

# 115年度（第一屆） ESG評鑑介紹 暨評分指南及參考範例說明

臺灣證券交易所 / 證券櫃檯買賣中心

114年12月

01

轉型ESG評鑑及評鑑系統介紹

02

115年（第一屆）評鑑修訂內容

03

評鑑指標得分要件及參考範例

01

轉型ESG評鑑及評鑑系統介紹

02

115年（第一屆）評鑑修訂內容

03

評鑑指標得分要件及參考範例

## 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

103年起每年辦理  
公司治理評鑑

- 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

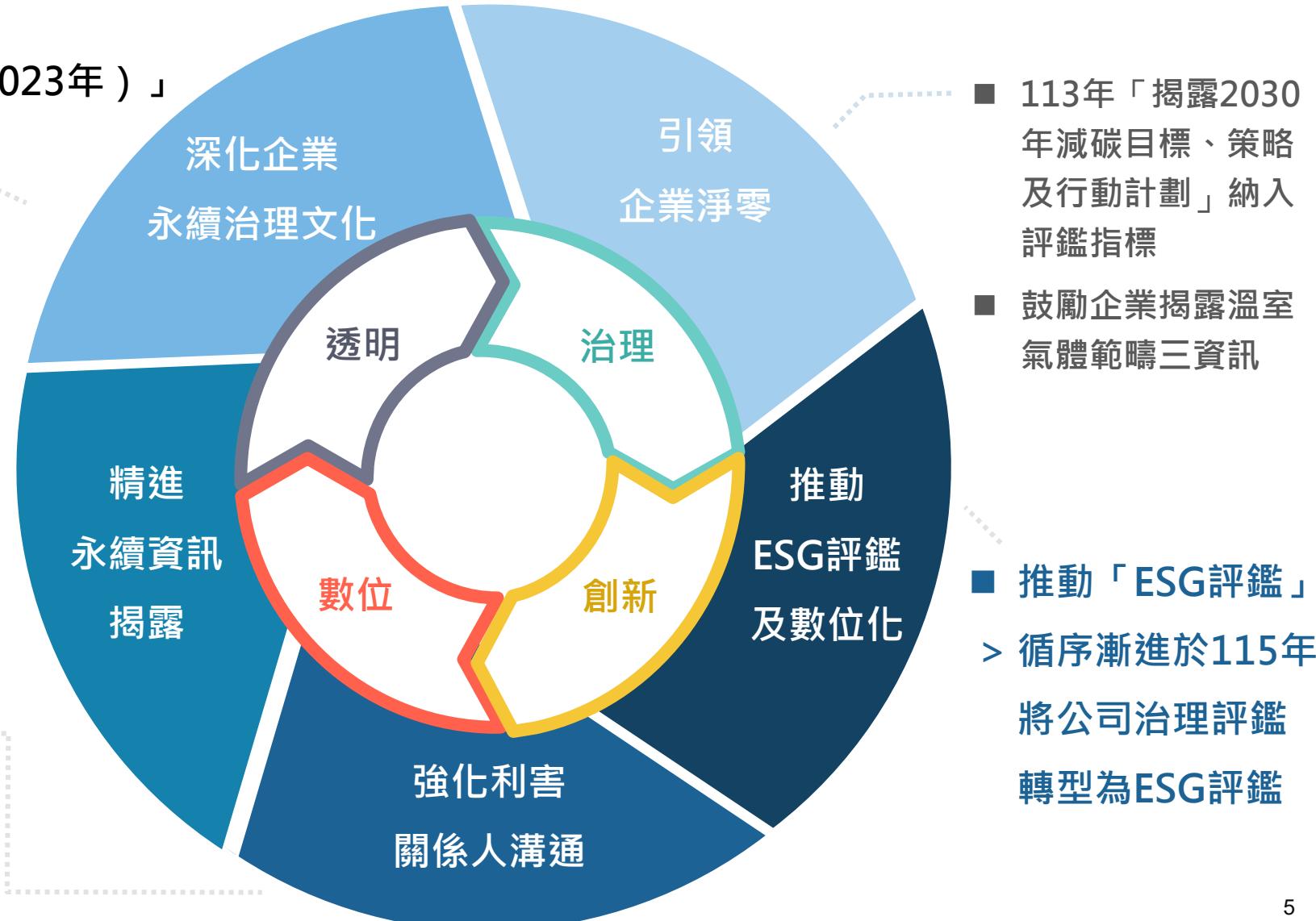
- 建立公司內部控制之核心原則
- 強化股東權益保護事項
- 研修相關法規促使公司重視公司治理相關規定

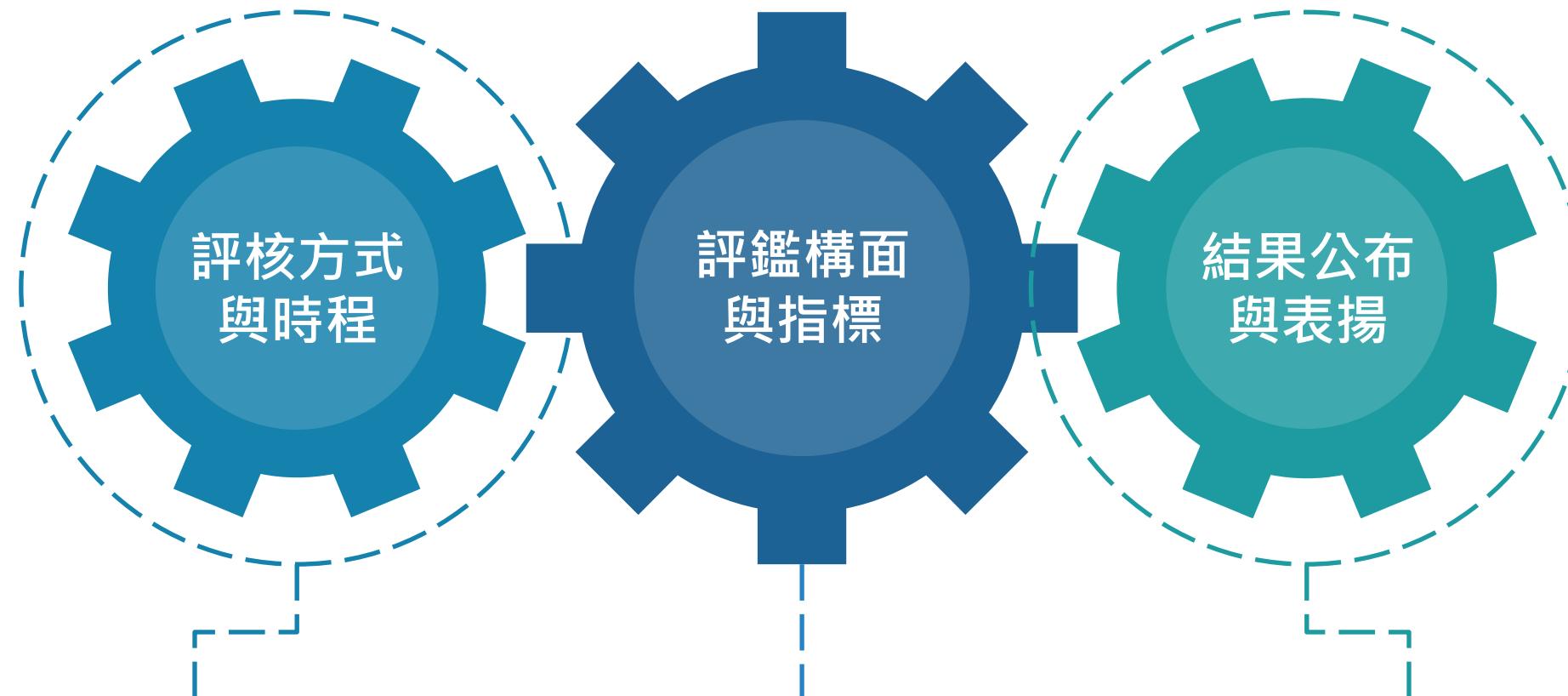
# 永續發展行動方案

## ■ 金管會112年3月28日發布

### 「上市櫃公司永續發展行動方案（2023年）」

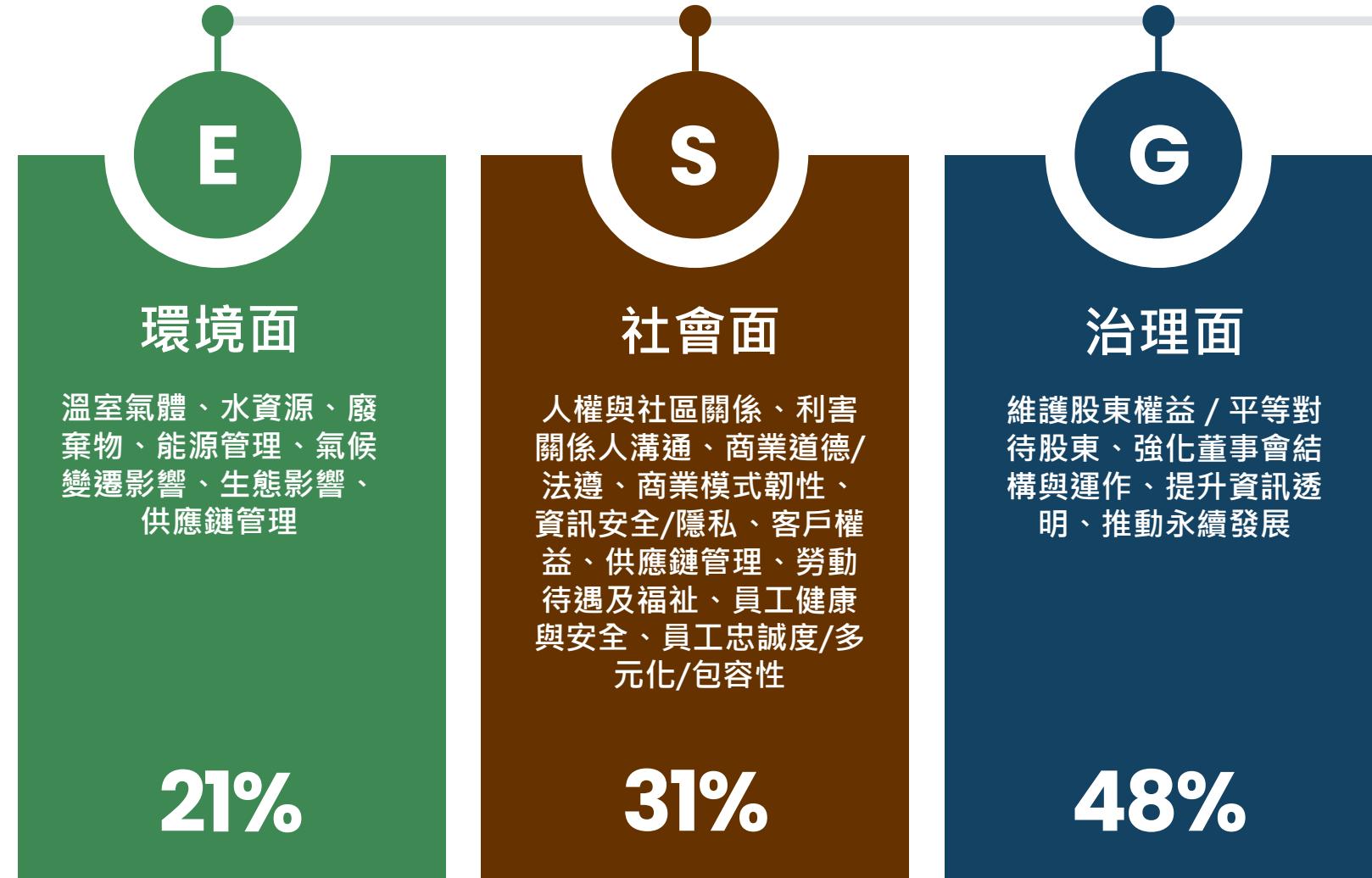
- 112年「高階經理人薪酬與ESG績效連結」納入評鑑指標
- 推動上市櫃公司設置永續發展委員會（永續長）
- 114年全體獨立董事任期不逾三屆納入評鑑指標
- 推動上市櫃公司參考SASB準則依其產業別揭露永續指標資訊。
- 推動上市櫃公司行業永續指標取得確信或保證。
- 推動上市櫃公司提前上傳議事手冊及股東會年報。
- 推動上市櫃公司揭露與投資人議合情形。





## 公司治理評鑑轉型ESG評鑑

- 為轉型ESG評鑑，循序漸進擴展環境面及社會面指標，並精進既有指標，將四大構面指標重新歸類，調整為環境面（E）、社會面（S）、治理面（G）三大構面。
- 經近幾屆之指標調整，環境面（E）、社會面（S）、治理面（G）指標逐步平衡，由112年第10屆公司治理評鑑之7%、9%及84%，至115年第一屆ESG評鑑已調整為21%、31及48%。





### 評鑑對象

全體上市櫃公司

排除：上市櫃未滿一年者

變更交易方法、停止買賣、終止上市櫃者

其他經評鑑委員會會議通過認為應不予受評者

### 評鑑期間

115年度

惟若有與公司治理原則不符之缺失，則不以受評年度為限

### 評鑑依據

- 股東會年報
- 永續報告書
- 公司網站
- ESG數位平台
- 主管機關監理紀錄
- 各相關單位統計報表

# ESG評鑑指標

公司治理中心網站 > 評鑑資訊 > ESG評鑑 > 第1屆(115年)ESG評鑑 > 115年度ESG評鑑系統作業手冊  
<https://cgc.twse.com.tw/esgEvaluation/listCh>

指標編號	評核內容	題型	加分或例外排除條件	揭露位置
115 年度 ESG 評鑑指標				
編號	前屆 編號	評鑑指標	題型	指標說明 評鑑資訊依據
E-2	4.25	公司是否揭露過去兩年溫室氣體範疇一及範疇二年排放量? 【額外加分要件請詳指標說明】	A+	<p>一、為鼓勵企業重視環境議題並揭露相關數據以逐步達成減緩全球暖化之目標，爰訂定本指標。</p> <p>二、指標參考：上市上櫃公司永續發展實務守則第17條第3項規定，上市上櫃公司宜統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策，及將碳權之取得納入公司減碳策略規劃中，且據以推動，以降低公司營運活動對氣候變遷之衝擊。</p> <p>【符合評鑑指標基本得分要件者於本構面計分；若過去兩年溫室氣體範疇一及範疇二年排放量取得外部驗證者，則總分另加一分。】</p> <p>本指標以公開資訊觀測站-ESG數位平台&gt;溫室氣體排放，為評鑑資訊依據。</p>



## 得分要件及範例

### 請參閱

- 評分指南
- 參考範例



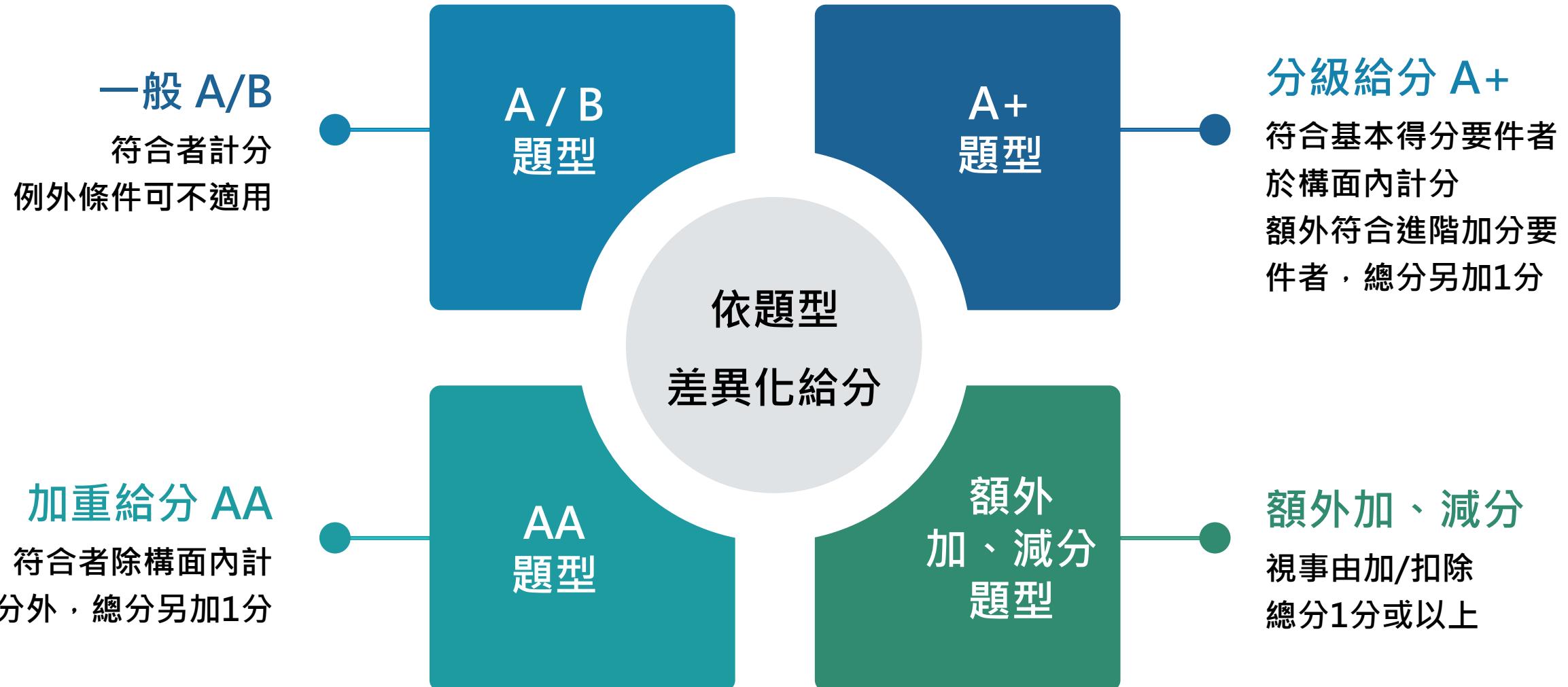
## 指標題目精簡

部分題目列有資訊揭露之位置，將其刪除，回歸評鑑資訊依據。

## 評鑑資訊依據精簡

原多於年報、永續報告書、公司網站揭露，部份調整於ESG數位平台揭露，部分刪除公司網站、問卷等之揭露。

# ESG評鑑指標題型



# ESG評鑑指標分數計算

## ■ 分數計算舉例

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	權重 (範例)	
		A 題型	B 題型	AA 題型	A+題型			
環境面 (E)	16	8	—	—	—	—	21%	
社會面 (S)	23	14	—	—	3	—	31%	
治理面 (G)	36	25	—	2	1 (僅符合基本得分要件)	1	48%	
額外加分題: 4 分								
額外減分題: 5 分								

