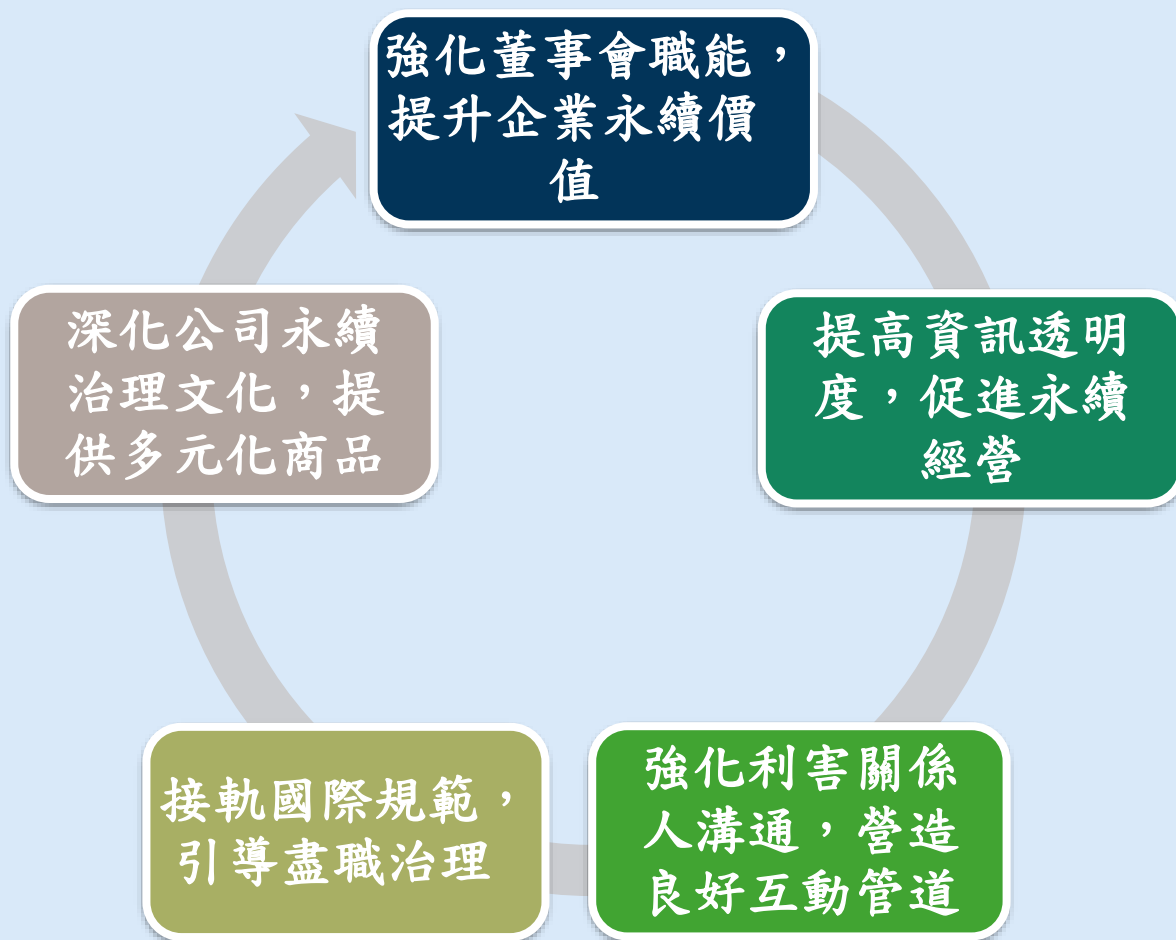
藍圖3.0有關評鑑指標重要修正預告

核心願景

落實公司治理，提升企業永續發展

營造健全ESG生態體系，強化資本市場國際競爭力

- 2021-2023 分三年推動
- 5大推動主軸
- 39項措施



強化董事會職能，
提升企業永續價值

提高資訊透明度，
促進永續經營

強化利害關係人
溝通，營造良好
互動管道

接軌國際規範，
引導盡職治理

深化公司永續治
理文化，提供多
元化商品

2022

2023

2024

獨立董事席
次不得少於
1/3

納入評鑑指標

IPO、資本額100億以
上及金融保險業之上
市櫃公司強制適用(依
董事屆期適用)

設置提名
委員會

納入評鑑指標

導入企業風
險管理機制

納入評鑑指標

功能性委員會
績效評估

納入評鑑指標

全體上市櫃公司適用

強化董事會職能，
提升企業永續價值

提高資訊透明度，
促進永續經營

強化利害關係人
溝通，營造良好
互動管道

接軌國際規範，
引導盡職治理

深化公司永續治
理文化，提供多
元化商品

2022

2023

2024

半數以上獨立
董事連續任期
不得逾三屆

納入評鑑指標

全體上市櫃公司適
用(依董事屆期適用)

每季財報經審
計委員會同意

納入評鑑指標

董事薪酬資訊
透明化與合理
訂定

納入評鑑指標
(董事薪酬提報股東
會報告相關機制)

非營業活動之
關係人交易提
股東會報告

納入評鑑指標

強化董事會職能，
提升企業永續價值

提高資訊透明度，
促進永續經營

強化利害關係人
溝通，營造良好
互動管道

接軌國際規範，
引導盡職治理

深化公司永續治
理文化，提供多
元化商品

2021

2022

2023

2024

發布英文版永
續報告書

納入評鑑指標

持續檢討公司
治理評鑑指標，
強化評鑑效度

增加公告中小
市值公司之排
名情形

評鑑指標得分要件與參考範例

註：內容僅先供參考，待宣導會後蒐集各界反饋後調整，請以最後公布為準

提早申報股東會會議 資料

- 開會通知
- 議事手冊(中、英文)
- 股東會年報(中、英文)
- 召開當日公告每項議案票決結果

股東參與股東會之友 善度

- 避免通過臨時動議或變更議程
- 提早召開股東會
- 鼓勵強化股東會與股東之溝通機制

董事參與股東會

- 過半數董事及審計委員會召集人親自出席股東常會
- 董事長親自出席股東常會

108年

外資持股比率達
30%以上或資本額
達**100**億元之上市
櫃公司

110年

外資持股比率達
30%以上或資本
額**20**億元以上之
上市櫃公司

112年

-所有上市公司
-資本額**6**億元以上之
上櫃公司

英文
議事手冊及會議
補充資料
(股東會21日前)

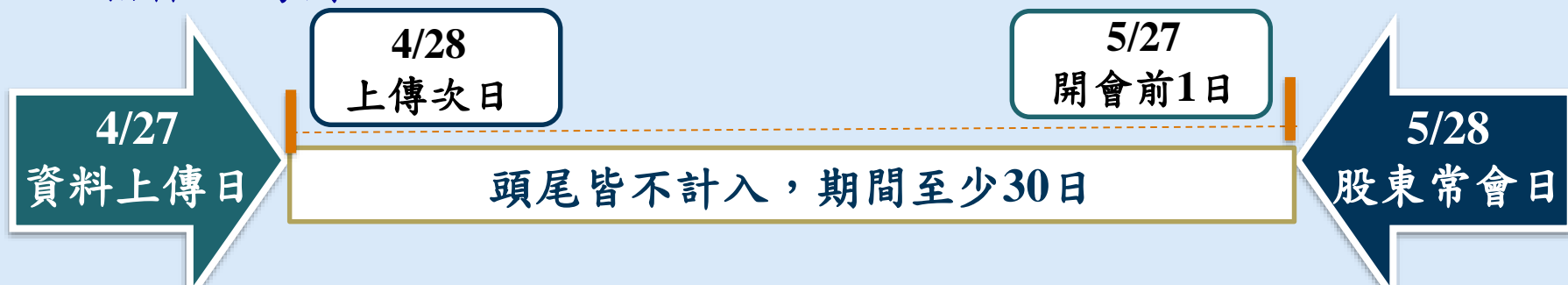
英文
股東會年報
(股東會7日前)