### 最高分

- 一般題達成最高100分
- 加上AA題及A+題全數達成20分
- 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

環境面 (E)

社會面 (S)

治理面 (G)

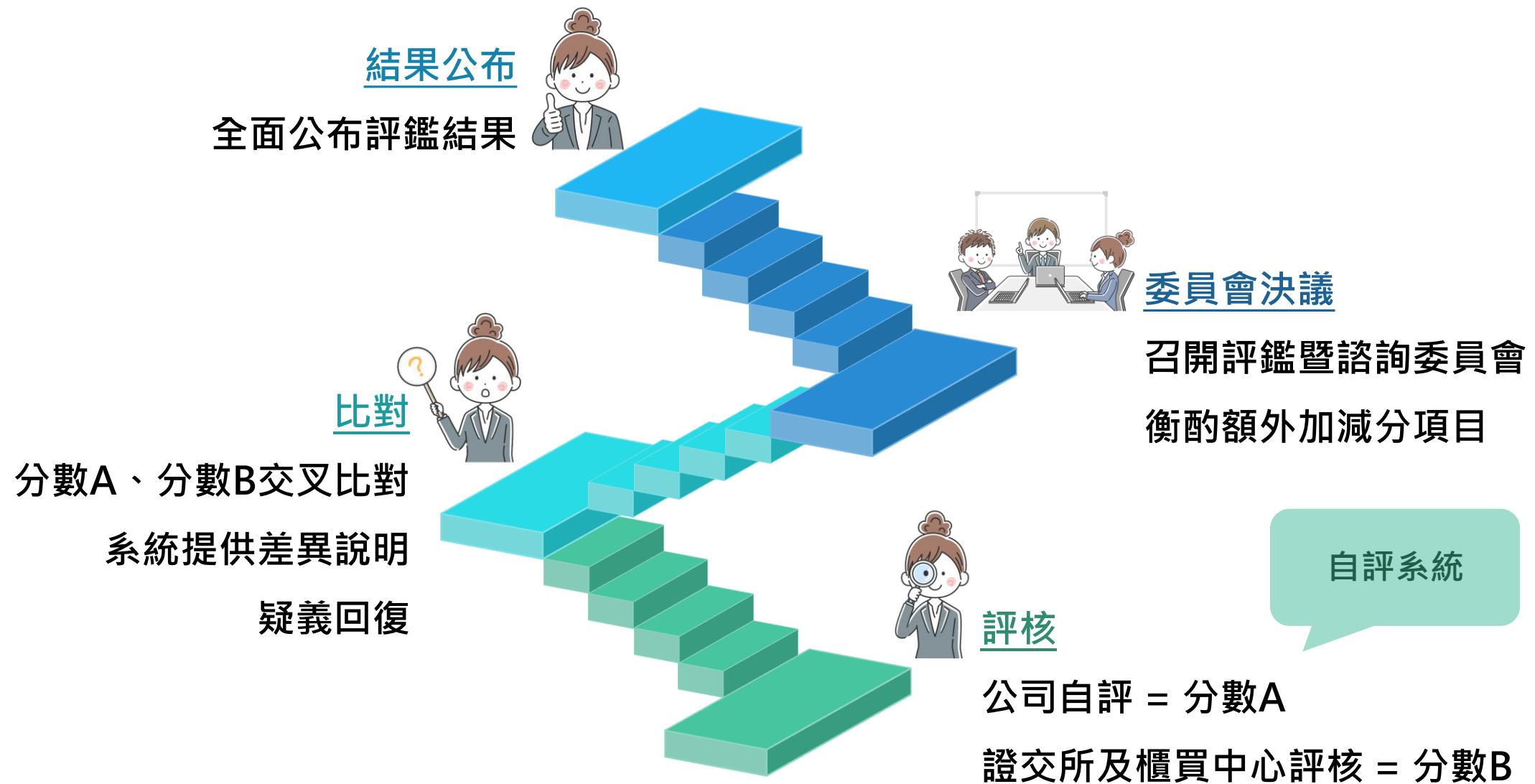
AA題

額外加分

$$\left[ \frac{8}{16} \times 21\% + \frac{(14 + 3)}{23} \times 31\% + \frac{(25 + 2 + 1)}{(36 - 1)} \times 48\% \right] \times 100 + 2 + 3 + 4 - 5 = 75.81$$

A+題

額外減分



9/26函送操作手冊，亦可至下列網站查詢：  
證交所國內業務宣導網站  
<https://dsp.twse.com.tw/official/result>

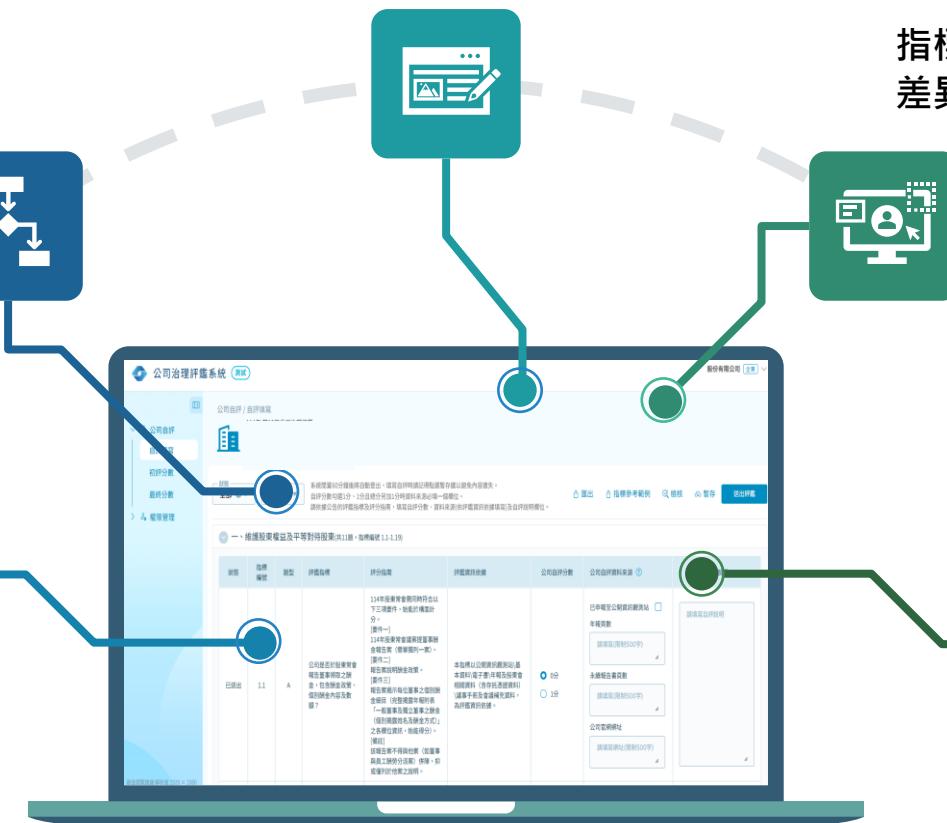
自評程序  
SII公開資訊觀測站申報系統登入  
提供暫存重複修正 / 匯出報表等功能

適用對象  
全體上市櫃公司  
新上市櫃公司不適用

## 自評期間

受評年度10月

- 隔年1月



填列自評 > 就填列之指標  
進行差異比對 > 申請複查

## 自評應用

指標評核交叉比對  
差異說明及疑義回復

結果查詢  
指標得分、上市 / 櫃級距、  
市值產業別級距查詢

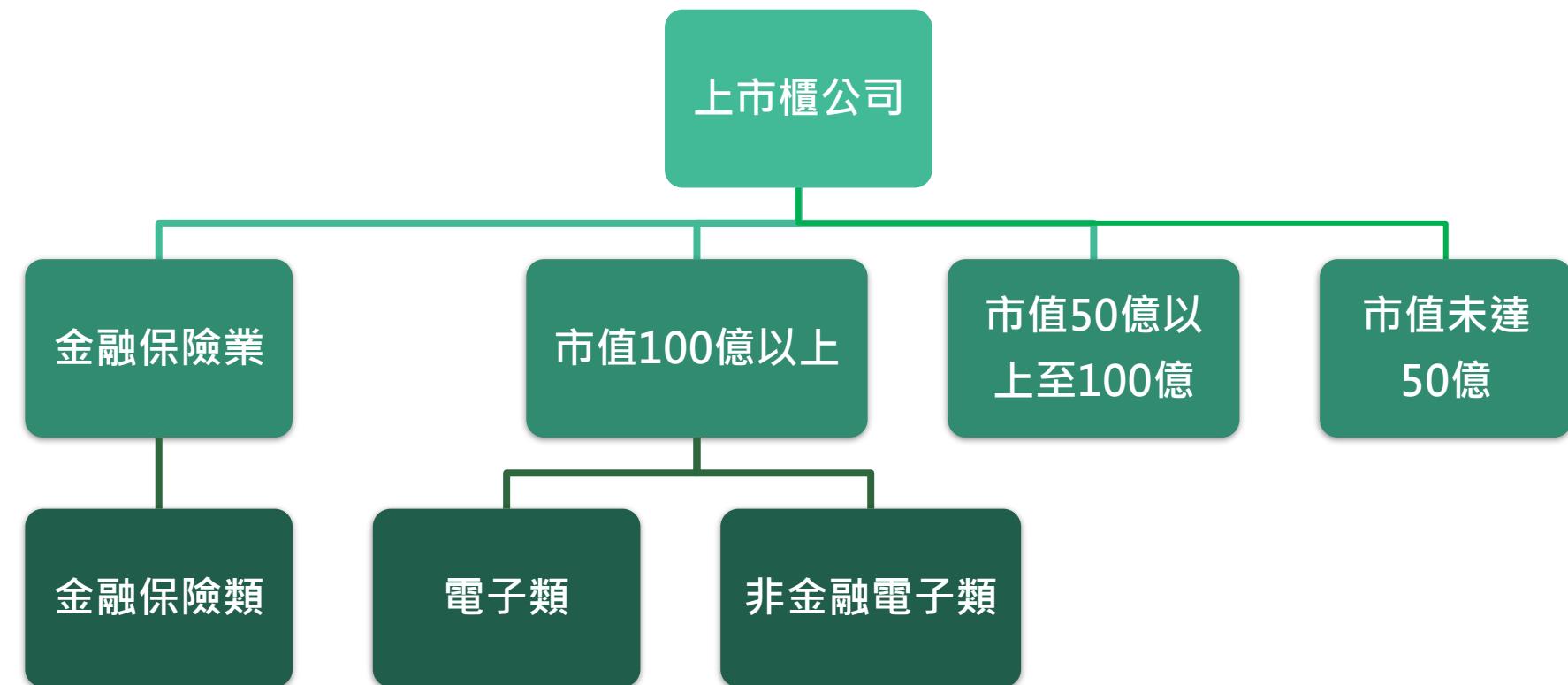
上市、上櫃分開評比

7個級距 / 代號排序



上市、上櫃混合評比

產業別 &amp; 年底市值 / 代號排序



# 115年度ESG評鑑時程



公司治理中心網站 > 評鑑資訊 > 公司治理評鑑  
<https://cgc.twse.com.tw/evaluationCorp/listCh>

第 12 屆(114 年)公司治理評鑑

編號	名稱	資料連結或下載
1	114 年公司治理評鑑系統修正總說明	
2	114 年度公司治理評鑑系統作業手冊	
3	114 年度公司治理評鑑指標	
4	114 年度公司治理評鑑指標修正對照表	
5	114 年度公司治理評鑑指標題型調整對照表	
6	宣導課程簡報 1 - 公司治理評鑑介紹暨評分指南與範例說明 <b>New!!</b>	
7	宣導課程簡報 2 - 公司治理相關規章近期修正內容說明 <b>New!!</b>	
8	宣導課程簡報 3 - ESG 資訊揭露與近期推動措施介紹 <b>New!!</b>	
9	宣導課程簡報 4 - IR 議合服務平台介紹 <b>New!!</b>	
10	第十二屆公司治理評鑑評分指南 <b>New!!</b>	
11	第十二屆公司治理評鑑指標參考範例 <b>New!!</b>	
請選擇 ▾		

公司治理中心網站 > 評鑑資訊 > ESG 評鑑  
<https://cgc.twse.com.tw/esgEvaluation/listCh>

預計 115 年 1 月底於公司治理中心網站  
公布評分指南及參考範例

第 1 屆(115 年)ESG 評鑑

編號	名稱	資料連結或下載
1	115 年 ESG 評鑑系統修正總說明 <b>New!!</b>	
2	115 年度 ESG 評鑑系統作業手冊 <b>New!!</b>	
3	115 年度 ESG 評鑑指標 <b>New!!</b>	
4	115 年度 ESG 評鑑指標修正對照表 <b>New!!</b>	
5	115 年度 ESG 評鑑指標題型調整對照表 <b>New!!</b>	
6	宣導課程簡報 1 - ESG 評鑑介紹暨評分指南與範例說明 <b>New!!</b>	
7	宣導課程簡報 2 - ESG 資訊揭露與近期推動措施介紹 <b>New!!</b>	
8	宣導課程簡報 3 - 提升企業價值計畫與較佳揭露案例 <b>New!!</b>	
9	宣導課程簡報 4 - IR 議合服務平台協助上市櫃公司進行法人溝通議合 <b>New!!</b>	

01

轉型ESG評鑑及評鑑系統介紹

02

115年（第一屆）評鑑修訂內容

03

評鑑指標得分要件及參考範例



## 國際

國際間公司治理及永續發展趨勢

OECD公司治理原則

ACGA公司治理評鑑指標

ASEAN公司治理計分卡指標

DJSI道瓊永續指數問卷調查

其他國際最新發展趨勢



## 國內

國內政策/法規等推動目標及方向

公司法、證交法等

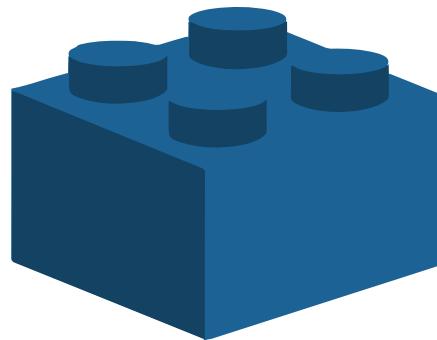
公司治理/永續發展實務守則等

重大訊息/資訊申報等上市櫃規章

永續發展行動方案、公司治理藍圖等

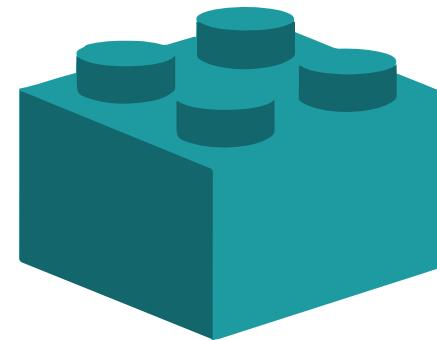
其他各界提案建議等

12項



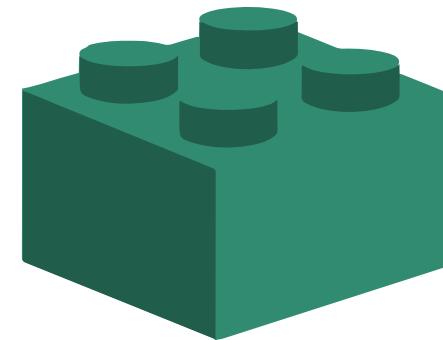
指標新增

17項



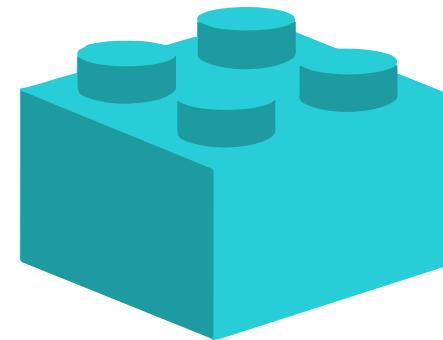
指標修正

7項



指標刪除

5項



題型調整



E 21%

指標16題



### 溫室氣體

- E-1 減量目標、推動措施及達成情形
- E-2 範疇一/範疇二排放與驗證
- E-3 範疇三排放

### 水資源

- E-4 減量目標、推動措施及達成情形 **修正**
- E-5 用水量 **修正/調整題型**

### 廢棄物

- E-6 推動循環經濟或廢棄物管理 **新增**
- E-7 廢棄物總量 **新增**

### 能源管理

- E-8 能源管理計畫
- E-9 能源使用狀況 **新增**
- E-10 節能與綠能投資 **修正**

### 氣候變遷影響

- E-11 IFRS S2氣候相關風險  
與機會 **修正**
- E-12 內部碳定價

### 生態影響

- E-13 環境管理制度
- E-14 生物多樣性 **新增**
- E-15 自然碳匯 **新增**

### 供應鏈管理

- E-16 環境面之供應鏈管理政策  
與施行 **新增**

## ■ 水資源、廢棄物

E-4  
~  
E-7指標E-4 (前屆4.12 / A題型)

公司是否制定並揭露減少用水或其他廢棄物管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形等？

指標E-5 (前屆4.11 / A題型)

公司是否揭露過去兩年用水量及廢棄物總重量？

【若過去兩年用水量或廢棄物總重量取得外部驗證，則總分另加一分。】

新增 / 修正 / 調整題型

指標E-6 (新增 / A題型)

公司是否制定並揭露推動循環經濟或廢棄物管理之政策及相關作為？

指標E-7 (新增 / A題型)

公司是否揭露過去兩年廢棄物總重量？

為鼓勵公司重視環境議題，揭露相關數據並採行相應之具體管理作為，將水資源及廢棄物相關指標拆分，且為引導公司強化循環經濟之應用，將相關政策與作為納入指標E-6範圍；另考量已訂有永續報告書取得第三方驗證相關指標，爰刪除指標E-5進階加分要件。

## ■ 能源管理

E-9

指標E-9 (新增 / A題型)

公司是否揭露過去兩年能源使用狀況？

<現行指標供參，僅酌調文字>

指標E-8 (前屆4.28 / A+題型)

公司是否制定並揭露能源管理計畫及其執行情形？  
【若導入ISO50001或類似之能源管理系統標準，  
並取得第三方驗證，則總分另加一分。】

為鼓勵公司提升能源使用效率並揭露相關數據，以減少對  
環境之衝擊，爰新增本指標。

新增

E-10

指標E-10 (前屆4.19 / A題型)

公司是否揭露投資於節能或綠色能源相關  
環保永續之機器設備，或投資於我國綠能  
產業（如：再生能源電廠）等，或有發行  
或投資永續發展債券，並揭露其投資之情  
形及具體效益？

修正

考量節能與綠能投資等作為，係屬能源管理計畫之一環，  
已涵蓋於指標E-8範圍，爰修正本指標。

## ■ 氣候變遷影響、生態影響

E-11

指標E-11 (前屆4.18 / A題型)

公司是否依氣候相關財務揭露建議書 (TCFD) 參考國際財務報導準則第S2號 (IFRS S2) 架構，揭露企業對氣候相關風險與機會之治理情況、策略、風險管理、指標和目標之相關資訊？

修正

配合「公開發行公司年報應行記載事項準則」新增永續資訊專章，引導公司逐步接軌IFRS永續揭露準則，爰修正本指標。

E-14

指標E-14 (新增 / A題型)

公司是否制定並揭露生物多樣性政策或承諾，並說明實施情形？

新增

新增

E-15

指標E-15 (新增 / A題型)

公司是否制定並揭露推動自然碳匯之策略與措施，並說明實施情形？

為鼓勵公司重視生物多樣性，以降低營運活動對自然環境、生物及人類之衝擊，爰新增本指標。

為響應「2050淨零排放路徑 - 十二項關鍵戰略」，鼓勵公司參與自然碳匯之計畫與行動，以降低營運活動對氣候變遷之衝擊，爰新增本指標。

## ■ 供應鏈管理

E-16

指標E-16 (新增 / A題型)

公司是否揭露所制定之供應商管理政策，  
要求供應商在環保等議題遵循相關規範，  
並說明實施情形？

新增

為鼓勵公司針對不同議題採行相應之供應商管理作為，將供應商管理政策在環境面及社會面議題之要求拆分，爰新增本指標。

S-15

指標S-15 (前屆4.17 / A題型)

公司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、資訊安全或隱私權保護等議題遵循相關規範，並說明實施情形？

修正

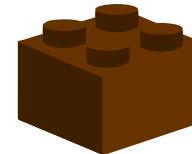
除將供應商管理政策在環境面議題之要求拆分另訂指標E-16外，為推動公司制定與資通訊安全或隱私權保護等議題相關之供應商管理規範，爰修正本指標。



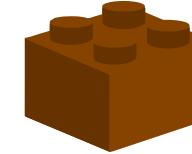
S 31%

指標23題

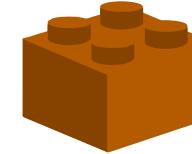
5題



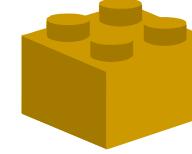
5題



0題



1題



### 人權與社區關係

- S-1 人權政策與權責單位 **修正**
- S-2 人權盡職調查 **新增**
- S-3 推動社區發展
- S-4 支持國內文化發展

### 利害關係人溝通

- S-5 利害關係人辨別與溝通
- S-6 投資人議合之揭露 **新增**

### 商業道德、法規遵循

- S-7 推動誠信經營單位與運作
- S-8 誠信經營政策與履行情形
- S-9 內、外部檢舉制度

### 商業模式韌性

- S-10 智慧財產管理計畫之執行與驗證 **修正**
- S-11 創新型新創事業 **新增**

### 資訊安全、客戶隱私

- S-12 資通安全風險管理與驗證
- S-13 個人資料保護政策與施行

### 客戶權益

- S-14 保護消費者或客戶權益

### 政策與申訴程序

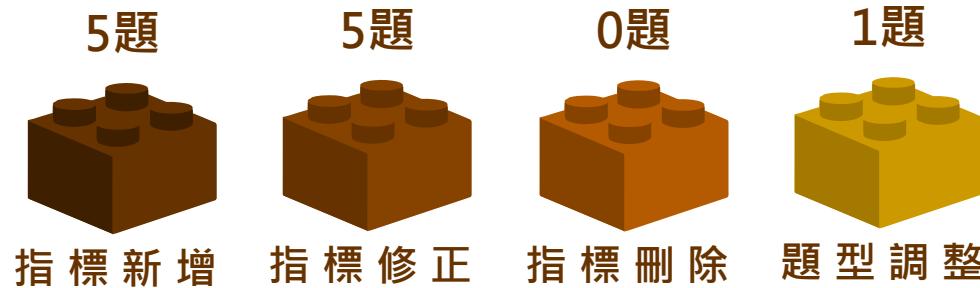
### 供應鏈管理

- S-15 社會面之供應鏈管理政策及施行 **修正**



S 31%

指標23題



## 勞動待遇及福祉

- S-16 員工福利措施及退休制度與施行 **修正/調整題型**
- S-17 友善婚育及家庭照顧之職場環境 **新增**
- S-18 經營績效或成果反映於員工薪酬

## 員工健康與安全

- S-19 員工人身安全與工作環境保護措施與實施情形

## 員工忠誠度、多元化及包容性

- S-20 職場多元化或推動性別平等政策與實施情形
- S-21 員工職涯能力培訓發展計畫與實施情形
- S-22 員工意見調查與改善計畫 **修正**
- S-23 依性別及年齡揭露員工離職率與變化原因 **新增**

## ■ 人權與社區關係

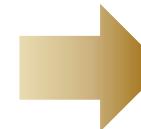
S-1  
S-2指標S-1 (前屆4.6 / A題型)

公司是否參考國際人權公約，制定保障人權政策與具體管理方案，並揭露相關政策內容及權責單位執行情形於公司網站或年報？

指標S-2 (新增 / A+題型)

公司是否制定並揭露人權盡職調查流程及其執行情形？  
【若揭露針對供應商所制定之人權盡職調查流程及其執行情形，則總分另加一分。】

新增 / 修正



為深化公司對人權保障之重視，並與推動人權盡職調查等國際趨勢接軌，將保障人權政策與執行情形拆分；另為增進公司對供應鏈人權議題之重視，爰將針對供應商所制定之人權盡職調查列為指標S-2進階加分要件。

## ■ 利害關係人溝通

S-6

指標S-6 (新增 / A題型)

公司是否揭露與投資人議合（如法人說明會、親自拜訪、視訊、電話或電子郵件等方式）之情形，及投資人提問與公司回復之重要內容？

新增

為鼓勵公司與投資人積極溝通，並引導其揭露相關提問與回復之重要內容，爰新增本指標。

## ■ 商業模式韌性

S-10

修正

指標S-10 (前屆2.27 / A+題型)

公司是否制訂並揭露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及其執行情形，且至少一年一次向董事會報告？

【若導入台灣智慧財產管理系統 (TIPS)、ISO560051或類似之智慧財產管理系統標準，並經第三方驗證，則總分另加一分。】

配合ISO56001創新管理系統標準之發布，爰修正本指標進階加分要件。

新增

S-11

指標S-11 (新增 / A題型)

公司是否投資國內創新型新創事業，並揭露相關投資情形？

為響應經濟發展委員會「創新經濟」之政策目標，並配合國家發展委員會「六大核心戰略產業推動方案」暨「五大信賴產業推動方案」、經濟部「具創新能力之新創事業認定原則」及亞洲資產管理中心「擴大投資臺灣計畫」，鼓勵公司支持創新型新創事業之發展，透過創新驅動，帶動產業發展並促進民間就業，爰新增本指標。

## ■ 勞動待遇及福祉

### 修正 / 調整題型

S-16

#### 指標S-16 (前屆4.9 / A+題型)

公司是否揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形？

【若公司平均每月「勞退新制雇主提繳率超過6%人數占全體提繳人數比例」超過10%，則總分另加一分。】

為響應「國家希望工程」，推動公司制定優於法令之退休制度，爰增訂本指標進階加分要件。

### 新增

S-17

#### 指標S-17 (新增 / A題型)

公司是否提供友善婚育或家庭照顧之職場環境與措施，並說明實施情形與成效？

為響應「我國少子化對策計畫2.0 (115年-118年)」，推動公司積極營造友善婚育或家庭照顧之職場環境，爰新增本指標。

## ■ 員工忠誠度、多元化及包容性

S-22

指標S-22 (前屆4.31 / A題型)

公司是否定期進行員工滿意度意見調查，  
並揭露其實施情形及改善計畫？

修正

新增

S-23

指標S-23 (新增 / A題型)

公司是否依性別及年齡揭露過去兩年員工  
離職率，並說明其變化趨勢與原因？

考量公司執行員工調查之內容及方式具多元性，爰修正本指標。

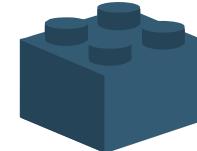
為強化公司人力結構風險之評估，並提升人力資源管理資訊透明度，爰新增本指標。



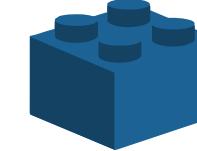
G 48%

指標36題

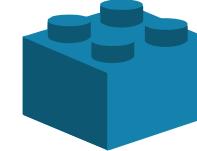
1題



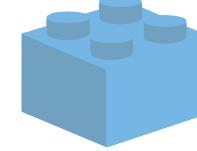
8題



7題



3題



### 維護股東權益及平等對待股東

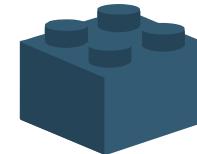
- G-1 股東會單獨報告董事之個別酬金 **修正**
- G-2 五月底前召開股東會
- G-3 董事長、審計委員會召集人及過半董事親自出席股東會
- G-4 提前上傳中、英文版議事手冊及年報
- G-5 股東會線上直播或會後上傳錄音錄影，並於議事錄記載重要提問及回復內容 **修正**
- 於股東會議事錄記載重要提問及回復內容 **刪除**
- G-6 除息基準日後30日內發放現金股利
- G-7 制定提升企業價值計畫並提報董事會
- G-8 重大關係人進、銷貨與取得或處分資產交易提報董事會及股東會
- G-9 禁止內部人於財報公告前封閉期交易股票
- G-10 未有單一法人及其子公司占董事會席次達1/3以上 **修正**



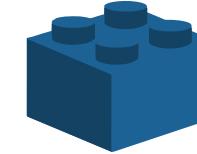
G 48%

指標36題

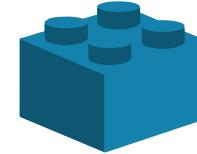
1題



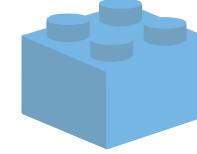
8題



7題



3題



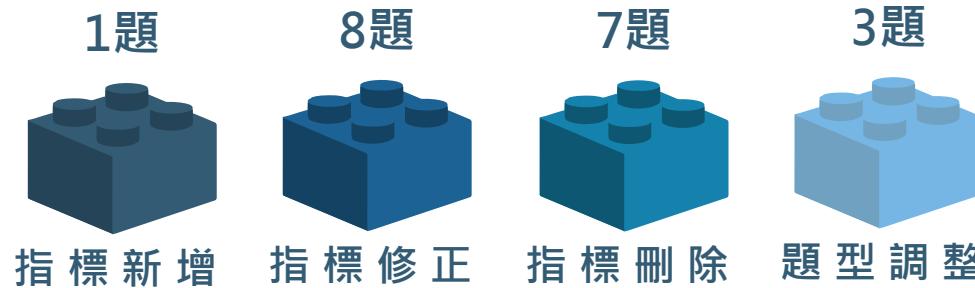
### 強化董事會結構與運作

- G-11 董事會多元化政策、具體目標及實施情形  
修正/調整題型
- 董事會至少一位不同性別董事 刪除  
董事單一性別皆不少於董事會席次1/3 併入G-11
- G-12 董事長與總經理非為同一人/配偶/一親等
- G-13 董事間不超過二人具配偶/二親等關係，且員工  
身分人數低於董事會席次1/3 修正
- 董事會員工身分人數低於席次1/3 刪除
- G-14 獨董席次達董事會席次3/1以上
- G-15 獨董連續任期是否皆不超過3屆 修正
- G-16 審計委員會及薪酬委員會組成與運作
- G-17 提名委員會成員組成與運作
- G-18 風險管理委員會組成與運作
- G-19 董事會績效外部評估之執行與評估結果
- G-20 獨董與內稽主管及會計師之單獨溝通
- G-21 參考AQI評估會計師獨立性與適任性  
期中財報提報審計委員會及董事會討論刪除
- 董事會成員及重要管理階層接班規劃刪除
- G-22 董事自願進修



G 48%

指標36題



## 提升資訊透明度

- G-23 提前上傳英文版年度及期中財務報告
- G-24 提前申報內部人持股變動情形
- G-25 庫藏股執行率與每日執行情形之揭露 **新增**
- G-26 自願揭露董事之個別酬金
- G-27 自願揭露總經理及副總經理之個別酬金  
董事及經理人績效評估與酬金之連結 **刪除**
- G-28 充實中英文網站揭露內容
- G-29 鼓勵辦理法人說明會並揭露完整影音連結資訊

## 推動永續發展

- 推動永續發展專/兼職單位與運作 **刪除**
- G-30 永續發展委員會組成與運作及永續長 **修正/調整題型**
- G-31 高階經理人薪酬與ESG績效評估連結之政策
- G-32 永續發展 ( ESG ) 具體推動計畫與實施成效
- G-33 參考SASB準則揭露行業指標資訊與驗證  
**修正/調整題型**
- G-34 永續報告書提報董事會通過
- G-35 永續報告書取得第三方驗證
- G-36 上傳英文版永續報告書

## ■ 深化企業永續治理文化

G-30

指標 (前屆4.1 / A題型)

公司是否設置推動永續發展專 (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，且由董事會督導永續發展推動情形，並揭露於公司網站及年報？

為提升公司永續發展事務之治理強度，已訂有指標G-30

推動公司設置永續發展委員會，爰刪除前屆指標4.1；另為鼓勵公司設置永續長，爰增訂指標G-30進階加分要件。



修正 / 調整題型 / 刪除

指標G-30 (前屆4.34 / A+題型)

公司是否設置董事會層級之永續發展委員會，其人數不少於三人，成員資格應具備企業永續專業知識與能力，且至少一名董事參與督導，並揭露其組成、職責及運作情形？

【若公司設有永續長（或相當職務者）執行永續發展事務，且定期將永續發展執行情形報告至董事會，則總分另加一分。】

## ■ 提升資訊透明度與揭露品質

G-25

新增

指標G-25 (新增 / B題型)

公司買回庫藏股且於受評年度期間屆滿或執行完畢者，是否有買回目的為轉讓予員工且平均執行率達90%以上，或於期間屆滿或執行完畢後揭露買回期間之每日實際執行情形？

- 若受評年度曾有買回庫藏股執行率低於50%之情事（不論買回庫藏股之目的），本指標不予給分。
- 公司受評年度未有買回庫藏股，或有買回庫藏股惟受評年度期間未屆滿或未執行完畢者，本指標不適用（B題型）。

為強化公司落實庫藏股買回目的與執行，並鼓勵揭露每日買回資訊，爰新增本指標。

G-33

修正 / 調整題型

指標G-33 (前屆4.4 / A+題型)

公司永續報告書是否參考SASB準則揭露相關ESG行業指標資訊？

【若參考SASB準則揭露之行業指標資訊，取得第三方確信或保證者，則總分另加一分。】

為引導公司提升永續資訊揭露品質，爰增訂本指標進階加分要件；另參照「編製與申報永續報告書作業辦法」，酌修指標文字。

## ■ 配合法規適用進程、整併性質相近指標

G-11  
G-15指標 (前屆2.6 / A題型)

公司董事會成員是否至少包含一位不同性別董事？

【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。】

依據「董事會設置及行使職權應遵循事項要點」，自113年起上市櫃公司應依董事屆期改選，委任至少一位不同性別董事，且獨立董事半數以上連續任期不超過三屆，故115年已皆須依規完成選任，爰刪除及修正相關指標，並考量董事單一性別皆達三分之一以上屬董事會多元化政策，爰予以整併。



修正 / 調整題型 / 刪除

指標G-11 (前屆2.2 / A+題型)

公司是否訂定並揭露董事會成員多元化政策，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？

【若公司董事單一性別皆不少於董事會席次三分之一，則總分另加一分。】

指標G-15 (前屆2.8 / A題型)

公司是否有二分之一以上獨立董事其之連續任期是否皆不超過三屆？

## ■ 整併性質相近指標

G-1

修正 / 刪除

指標G-1 ( 前屆1.1 / A題型 )

公司是否於股東常會報告董事領取之酬金，  
包含酬金政策、個別酬金內容、數額及與  
績效評估結果之關聯性？

指標 ( 前屆3.14 / A題型 )

公司年報是否揭露董事及經理人績效評估  
與酬金之連結？

參照「上市上櫃公司治理實務守則」，為引導公司於股東  
常會報告董事酬金與績效評估結果之關聯性，且考量已訂  
有指標G-31揭露高階經理人薪酬與ESG績效連結之指標，  
爰予以整併。

G-5

修正 / 刪除

指標G-5 ( 前屆1.18 / A題型 )

公司股東常會是否於股東常會採線上直播  
或會後上傳全程不間斷錄音錄影，並於議  
事錄記載股東提問及公司回復之重要內容？

指標 ( 前屆1.19 / A題型 )

公司之股東會是否採線上直播或股東會後  
上傳全程不間斷錄音錄影？

考量上開指標均與股東常會過程之透明度相關，且為提升  
鑑別度，爰予以整併。

## ■ 整併性質相近指標

G-13

修正 / 刪除

指標G-13 (前屆2.4 / A題型)

公司之董事間是否不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係，且具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，不超過董事席次三分之一？

指標 (前屆2.5 / A題型)

公司董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，是否低於（含）董事席次三分之一？

考量上開指標均與董事會成員相互關係相關，且為提升鑑別度，爰予以整併。

## ■ 實務考量

G-10

修正

指標G-10 (前屆1.17 / A+題型)