英文
年度財務報告
(股東會7日前)

編號	評鑑指標
1.9	公司是否於股東常會開會 30日前 同步上傳英文版開會通知?
1.10	公司是否於股東常會開會 30日前 上傳英文版議事手冊及會議補充資料?
1.11	公司是否於股東常會開會 7日前 上傳英文版年報? <u>加分要件:於股東常會開會16日前上傳英文版年報</u>

1. 日數計算以資料上傳至公開資訊觀測站之次日，至股東常會開會前1日。(開會及資料上傳當日皆不算在內，最遲之資料上傳日如為假日**不予順延**)

以指標1.9為例：



2. 「英文版年報」(需含合併、個體或個別財報，不可為簡易版)及「英文版議事手冊及會議補充資料」內容需與中文版內容一致。

資本市場藍圖-策略三:吸引國內外資金參與，
提高市場國際能見度

- 鼓勵上市櫃公司強化股東會與股東之溝通



1. 利用科技讓股東遠距參與股東會，如:線上直播股東會，或於會後上傳全程不間斷之錄音及錄影資料
2. 提供股東於股東常會前提問，及公司於股東常會時回答之機制
3. 股東會議事錄記載包含股東提問及公司回答之重要內容

董事會組成

- 獨立董事占比
- 獨立董事連續任期
- 董事長、總經理職責明確劃分
- 董事成員間之獨立性

董事會多元化

- 多元化政策
- 女性董事占比
- 接班計劃

董事會職能

- 設置功能性委員會
- 董事會績效評估
- 風險管理
- 定期進修



TAIWAN
STOCK EXCHANGE

Ring the Bell for Gender Equality



United Nations
Global Compact

WE
WOMEN IN ETFs

IFC | International
Finance Corporation
WORLD BANK GROUP
Creating Markets, Creating Opportunities

UN
WOMEN 

SSE Sustainable
Stock Exchanges
Initiative

wfe WORLD FEDERATION
OF EXCHANGES

Ring the Bell for Gender Equality



United Nations
Global Compact



WOMEN IN ETFs



■ 響應「性別平等」之全球性交易所倡議

- 鼓勵發行人/投資人/中介機構共同行動促進性別平等，並響應聯合國永續發展目標第五項—性別平等

■ 宣傳我國推動性別平等之成果

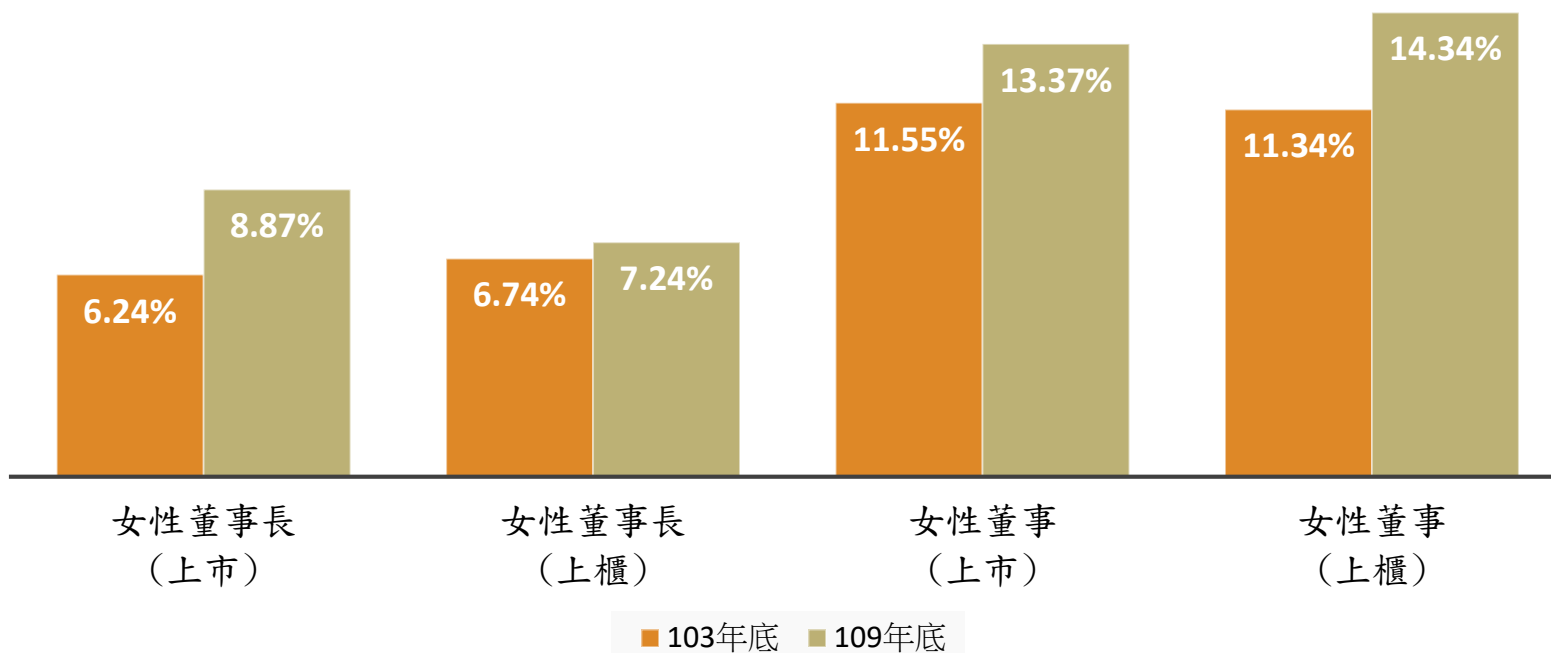
- 根據世界銀行「2019年女性、經商與法律」報告之兩性職場平等評比，臺灣名列亞洲第一

■ 傳達我國發行人共同協助改善性別結構之努力

- 2013年起持續推動上市櫃公司改善董事會性別結構

編號	評鑑指標
2.6	<p>公司董事會成員是否至少包含一位女性董事？</p> <p>加分要件：公司董事每一性別達董事會席次三分之一以上</p>

上市櫃公司女性董事成長趨勢



編號	評鑑指標
2.2	公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策之具體管理目標與落實情形揭露於公司網站及年報？

1. 訂定並揭露董事會成員多元化之政策
2. 說明多元化政策之具體管理目標與達成情形
3. 說明目前董事成員多元化情形（如：女性董事占比、產業經驗/專業分布情形、獨董任期年資分布情形、董事年齡分布情形等）

範例

「董事會多元化之政策」：

1. 董事會之組成應考量公司營運架構、業務發展方向、未來發展趨勢等各種需求，並評估各種多元化面向，例如：基本組成（如：性別、國籍、年齡等）、專業經驗（如：銀行、保險、證券、資產管理等）、專業知識與技能（如：會計、法律、資訊科技、風險管理等）。
2. 具有各種觀點、見解的多元化董事會將提升決策品質，並有益於公司股東和其他利害關係人。
3. 董事會和管理階層重視包容性和多元性，以支持本公司之價值觀。

「多元化管理目標」：

1. 本公司注重董事會成員組成之性別平等，女性董事比率目標為25%以上。
2. 董事會支持並監督管理階層為提高女性高階經理人比率所採取的行動。

範例 (續)

本公司設有提名委員會，負責確保董事會具有適當之專業知識、經驗和性別多元化，並依其職權定期進行董事會績效評估，及檢討董事進修計畫和訂定董事與高階經理人之繼任計劃。

現任董事會由7位董事組成，包含3位非執行董事、3位獨立董事及1位執行董事(兼任總經理)，成員具備財金、商務及管理領域之豐富經驗與專業(詳參下表)。此外，目前7位董事，包括2位女性董事，比率達29%。