公司是否未有政府機關或單一法人組織及其子公司占董事會席次達三分之一以上？  
【若公司未有以政府、法人或其代表人擔任董事，則總分另加一分。】

## ■ 公司之法人董事屬政府機關者不在此限。

考量公司之法人股東倘由政府機關派任，該等機關本應以國家整體經濟與產業發展之角度監督公司營運，且其代表人之派任係依循「財政部派任公營事業機構負責人經理人董事管理要點」，對相關遴聘、核派程序、職責及考核等均已明訂規範，爰修正本指標。

## ■ 實務考量或得分率較高

 刪除

指標 (前屆2.9 / A題型)  
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？

考量以訂有指標G-11董事會多元化政策，及指標G-17鼓勵公司設置提名委員會，以制定董事會成員及高階經理人所需之專業知識、技術、經驗及性別等多元化背景暨獨立性之標準，且據以覓尋、審核及提名候選人，並訂定及定期檢討董事與高階經理人之繼任計畫，爰刪除本指標。

 刪除

指標 (前屆2.11 / A題型)  
公司期中財務報告是否皆經審計委員會同意，並提董事會討論決議？

考量本指標得分率已提升至94.97%，且已訂定指標G-16推動上市櫃公司強化審計委員會監督職能，爰刪除本指標。



### 額外加分題

公司是否於公司治理或永續發展領域有優良之表現，或於推動公司治理或永續發展已有具體效益？

為轉型ESG評鑑，將永續發展領域有優良表現或有具體效益納入額外加分範疇，爰修正額外加分題，並為配合政策等實務，增訂多項額外加分項目。

1. 公司是否自願參加其他與公司治理有關評鑑系統評核並獲認證？
2. 公司是否獲得永續發展相關標章審查認證，如：綠色證券標章認證等？
3. 其他優良公司治理、永續發展表現或落實社會責任之具體實績，如：公司是否召開實體股東常會並以視訊輔助（視訊輔助股東會）、公司是否採用電子化方式發放股東常會紀念品、公司是否獲頒為環境部民間企業與團體推動綠色採購績優單位、公司是否為提升企業價值較佳實踐公司等？



#### 參考資料

- 環境部民間企業與團體推動綠色採購績優單位，可參考：  
 <https://greenlifestyle.moenv.gov.tw/greenPurChase/GreenPurchaseIntroPurchasePlan>
- 電子化方式發放股東會紀念品，請洽集保結算所服務部。  
 電話：02-2514-1188（專人服務）

- 綠色證券標章認證，可參考公司治理中心網站>企業永續發展>參考資料>其他參考資料  
<https://cgc.twse.com.tw/responsibilityRef/listCh/search>

編號	分類	名稱
1	其他參考資料	綠色證券認證線上宣導會議議程
2	其他參考資料	綠色證券認證制度簡介



### 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？

事件發生年度  
不以受評當年度為限！

1. 公司或其負責人是否有遭財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心列為被告提起訴訟？該中心依法代位或參加公司對董事及經理人提起之損害賠償訴訟，已取得勝訴判決等執行名義者，公司是否有未積極取償之情形？
2. 公司是否有重大違反內部控制制度之情事致產生重大損失或經主管機關重大處分？
3. 公司是否有其他不符公司治理原則之情事，包括但不限於內線交易、操縱股價、財報不實、掏空資產、經營權爭議、逃漏稅款、違反公司治理相關規範等經主管機關重大行政處分、司法機關搜索、通緝、起訴或判刑？
4. 公司是否因勞工權益損害、污染環境、產品安全或其他重大違反企業社會責任事件等經主管機關重大行政處分、司法機關搜索、起訴或判刑？
5. ~~金融保險業之獨立董事任期是否有連續逾三屆之情事？~~
5. 其他，如：公司是否有執行庫藏股買回，執行率低於50%且理由顯不合理之情事？公司是否於召開視訊股東會時，發生重大損及股東權益之情事？

第12屆 114年度  
公司治理評鑑

70題



75題 第1屆 115年度  
ESG評鑑

14%

10題

E 環境面

16題

21%

23%

16題

S 社會面

23題

31%

63%

44題

G 治理面

36題

48%

52題

A題型

53題

14題

A+題型

17題

3題

AA題型

3題

1題

B題型

2題

## ■ AA ( 加重給分 ) 題共3項指標

編號	前屆編號	指標
G-18	2.22	公司是否由審計委員會或董事會層級之功能性委員會（如風險管理委員會）督導風險管理，並訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理組織架構、風險管理程序及其運作情形，且至少一年一次向董事會報告？
G-19	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，並已於受評年度或過去兩年度執行評估，且揭露執行情形及評估結果？
G-26	3.13	公司年報是否自願揭露董事之個別酬金？

## ■ A+ ( 分級給分 ) 題共17項指標

編號	前屆編號	指標	進階加分要件
E-1	4.26	公司是否制定溫室氣體減量管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形等？	若揭露2030年減碳目標、策略及行動計劃
E-2	4.25	公司是否揭露過去兩年溫室氣體範疇一及範疇二年排放量？	若過去兩年溫室氣體範疇一及範疇二年排放量取得外部驗證者
E-8	4.28	公司是否制定並揭露能源管理計畫及其執行情形？若導入ISO50001或類似之能源管理系統標準，並取得第三方驗證	
E-13	4.13	公司是否制定並揭露環境管理制度及其執行情形？若導入ISO14001或類似之環境管理系統標準，並取得第三方驗證	

## ■ A+ ( 分級給分 ) 題共17項指標

編號	前屆編號	指標	進階加分要件
S-2	-	公司是否訂定並揭露人權盡職調查流程及其執行情形？	若揭露針對供應商所制定之人權盡職調查流程及其執行情形
S-5	4.14	公司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？	若定期將與各利害關係人溝通情形報告至董事會
S-10	2.27	公司是否制訂並揭露與營運目標連結之智慧財產管理計畫及其執行情形，且至少一年一次向董事會報告？	導入台灣智慧財產管理系統 ( TIPS ) 、ISO56001 或類似之智慧財產管理系統標準，並經第三方驗證。
S-12	2.24	公司是否建置並揭露資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源？	導入ISO27001、CNS27001等資訊安全管理制度標準，或其他具有同等或以上效果之系統或標準，並取得第三方驗證
S-16	4.9	公司是否揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形？	若公司平均每月「勞退新制雇主提繳率超過6%人數占全體提繳人數比例」超過10%

## ■ A+ ( 分級給分 ) 題共17項指標

編號	前屆編號	指標	進階加分要件
G-10	1.17	公司是否未有單一法人組織及其子公司占董事會席次達三分之一以上？	若公司未有以法人或其代表人擔任董事
G-11	2.2	公司是否訂定並揭露董事會成員多元化之政策、具體管理目標與落實情形？	若公司董事單一性別皆不少於董事會席次三分之一
G-14	2.7	公司獨立董事席次是否達董事席次三分之一以上？若公司獨立董事席次達董事席次二分之一以上	—
G-22	2.25	公司之獨立董事是否均依「上市上櫃公司董事進修推行要點」規範之時數完成進修？	若全體董事均依規範完成進修
G-23	3.5	公司是否於股東常會開會18日前上傳以英文揭露之年度財務報告？	若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者

## ■ A+ ( 分級給分 ) 題共17項指標

編號	前屆編號	指標	進階加分要件
G-29	3.20	公司是否受邀 (自行) 召開至少二次法人說明會，並揭露至少兩次完整之會議影音連結資訊，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？	若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者
G-30	4.34	公司是否設置董事會層級之永續發展委員會，奇人數不少於三人，成員資格應具備企業永續專業知識與能力，且至少一名董事參與督導，並揭露其組成、職責及運作情形？	若公司設有永續長 (或相當職務者) 執行永續發展事務，且定期將永續發展執行情形報告至董事會
G-33	4.4	公司是否參考SASB準則揭露行業指標資訊？	若參考SASB準則揭露之行業指標資訊，取得第三方確信或保證者

01

轉型ESG評鑑及評鑑系統介紹

02

115年（第一屆）評鑑修訂內容

03

評鑑指標得分要件及參考範例

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。

# 環境面 (E) 指標

Environmental  
**環境面**  
**21%** / 16項指標



E-2  
前屆4.25

公司是否揭露過去兩年溫室氣體範疇一及範疇二年排放量？  
 【若過去兩年溫室氣體範疇一及範疇二年排放量取得外部驗證者，則總分另加一分。】

公開資訊觀測站 - ESG數位平台 >  
 ESG資訊揭露 > 溫室氣體排放

符合[要件一]，於構面計分；另符合[要件二]，則總分另加一分。

[要件一]分別揭露113年及114年每年溫室氣體範疇一及範疇二排放量，並註明  
 資料涵蓋範圍（114年資料邊界須為合併財務報表之母子公司）。

[要件二]針對113年及114年溫室氣體範疇一及範疇二排放量皆取得外部驗證。

[備註]

1. 要件一資訊請揭露於公開資訊觀測站 - ESG數位平台 > ESG資訊揭露 > 溫室  
 氣體排放項下：指標「直接(範疇一)溫室氣體排放量(公噸CO<sub>2</sub>e)」及指標

「能源間接(範疇二)溫室氣體排放量(公噸CO<sub>2</sub>e)」之  
 「數據」與「資料邊界」欄位。

2. 要件二資訊請揭露於公開資訊觀測站 - ESG數位平台  
 > ESG資訊揭露 > 溫室氣體排放項下：指標「直接(範疇一)溫室氣體排放量(公噸CO<sub>2</sub>e)」及指標「能源間接(範疇二)溫室氣體排放量(公噸CO<sub>2</sub>e)」之「確信機構」、  
 「確信標準」、「確信範圍」及「確信意見」欄位。

E-3  
前屆4.27

公司是否揭露過去一年溫室氣體範疇三類別及年排放量？

公開資訊觀測站 - ESG數位平台 >  
 ESG資訊揭露 > 溫室氣體排放

[要件]揭露114年範疇三年排放量，並註明資料涵蓋範圍（如所有廠區、母公  
 司、合併財務報表之母子公司）及活動類別。

[備註]

1. 可評估重大性等因素揭露部分活動類別之年排放量。  
 2. 要件資訊請揭露於公開資訊觀測站 - ESG數位平台 > ESG資訊揭露 > 溫室

氣體排放項下：指標「其他間接(範疇三)溫室氣體排放  
 量(公噸CO<sub>2</sub>e)」之「數據」與「資料邊界」，及指標  
 「範疇三-活動類別」欄位。



公司治理中心網站 > 企業永續發展  
 > 參考資料 > 揭露指引及範例-IFRS永續揭露準則  
<https://cgc.twse.com.tw/responsibilityRef/listCh/search>

## [環境] 溫室氣體減量管理

E-1

前屆4.26

公司是否制定溫室氣體減量管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形等？

【若揭露2030年減碳目標、策略及行動計畫，則總分另加一分。】

公開資訊觀測站 - ESG數位平台 >  
ESG資訊揭露 > 溫室氣體排放

需同時符合前兩項要件，始能於構面計分；另符合[要件三]，則總分另加一分。

[要件一]訂立並揭露明確溫室氣體減量之未來年度量化管理目標（如X年後或每年達成減量Y%）。

[要件二]說明達成目標之推動措施以及達成情形。

[要件三]訂立並揭露明確溫室氣體減量之2030年量化管理目標（如2030年達成減量Z%）、達成目標之策略及行動計畫。

[備註]

要件資訊請揭露於公開資訊觀測站 - ESG數位平台 > ESG資訊揭露 > 溫室氣體排放項下：指標「溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標」、指標「溫室氣體減量策略及具體行動計畫」及指標「溫室氣體減量目標達成情形」欄位。



公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 附表二之二之三上市上櫃公司氣候相關資訊  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

量化管理目標

策略及行動計畫/推動措施、達成情形

範例

本公司為「已承諾」參與科學目標減碳的行動企業  
 SBTi減碳目標為：以2018年設定為基準年，承諾到近期目標年2030年，將範疇一與範疇二的溫室氣體排放強度減少51%，同時將範疇三降低15%且針對範疇三碳排放的減排行動，我們將要求供應商逐步提供其用電相關的碳排放數據，作為未來範疇三碳排放管理的參考依據。

為達成減量目標，本公司透過永續發展委員會進行減量追蹤，並投入智慧製造改善、氟性氣體第三方量測DRE及精進燃燒破壞設備維護管理，以及強化製程節能減碳績效，另本公司亦以產品生命週期為概念，落實於物料設計選用、供應商在地採購策略、節電生產及綠色運輸等構面之減碳，並將持續洽談購買再生能源及投入節能產品開發，以期實現本公司減碳之各階段目標。透過上述減碳作為，2025年範疇一及範疇二減碳量已較去年同期大幅下降達11%。

修正 + 調整題型

E-5

前屆4.11

公司是否揭露過去兩年用水量？

公開資訊觀測站 - ESG數位平台 >  
ESG資訊揭露 > 水資源管理

[要件] 分別揭露113年及114年每年用水量，並註明資料涵蓋範圍  
(如所有廠區、母公司、合併財務報表之母子公司)。

[備註]

1. 要件資訊請揭露於公開資訊觀測站 - ESG數位平台>ESG資訊揭露>水資源管理項下：指標「用水量(公噸(t))」之「數據」與「資料邊界」欄位。

2. 關於用水量等水資源指標定義，可參考公司治理中心網站「企業永續發展」項下「參考資料」之「經濟部、環境部、內政部-水資源ESG報告書揭露實務建議指南水資源指標資訊揭露範例」。



公司治理中心網站 > 企業永續發展  
> 參考資料 > 揭露指引及範例-永續報告書  
<https://cgc.twse.com.tw/responsibilityRef/listCh/search>

新增

E-7

前屆 -

公司是否揭露過去兩年廢棄物總重量？

公開資訊觀測站 - ESG數位平台 >  
ESG資訊揭露 > 廢棄物管理

[要件] 分別揭露113年及114年每年廢棄物總重量，並註明資料涵蓋範圍  
(如所有廠區、母公司、合併財務報表之母子公司)。

[備註]

要件資訊請揭露於公開資訊觀測站 - ESG數位平台>ESG資訊揭露>廢棄物管理項下：指標「總重量(有害+非有害)(公噸(t))」之「數據」與「資料邊界」欄位；

另如屬製造業者（即有工廠者，如非屬製造業者得無須區分），廢棄物需區分有害廢棄物及非有害廢棄物之總重量，要件資訊請揭露於公開資訊觀測站 - ESG數位平台>ESG資訊揭露>廢棄物管理項下：指標「有害廢棄物(公噸(t))」及指標「非有害廢棄物(公噸(t))」之「數據」欄位。

修正

E-4  
前屆4.12

公司是否制定並揭露減少用水管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形等？

公司網站

年報 - 附表二之二之二  
或永續報告書

同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]訂立並揭露明確減少用水管理政策之未來年度量化管理目標  
(如X年後或每年達成減量Y%)。

[要件二]說明達成目標之推動措施以及達成情形。

**範例**  
本公司投入多項改善措施，包括把廢水系統導入回收系統、製程用水使用循環水以增加產水量，2025年在水資源運用管理及節水技術執行下，約有590萬噸節水量，降幅超過20%。

本公司多年來致力水資源回收再利用，除原定自來水用水強度指標承諾2030年計劃（2023年為基準年）減少30%外，自2024年開始接軌SDGs2030年目標，以2023年製程回收率90.3%，預估上升1.1%方向努力，2025年在全公司製程回收率達92.29%，順利達標，2025年減水成效亦已達30%的目標。



### 參考資料

公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 附表二之二之二推動永續發展執行情形  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

編號	名稱
1	董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形
2	董事會多元化
3	董事會獨立性
4	薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形
5	酬金政策 <span style="color: red;">New!!</span>
6	資通安全管理之資訊揭露
7	附表二之二之二-推動永續發展執行情形 <span style="color: red;">New!!</span>
8	附表二之二之三 上市上櫃公司氣候相關資訊

新增

E-6

前屆 -

公司是否制定並揭露推動循環經濟或廢棄物管理政策及相關作為？

年報 - 附表二之二之二  
或永續報告書

符合下列其中一項要件，於構面計分。

[要件一] 揭露循環經濟（如製造業產品設計、製程使用環保材料、可回收設計等；服務業提升資源使用效率、包裝再利用、綠色採購等）之政策及當年度執行情形。

[要件二] 訂立並揭露明確之廢棄物減量管理政策，包含未來年度量化管理目標（如X年後或每年達成減量Y%）、達成目標之推動措施以及達成情形。

關於綠色採購之揭露，可參考「環境部-企業綠色採購揭露指引」。



公司治理中心網站 > 企業永續發展 > 參考資料 > 揭露指引及範例-永續報告書  
<https://cgc.twse.com.tw/responsibilityRef/listCh/search>

### 循環經濟政策內容

範例

本公司為解決台灣產業廢棄物與製鞋產業所產生的嚴重環境污染問題，制定廢棄物向上循環策略，以達成零碳零廢棄營運。廢棄物向上循環策略透過咖啡渣、寶特瓶及矽晶圓廢料回收技術，將各產業廢棄物轉化為高性能鞋履材料，截至2025年底已回收〇〇萬杯咖啡渣、〇〇萬公斤的寶特瓶、〇〇公斤的矽晶圓廢料，其回收技術並榮獲全球回收最高標準GRS認證。

### 循環經濟當年度執行情形



### 參考資料

公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 附表二之二之二推動永續發展執行情形  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

編號	名稱
1	董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形
2	董事會多元化
3	董事會獨立性
4	薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形
5	酬金政策 <span style="color: red;">New!!</span>
6	資通安全管理之資訊揭露
7	附表二之二之二-推動永續發展執行情形 <span style="color: red;">New!!</span>
8	附表二之二之三 上市上櫃公司氣候相關資訊

E-8  
前屆4.28

公司是否制定並揭露能源管理計畫及其執行情形？  
 【若導入ISO50001或類似之能源管理系統標準，並取得第三方驗證，則總分另加一分。】

公司網站

年報 - 附表二之二之二  
或永續報告書

符合[要件一]，於構面計分；另符合[要件二]，則總分另加一分。

[要件一]制定並揭露能源管理計畫（如減少能源使用的行動、節能減排進展評估、使用清潔或綠色能源、投資創新或研發以減少能源消耗、為員工提供能源效率課程等）及當年度執行情形。

[要件二]取得ISO50001等能源管理認證，並揭露認證效期起訖年月日期間須涵蓋至115年。

範例

本公司積極推動各項能源減量措施，選用高能源效率及節能設計之設備，降低企業及產品能源消耗，並擴大再生能源之使用，使能源使用效率最佳化。〇〇〇〇年目標為電力使用量較基準年〇〇〇〇年〇〇〇,〇〇〇MWh減量10%，2025年度新增電力減量〇〇,〇〇〇MWh（12%），已達成計畫目標，未來（〇〇〇〇年～〇〇〇〇年）目標為電力使用量較〇〇〇〇年減量15%。另本公司亦依據RE100承諾於2030年達到30%使用再生能源之目標，並於2050年100%使用再生能源。此外，為逐年提升再生能源使用效率，本公司積極設置再生能源發電設備及採購綠電，於擴充廠房閒置之屋頂空間，建置自發自用的太陽能電廠供應方案，2025年產出將近〇,〇〇〇萬度綠電，也透過綠色電力憑證認購交易平台，購買〇,〇〇〇萬度綠色電力憑證，未來預計藉由大型離岸、陸域風電之購售電合約供應組織綠電需求，並積極尋求其他更具經濟規模的多元再生能源來源。

[備註]

有關要件二認證效期起訖年月日之揭露，倘已更新認證效期涵蓋至115年，惟不及於年報或永續報告書揭露者，請於自評系統說明欄備註供查證，仍可得分。



公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 附表二之二之二推動永續發展執行情形  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

管理計畫、執行情形

認證效期

在全球響應的綠色經濟中，本公司持續精進，自2022年開始進行ISO 50001能源管理系統的建置與導入，並且已順利於2023年7月通過〇〇〇驗證取得證書，有效期間為2023年7月1日至2026年6月30日，透過有效的能源使用效率提升來貫徹綠色營運政策之落實。

新增

E-9

前屆 -

公司是否揭露過去兩年能源使用狀況？

年報 - 附表二之二之二  
或永續報告書

[要件]揭露113年及114年每年總能源消耗量及再生能源百分比，並註明資料涵蓋範圍（如所有廠區、母公司、合併財務報表之母子公司）。

有關再生及非再生能源使用之統計，資料涵蓋範圍包含總公司、○○處理廠、臺北聯絡處及○○集團總部大樓等營業據點。統計詳如下表：

類別	項目	113年消耗量(GJ)	114年消耗量(GJ)
直接能源(A)	天然氣	9,556,139	11,159,359
	柴油	104,779	94,302
	汽油	4,997	4,776
間接能源(B)	外購電力 (不含再生能源)	9,991,953	9,104,411
非再生能源(C)	(A)+(B)	19,657,868	20,362,848
再生能源(D)	太陽能	89	103,944
總能源(E)	(C)+(D)	19,657,957	20,466,792
再生能源百分比(F)	(D)/(E)	0.0005%	0.5079%

註：不限於表格呈現，亦可以文字表達。

### 參考資料

關於能源使用狀況之揭露，可參考永續報告書相關指引及參考範例

公司治理中心網站 > 企業永續發展  
> 參考資料 > 揭露指引及範例-永續報告書  
<https://cgc.twse.com.tw/responsibilityRef/listCh/search>

分類

編號	分類	名稱
1	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書模板及參考範例手冊 <small>New!!</small>
2	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書重大主題編製指引
3	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書重大主題揭露範例
4	揭露指引及範例-永續報告書	各產業常見重大主題及數位平台輔助產製功能對應情形
5	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書參考範例
6	揭露指引及範例-永續報告書	勞動部-職場永續健康與安全SDGs揭露實務建議指南 <small>2024修訂</small>

## [ 環境 ] 能源使用狀況

## 修正

E-10

前屆4.19

## 公司是否揭露發行或投資永續發展債券之情形？

公司網站

年報

## 或永續報告書

[要件]當年度新增發行或投資經我國證券櫃檯買賣中心認可之永續發展債券，並揭露發行或投資之債券簡稱、代碼與金額。

### 〔備註〕

1. 投資可透過合併報表之子公司進行。
  2. 要件所列經我國證券櫃檯買賣中心認可之永續發展債券，請參考櫃檯買賣中心網站「永續發展債券發行資料」。

【投資永續發展債券】  
115年新增投資○○公司綠色  
債券(債券簡稱:○○○○○○)  
代碼:○○○)新臺幣5億元  
整,該債券取得櫃檯買賣中  
心綠色債券資格認可。

## 範例

永續發展債券發行資料							
債券代號	債券 簡稱	國際 編碼	發行人 名稱	發行 日期	債券類別	採用標準	幣別
G189AZ	P14華銀 1	TW000G189AZ0	華南商業銀行股份有限公司	2025/11/26	可持續發展債券	GBP/SBG	新台幣

修正

E-11

前屆4.18

公司是否參考國際財務報導準則第S2號 ( IFRS S2 ) 架構，揭露企業對氣候相關風險與機會之治理情況、策略、風險管理、指標和目標之相關資訊

公司網站

年報

或永續報告書

[要件] 參考國際財務報導準則第S2號 ( IFRS S2 ) 架構，揭露個體對氣候相關風險與機會之治理、策略、風險管理、指標和目標等核心內容之揭露事項。

[備註]

1. 請註明報導個體範圍 ( 如報導個體與合併財務報表的編製範圍一致，或報導個體即為本公司 ) 。
2. 核心內容的揭露事項：



## 參考資料

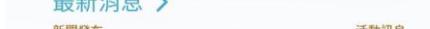
接軌IFRS永續揭露準則專區  
<https://isds.tpex.org.tw/IFRS/front/#/main/home>



最新消息 > 我國接軌架構 IFRS永續揭露準則 實務指引及問答



最新消息 > 新聞發布 活動訊息



最新消息 > 新聞發布 活動訊息



宣導專區 > 提供永續資訊績效 以利投資人決策



提供永續資訊績效 以利投資人決策

面向	核心內容
治理	<ul style="list-style-type: none"> <li>A. 治理單位在氣候相關風險與機會治理的角色</li> <li>B. 管理階層在氣候相關風險與機會治理的角色</li> </ul>
策略	<ul style="list-style-type: none"> <li>A. 可合理預期將影響個體展望之氣候相關風險與機會</li> <li>B. 氣候相關風險與機會對個體經營模式及價值鏈之目前及預期影響之資訊</li> <li>C. 氣候相關風險與機會對個體策略及決策之影響資訊</li> <li>D. 氣候相關風險與機會對個體於目前及預期之財務狀況、財務績效及現金流量之影響</li> <li>E. 氣候韌性之氣候相關情境分析與評估</li> </ul>
風險管理	<p>辨認、評估、排序及監控氣候相關風險與機會之流程            ( 包括該等流程是否及如何整合至並影響個體之整體風險管理流程 )</p>
指標和目標	<ul style="list-style-type: none"> <li>A. 與跨行業指標類別攸關之資訊 ( 氣候相關指標 )</li> <li>B. 行業基礎指標之資訊</li> <li>C. 揭露所設定之氣候相關風險或機會目標之資訊 ( 氣候相關目標 )</li> </ul>

## [環境] 內部碳定價

E-12

前屆4.29

公司是否導入內部碳定價，以估算氣候變遷對公司財務業務之影響？

公開資訊觀測站 - ESG數位平台 >  
ESG資訊揭露 > 氣候相關議題管理

[要件] 揭露內部碳定價價格制定基礎。

[備註]

要件資訊請揭露於公開資訊觀測站 - ESG數位平台 &gt; ESG資訊揭露 &gt; 氣候相關議題管理項下：指標「若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎」欄位。

範例

○○○年起，本公司參照環境部「碳費收費辦法」，訂定每公噸○○○美元至○○○美元之內部碳定價 (ICP)，導入內部碳費機制，應用於節能減碳專案及再生電力，同時鼓勵投資負碳技術與低碳創新，促進全球據點更致力減碳。此機制導入以來，各據點相繼運用內部碳費擴大自發自用太陽能裝機容量，提升效率和可靠性。在114年，本公司共實施100項節能方案，比○○○年未導入ICP管理機制期間88項方案更為積極，節電超過○○○萬度，相當於減碳超過○○○萬公噸。經過全體同仁的共同努力，本公司114年範疇一及二（市場別）的總碳排量已較基準年○○○年減少20%，連續兩年達成SBT淨零階段性目標，展現出ICP機制對於節能減碳的實質助益。此外，經內部碳定價機制評估，減少碳排而降低的潛在外部碳成本為新台幣○億○○萬元。



## 參考資料

公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 附表二之二之三上市上櫃公司氣候相關資訊 <https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

編號	名稱
1	董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形
2	董事會多元化
3	董事會獨立性
4	薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形
5	酬金政策 <span style="color: red;">New!!</span>
6	資通安全管理之資訊揭露
7	附表二之二之二-推動永續發展執行情形 <span style="color: red;">New!!</span>
8	附表二之二之三 上市上櫃公司氣候相關資訊
9	公司檢舉制度之運作情形

E-13

前屆4.13

公司是否制定並揭露環境管理制度及其執行情形？

【若導入ISO14001或類似之環境管理系統標準，並經第三方驗證，則總分另加一分。】

符合[要件一]，於構面計分；另符合[要件二]，則總分另加一分。

[要件一]揭露環境管理制度及當年度執行情形。

[要件二]取得ISO14001、Oeko-Tex1000（紡織業）或bluesign®（紡織業）等環境管理認證，並揭露認證效期起訖年月日[期間須涵蓋至115年]。

[備註]

有關要件二認證效期起訖年月日之揭露，倘已更新認證效期涵蓋至115年，惟不及於年報或永續報告書揭露者，請於自評系統說明欄備註供查證，仍可得分。

為確保符合國際環境管理標準，並持續優化環境保護措施，本公司建置完善的環境管理制度，並以PDCA模式持續改善環境績效。114年推動之環境管理制度主要包括以下幾個面向：

1. 污染防治：積極設置並升級污染防治設備，結合異常運轉監控系統及操作規範，減少異常事件對環境的影響。
2. 能源與資源節約：導入省電裝置與用水優化措施，推動全公司能源管理。
3. 廢棄物管理：實施垃圾分類與廢棄物管理，並減少紙張和氟化鈣污泥等廢棄物之產生。
4. 化學品管理：評估化學品潛在暴露程度，依風險等級採取分級管理；若化學品種類、作業程序或製程條件發生變更，於變更前或變更後三個月內重新進行暴露評估。

範例

公司網站

年報 - 附表二之二之二  
或永續報告書

整體而言，114年本公司環境管理制度執行成效良好。污染防治面已推動○項設備升級並強化異常監測機制，使異常事件較去年減少○○%；於冷卻水塔導入節水設施，全年用水減少○○%；廢棄物管理成效顯著，分類率達○○%，紙張及氟化鈣污泥等廢棄物減量○○%；化學品管理方面，已完成所有化學品暴露評估，並依照風險等級完成分級管理制度規劃，以避免對勞工產生健康危害。

制度內容

執行情形

認證效期

ISO 14001 : 2015 於104年9月15日正式推出後不久，本公司即展開教育訓練，並順利於在○○○年11月通過SGS外部驗證，成為○○業界第一家取得ISO 14001 : 2015 證書的公司。最新證書效期起訖期間為自114/12/8~116/12/7，符合最新環境管理體系標準。

## [ 環境 ] 生物多樣性

新增

E-14

前屆 -

公司是否訂定並揭露生物多樣性政策或承諾，並說明實施情形？

需同時符合以下兩件要件，始能於構面計分。

[要件一]訂定並揭露生物多樣性政策或承諾。

[要件二]揭露當年度執行該政策或承諾之具體作為與成效（如生態保育行動、棲地復育計畫、生態影響評估执行情形）。

有鑑於生物多樣性保育有助於促進氣候變遷之減緩與調適，且對全球農業發展、糧食安全、公共衛生與經濟永續發展具積極意義，爰參考聯合國《生物多樣性公約》之精神，訂定本承諾，希望達成保護生物多樣性、生物多樣性之持續利用及公平合理分配使用遺傳資源所獲利益之目的，落實聯合國永續發展目標第 6, 12, 13, 14, 15, 17 項目標。

本集團承諾：

1. 確保營運活動符合國際、國家與地方生物多樣性法律。
2. 避免營運活動破壞瀕危和受保護的物種。

(以下略)

為達成2030年目標，本公司115年具體行動包含持續推廣「流程電子化」（如電子帳單、申辦e化）以減少用紙。其中，紙製品逐步採用通過森林管理委員會（FSC）或森林驗證認可計畫（PEFC）認證的紙類或其它友善森林的紙材、或回收環保紙材及環保油墨印刷，確保紙製品與毀林活動無關。並持續盤點現行營運活動林木用量與情形，從源頭減少林木產品使用，以逐步杜絕使用毀林產品。另本公司與農業部林業及自然保育署攜手，進行全台重點國有林及海岸林造林復育，規劃擴大植樹計畫至8年15萬棵樹，115年當年度已種植5萬棵樹。

## 承諾內容

## 具體作為與成效

## 參考資料

可參考自然碳匯與生物多樣性專案媒合平臺  
<https://esg.forest.gov.tw/ForestESG>



可參考海洋委員會海洋保育署 > 海洋保育ESG 媒合平臺

<https://oceaniccesg.oca.gov.tw/OcaEsg/index>



範例

新增

E-14

前屆 -

公司是否訂定並揭露生物多樣性政策或承諾，並說明實施情形？

公司網站

年報

永續報告書

或TNFD報告書

面向

TNFD內容（簡化版）

範例

## 一、生物多樣性政策 / 承諾

本公司已正式制定《生物多樣性政策》並公開揭露，承諾以國際框架為基礎（TNFD、SBTN、GBF），採「避免-減少-修復-再生-轉型（AR3T）」原則管理自然衝擊。政策核心如下：

1. 零毀林承諾：遵循 EUDR，避免購買可能造成毀林的原物料；原物料優先採用 FSC、PEFC 認證產品。
2. 生態保護與復育：於營運或管理土地推動棲地維護、造林、濕地保育與物種監測。
3. 營運衝擊減量：減污排放、降低水資源依賴、提高循環資源使用效率。
4. TNFD 納入治理：自然相關風險由永續委員會督導，並定期揭露目標與進度。
5. 年度揭露承諾：每年公開政策執行成果及量化指標。

本公司依 TNFD 建議架構完成「LEAP」四步驟分析，作為年度執行基礎：

1. Locate (定位)：盤點全營運據點並以GIS套疊生態敏感區、水壓力、生物完整性等資料，識別高自然風險地點。
2. Evaluate (鑑別)：依 ENCORE 與實際營運數據建置「自然依賴 / 衝擊矩陣」，納入水、污染物、土地使用等指標。
3. Assess (評估)：識別缺水、政策變動、供應鏈生態衝擊等實體與轉型風險，並評估自然正向機會。
4. Prepare (準備)：制定分年度行動計畫與量化目標，納入 AR3T 架構整合管理。

本年度依政策與 TNFD 分析結果，推動下列自然保育行動，並揭露具體成效：

1. 棲地復育與造林成果：(1)與政府及NGO合作推動造林及海岸林復育，年度新植樹50,000株（累計目標8年150,000株）；(2)廠區生態綠帶與棲地復育面積達12公頃，較去年增加15%。
2. 生態監測與物種保護：(1)三處場域進行生態調查，紀錄原生及保育類68種物種；(2)保育類動物（如穿山甲、食蛇龜等）監測紀錄較去年增加18%；(3)生態廊道維護與監測常態化，提升族群穩定度。

已完成 TNFD 四構面（治理、策略、風險管理、指標與目標）初始建置。

2.預計於 2030 年達成Nature Positive（自然正向）路徑，包括：

- (1)棲地淨增；(2)區域水資源效率提升20%；(3)供應鏈生物多樣性管理全面導入。
- 3.明年度將擴大全年公司 LEAP 分析範圍至更多供應鏈與海外據點。

新增

E-15

前屆 -

公司是否訂定並揭露推動自然碳匯之策略與措施，並說明實施情形？

公司網站

年報

永續報告書

或TNFD報告書

需同時符合以下兩件要件，始能於構面計分。

[要件一]訂定並揭露推動自然碳匯之策略與措施，並敘明與「臺灣2050淨零轉型自然碳匯關鍵戰略行動計畫」對照之策略與措施項目內容。

[要件二]揭露當年度該等策略與措施之執行進度或達成情形。

## 承諾與措施內容

濱海藍碳生態系涵蓋紅樹林、潮汐鹽沼及海草床，具備優異碳儲存能力，是減緩氣候變遷的重要自然碳匯。自〇〇年起，本公司攜手產官學界啟動全球首創的「藍碳紅樹林復育計畫」，選定〇〇國家公園〇〇公頃閒置魚塭，轉型為融合生態保育與科學研究的藍碳復育示範基地。

計畫由〇〇大學〇〇教授領軍，帶領〇〇位專家學者，歷時半年完成「潮汐模擬」關鍵工程，成功營造紅樹林最佳生長條件，並導入紅樹林復育、複合式養殖與奈米科技等創新技術，將養殖廢水轉化為紅樹林所需養分，大幅提升碳吸存效率，同時有效淨化廢棄魚塭的水質、固灘護堤，並豐富當地生物多樣性，為沿海生態系帶來重生。

## 執行或達成進度

115年時，已由本公司〇〇名志工與研究團隊種植〇〇株水筆仔樹苗，復育面積達〇〇〇平方公尺，預估每年每公頃可吸收高達〇〇公噸二氧化碳，碳移除效能較復育前增長〇〇倍，此項行動成功呼應臺灣2050淨零轉型「自然碳匯」關鍵戰略行動中「海洋1-3：結合濕地管理，強化濕地自然碳匯功能」、「海洋1-4：海洋碳匯生態系調查及復育工作」及「海洋2-3：開發沿岸大型原生植物體海洋碳匯增量技術與量測方法」等政策。↖

## 對照項目內容

## 參考資料

「臺灣2050淨零轉型自然碳匯關鍵戰略行動計畫」請參考行政院國家發展委員會網站「淨零十二項關鍵戰略 > 自然碳匯（農業部）」

<https://ncsd.ndc.gov.tw/Fore/nsdn/about0/Work9>

行政院國家永續發展委員會 NATIONAL COUNCIL FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT 網站導覽 關於我們 會議 成果 最新消息 臺灣永續發展目標 淨零專區 國家永續發展獎 EN



首頁 > 淨零十二項關鍵戰略 > 自然碳匯(農業部)