董事會成員落實多元化情形：

多元化 核心 項目 董事 姓名	基本組成								產業經驗				專業能力				
	國籍	性別	兼任 本公司 員工	年齡			獨立 董事 任期 年資			銀行	證券	保險	資產 管理	會計	法律	資訊 科技	風險 管理
				51 至 60	61 至 70	71 至 75	3 年 以 下	3 至 9 年	9 年 以 上								
陳○○	中華民國	男	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻
張○○	中華民國	男	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻
林○○	中華民國	女	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻
李○○	中華民國	男	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻
鍾○○	中華民國	女	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻
吳○○	中華民國	男	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻
秦○○	新加坡	男	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻	◻

編號	評鑑指標
2.9	公司是否制訂董事會成員及重要管理階層之接班規劃，並於公司網站或年報中揭露其運作情形？

1. 訂定董事會成員（至少包括董事長）及重要管理階層（至少包括最高經理人，如：總經理、總裁、執行長等）之接班規劃
2. 揭露如：相關培育、培訓情形、接任職務預定時程等之運作情形

範例

董事會成員之接班計畫及運作

本公司持續進行之董事繼任計畫，以下列標準建置董事人選資料庫：

1. 誠信、負責、創新並具有決策力，與本公司核心價值相符，且具有助於公司經營管理之專業知識與技能。
2. 具有與本公司所營業務相關的產業經驗。
3. 該成員之加入，預期能為公司提供一個有效、多元且符合公司需求的董事會。
4. 設定至少1席女性董事，且整體董事會專長面向需包含企業策略、會計與稅務、財務、法律、企業管理及生產管理等。

本公司訂有「董事會績效評估辦法」並定期辦理績效評估，藉由相關衡量項目，包括公司目標與任務之掌控、職責認知、營運參與、內部關係經營與溝通、專業職能與進修、內部控制及具體意見表述等，以確認董事會運作有效，並評定董事績效表現，以作為日後遴選董事之參考。

範例（續）

關於董事會之接班規劃，除前述董事遴選標準外，本公司亦培育高階經理人進入董事會，使其熟悉董事會運作及集團各單位業務，並透過工作輪調的方式深化其產業經驗。現任董事長000於 00年加入經營團隊，歷任財務處長、協理、副總經理及總經理等職務，於00年進入董事會，於00年接任董事長職務。

重要管理階層之接班計畫及運作

1. 本公司由人力資源部統籌建置傳承人才發展機制，定義關鍵職位，每一關鍵職位提報2至3位傳承人選，並載明可接班時程，分為立即~一年內、一(含)~三年、三(含)~五年、五(含)年以上等四個準備時程。依據傳承人選的優勢及待發展能力，聚焦訓練資源進行培訓及發展，包含管理學程、新科技能力強化及工作輪調等，並於民國107年起針對遴選之傳承人才陸續推動其個人發展計畫。透過職能評鑑，結合公司與部門任務目標，強化現職的優勢能力，完善備位的準備度。
2. 每年兩次，辦理高階主管(含總經理)策略共識營，針對未來策略規劃進行主題課程，主題包含策略思維、績效管理與人才管理、高績效領導力、組織變革與持續更新、人才發展與領導傳承、策略地圖等。
3. 每半年一梯次，進行領導梯隊(中高階主管)管理才能培訓，透過外部產業知識、科技新知與標竿企業典範分享，了解最新管理思維與時代脈動，並透過內部高階主管多年的領導經驗，分享公司組織文化與經營管理的領導實務。

現任代理總經理000於 00年加入00集團，先後引領00部、00事業群，於00年接任代理總經理職務。

編號	評鑑指標
2.23	公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂期限執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？

1. 董事會績效評估辦法經董事會通過，且明定至少每三年執行外部評估一次。
2. 揭露包括最近一次執行日期、執行評估之外部專業機構名稱或專家團隊成員介紹、該外部機構或專家是否具備獨立性，評估方式、標準及評估結果提報董事會日期
3. 摘要說明外部董事會績效評估結果，包括改善建議及未來改善計劃或行動等。

◆ 注意事項：

1. 108年至111年Q1執行外部評估，皆可得分。
2. 若110年已達績效評估辦法所訂期限，惟未實際執行外部評估，則108年、109年所得分數將於本屆依其他方式予以扣分。
3. 會計師事務所、律師事務所、承銷商等中介機構不適宜擔任外部績效評估單位。

◆ 哪些外部評估機構或單位較為適宜？

公司可依「董事會自我評鑑或同儕評鑑參考範例」第七條所列之原則，選擇適合公司之外部專業機構或專家團隊。

◆ 考量外部專業獨立機構或專家團隊是否適格時，宜將下列條件納入考量：

1. 其對於公司所屬產業或行業特性是否有足夠之專業？
2. 其對於董事會實務及相關法令是否有充足之理解？
3. 其對於全球性、區域性及當地公司治理實務是否有足夠之知識、輔導經驗與良好聲譽？
4. 其是否與公司有業務往來或有利益衝突而損害其獨立性？

範例

本公司已於107/10/29董事會決議通過修訂「董事會績效評估辦法」，明定至少每三年執行一次外部董事會績效評估。最近一次執行為109年6月本公司委任○○協會執行109年度外部董事會效能評估(期間108/7-109/6)，該機構及執行專家與本公司無業務往來具備獨立性，分別就董事會之組成、指導、授權、監督、溝通、內控及風險管理、自律及其他等8大項構面以問卷及實地訪查方式評核，並於109/11/29出具評估董事會效能評估報告，業將上述建議事項及預計採行措施呈送110/3/19董事會報告，相關總評內容及措施如下：

一、評估報告之總評

本公司董事會11席董事，除董事長家族共計5席董事之外，選任3席獨立董事、2位外部董事，並保留1席作為培育高階經理人之用，董事會成員背景符合公司發展需求。除每季召開董事會外，每月更提供董事會成員公司經營的資訊，如業績達成情形、經營報告，協助董事及時督導公司營運狀況及策略執行情形。

二、建議事項及改善計畫

1. 考量董事會效能(績效)之定期評估，除整體董事會及個別董事外，亦涵蓋各功能性委員會。/ 110年度起董事會績效評估將執行各功能性委員會之績效自評，並於111年第1季董事會報告評估結果。
2. 建議於風險管理辦法明訂將風險管控狀況定期於董事會列案報告，以使董事會成員督導管理階層對公司各項風險之掌握。/將於110年修訂風險管理辦法增訂相關條文。

編號	評鑑指標
2.10	公司是否揭露審計委員會之年度工作重點及運作情形？

1. 說明審計委員會年度工作重點彙整(如:審閱財務報告、考核內部控制制度之有效性等)
2. 揭露當年度運作情形(如:各次開會決議結果、公司對審計委員會意見之處理等)

範例

本公司審計委員會由3名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。審計委員會於109年舉行了6次會議，審議的事項主要包括：

年度工作重點

1. 財務報表稽核及會計政策與程序
2. 內部控制制度暨相關之政策與程序
3. 重大之資產或衍生性商品交易
4. 法規遵循
5. 經理人與董事是否有關係人交易及可能之利益衝突
6. 申訴報告
7. 防止舞弊計劃及舞弊調查報告
8. 資訊安全
9. 公司風險管理
10. 簽證會計師資歷、獨立性及績效評量
11. 簽證會計師之委任、解任或報酬

年度工作重點

範例 (續)

- → 評估內部控制系統之有效性。

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序(包括財務、營運、風險管理、資訊安全、外包、法令遵循等控制措施)的有效性，並審查了公司稽核部門和簽證會計師，以及管理層的定期報告，包括風險管理與法令遵循。參考 2013 年 The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) 發布之內部控制制度－內部控制的整合性架構 (Internal Control — Integrated Framework)，審計委員會認為公司的風險管理和內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

- → 委任簽證會計師。

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。一般而言，除稅務相關服務或特別核准的項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務。簽證會計師事務提供的所有服務必需得到審計委員會的核准。

為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師法第 47 條及會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。109 年○○月○○日第一屆第七次審計委員會及 109 年○○月○○日第十屆第九次董事會審議並通過○○○○會計師事務所李○○會計師及鍾○○會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

當年度運作情形

董事會	議案內容及後續處理	證交法§14-5 所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事 2/3 以上同意之議決事項
第 X 屆 第 X 次 109. XX. XX	1. 貸與轉投資公司○○○○股份有限公司興建廠房資金新台幣○億元	√	□
	2. 委任本公司簽證會計師並決議其報酬	√	□
	3. 內部稽核主管之任命案	√	□
審計委員會決議結果 (109 年 X 月 X 日)：審計委員會全體成員同意通過。			
公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。			

編號	評鑑指標
2.14	公司是否設置法定以外之功能性委員會，其人數不少於三人，半數以上成員為獨立董事，且有一名以上成員具備該委員會所需之專業能力，並揭露其組成、職責及運作情形？

1. 公司於110年底前設置法定以外之功能性委員會。
2. 成員3人(含)以上，且半數(含)以上為獨立董事。
3. 揭露至少一名成員具備相關專業能力。
4. 揭露委員會組成(至少包括委員姓名)、職責及當年度運作情形。

範例

本公司於108年12月設置提名委員會，該委員會由三名董事(含二名獨立董事)組成，為本公司之永續發展，協助董事會強化管理機制並健全公司治理，其目的為：

1. 制定董事及高階經理人之選任標準及繼任計畫，據以遴選、審核及提名董事及高階經理人候選人。
2. 建構發展董事會及所屬各委員會之組織運作，規畫並執行董事會、各委員會及高階經理人之績效評估。
3. 強化公司治理制度及實務，保障利害關係人之權益

設置法定以外之功能性委員會 (續)

範例(續)

委員會主席王○○獨立董事具備法律專業與公司治理專長，張○○董事具備經營管理、人力資源專長，符合該委員會所需之專業能力。

提名委員姓名	獨立董事	專長
王○○(主席)	●	法律、公司治理
李○○	●	財務、行銷
張○○		經營管理、人力資源

本屆委員任期：108年12月31日至111年12月31日，截至110年12月31日，已開會3次，委員出列席情形如下：

獨立董事	應出席次數	實際出席次數
王○○	3	3
李○○	3	3
張○○	3	3

編號	評鑑指標
2.15	公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之 <u>單獨</u> 溝通情形（如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等）揭露於公司網站？

1. 揭露獨立董事與內稽主管、會計師定期於無一般董事及管理階層在場之情況下溝通之原則，如：係透過審計委員會、其他會議或座談（視訊會議亦可）
2. 揭露各次會議日期與溝通主題內容

範例

獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通政策

- (一) 每年至少召開一次與會計師及稽核主管之單獨會議。
- (二) 內部稽核主管定期向審計委員會報告
 1. 年度內部稽核計畫；
 2. 稽核人員年度專業訓練規劃；
 3. 定期向審計委員會報告內部稽查業務執行情形。
- (三) 會計師每年至少出席一次審計委員會，報告年度查核結果。
- (四) 其他：獨立董事得視需要隨時與稽核主管及會計師聯繫，充分溝通。

範例(續)

- 如獨立董事提出建議，則須同時揭露公司處理執行結果。

日期↵	溝通事項↵	溝通結果↵
110/3/9↵ 審計委員會↵	會計師就 109 年財務報表及關鍵事項查核結果進行說明。(會計師與獨董進行單獨會談)↵ 2. 會計師就稅務投資法令變更對公司影響之說明。(會計師與獨董進行單獨會談)↵	無建議。↵
110/12/25↵ 審計委員會↵	內部稽核主管於會前先行單獨與獨立董事討論 111 年度內部稽核計畫書。↵ ↵	黃○○獨立董事建議加強資安查核。↵ 辦理情形：已依建議調整稽核計畫。↵

編號	評鑑指標
2.22	公司是否訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理範疇、組織架構及其運作情形，且至少一年一次向董事會報告？

1. 揭露經董事會通過之風險管理政策與程序。
2. 揭露風險管理範疇、組織架構及110年度之運作情形。
3. 至少一年一次向董事會報告其運作情形。

範例

風險管理政策

本公司訂定「風險管理政策」於2018年經董事會通過，以作為本公司風險管理之最高指導原則；每年定期由風險管理小組進行風險因子鑑別，藉以辨識可能影響企業永續發展的相關風險，並針對各項風險擬定風險管理政策，涵蓋管理目標、組織架構、權責歸屬及風險管理程序等機制並落實執行，以有效辨識、衡量，及控制本公司之各項風險，將重大風險控制在可接受的範圍。

董事會通過

風險管理範疇

本公司承諾以積極並具成本效益的方式，整合並管理所有對營運及獲利可能造成影響之各種策略、營運、財務及危害性等潛在的風險，透過建置企業風險管理專案（Enterprise Risk Management），其目的在於為所有的利害關係人提供適當的風險管理，以風險矩陣（Risk MAP）評估風險事件發生的頻率及對公司營運衝擊的嚴重度，定義風險的優先順序與風險等級，並依風險等級採取對應的風險管理策略。

政策揭露

本公司的風險管理包括「策略風險」、「營運風險」、「財務風險」、「危害風險」，以及「氣候變遷與未遵循環保、氣候相關法規及其他國際法規協議之風險」等之管理。

風險管理範疇

範例(續)

組織架構

本公司於2018年依組織將各風險管理單位整合為「風險管理小組」，並隸屬公司治理委員會，由總經理擔任風險管理小組總召集人，各業務單位定期進行風險因子鑑別與風險控管，以促進風險管理組織之指揮調度、自我評估及執行等更有效率。並每年定期於第一季向董事會報告前年度風險評估情形與風險管理運作情形。

風險管理組織架構

不限為功能性委員會，可為任務編組、工作小組、跨部門小組或現有相關組織之子組織等形式

運作情形

本公司自2018年起積極推動落實風險管理機制，歷年來主要運作情形如下：

- 2018年頒布本公司風險管理政策。
- 2019年陸續完成建置作業風險管理工具，包含建置企業風險管理專案（Enterprise Risk Management）、關鍵風險指標（Key Risk Indicators）、作業風險損失資料蒐集（Loss Data Collection）。

須涵蓋110年運作情形

2021年:

- ✓ 本公司的風險管理組織於2021年3月之審計委員會議中報告公司所面臨的千變萬化的風險環境、風險管理重點、風險評估及因應措施，審計委員會主席並於董事會報告風險環境及所採行的風險控制措施與風險管理之運作情形。
- ✓ 將作業風險概論課程列入新進人員必修課程，受訓人數10人，共20小時，以強化本公司作業風險文化意識及認知。
- ✓ 配合全球化政策，加強落實風險管理機制，並設置專責人員進行單位督導。

向董事會報告

編號	評鑑指標
2.24	公司是否建置資訊安全風險管理架構，訂定資訊安全政策及具體管理方案，並揭露於公司網站或年報？

1. 建置資訊安全風險管理架構（如：成立資安委員會，定期檢討資安政策，並定期向董事會報告等）
2. 訂定資訊安全政策
3. 訂定並揭露具體管理方案（包含是否投保資安險，若無，則詳述相關預防措施）

管理架構

範例

- 本公司已於106年10月25日成立「資訊安全管理委員會」，負責制定資訊安全政策與管理審查企業資安作業，由總經理擔任召集人，協調資訊安全小組執行資安工作，並每年定期向董事會報告資訊安全執行成果。
- 110年執行情形：由總經理擔任召集人，並由營運資深副總經理擔任資安長，每季定期召開會議，審查資訊安全發展方向及策略，使資訊安全管理制度持續穩健運作。
- 資訊安全治理報告及成果已於110年6月19日第九屆第25次董事會報告在案。

範例(續)

資安政策

<u>資安政策</u>		
<u>資安治理</u>	控制風險加強防範 強化資訊安全架構	制定完整管理制度，強化教育訓練、資訊安全基礎架構設計及保護技術。確保資訊之系統可用性、限制權管及存取管理、抵抗外部威脅。
法令遵循	建置合規機制 定期檢視/修訂	建立符合規範機制，定期檢視及修訂相關作業規範以符合資安標準。