認識淨零轉型  
臺灣2050淨零路徑  
最新資訊  
相關連結

簡介  
規劃森林、土壤及海洋等三大碳匯潛力領域實踐自然碳匯路徑，推動具體策略措施及發展相關研技術，藉由其負碳排能力，並以公私協力輔以誘因機制，對全國淨零排放目標做出實質貢獻，助攻達成我國2050淨零轉型目標。  
相關檔案  
自然碳匯關鍵戰略行動計畫(簡報)  
自然碳匯關鍵戰略行動計畫(核定本)

新增

E-15

前屆 -

公司是否訂定並揭露推動自然碳匯之策略與措施，並說明實施情形？

公司網站

年報

永續報告書

或TNFD報告書



原鄉碳匯

透過支持造林、森林經營等減碳且有實際成效

## 「臺灣2050淨零轉型自然碳匯關鍵戰略行動計畫」對照之策略與措施項目

森林			海洋			土壤		
代號	策略	措施	代號	策略	措施	代號	策略	措施
1-1		辦理國、公、私有土地新植造林工作，以提升森林覆蓋面積及碳匯量	1-1		推動漁業資源保育區碳匯效益與管理	1-1		以增加土壤有機質為目標，建立有效土壤管理技術
1-2	增加森林面積	結合流域治理工程，多元合作擴大植樹面積	1-2		建立海洋碳匯MRV機制	1-2	強化土壤管理方式	建立碳儲量之評估基準與分析技術，建置碳儲潛力分區圖
1-3		結合休閒觀光，推動國有農林機構新植造林	1-3	強化海洋及濕地碳匯管理	結合濕地管理，強化濕地自然碳匯功能	1-3		建立土壤碳匯可監測、報告驗證 (MRV) 機制
2-1	加強森林碳匯經營管理	推動外來種移除改正造林、復育劣化林地，並加強低蓄積人工林撫育更新	1-4		海洋碳匯生態系 (海草床、紅樹林及鹽沼等) 調查及復育工作	2-1		推廣具負碳功能作物或品種
2-2		推動老化竹林更新，活化竹林碳吸存能力	2-1		海洋碳匯技術及效益評估	2-2	建構負碳農法	推動作物負碳之栽培技術
3-1	提高國產材利用	強化國產木竹材供應鏈及推動林產品全材利用	2-2	強化海洋碳匯相關技術科技研發能量	建立海洋及濕地方法學	2-3		推廣農業剩餘資源再利用及適用微生物，增加土壤有機質
4-1	強化森林碳匯相關技術科技研發能量	促進碳匯效益之森林經營模式及研究	2-3		開發沿岸大型原生植物體海洋碳匯增量技術與量測方法	3-1	強化土壤碳匯相關技術科技研發能量	增進土壤碳匯效益及開發提高農糧作物負碳貢獻度栽培模式之研究

新增

## [ 環境 ] 供應鏈管理

E-16

前屆 -

公司是否揭露所制定之供應商管理政策，要求供應商在環保等議題遵循相關規範，並說明實施情形？

年報 - 附表二之二之二  
或永續報告書

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一] 訂定並揭露供應商管理政策及相關規範，且內容對供應商在環保等環境議題有積極具體之要求（如需通過相關認證）。

[要件二] 具體陳述供應商管理政策及相關規範之實施情形，如執行供應商盡職調查、供應商進行自評、輔導或教育、績效評估等實施情形。

[備註]

僅要求供應商遵守誠信原則、維持供貨品質或出具聲明書/切結書，本指標無法得分。

範例

[ 供應商管理政策內容 ]

本公司致力於將永續發展理念融入採購決策與供應鏈管理，除考量品質、成本、交期等傳統採購指標外，亦重視環境保護之影響，與供應商共同打造永續供應鏈，特訂定「供應商管理政策暨行為守則」，攜手供應商善盡社會責任，推動供應鏈的永續發展，明訂本公司遴選供應商時，應考量其是否符合下述宣導政策：

- 供應商於執行業務時所使用相關原物料應以保護自然資源為原則，於符合產品品質要求下，優先採用回收再利用或重複使用之原物料，以減少對環境造成負面之影響，並避免使用危害環境物質。
- 供應商應建立具體環保節能措施，不得對環境產生重大負面影響，或有違反環保法規等情事，並有效落實環境永續發展之企業文化，致力愛護地球、珍惜資源。

[ 永續供應商評比 ]

每年由採購人員協同物料管理員對既有廠商進行考評，依據「產品品質」、「產品交期」、「配合度」、「供應穩定性」等四個相面進行績效評比，如有對於社會面、環境面造成重大影響者，均列入不續用的名單。

與環境管理相關的評比包含環境許可報告、預防污染和節約資源、有害物質、汙水及固體廢棄物、物質控管、廢氣排放等項目。

[ 供應商管理實施情形 ]

對於評核項目不合格之供應商，本公司會加強拜訪、溝通及增加稽核頻率，如果該供應商經多次溝通及稽核均無配合意願或仍無法達到公司之期望，則不再考慮續用，將另尋合格供應商。

114年度共計完成廠商評核表150份，約有95%供應商屬於A級供應商，4%屬於B級供應商、1%屬於C級供應商，合格供應商中已簽署供應商承諾書者占比100%。

評等	後續處置
A級	續用
B級	續用3個月後重新考評，若仍為B級，則另尋合格供應商
C級	不續用

# 社會面 (S) 指標

Social  
社會面  
**31%** / 23項指標



修正

S-1  
前屆4.6公司是否參考人權公約，制定保障人權政策，並揭露政策內容及  
權責單位？

年報 - 附表二之二之二

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]已參考國際人權公約（請註明名稱），制訂並揭露保障人權政策內容。

[要件二]揭露保障人權政策適用範圍及權責單位。

[備註]

國際人權公約包含但不限於：公民與政治權利國際公約（ ICCPR ）、經濟社會文化權利國際公約（ ICESCR ）、消除對婦女一切形式歧視公約（ CEDAW ）、兒童權利公約（ CRC ）、身心障礙者權利公約（ CRPD ）、消除一切形式種族歧視國際公約（ ICERD ）、保護所有移徙工人及其家庭成員權利國際公約（ ICMW ）、保護所有人免遭強迫失蹤國際公約（ ICPPED ）、禁止酷刑和其他殘忍、不人道或有辱人格的待遇或處罰公約（ CAT ）等。

範例

## 《○○公司人權政策》

## 目的與範疇

本公司深信尊重人權與打造有尊嚴的工作環境至關重要，承諾支持《世界人權宣言》、《聯合國工商企業與人權指導原則》、《聯合國全球盟約十項原則》、《經濟社會文化權利國際公約（ ICESCR ）》等國際人權準則及規範，同時恪守全球各營運據點所在地法規，平等對待並尊重所有人員，並訂定《○○公司人權政策》。本政策適用於全體經理人及員工（受○○公司雇用從事工作獲取薪資或報酬者）、關係企業、關聯企業、供應商、承攬商、夥伴（客戶、社區）等利害關係人，致力杜絕任何人權侵害。（以下略）

## 政策內容

## 適用範圍

## 權責單位

## 人權治理架構

本公司建立以董事會為最高層級的人權治理架構，由「 ESG 委員會」成立跨部門的人權工作小組，包括企業資訊安全、企業永續、客戶服務、環保安全衛生、人力資源、資訊技術、法務、資材管理、營運、品質暨可靠性、研究發展等各功能組織，有系統且有效地推動人權管理作為；除定期向「 ESG 指導委員會」報告推動進展，同時每季由「 ESG 委員會」主席向董事會轄下的「提名及公司治理暨永續委員會」報告人權管理作為與執行成果。

# [社會] 人權盡職調查

新增

S-2

前屆 -

公司是否訂定並揭露人權盡職調查流程及其執行情形？

【若揭露針對供應商所制定之人權盡職調查流程及其執行情形，則總分另加一分。】

年報 - 附表二之二之二

需同時符合以下三項要件，始能於構面計分；另符合[要件四]，則總分另加一分。

[要件一]訂定並揭露人權盡職調查流程。

[要件二]揭露當年度辨識之調查範圍（如員工、客戶、供應商等）及重大人權議題（如薪資與工時、健康與安全、集會與結社自由等）。

[要件三]揭露當年度實行之減緩或補救措施（如教育訓練、員工溝通、財務或非財務補償等）。

[要件四]揭露針對供應商所制定之人權盡職調查流程及其執行情形（至少包含要件一至要件三內容）。

重大議題

本公司盡職調查方式主要以歐盟《企業永續盡職調查指令》、《經濟合作與發展組織 - 責任商業行為盡職調查指南》為基礎，訂定人權盡職調查程序，透過人權議題風險辨識與評估，設計風險管理及減緩措施，進行改善及後續追蹤，以利有效降低人權風險之影響與衝擊。

調查範圍

調查範圍：公司自身營運及供應商。

調查流程

人權盡職調查執行步驟說明如下：

步驟

- | 步驟      | 說明                |
|---------|-------------------|
| 1.融入體系  | 將負責任商業行為融入政策與管理體系 |
| 2.識別和評估 | 鑑別營運及供應鏈的不利影響     |
| 3.終止、防範 | 終止、防範或減輕不利影響      |
| 4.追蹤    | 追蹤實施情況            |
| 5.溝通    | 如何消除影響            |

針對員工的部分，本公司於114年度鑑別出四項人權議題：薪資與工時、健康與安全、隱私權、工作歧視。

針對供應商的部分，本公司於114年度鑑別出三項人權議題：健康與安全、薪資與工時、工作歧視。

重大人權議題參考國內外之人權相關國際準則、同業及其他標竿企業所關注之人權議題，彙整出人權議題清單，發放問券給本公司員工及供應商進行調查，並以風險矩陣辨別發生可能性、影響程度，作為盡職調查議題順序依據，優先處理可能性高且影響程度大之議題。

減緩 / 補救措施

減緩及補救措施：

本公司於114年度評估員工及供應商相關人權議題風險，就衝擊程度排序後，調查結果納入相關職能和流程，並針對重要人權議題提出減緩及補救措施，以降低人權的風險。

新增

S-2

前屆 -

公司是否訂定並揭露人權盡職調查流程及其執行情形？

【若揭露針對供應商所制定之人權盡職調查流程及其執行情形，則總分另加一分。】

年報 - 附表二之二之二

對象	風險描述	補救措施	風險減緩
員工	健康與安全	針對工傷易發場域加強巡檢、提升訪廠頻率及增設教育訓練等，避免同樣事故再發，以期落實「零工傷」之目標。	<ol style="list-style-type: none"> <li>推動健康管理計畫，聘任護理師與約聘醫師提供健康諮詢與照護等全方位管理計畫。</li> <li>舉辦員工健康檢查活動。</li> </ol>
	薪資與工時	補發短發之加班費金額，並更正保險之投保金額。	<ol style="list-style-type: none"> <li>因應產能需求招聘足額員工，縮短人力調配計畫檢視頻率，避免人力不足造成超時加班的情況。</li> <li>定期檢視相關法令以正確計算加班費、保險之投保金額與離職補償。</li> </ol>
	隱私權	本公司已建立資安事件通報與應變機制，若未來發生資料外洩情形，將立即啟動調查，並依相關法規採取補償與改正措施，以降低影響。	本公司持續推動員工定期資安訓練與模擬演練，確保資訊處理、存取與儲存皆符合法令規範，且針對資料存取、內部分享及外部傳遞均設有權限控管與審批流程，以有效防止資料濫用與未授權揭露。
供應商	薪資與工時	若有供應商未建立有效的工時管理，要求供應商依照行為準則，改善排班制度。	抽檢供應商排班、加班及休假情況是否符合法令。
	健康與安全	發生工安事件後，要求事件承攬商負起包含團體保險、職業災害保險、勞退金請領保險撫卹理賠等應盡的補償措施。	供應商定期評鑑納入「環境衛生」及「職員健康與衛生」指標，檢視相關合法性。



## 參考資料

請參考經濟部投資促進司「臺灣企業與人權入口網」>「臺灣發展」>「臺灣企業供應鏈尊重人權方案」之「HRDD操作手冊」  
<https://investtaiwan.nat.gov.tw/bhr/zh-tw/>

經濟部 | 投資臺灣入口網 ( InvestTaiwan )

臺灣企業與人權入口網  
Business And Human Rights In Taiwan

2. 「臺灣企業供應鏈尊重人權方案」（草案）



3. 「臺灣企業供應鏈尊重人權方案」（草案）- 規劃說明



4. HRDD操作手冊\_宣導會用稿



5. DD操作手冊-簡版



6. 經濟部投資促進司簡報



S-4

前屆4.22

公司是否投入資源支持國內文化發展，並揭露支持方式與成果？

公司網站  
年報  
或永續報告書

符合下列其中一項要件，且揭露相關資源投入總金額合計達新臺幣300萬元以上，始能於構面計分。

**[要件一]**揭露當年度公司對國內表演團體、藝文組織或藝術家所舉辦之作品展示、表演與活動、軟硬體設備或其他技術支持等項目。

**[要件二]**揭露當年度公司挹注於國產電影、電視或音樂之製作、發行、播送、映演、展演，或提供器材、設施、技術及其他專業服務等有助於完成電影、電視或音樂製作、發行、播送、映演、展演之協助。

**[要件三]**揭露當年度公司鼓勵民眾接觸文化藝術活動、培養閱讀習慣，如挹注美術館、博物館、地方文化機構等藝文場館及國內出版，及支持舉辦中大型藝文活動、閱讀活動，以及響應政府培養藝文消費習慣之政策或計畫。

**[要件四]**揭露當年度公司挹注於古蹟、歷史建築、紀念建築之保存、修復、維護及經營管理，或挹注於考古遺址出土遺物之整飭及展示等項目。

**[備註]**

- 支持方式與成果揭露需有具體支持內容與實施成效，如支持/投入金額、支持/合作單位名稱、活動名稱、活動時間地點、活動場次、活動參與/受惠人數或其他具體量化績效。
- 有關上開要件屬支持國內文化發展之項目，得於參考範例中補充說明之各網站連結查詢。

參考網站

- 國內表演團體、藝文組織或藝術家
- 國產電影、國產電視、國產音樂
- 美術館、博物館、地方文化機構等藝文場館，及國內出版
- 古蹟、歷史建築、紀念建築、考古遺址，可參考文化部文化資產局國家文化資產網<https://nchdb.boch.gov.tw/>

詳簡報附錄

範例

**[要件一]**

本公司長期支持表演藝術，培植本土藝文新秀，115年在○○縣/市舉辦「○○○○音樂活動」，結合○○○表演團體、○○○新銳音樂家，共同辦理○○○場音樂表演、○○○場交流活動，投入軟硬體資源共計新臺幣○○○○元，吸引逾○○○○人次參與、媒體報導逾○○○○則。

S-4

前屆4.22

公司是否投入資源支持國內文化發展，並揭露支持方式與成果？

公司網站  
年報  
或永續報告書

範例

## [要件二]

本公司關注國內文化發展及回饋社會，115年本公司國片〇〇〇包場計〇〇〇場次，邀請員工及眷屬、廠區周邊鄰里等共計〇〇〇〇人次一同觀賞，投入經費新臺幣〇〇〇〇元，響應國片映演及善盡社會責任。

## [要件三]

「鼓勵民眾接觸文化藝術活動」  
本公司與〇〇〇〇單位協力，於115年舉辦「〇〇〇〇」活動，在〇〇縣/市辦理大型藝文活動，包含〇〇〇、〇〇〇等單位的精彩表演節目，創造超過〇〇〇〇萬參與人次，投入軟硬體資源共計新臺幣〇〇〇〇元，讓各地民眾可就近欣賞到代表性團隊的劇場級演出。

## [要件四]

「挹注經費修復古蹟」  
本公司長期支持文化資產保存，115年共捐助〇〇〇萬元，提供〇〇〇〇古蹟修復費用，預計於116年完工，修復完成後將開放公眾利用，以有效激發民眾對文資的生命共鳴，凝聚保存傳承共識。



文化內容策進院網站  
ESG for Culture 影響力  
[https://taicca.tw/resources/cooperation\\_matchmak/esg](https://taicca.tw/resources/cooperation_matchmak/esg)



新增

S-6

前屆 -

公司是否揭露與投資人議合（如法人說明會、親自拜訪、視訊、電話或電子郵件等方式）之情形，及投資人提問與公司回復之重要內容？

公司網站

需同時揭露以下二項要件之內容，始能於構面計分。

[要件一] 揭露受評年度與投資人議合（如法人說明會、親自拜訪、視訊、電話或電子郵件等方式）之方式及次數。

[要件二] 揭露受評年度與投資人議合（如法人說明會、親自拜訪、視訊、電話或電子郵件等方式）之投資人提問及公司回復之重要內容。

[備註]

若法人說明會等無投資人提問，仍需於公司網站載明，方可得分。

本公司重視投資人的意見，積極溝通議合，以掌握投資人關注的重大議題，定期透過面對面互動、電話會議、參與法人說明會等方式，積極與投資人進行對話，茲彙總115年度本公司與投資人議合數據統計如下：

#### 議合方式及次數

方式	法人說明會	親自拜訪	透過電話或電子郵件等討論
家數/次數	○家 / ○次	○家 / ○次	○家 / ○次

以下為本公司與投資人議合實例：

- 議合對象：○○投信
- 沟通位階：○○投信基金經理人與本公司發言人
- 會議方式：實體會議
- 議合面向：環境
- 互動內容（議題及原因）： / 重要提問及回復內容

本公司為跨國電子設備製造商，營運活動對環境影響顯著，特別涉及電子廢棄物回收及有害物質管理，隨著各國環保法規趨嚴，若企業未能妥善因應，恐面臨合規風險、品牌信譽受損及供應鏈中斷等問題，投資人關注公司在環境管理上之具體作法與改善進度。

- 公司回復內容：
- 本公司已依各主要銷售市場之環保法規建立完整的生產者責任延伸（EPR）與回收管理機制，並與合格再生處理業者合作，確保電子產品回收、拆解與有害物質處理皆符合法規要求，公司亦持續推動產品設計減量化與材料再利用，以降低生命週期碳排放與廢棄物產生，且本公司每年定期揭露回收量、再利用率及減碳成效，並設立跨部門永續管理小組，負責監督各地據點之合規執行情形，以強化整體環境風險管理能力。

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

#### 補充說明

「○○股份有限公司誠信經營作業程序及行為指南」參考範例第20條規定，本公司與他人簽訂契約時，應充分瞭解對方之誠信經營狀況，並將遵守本公司誠信經營政策納入契約條款，於契約中應明訂交易雙方於知悉有不誠信行為時，應通報對方並配合調查等條文。