管理方案

鑒於資安險為新興保險種類，考量保險範圍、理賠範圍、理賠鑑識、鑑識機構資格等議題綜效，本公司經評估後暫不投保資安險，但因應資訊安全所面臨的挑戰，如APT進階持續性攻擊、DDoS攻擊、勒索軟體、社交工程攻擊、竊取資訊等資安議題，已採取以下策略：每年執行安全性檢測、資通安全健診、社交安全及資安事件演練，以強化公司同仁資安危機意識及資安處理人員應變能力，以期能事先防範及第一時間有效偵測並阻絕擴散。另對全體同仁施行資訊安全教育訓練，每人每年至少3小時，並逐步培養具有資安證照之同仁。

編號	評鑑指標
2.27	<p>公司是否制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫，並於公司網站或年報揭露執行情形，且至少一年一次向董事會報告？</p> <p>加分要件:取得台灣智慧財產管理系統（TIPS）或類似之智慧財產管理系統驗證</p>

1. 訂定與營運目標連結之智慧財產管理計畫
（包含：智慧財產策略及管理制度及可能遭遇之智財風險與因應措施）。
2. 於公司網站或年報揭露當年度執行情形。
3. 向董事會報告之頻率(至少一年一次)或當年度向董事會報告之日期。
4. 取得台灣智慧財產管理系統（TIPS）或類似之智慧財產管理系統驗證，可額外加分

範例

為強化產業領導地位並維護得之不易的先進技術成果，本公司擬定結合公司營運目標與研發資源的智慧財產策略，建立一套藉由智慧財產權來創造公司價值的運作模式，不僅保護公司營運自由，另一方面亦可強化競爭優勢，並可援引用來幫助企業獲利。

•智慧財產管理計畫:

專利保護措施:本公司的智財管理策略主要包括專利版圖佈署戰略、戰鬥專利挖掘打造、專利申請版圖擴建與專利版圖校閱整編等，透過評審機制、獎勵制度、宣導教育及人才培訓等執行層面的落實，保護公司研發成果及技術領先地位。

營業秘密保護:為全面有效地管理營業秘密創新，本公司建立「營業秘密註冊及管理系統」，記錄並整合運用具有公司競爭優勢的營業秘密。

此外，本公司通過台灣智慧財產管理系統 (TIPS) 之驗證，證書有效期間至110年12月31日。

•智財風險與因應措施:

如果本公司無法取得或維持特定的技術或智財的授權或未能防止本公司的智慧財產權被侵害，且因此發生相關侵權訴訟時，可能：1.導致本公司無法製造特定產品、銷售特定服務，或使用特定技術；2.減弱本公司對因侵害本公司智慧財產權而獲益的競爭對手的競爭力，因此將減少公司產生營收之機會。對此本公司已採取相關措施以儘量減少因智慧財產權的主張與訴訟而導致股東權益的可能損失。這些措施包括：策略性地取得某些特定半導體公司或其它科技公司的必要授權、對於公司的技術及業務即時取得防禦性及／或具備攻擊性的智慧財產權保護，以及積極抵禦浮濫的專利訴訟。

範例

•執行情形:

本公司已將智慧財產相關事項提報第X屆第X次(110年.XX.XX)董事會進行報告,並針對董事之建議提出改善措施。

本公司自2010年起積極推動智慧財產管理計畫,近年來主要執行情形如下:

2018年精進本公司智慧財產管理計畫。

2019年陸續完成系統化的專利智權管理制度。

2020年建立「營業秘密註冊及管理系統」。

2021年將智慧財產保護與營業秘密保護列入種子人員必修課程,受訓人數20人,共40小時,以強化本公司智慧財產保護意識及認知。

目前取得智財清單與成果如下:

專利:截至2020年底,公司於全球專利申請總數已累積近5萬件,於全球專利獲准總數已累積超過3萬4,000件,並於2020年取得近2,500件國外專利,同時亦取得近1,000件的台灣專利。在專利品質上,公司的專利獲准率高達90%。

營業秘密:營業秘密數量超過8,800件。

財務資訊

- 兩個月內公布年度財報
- 及早公告各期財報
- 未有重編財報情事
- 公布四季財測
- 辦法說會

英文資訊

- 英文重大訊息
- 英文年度財報
- 英文期中財報

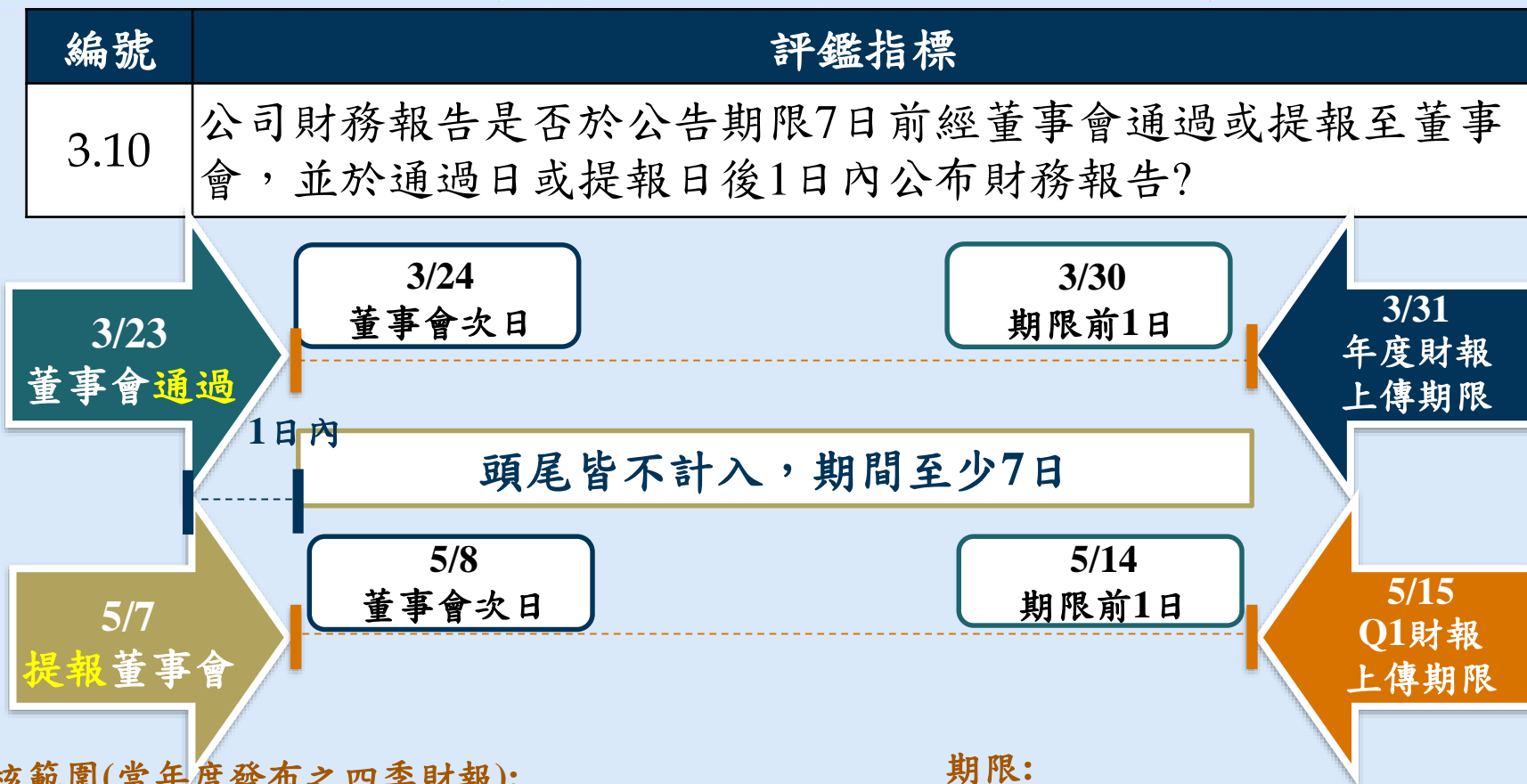
公司網站資訊

- 主要股東名單
- 財務、業務、公司治理資訊
- 股東會相關資料
- 英文公司網站

當責性


- 董事薪酬資訊
- 總經理及副總經理個別酬金

經董事會通過或提報並上傳



評核範圍(當年度發布之四季財報):

1. 年度財報

109年度財報(本屆納入評鑑範圍) 

2. 期中財報

110年第一季、第二季及第三季期中財報

資訊依據:公開資訊觀測站\電子書\財務報告書或XBRL;

比對財報內董事會日期

期限:

1. 董事會召開日:

財務報告公告期限7日前

2. 財報上傳日:

董事會當天或隔天
(遇假日，不予順延)

編號	評鑑指標
3.5	公司是否於股東常會開會7日前上傳以英文揭露之年度財務報告？ 加分要件： <u>於股東常會開會16日前上傳</u>
3.6	公司是否於中文版期中財務報告申報期限後兩個月內以英文揭露期中財務報告？

英文年度財報

1. 揭露**合併及個體**或個別之109年度財報
2. 需於「**股東常會開會7日前**」上傳(頭尾皆不計入，期間至少7日)
3. 提前上傳可額外加分

英文期中財報

1. 揭露合併或個別之期中財報(110年第一季、第二季及第三季)
2. 於右表期限後之兩個月內上傳(最後一天若為假日，不予順延)

- 電子書
- 需與中文版一致
- 英文版得免經會計師查核或核閱，惟應加註警語

中文版期中財務報告申報期限

1. 一般行業申報期限：第一季為5月15日，第二季為8月14日，第三季為11月14日
2. 金控業申報期限：第一季為5月30日，第二季為8月31日，第三季為11月29日
3. 銀行及票券業申報期限：第一季為5月15日，第二季為8月31日，第三季為11月14日
4. 保險業申報期限：第一季為5月15日，第二季為8月31日，第三季為11月14日
5. 證券業申報期限：第一季為5月15日，第二季為8月31日，第三季為11月14日

編號	評鑑指標
3.2	公司是否同步發布英文重大訊息？

109年7月

資本額達**150**億元之上市櫃公司

110年

外資及陸資持股比例達**30%**以上或資本額**100**億元以上之上市櫃公司

111年

資本額**20**億元以上之上市櫃公司

113年

-所有上市公司
-資本額**6**億元以上之上櫃公司



資本市場雙語化

編號	評鑑指標
3.14	公司年報是否揭露董事及經理人績效評估與酬金之連結？

1.揭露董事及經理人報酬或酬勞的給付原則。

2.公司給付酬金之程序已將董事及經理人績效評估(請列舉重要項目)之相關結果納入考量。

[備註]僅發放車馬費或出席費等固定報酬未發放變動報酬者，請於年報特別揭露，亦可符合前項2之條件。

範例

本公司之獨立董事支領固定報酬，其餘董事除每次董事會支領出席費外，不支領其他報酬，所有董事皆不支領酬勞。

經理人酬金包含薪資及獎金，其中薪資參考同業水準以及職稱、職級、學(經)歷、專業能力與職責等項目，獎金則與績效評估目標高度連結，包含財務性指標(如公司營收、稅前淨利與稅後淨利之達成率)、非財務性(如擔任創新育成計劃之業師或評審、所轄部門在法令遵循及作業風險事項的重大缺失)及因應氣候變遷作為(如產品研發創新、降低每單位營業額之碳排放量及提高使用綠色電力比率)等中長期指標，並依據薪資報酬委員會建議分配原則，由董事長依經營績效核定。

編號	評鑑指標
3.13	公司年報是否自願揭露董事及監察人之個別酬金？
3.21	公司年報是否自願揭露總經理及副總經理之個別酬金？

範例

總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
執行長	○○○	5000	6250	0	0	4230	5600	200	0	320	0	0.24%	0.30%	無
總經理	○○○	4000	5315	0	0	2530	3250	180	0	300	0	0.17%	0.22%	無
副總經理	○○○	3000	5225	0	0	1230	2480	140	0	260	0	0.11%	0.20%	無
副總經理	○○○	2500	4750	0	0	1100	2100	140	0	260	0	0.09%	0.18%	無
副總經理	○○○	2500	4600	0	0	1080	1800	140	0	260	0	0.09%	0.17%	無
副總經理	○○○ ○○○ ○○○ ○○○	6000	9700	0	0	2310	3950	420	0	780	0	0.22%	0.36%	無

*不論職稱，凡職務相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

*前5位最高薪酬採個別揭露，其餘可彙總揭露。

強制揭露(例舉)：

- 最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，
- 於最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者，或最近年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者。
- 最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者。

推動架構與政策

- 推動企業社會責任專兼職單位
- 推動企業誠信經營專兼職單位
- 節能減碳等管理政策
- 氣候變遷之風險與因應措施

員工/人權保障

- 人權政策
- 經營績效反映於薪酬
- 員工福利措施
- 人身安全與工作環境保護措施

資訊揭露

- 編製CSR報告書
- 報告書取得第三方驗證
- 揭露溫室氣體、用水量、廢棄物總重量

利害關係人

- 與利害關係人溝通管道
- 吹哨者制度
- 供應商管理政策

編號	評鑑指標
4.1	公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，依重大性原則進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估，訂定相關風險管理政策或策略，並揭露於公司網站及年報？

範例



本公司就企業社會責任重大性原則，進行重要議題之相關風險評估，並依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略如下：

1. 公司設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並揭露其單位名稱。
2. 說明該單位已依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估。
3. 訂定前項相關風險管理政策或策略。

【備註】重大性原則:有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響

重大議題	風險評估項目	風險管理政策或策略
環境	環境保護及生態保育	本公司致力於環境保護，響應綠色與清潔生產。經由執行製程安全管理〔PSM〕與制度化的PDCA管理循環，有效降低了污染的排放與對環境所造成的衝擊；同時每年都會訂定執行的計劃和方案，並定時追蹤和檢討各項目標的進度，以確保目標的達成。
社會	產品安全	本公司各項產品遵守政府規範的各項產品及服務法令，符合歐盟 RoHS 規範，無任何危害物質。並經由嚴謹的品質系統的管理，提供客戶穩定的產品品質，同時為確保客戶服務品質，提昇客戶滿意度，設立客戶服務專線及溝通網站，每年定期主動進行客戶服務滿意度調查，加強和客戶之間的合作關係，藉由和客戶互利共榮的關係，成為企業永續發展的基石。
公司治理	社會經濟與法令遵循	透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。

編號	評鑑指標
4.2	公司是否設置推動企業誠信經營專（兼）職單位，負責誠信經營政策與防範方案之制訂及監督執行，並於公司網站及年報說明設置單位之運作及執行情形，且至少一年一次向董事會報告？

【推動誠信經營之單位、報告頻率範例】

本公司由行政管理組、法令遵循組共同組成「推動誠信經營工作小組」，並由OOO副總經理擔任召集人，依據各單位工作職掌及範疇，負責協助董事會及管理階層制定及監督執行誠信經營政策與防範方案，確保誠信經營守則之落實，並由該單位每半年定期向董事會報告其執行情形，最近一次報告日期為2021年O月O日。

【運作執行情形範例】

行政管理組（法務）推動全體同仁之宣導教育，2021年以「落實誠信價值、企業永續發展」為主題，彙整誠信經營守則及內部重大資訊處理重要規範，透過影片與案例研討，宣導同仁於執行業務時應注意之事項。

每年對全體同仁實施線上測驗，測驗範圍涵蓋誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南。2021年度測驗重點為誠信經營商業活動、禁止不誠信行為與損害利害關係人利益、對公司智慧財產權之保密義務等。