#### 相關指標

S-7  
前屆4.2

S-8  
前屆4.15

S-9  
前屆4.16

- 型塑企業誠信正直文化
- 建立行為規範及準則
- 有效內部控制制度
- 建立內部舉報管道及保護機制（內部吹哨者）

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？（評鑑資訊依據：年報 - 附表二之二之四）

公司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，並說明履行情形？（評鑑資訊依據：年報 - 附表二之二之四）

公司是否訂定並詳細於公司網站揭露公司內、外部人員對於不合法（包括貪汙）與不道德行為的檢舉制度？（評鑑資訊依據：公司網站）

修正

S-10  
前屆2.27

公司是否制訂並揭露與營運目標連結之智慧財產管理計畫及其執行情形，且至少一年一次向董事會報告？

【若導入台灣智慧財產管理系統（TIPS）、ISO56001或類似之智慧財產管理系統標準，並經第三方驗證，則總分另加一分。】

公司網站

年報

需同時符合前兩項要件，始能於構面計分；另符合[要件三]，則總分另加一分。

[要件一]揭露與營運目標連結之智慧財產管理計畫及當年度執行情形。

[要件二]揭露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。

[要件三]導入台灣智慧財產管理系統（TIPS）、ISO56001或類似之智慧財產管理系統標準，並經第三方驗證，且揭露認證效期起訖年月日[期間須涵蓋至115年]。

[備註]

1. 智慧財產包括商標、營業秘密、著作權與專利等。

2. 有關要件三認證效期起訖年月日之揭露，倘已更新認證效期涵蓋至115年，惟不及於年報揭露者，請於自評系統說明欄備註供查證，仍可得分。

#### 【智慧財產管理計畫】

為提供客戶更優質的使用體驗與更貼心的服務，近年來致力於金融科技創新，結合各部處行政資源與員工創意，積極研提智財管理計畫，持續累積智財權能量。

#### 1. 專利管理

本公司透過研發單位開發了人工智慧、區塊鏈及數位身分辨識等技術，並委由外部專利事務所進行專利布局以保護前述技術。（以下略）

範例

#### 【執行情形】

本公司定期於每年第1季將智慧財產相關事項提報至董事會報告，最近一次提報日期為114年〇月〇〇日。本公司自〇〇〇年起導入智財管理制度，114年主要執行情形如下：

- 1.更新智財政策、目標，以因應我國老齡化趨勢下所帶來之金融需求變化。
- 2.申請專利〇件，占公司申請專利總數〇%。（以下略）

#### 【驗證情形】

本公司自〇〇〇年成立智財管理專責單位，於〇〇〇年導入台灣智慧財產管理系統（TIPS），最近一次於113年通過TIPS驗證，證書有效期間為113年12月31日至115年12月31日，顯示相關機制在法遵符合度上已獲得肯定，有助於提升投資者、客戶及社會大眾對於公司之信心。

新增

S-11  
前屆 -

公司是否投資國內創新型新創事業，並揭露相關投資情形？

公司網站

符合下列其中一項要件，於構面計分。

[要件一]受評年度年底投資創新型新創事業股權之家數與投資餘額。

[要件二]揭露參與投資創業投資事業或成立創業投資子公司，及其受評年度年底投資創新型新創事業股權之家數及投資餘額。

[備註]

1. 要件之投資可透過合併報表之子公司進行。

2. 創新型新創事業需符合以下任一條件：

- 1) 國家發展委員會「六大核心戰略產業推動方案」及「五大信賴產業推動方案」所列產業。
  - 2) 經濟部「具創新能力之新創事業認定原則」。
  - 3) 臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則第29條第1項：符合政府產業發展策略，擁有關鍵核心技術，及創新能力或創新經營模式。
  - 4) 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心創櫃板管理辦法第4條第1項第2款：「公司具創新、創意構想及未來發展潛力者」。
3. 投資餘額以受評年度年底收盤價乘以股數餘額計算；若無收盤價者，則揭露受評年度年底投資餘額之帳面金額。

#### 補充說明

經濟部「具創新能力之新創事業認定原則」請參考經濟部主管法規查詢系統

<https://law.moea.gov.tw/LawContent.aspx?id=GL001136#lawmenu>

國家發展委員會「六大核心戰略產業推動方案」及「五大信賴產業推動方案」請參考國家發展委員會網站 > 主要業務 > 促進產業發展

[https://www.ndc.gov.tw/Content\\_List.aspx?n=AAAE571211176F30](https://www.ndc.gov.tw/Content_List.aspx?n=AAAE571211176F30)

範例

115年底本公司投資國內創新型新創事業  
(包括創新板〇〇 - 創公司 / 代號：〇〇〇〇、創櫃板〇〇公司 / 代號：〇〇〇〇、) 共〇家，餘額為新臺幣〇億元。

另本公司亦參與投資〇〇創投公司，115年底該創投公司投資國內創新型新創事業(包括創新板〇〇 - 創公司 / 代號：〇〇〇〇、創櫃板〇〇公司 / 代號：〇〇〇〇、) 共〇家，餘額為新臺幣〇億元。

S-12

前屆2.24

公司是否建置並揭露資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源？

【若導入ISO27001、CNS27001等資訊安全管理系統標準，或其他具有同等或以上效果之系統或標準，並取得第三方驗證，則總分另加一分。】

需同時符合前三項要件，於構面計分；另符合[要件四]，則總分另加一分。

[要件一]建置資通安全風險管理架構（如成立資安專責單位、設置資安主管、設置資訊安全委員會、定期檢討資安政策，並定期向董事會報告等）。

[要件二]訂定並揭露資通安全政策與具體管理方案（如識別資通安全風險並制定相應管理與監控措施、加入聯防組織）。

[要件三]揭露投入資通安全管理之資源量化數據（如投保資安險金額、設置人員總數及相關會議開會次數、資產監控覆蓋率等）。

[要件四]導入ISO27001、CNS27001等資訊安全管理系統標準，或其他具有同等或以上效果之系統或標準，並取得第三方驗證，且揭露認證效期起訖年月日[期間須涵蓋至115年]。

[備註]

有關要件四認證效期起訖年月日之揭露，倘已更新認證效期涵蓋至115年，惟不及於年報揭露者，請於自評系統說明欄備註供查證，仍可得分。

公司網站  
年報

## 參考資料

公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 資通安全管理之資訊揭露  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

編號	名稱
1	董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形
2	董事會多元化
3	董事會獨立性
4	薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形
5	酬金政策 <span style="color: red;">New!!</span>
6	資通安全管理之資訊揭露
7	附表二之二之二-推動永續發展執行情形 <span style="color: red;">New!!</span>

S-13

前屆4.32

公司是否制定個人資料保護政策，並揭露內容及其實施情形？

公司網站

年報

或永續報告書

同時符合下列三項要件，始能於構面計分。

[要件一]訂定並揭露個人資料保護政策。

[要件二]揭露個人資料保護政策適用範圍，及負責部門或人員。

[要件三]揭露當年度實施情形相關量化數據（如員工訓練時數等）。

實施情形量化數據

範例

## 訂定政策

本公司重視「客戶隱私權保護」，遵循《個人資料保護法》，訂定《隱私權保護政策》，及嚴謹的個資隱私安全管理與防護措施，並建構資料治理制度，制定資料標準與分級，落實資料存取權限管控及資料擁有者之覆核機制，確保資料的存取與共享受到妥善治理與保護，以及資料的可用性、完整性及保密性。適用範圍涵蓋所有分公司、營運據點、子公司、客戶及供應商。

## 適用範圍

## 負責部門或人員

本公司為更有效管理隱私相關風險，設立個人資料保護委員會，負責執行與監督《隱私與個人資料保護準則》的遵循情形。委員會透過年度會議及依議題需求召開的臨時會議，建立跨單位個資法遵循溝通平台，並提供個資保護工作所需的支援。本公司隱私權保護政策如下：

（以下略）

## 政策內容

115年度投入個資保護政策相關量化數據及管理指標如下：

■ 員工個資保護培訓課程

課程總完訓人數達〇〇,〇〇〇人，課程總時數達〇〇,〇〇〇小時  
受訓員工占全體比例〇〇.〇〇%  
完訓後測驗及格率皆為 100%

■ 事件回應與風險管理

〇〇%個資申訴案件於〇〇天內回覆處理  
今年度發生〇起違反個人資料保護法事件，行為不當的員工皆依情節輕重受到包含職務調整、解雇在內不同程度懲處。  
(以下略)

S-14  
前屆4.33

公司是否針對產品與服務之顧客健康與安全、行銷或標示等議題，制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？

公司網站  
年報 - 附表二之二之二  
或永續報告書

同時符合下列兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]針對產品與服務之顧客健康與安全、行銷或標示等議題，制定並揭露保護消費者或客戶權益政策。

[要件二]揭露申訴管道及申訴程序。

範例

### 制定並揭露政策內容

本公司於〇〇〇年已制定客戶服務管理政策，在客戶關係與溝通上，透過定期及不定期的會議與拜訪，及每季、每月績效檢討或稽核等方式，以期建立良好的合作關係，在雙方短、中、長期發展目標與社會責任的規畫上，取得一致且工同合作的綜效。為就近服務客戶，於臺灣總部、日本、美國等區域設有客服專責辦公室，並設置專責服務窗口，負責雙方對於環境管理、社會責任及有害物質管制等規劃執行上的支援，不僅即時提供必要且充分的資訊，以滿足下游、終端客戶或公部門之要求，並且配合客戶企業社會責任計畫實施必要的活動、調查、確認、稽核及相關資料收集。

### 申訴管道及程序

另本公司客戶除可透過本公司網站進行B2B的溝通，本公司亦訂有「客戶抱怨管理程序」，要求相關部門在收到客訴後24小時內回覆客戶，並在5個工作日內提供初步分析報告，本公司2026年度客訴的初步分析報告回覆準時率達90%。本公司客戶溝通與客訴聯繫資訊如下：(以下略)

### 參考資料

公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 附表二之二之二推動永續發展執行情形  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

編號	名稱
1	董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形
2	董事會多元化
3	董事會獨立性
4	薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形
5	酬金政策 <b>New!!</b>
6	資通安全管理之資訊揭露
7	附表二之二之二-推動永續發展執行情形 <b>New!!</b>
8	附表二之二之三 上市上櫃公司氣候相關資訊

## [ 社會 ] 供應鏈管理

修正

S-15

前屆4.17

公司是否揭露所制定之供應商管理政策，要求供應商在職業安全衛生或、勞動人權、資通訊安全或隱私權保護等議題遵循相關規範，並說明實施情形？

公司網站

年報

或永續報告書

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]訂定並揭露供應商管理政策及相關規範，且內容對供應商在職業安全衛生、勞動人權、資通訊安全或隱私權保護等議題有積極具體之要求（如需通過相關認證）。

[要件二]具體陳述供應商管理政策及相關規範之實施情形，如執行供應商盡職調查、供應商進行自評、輔導或教育、績效評估等實施情形。

[備註]

僅要求供應商遵守誠信原則、維持供貨品質或出具聲明書/切結書，本指標無法得分。

範例

## 管理政策及積極要求

為落實本公司之ESG作為，避免或消除供應鏈在職業安全衛生、勞動人權、資通訊安全及隱私權保護等面向的負面影響，本公司建立相關管理規範，例如《供應商管理政策》及《禁用童工暨未成年工保護辦法》等，依據這些辦法，本公司實施供應商評核分級制度，每季由各用料部門針對重要材料之品質、耐用年限，以及供應商在人權、職安衛、資安及隱私權等執行情況進行評估，並據以區分廠商等級，作為採購案件比價與決標的重要參考。此外，本公司亦定期舉辦供應商永續說明會，協助供應商健全永續經營之體系與運作。

另本公司亦將資通訊安全與隱私權保護納入供應鏈風險管理框架，定期評估供應商在資安漏洞、資料洩露及隱私合規方面的潛在風險。針對高風險供應商，實施資通訊安全與隱私權保護的專項稽核，確保其符合本公司標準。本公司以問卷方式每年發送予供應商，再依據供應商之特性及風險性做等級區分，以利分級輔導改善。114年本公司供應商有191家，其中有58家（占比30%）接受評核，70分以下者有10家，已對其執行稽核並輔導改善。

## 實施情形

修正 + 調整題型

S-16

前屆4.9

公司是否揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形？

【若公司平均每月「勞退新制雇主提繳率超過6%人數占全體提繳人數比例」超過10%，則總分另加一分。】

基本：公司網站及年報

進階：勞動部統計報表

需同時揭露前兩項要件之內容，始能於構面計分；另符合[要件三]，則總分另加一分。

[要件一]列舉員工福利事項（如員工福利信託、簽訂團體協約、友善請假制度等）。

[要件二]說明公司退休制度具體內容及實施情形，例如：勞工退休金新、舊制之提撥比例與提撥狀況、員工申請退休之程序與條件等。不得以「已依法提撥退休金」或「已依勞工退休金相關法令辦理」等語取代。

[要件三]公司（不含子公司）114年12月至115年11月平均每月「勞退新制雇主提繳率超過6%人數占公司全體提繳人數比例」超過10%。

範例

## [員工退休制度]

員工退休制度方面，本公司依政府制定之「勞動基準法」（勞退舊制、確定給付計畫）及「勞工退休金條例」（勞退新制、確定提撥計畫）規定辦理。

一、勞動基準法之退休金制度：本公司每月按勞退舊制同仁薪資總額10%提撥退休準備金，儲存於台灣銀行，並於每年底檢視專戶餘額，如餘額不足給付次一年度內成就法定退休之員工，則於次年度3月底前完成提撥，以確保勞退舊制員工權益，114年提撥舊制退休金之認列金額為新臺幣〇〇〇元，足以支應勞退舊制勞工之退休金。

二、勞工退休金條例之退休金制度：本公司每月按員工薪資6%提繳退休金至勞工保險局員工個人帳戶，但團體協約

## ／建議可列出優於法令之項目

工會會員於103年8月1日前已在職者，按月提繳9%退休金，114年提繳新制退休金之認列金額為新臺幣〇〇〇元。

三、協商延後退休年齡：配合勞動基準法的修正，訂有延後退休制度，凡在公司服務年滿65歲員工，公司得與個別員工協商約定繼續工作至68歲。



## 參考資料

[勞退相關諮詢窗口]

勞動部 勞動福祉退休司

陳先生 02-8590-2783

另勞退提繳相關資訊請參考勞動部勞工保險局網站

<https://www.bli.gov.tw/0012961.html>

# [社會] 員工福利與退休制度

修正 + 調整題型

S-16

前屆4.9

公司是否揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形？

【若公司平均每月「勞退新制雇主提繳率超過6%人數占全體提繳人數比例」超過10%，則總分另加一分。】

基本：公司網站及年報

進階：勞動部統計報表

## [友善請假制度]

本公司為維護員工身心健康，有建立優於法令規定的友善請假制度，除保障勞工可依勞動法令規定，行使各項休請休假權利外，本公司亦訂有〇〇〇、〇〇〇等假別，讓勞工可以彈性運用。另勞工請假規則規定，每年事假14日期間不給工資、普通傷病假30日工資折半發給，本公司優於法令規定，優給勞工〇〇日帶薪事假及病假，鼓勵勞工依實際需求，向公司申請以上假別。

## 【團體協約簽訂情形】

### (有簽訂團體協約者)

本公司與工會為穩定勞資關係，促進勞資和諧，並為提升勞動福祉，於〇〇〇年1月3日開啟團體協約協商程序，過程中雙方秉持勞資自治精神及誠信原則，就會員勞動條件、福利措施、職業安全、內部申訴制度、工會組織運作活動及企業設施之利用等勞資事務相關事項進行協商，歷經8個月共7次協商會議，雙方終於〇〇〇年12月9日締結團體協約。團體協約有效期間自簽約日起至〇〇〇年12月8日止，共計3年，其中團體協約約定優於勞動法令的部分，包括「甲方經徵得勞工同意於國定假日工作者，國定假日出勤之工資優於勞基法之給付，按平日每小時工資額另再加給1.5倍；休息日

另再加給1.8倍，因季節性關係有超工必要，經勞工或工會同意照常工作者，亦同。」、「未住院普通傷病假全年在5日以內者，工資全數照給；6至30日內者，工資折半發給；31日以上者，不給工資。連續住院3天以上之住院普通傷病假，經檢附健保特約醫療機構證明，未超過45日者，工資全數照給；46日以上不給工資。」、「乙方會員在職死亡，除發給五個月薪工資之殮葬費外，其撫卹金依其年資發給；每滿一年發給一個月平均工資，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計，公司得由團保抵充之。」等條款，另本公司十分認同企業獲利應同時與員工分享，爰於該份團體協約中業訂有利潤分享條款，即「會計年度結算後，公司有獲利，將提撥淨利百分之三至百分之五作為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額」。

### (未簽訂團體協約者)

本公司雖有成立企業工會，惟因工會迄今未曾向公司提出團體協約之協商要求，爰並未簽訂團體協約。

新增

S-17

前屆 -

公司是否提供友善婚育或家庭照顧之職場環境與措施，並說明實施情形與成效？

永續報告書

需同時揭露以下前兩項要件之內容，始能於構面計分。

[要件一] 提供友善婚育或家庭照顧之職場環境與措施（如舉辦促進職場聯誼交友相關活動、公司內部設置托兒設施、提供育兒或長者照顧措施、推動員工協助方案、提供優於勞動法令規定之婚育或家庭照顧措施等）。

[要件二] 揭露當年度實施情形與成效相關量化數據（如參與活動員工人數、補助費用等）。

[備註]

- 促進職場聯誼交友相關活動得與其他公司共同辦理。
- 相關勞動法令可參考「勞動基準法」、「性別平等工作法」、「勞工請假規則」、「育嬰留職停薪實施辦法」。優於法令之範圍得包含但不限於結婚補助、生育補助、休假，或提供彈性工時等。

範例

本公司重視員工工作與家庭照顧責任平衡的需求，致力為員工打造友善婚育與家庭照顧的暖心職場。

為了鼓勵同仁聯誼交友，本公司定期為單身同仁辦理聯誼活動，促進同仁人人際發展；另為了滿足員工育兒與托老需求，公司提供同仁每年○日全薪家庭照顧假，並於○○○○年起實施彈性工作制度，推動混合辦公工作模式，建立完善行動辦公系統設備與遠距工作績效管理制度，並補助每位同仁設置居家辦公環境；公司同仁如有家庭照顧需求，經主管同意後便可以遠距方式工作，支持同仁可以兼顧工作與家庭照顧安排。