1. 推動企業誠信經營之單位名稱

聯合國反貪腐
公約國際審查
會議

中央廉政委
員會決議

ISO37001

上市上櫃公司
誠信經營守則

2. 該單位向董事會報告之頻率(至少一年一次)

3. 該單位運作及當年度執行情形

編號	評鑑指標
4.3	公司是否將企業社會責任之具體推動計畫與實施成效定期揭露於公司網站或年報？

揭露當年度企業社會責任之具體推動計畫與實施成效(需有明確的執行績效，如參與活動人次、對社會企業採購或投資金額、地方創生推動績效、產學合作人數或其他企業社會責任推動之具體量化績效)。

範例

○○公司與地方創生的連結

○○公司在臺已逾百年，有糖廠的地方即薈萃了在地的市集、學校、人文及交通等，因此論及臺灣的地方創生，○○公司無法置身其外，甚至糖廠即是一個地方原創的基地，可以引領在地創生發跡。目前○○公司已規劃5年計畫57項轉型新策略，運用土地資源，有提供青農返鄉養殖或耕作，而旗下○○超商與加油站更化身為地方的互助據點，既關懷社區長者，也提供幼者課後庇護，加上全面提升養殖技術與場域改建，連動沼氣用於發電，更創舉斥資興建全台首座循環綠住宅，給建築界一份參考斐頁，計畫中還有土壤復育、牡蠣殼等生質資材的回收與運用，以及糖業文創的保存與再利用等，○○公司挹注於地方創生，109年度已有XXX名在地居民受惠。○○公司位於橋頭的首座「循環經濟教育展示館」揭幕啟用，將成為民眾了解循環經濟(Circular Economy)理念的重要場域，感受循環經濟的再造價值，教育展示館的設立，未來，○○將繼續推動物料循環等更多的循環經濟領域。○○修復古蹟再利用，充分落實永續、循環的理念，並在實踐理念的過程中，串連地方的產、官、學資源，成為「地方創生」的良好範例，未來將持續投入更多人力與經費，矢志將這百年老糖廠，打造成為具循環經濟理念的新天地、年輕人的夢工廠，讓最老的糖廠能有最年輕的活力，成為大高雄地區的民眾休閒教育的好所在。

範例- 社會創新

本公司集團結合自身專業與資源，及利害關係人力量，長期陪伴以創新的商業模式解決社會和環境問題的社會企業，同時鼓勵員工以實際行動參與企業社會責任，因應集團理念，從2010年起，我們持續透過倡議、培育與整合三大面向，全方位協助社會企業成長茁壯，以期能共創美好且共融的社會

■ 倡議:持續推廣社會企業的認知度

持續支持亞太社會企業高峰會—啟動亞洲共計超過16國、70位國內外講者與60家優質社企參與，啟動跨領域合作的可能。活動吸引約2500人參與，也讓世界看見台灣的社創能量。

■ 培育:針對有潛力的社企夥伴直接提供贊助及輔導

-首創台灣「社會企業專屬帳戶」

台灣首家且唯一提供社會企業專屬帳戶服務的銀行，至2020年已有34名社企開戶，此外我們持續與信保基金合作，提供社企專屬優惠貸款，至2020年已有9間社企申辦。

-社企流i-lab育成計畫

我們長期支持社企流i-lab育成計畫，至2020年，已成功培育112家有起始概念或初創的社會企業，並協助社企接軌至國際市場。

■ 整合:將社企概念融入○○○○文化中

鼓勵員工採購社企產品/服務，2020年榮獲經濟部中企處buying power的「首獎」及「特別獎」。

1. 參考國際人權公約，制訂並揭露保障人權政策
2. 揭露具體管理方案（如：人權評估、人權風險減緩措施、教育訓練）

範例 人權政策

○○公司恪守全球各營運據點所在地法規，依循《國際人權法典》、《國際勞工組織—工作基本原則與權利宣言》、《聯合國全球盟約十項原則》等國際公認之人權標準，並採取與《負責任商業聯盟行為準則》一致的行動，有尊嚴地對待及尊重所有員工、契約及臨時人員、實習生等。

我們按照以下的執行方針，落實○○公司人權政策，並訂定《○○供應商行為準則》，要求供應商遵循同一標準。

人權風險減緩措施

每一年，公司都會利用「責任商業聯盟」設計的標準化風險評估範本（簡稱SAQ），自行鑑別業務中最高的社會、環境與道德風險。民國108年，總公司與全球各地廠區的SAQ評鑑分數平均高達90分以上，皆為低風險廠區。除了SAQ年度評估，民國106至108年間，公司更主動委託受過社會與環境稽核專門訓練的第三方機構，為所有廠區同步執行「責任商業聯盟」的「驗證稽核流程」（VAP），在16個廠區中，取得14個滿分。民國109年，因應客戶需求，公司特別針對七個廠區進行VAP稽核，再次獲得六個廠區滿分的優異成績，並將完整的稽核報告透過RBA-Online平台透明地提供給公司客戶。

人權關注事項與做法

- 提供安全與健康的工作環境
- 杜絕不法歧視，以確保工作機會均等
- 禁用童工
- 禁止強迫勞動
- 協助員工維持身心健康及工作生活平衡

民國109年亦針對同仁實施的人權保障相關訓練，總時數為116,907小時，共計48,763位同仁（92,971人次）完成訓練，佔全體同仁總人數的95%。未來，我們將持續關注人權保障議題、推動相關教育訓練，以提高人權保障意識，降低相關風險發生的可能性。

年報或公司網站揭露符合下列**其中之一**項要件：

1. 章程明定當年度如有獲利，應提撥為員工酬勞之定額或明確比率範圍(如不低於2%)或區間(如1~3%)。
2. 薪酬政策明定員工薪酬包含公司經營績效獎金，獎金之計算，視公司該年度達成之經營績效訂定。

範例

【整體薪酬政策】

為吸引及留任優秀人才，並使員工與公司共享營運成果，本公司透過完善的薪酬架構，包含：月薪、服務獎金及年終獎金等，提供員工具競爭力及激勵性的薪資報酬。月薪依員工過往經歷、具備能力及應徵職位價值核給；服務獎金依個人出缺勤狀況核給，最高發給○個月；年終獎金則依公司經營績效及員工個人績效發給

【公平薪酬】

本公司致力於落實平等的友善職場，基層人員每月平均收入為臺灣最低基本工資之2.4倍，其中男性為2.3倍，女性為2.5倍，整體薪酬優於同業，且不因性別、年齡、種族、國籍等因素而有所差異，使員工能在平等的職場環境中發揮個人價值並貢獻所長。

2020年本公司臺灣地區的男女薪資報酬比率，不論主管職或一般人員，女性和男性員工的全年薪資報酬比率無顯著差異。

【員工持股信託】

開放員工額外加碼提撥一定金額，購買本公司股票，公司分三年給予20%獎勵金，鼓勵員工長期投資。

1. 列舉員工福利事項(如形塑友善育兒環境措施、改善性別薪資差距、員工福利信託等)。
2. 說明退休制度具體內容及實施情形。

範例

員工持股信託

本公司在勞工退休制度方面，除依勞動基準法及勞工退休金條例之規定定期提撥儲備金至法定退休帳戶外，特成立持股信託委員會，正職員工年資滿一年後，可自行決定每月提存金額，以定期定額方式購入公司股票，另依員工每月提存金額提撥20%作為持股獎勵金。

女性員工支持計劃

懷孕生產：

提供優於法規的產假60天，陪產假6天

提供每胎10萬元之生育補助，申請後一次發給，不限胎數

育兒：

提供家庭照顧假，及多重工時之彈性制度

提供優於法規的育嬰留停制度，育嬰留停回任率達85%

提供產後同仁，提供復職協助措施，視需求給予合宜的工作安排，及彈性的工作地點

性別職場平等：

2020年行政院主計總處統計男女薪資比例約相差14%，但在本公司男女薪資比例為1:1，本公司甄選進用之人員係按各職等所具資格之初任條件聘任，並依員工薪級表所定標準支給薪資，各層級人員薪資不因性別而有所差異，建立同工同酬的工作環境

編號	評鑑指標
4.11	<p>公司是否揭露過去兩年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量？</p> <p>加分條件：過去兩年溫室氣體年排放量、用水量或廢棄物總重量取得外部驗證</p>

1. 分別揭露108年及109年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量。
2. 108年及109年溫室氣體年排放量、用水量或廢棄物總重量等相關管理，取得外部驗證，可額外加分
(兩年度各有其中一項取得驗證即可)

1. 訂立並揭露明確節能減碳、溫室氣體減量、減少用水等之未來年度量化目標(如X年後達成減排Y%)
2. 說明達成目標之措施及達成情形

範例

1. 節能減碳與水管理量化管理目標

(1) 節能減碳

本公司關於節能減碳未來量化管理目標:碳密集度2025年較2015年下降56.6%。

(2) 水管理

因應全球氣候變遷，供水穩定化成為各國面臨的問題。本公司為善盡社會責任及因應全球水資源短缺議題，以2015年為基準年，在2025年前將整體用水密集度(總用水量/百萬美元產值)下降30%，期以具體行動，與全球企業共同面對氣候變遷的挑戰。

2. 達成目標措施

(1) 節能減碳

持續購買再生能源及設置太陽能發電系統，增加再生能源使用量。

(2) 水管理

本公司內部執行節約用水、透過強化廢水排放分類系統，做好製程省水與回收再利用的基礎。

回收空調冷凝水及製程排放RO廢水供應空調冷卻補給水。

3. 目前本公司達成情形

以2015年為基準年，2020年單位產品溫室氣體排放量已減少10%。

以2015年為基準年，2020年用水密集度已減量15%。

額外加分

- ✓ 評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會
- ✓ 採取氣候相關議題之因應措施

風險

機會

因應措施

氣候風險	潛在財務影響	氣候機會	潛在財務影響	2020年 因應作為
溫室氣體總量管制與 碳交易制度	<ul style="list-style-type: none"> ● 產能擴增受限、營運成本增加 	<ul style="list-style-type: none"> ● 參與再生能源計畫 ● 參與碳交易市場 	<ul style="list-style-type: none"> ● 早期購買再生能源，順利擴增產能 	<ul style="list-style-type: none"> ● 在臺灣持續洽商再生能源購買 ● 全球購買約 9.1 億度再生能源、憑證及碳權
溫室氣體排放成本增加	<ul style="list-style-type: none"> ● 減碳設備設置、運轉成本增加 	<ul style="list-style-type: none"> ● 取得公部門獎勵與合作 	<ul style="list-style-type: none"> ● 累積碳權，滿足後繼續擴廠 	<ul style="list-style-type: none"> ● 申請含氟溫室氣體與氧化亞氮削減抵換專案以取得碳權
水電供應不穩定	<ul style="list-style-type: none"> ● 生產受到衝擊、營運成本增加 	<ul style="list-style-type: none"> ● 興建綠建築 ● 提升水資源效率與使用新興水源 	<ul style="list-style-type: none"> ● 降低營運水電成本 ● 強化氣候韌性，降低營運中斷機率與可能損失 	<ul style="list-style-type: none"> ● 取得四張綠建築證照 ● 新建廠房（○○廠第二期、○○廠第七期、○○廠第二期）水回收率設計 > 85%
低碳節能產品開發成本	<ul style="list-style-type: none"> ● 低碳節能產品開發成本增加 	<ul style="list-style-type: none"> ● 開發或擴大節能產品與服務 	<ul style="list-style-type: none"> ● 滿足客戶對節能產品需求，增加營收 	<ul style="list-style-type: none"> ● 投入節能產品開發
公司形象衝擊	<ul style="list-style-type: none"> ● 無法滿足利害關係人期待，造成公司聲譽或形象損害 	<ul style="list-style-type: none"> ● 提升投資人長期投資意願 	<ul style="list-style-type: none"> ● 穩定股東結構，降低股票價值大幅波動機率 	<ul style="list-style-type: none"> ● 強化綠色製造
颱風、水災	<ul style="list-style-type: none"> ● 生產受到衝擊、營運成本增加 	<ul style="list-style-type: none"> ● 提升天災抵禦能力 	<ul style="list-style-type: none"> ● 強化氣候韌性，減少災害對生產的影響 	<ul style="list-style-type: none"> ● ○○廠第二期基地提高 2公尺
旱災				<ul style="list-style-type: none"> ● ○○廠第二期承諾使用、開發再生水 ● 建立完善水情監控機制
氣溫上升	<ul style="list-style-type: none"> ● 用電量增，成本與碳排放量上升 	<ul style="list-style-type: none"> ● 推動低碳綠色生產 	<ul style="list-style-type: none"> ● 節約用電，節省成本 	<ul style="list-style-type: none"> ● 節能專案節電3億度

編號	評鑑指標
4.17	公司網站或企業社會責任報告書是否揭露所制定之供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，並說明實施情形？

範例

供應商管理政策

- 提升成本領先能力

整合集團資源，以策略性合作取得最具競爭力之供應鏈價值

- 建立永續供應鏈能力

帶動供應商提升經濟面、社會面與環境面的績效，帶動供應商永續發展

- 構築綠色供應鏈

推廣供應商從實施節能減碳走向循環經濟

- 重視環境友善

主動落實綠色採購，追求經濟效益並兼顧對環境友善

- 衝突礦產不妥協

確保產品與供應鏈不含衝突礦石

- 落實永續風險管理

關注供應商的能資源使用、水資源管理以因應極端氣候變遷對供應鏈的衝擊

- 關注環境議題

加強廢棄物資源化再利用，致力於降低環境污染衝擊

訂定並揭露供應商管理相關規範，且該規範之內容對供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權有積極具體之要求(如需通過相關認證)。

具體陳述供應商管理政策及相關規範之實施情形，如訂定守則、供應商進行自評、輔導或教育、績效評估等實施情形

範例

本公司重視供應商永續管理，對於永續性的要求，我們著重於供應商的環境面向、社會面向、公司治理面向的要求。因應供應商永續管理，本公司成立「供應鏈管理委員會」，並制定「供應商評核機制」，定期管理、評核輔導與追蹤廠商改善情形。

供應商評核

所有供應商必須通過供應商評鑑，並遵從供應商行為準則

製程相關原物料供應商必須通過ISO9001 品質管理系統認證

廠務及相關作業承攬商必須取得OHSAS18001職業安全衛生管理系統認證

在地供應商依業務類別取得地方政府核發之有效工廠登記證及ISO14001 環境認證

實地稽核

國內供應商定期由本公司進行實地稽核

國外供應商定期由本公司委第三方公司進行實地稽核

輔導改善和追蹤

稽核過程中提供輔導與建議改善事項，並追蹤改善情形

稽核成果低於本公司要求之廠商，列入隔年必稽核廠商名單

連續兩年無法達標之供應商，本公司依內部規範降低交易量或停止交易

供應商訓練

本公司會不定期舉辦訓練及小型論壇，透過不同形式的引導與溝通，有效提升環保與安全衛生績效並且符合國際規範，課程包含職場衛生、員工健康、消防保養、碳盤查、氣候變遷、法規風險、從業道德與衝突礦產

公司治理中心網站

- 網址：<https://cgc.twse.com.tw/evaluationCorp/listCh>
- 評鑑資訊/ 公司治理評鑑
- 法規及問答
- 訂閱電子報



臺灣公司治理中心

證基會網站「公司治理評鑑專區」

- 網址：<https://www.sfi.org.tw/cga/cga1>
- 公司治理評鑑宣導說明會簡報資料
- 指標評分指南、參考範例

Q & A

上市公司評鑑相關問題請洽：

02-8101-3815 謝小姐/02-8101-3164 張小姐
/02-8101-3489 李小姐

上櫃公司評鑑相關問題請洽：

02-2366-8092 林小姐/02-2366-5960 賴小姐