公司為支持同仁安心生養，提供妊娠員工定期衛教諮詢關懷諮詢與好孕媽媽禮，並提供友善彈性的育嬰留停制度，任職滿一年的員工子女出生後，每季提供○○○○元的育兒津貼至子女○歲，針對新手爸媽透過員工協助方案主動提供親職諮詢，減輕新手爸媽初為人父母的焦慮壓力，並辦理多元化的育兒、親職講座，成立新手爸媽社團與建立育兒資訊平台，定期辦理家庭日、親子活動等，增進員工美好親子互動時光。

新增

S-17  
前屆 -

公司是否提供友善婚育或家庭照顧之職場環境與措施，並說明實施情形與成效？

永續報告書

範例

此外，考量同仁有照顧長輩需求，公司額外提供同仁〇日全薪孝親假，定期辦理長照資源講座，宣導長期照護衛教資訊，並與公司鄰近長照機構簽訂合約，任職滿一年的同仁，如父母有安養照護需求者，得優先安排提供相關照護資源，公司另外再補助每月〇〇〇〇元托老津貼，成為支持同仁安心顧家最大的後盾與支持。

114年上開友善婚育或家庭照顧之職場環境與措施受惠人數達〇〇,〇〇〇人，本公司投入總金額為〇〇〇,〇〇〇仟元。

關於友善婚育或家庭照顧相關資訊，可參考勞動部網站<https://wlb.mol.gov.tw/Page/index.aspx> 相關揭露請參考公司治理中心網站「永續報告書相關指引及參考範例」

工作生活平衡網 Work-Life Balance

勞動部規劃推動「友善家庭照顧標章」企業認證

得獎單位績優事蹟

彈性工作創意措施 友善家庭創意措施 員工關懷創意措施

彈性工作獎座 友善家庭獎座 員工關懷獎座

參考資料

公司治理中心網站 > 企業永續發展 > 參考資料 > 揭露指引及範例-永續報告書 <https://cgc.twse.com.tw/responsibilityRef/listCh/search>

分類  搜尋

編號	分類	名稱
1	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書模板及參考範例手冊 <b>New!!</b>
2	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書重大主題編製指引
3	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書重大主題揭露範例
4	揭露指引及範例-永續報告書	各產業常見重大主題及數位平台輔助產製功能對應情形
5	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書參考範例
6	揭露指引及範例-永續報告書	勞動部-職場永續健康與安全SDGs揭露實務建議指南_2024修訂

S-18  
前屆4.8

公司是否制訂並揭露政策，將經營績效或成果，適當反映在員工薪酬？

公司網站

年報 - 附表二之二之二

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]揭露章程明訂：當年度如有獲利，應提撥為員工酬勞之明確比率固定數（如〇%）、一定區間（如〇%~〇%）或下限（如〇%以上、不低於〇%）。

[要件二]揭露經營績效或成果如何反映於員工薪酬政策及其實施情形。

範例

#### [公司章程]

公司年度如有獲利，應提撥〇〇%（或〇〇元）為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。公司年度如有獲利，應提撥〇〇%為基層員工調整薪資或分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

#### [整體薪酬政策]

本公司之年終獎金制度係將本公司之稅後營業利益1/3為基礎，於考量其年資與年度績效考核情形後分配予全體同仁，以激勵所有同仁共同為本公司目標努力。員工酬勞則係依章程規定於本公司當年度獲利不低於〇〇%計算之，114年本公司已經董事會決議提撥113年度獲利之5%分派員工酬勞。

#### 績效獎金：( 略 )

基層員工：本公司基層員工之薪酬制度係將本公司之稅前淨利5%為基礎，於考量其年資與年度績效考核情形後為基層同仁調增薪資，以激勵所有同仁共同為本公司目標努力。此外，員工酬勞則係依本公司章程規定於本公司當年度獲利不低於1%計算分派予基層員工。114年本公司已經董事會決議提撥113年度獲利之2%分派酬勞予基層員工，並已就獲利之5%為基層員工加薪。

#### 參考資料

公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 附表二之二之二推動永續發展執行情形  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

編號	名稱
1	董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形
2	董事會多元化
3	董事會獨立性
4	薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形
5	酬金政策 <span style="color: red;">New!!</span>
6	資通安全管理之資訊揭露
7	附表二之二之二-推動永續發展執行情形 <span style="color: red;">New!!</span>

S-19  
前屆4.10

公司是否揭露員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形？

公司網站  
年報 - 附表二之二之二

符合下列其中一項要件，於構面計分。

[要件一]具體說明對員工人身安全健康與工作環境保護措施與其當年度實施情形。

[要件二]揭露公司已取得ISO 45001或TOSHMS認證，且揭露認證效期起訖年月日[期間須涵蓋至115年]。

[備註]

1. 員工於工作場所有相當危險性的行業（如製造業倉儲運輸等），需詳述工作安全規定。
2. 各行業應具體說明員工工作場域之人身安全健康與工作環境保護措施（如職場安全健康與不利情境之火災風險辨識及關鍵可行之減災措施、職場不法侵害、霸凌或性騷擾等職場社會心理危害之因應措施等）及其實施情形；其中執行業務僅於辦公室等行業者，應就辦公場所採取措施予以敘明。
3. 僅敘述定期（不定期）安檢，未說明頻率或具體安全措施，無法得分。
4. 有關要件二認證效期起訖年月日之揭露，倘已更新認證效期涵蓋至115年，惟不及於年報揭露者，請於自評系統說明欄備註供查證，仍可得分。

- 不利情境之火災風險辨識及關鍵可行之減災措施：請參考內政部消防署「輔導既存工廠自設滅火設備及替代設施指導原則」<https://law.nfa.gov.tw/GNFA/FLAW/FLAWDAT01.aspx?lsid=FL101452>
- 工作場域之人身安全健康與工作環境保護措施：請參考勞動部職業安全衛生署「職場永續健康與安全SDGs揭露實務建議指南」<https://www.osha.gov.tw/48110/48207/134603/134615/182014/post>

S-19  
前屆4.10

公司是否揭露員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形？

公司網站

年報 - 附表二之二之二

範例

## [ 職場不法侵害、霸凌或性騷擾等職場社會心理危害 ]

## 職場不法侵害及因應措施

為防治職場不法侵害，本公司制定「○○公司執行職務遭受不法侵害預防計畫」，並以P-D-C-A方法，透過規劃(Plan)、實施(Do)、查核(Check)及改進(Action)的循環過程檢視現有控制措施，必要時進行新增或修正，持續精進改善。本公司於114年經統計職場不法侵害預防之危害辨識及風險屬中度風險以上之員工比例為〇.〇〇%，另發生〇〇起性騷擾案件、〇〇起霸凌事件。本公司依據衝擊性質及程度，參酌公司內部規章、過去案例與經驗學習、受影響對象權益，提供員工協助方案、懲處、課程宣導等因應措施。

- 提供心理諮詢等員工協助方案，114年使用人次〇〇人。
- 依情節輕重，對行為不當的員工實施包含職務調整、解雇在內的不同程度懲處，114年懲處人數〇〇人。
- 強化「權勢性騷擾」、「霸凌防治」等課程宣導，以嚇阻類似行為發生，與法務單位合作，針對主管推出職場零騷擾主管講習，114年相關課程時數達〇,〇〇〇小時，課程參與人數〇,〇〇〇人。



請參考勞動部職業安全衛生署「職場永續健康與安全SDGs揭露實務建議指南」  
<https://www.osha.gov.tw/48110/48207/134603/134615/182014/post>



勞動部職業安全衛生署  
OCCUPATIONAL SAFETY AND HEALTH ADMINISTRATION, MINISTRY OF LABOR

本署介紹

重大政策

職業安全

職業衛生健康

勞動檢查

職災保護

新聞與公告

業務統計

便民服務

法規專區

請輸入文字



進階搜尋

職業災害預防 勞工健康 勞動檢查 通勞認定 職業病

現在位置：首頁 / 職業衛生健康 / 職場永續健康與安全SDGs專區 / 職場永續健康與安全揭露指南及各式工具

「職場永續健康與安全SDGs揭露實務建議指南」-2024修訂版

分享

[回上一頁](#) [友善列印](#) [轉寄友人](#)

• 最後異動日期：113-12-17

勞動部職業安全衛生署為引導企業實踐永續發展目標 (SDGs)，帶動供應鏈將職業健康與安全主流化，鼓勵企業依循【GRI 403職業健康與安全準則】，揭露永續發展報告，以領先指標佐證其職業健康與安全管理績效，打造尊嚴、友善、健康及快樂工作環境，特於111年訂定本指南，廣泛適用於所有企業揭露職業健康與安全指標相關績效，透過領先指標展現企業投入職業健康與安全資源及量化績效，提升健康勞動力及企業競爭力。

今(113)年順應國際永續發展趨勢滾動修訂指南，修訂重點包括：新增12項基本指標、25項進階指標、案例及與藍圖參照，及擇優更新近2年國內外企業永續報告揭露實例等，提供不同產業及規模之企業依據其重大主題辨識、重大性衝擊與推動進程，參考揭露指標及建議，詳細內容，請參閱附件。

發布單位：職業衛生健康組

發布日期：113-12-04

點閱次數：4,943

附件檔案下載

• 113\_GRI\_403\_職場永續健康與安全sdgs揭露實務建議指南\_2024修訂中文版

S-20

前屆4.20

公司是否制定職場多元化或推動性別平等政策，並揭露其實施情形？

公司網站

年報

或永續報告書

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]訂定並揭露職場多元化政策（如性別、年齡、種族、國籍、出生地、身心障礙等歧視之禁止）或推動性別平等政策（如性騷擾之防治、改善性別薪資差距等）。

[要件二]揭露當年度落實該政策之具體情形（如揭露員工性別、年齡、種族、國籍、出生地、身心障礙等之占比，或揭露男女薪資差異情形）。

#### 【職場多元化政策】

本公司致力於提供員工具尊嚴、安全的工作環境，我們落實僱用多樣性、薪酬與升遷機會的公平性，確保員工不會因種族、性別、性傾向、宗教信仰、年齡、政治傾向、出生地、身心障礙及其他受適用法規保護的任何其他狀況而遭受歧視、騷擾或不平等的待遇。

範例	指標	百分比 ( % )	2030年目標
	女性占總員工 ( % )	29.41	-
	女性占所有主管 ( % )	22.2	-
	女性占高階主管 ( % )	13.3	20%

薪酬平等指標	差距 ( % )
男女薪資「平均數」的差距	0.7
男女薪資「中位數」的差距	1.2
男女「變動獎金平均數」的差距	0.2
男女「變動獎金中位數」的差距	0.1

S-20

前屆4.20

範例

公司是否制定職場多元化或推動性別平等政策，並揭露其實施情形？

公司網站

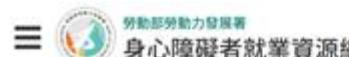
年報

或永續報告書

我們重視員工多元性，開發適合身心障礙者之職缺，大量進用身心障礙員工，人數遠超越《身心障礙者權益保障法》規定人數之3.79倍（法定應僱用155名，實際僱用588名，依規定進用重度以上身心障礙者，每進用一人以二人核計）；提供障礙員工個別化合理調整措施，如提供輔具、調整工時、職務內容，以排除工作障礙，並建立內部職場支持制度，由專人定期關懷，建立友善融合職場，協助穩定就業。另對2025年在職之51名原住民員工，我們亦尊重其文化習俗，從未發生違反其工作權及人權之相關情事。



請參考勞動部勞動力發展署「身心障礙者就業資源網」  
<https://orsd.wda.gov.tw/>



此外，本公司依《身心障礙者權益保障法》第38條之1規定，於2025年成立進用身心障礙者人數達員工總人數20%以上之特例子公司（關係企業），將原本委外處理的環境清潔及行政支援業務，由轉投資的特例子公司來處理。

本公司並透過分割生產線作法，於公司內部運用職務再設計調整工作環境，設立一條生產專線，2025年僱用○名身心障礙員工，增加障礙者工作機會，獲得○年金展獎肯定。

金展獎專區 <https://orsd.wda.gov.tw/employer/goldMedal>

案例分享 | CASE SHARE

金展獎優良事蹟

無礙e網



歷屆得獎單位績優事蹟

歷屆得獎單位績優事蹟

了解詳情 →

公司治理中心網站 > 企業永續發展  
> 參考資料

<https://cgc.twse.com.tw/responsibilityRef/listCh>

分類  搜尋

---

編號	分類	名稱	資料連結或下載
1	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書模板及參考範例手冊 <b>New!</b>	
2	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書重大主題編製指引	
3	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書重大主題揭露範例	
4	揭露指引及範例-永續報告書	各產業常見重大主題及數位平台輔助產製功能對應情形	
5	揭露指引及範例-永續報告書	永續報告書參考範例	
6	揭露指引及範例-永續報告書	勞動部-職場永續健康與安全SDGs揭露實務建議指南_2024修訂	
7	揭露指引及範例-永續報告書	內政部-職場消防安全SDGs揭露實務建議指南	
8	揭露指引及範例-永續報告書	環境部-企業宣告碳中和指引	
9	揭露指引及範例-永續報告書	經濟部、環境部、內政部-水資源ESG報告書揭露實務建議指南 <b>New!</b>	
10	揭露指引及範例-永續報告書	環境部-企業綠色採購揭露指引 <b>New!</b>	
11	揭露指引及範例-永續報告書	國際永續報告書出具第三方意見較佳實務範例	

- 揭露企業與員工之協商：[GRI 2-30「團體協約」](#)
- 企業鑑別之利害關係人群體包含弱勢群體：GRI 2-9「治理結構及組成」、2-23「政策承諾」
- 企業對高齡員工培育計畫及聘用情況：GRI 401-1「新進員工和離職員工」、GRI 404-2「提升員工職能及過渡協助方案」
- 企業將建築能效納入永續報告書：GRI 302「能源」
- 職場安全：[職場消防安全SDGs揭露實務建議指南](#)、[職場永續健康與安全SDGs揭露實務建議指南](#)、GRI 403「職業安全衛生」
- 如有揭露碳中和相關事項，請參考環境部所訂[企業宣告碳中和指引](#)
- 水資源：[水資源ESG報告書揭露實務建議指南](#)、GRI 303「水與放流水」
- 資訊平權-企業網站/APP取得無障礙標章

## ■ 勞工權益相關永續資訊



### 身心障礙員工雇用人數及百分比

永續報告書：GRI 401-1新進員工和離職員工、GRI 405-1治理單位與員工的多元化  
參考：ESG評鑑指標S-20（前屆4.20）

### 給予員工優於法令規定之福利措施（如少子女化對策計畫 2.0-友善婚育或家庭照顧）

永續報告書：GRI 401-2提供給全職員工的福利（詳公司治理中心永續報告書參考範例）  
參考：ESG評鑑指標S-16（前屆4.9）、S-17（本屆新增）

### 供應鏈中包含不強迫勞動之規定

永續報告書：GRI 409-1具強迫或強制勞動事件重大風險的營運據點和供應商  
參考：ESG評鑑指標S-15（前屆4.17）

S-21  
前屆4.30公司是否制定提升員工職涯能力之員工培訓發展計畫，並揭露內容  
及其實施情形？公司網站  
年報  
或永續報告書

同時符合下列兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]揭露培訓計畫所涵蓋面向（如新人訓練、專業進修、主管訓練等）、範圍  
(如各級主管、同仁等)及內容。[要件二]揭露當年度投入於培訓計畫之量化資源（如課程時數、參與課程人數、證照  
補助費用等）。

範例	計畫3	說明
	計畫名稱	內部稽核培育計畫
	計畫說明	<p>為鼓勵公司內部稽核人員取得相關證照，強化內部稽核人員專業能力，並擬定「特殊證照補助要點」，以合理確保內部控制制度及風險管理機制得以持續有效實施。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 本計畫對象為內部稽核部門人員，截至2025年底內部稽核培育計畫課程總時數達〇〇〇小時。</li> <li>■ 規劃一系列內外部課程，並提供外部證照補助，包含內部稽核師(CIA)、國際電腦稽核師(CISA)、會計師考試及格證書，全額補助證照相關費用，符合特定條件同仁並提供每月10,000元證照加給，截至2025年底已有〇〇位同仁持有有效之內部稽核師或國際電腦稽核師證照。</li> </ul>
	參與度	2025年度內部稽核部門員工參與達100%。

 參考資料公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 附表二之二之二推動永續發展執行情形  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

編號	名稱
1	董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形
2	董事會多元化
3	董事會獨立性
4	薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形
5	酬金政策 <span style="color: red;">New!!</span>
6	資通安全管理之資訊揭露
7	附表二之二之二-推動永續發展執行情形 <span style="color: red;">New!!</span>

修正

S-22

前屆4.31

公司是否定期進行員工意見調查，並揭露其實施情形及改善計畫？

公司網站

年報

或永續報告書

同時符合下列兩項要件，始能於構面計分。

[要件一] 揭露當年度執行員工意見調查結果（調查題項應與薪酬、工作環境、職涯發展、企業文化或永續經營等員工較重視項目相關）及其實施情形（至少包括覆蓋率、調查單位、調查頻率及調查期間）。

[要件二] 揭露針對當年度員工意見調查所擬訂之改善計畫內容。

[備註]

- 員工意見調查得以敬業度調查、滿意度調查或幸福感調查等名稱執行，實際調查題項應與薪酬、工作環境、職涯發展、企業文化或永續經營等員工較重視項目相關。
- 覆蓋率係指回復參與調查之員工人數除以員工總人數。員工總人數得採人數計算（人頭數）或以全時等量法（Full Time Equivalent, FTE）表示。

範例

本公司人力資源部於2026年2月執行2025年全球員工意見調查，調查內容包括薪酬、工作環境、職涯發展、企業文化及永續經營5大構面，員工覆蓋率為〇〇%，較去年增加2%。同時，〇〇%全球員工高度認同公司，較去年提升1.5%，期於2026年達成〇〇%全球員工高度認同公司之目標。

對象	全體職員
題目	薪酬、工作環境、職涯發展、企業文化及永續經營
調查人數	〇,〇〇〇人
覆蓋率	〇〇%
負責調查單位	人力資源部
調查頻率	每年一次
調查期間	2025/1/1~2025/12/31
整體滿意度	〇.〇〇分（最低0分，最高10分）
調查結果	公司整體的員工滿意度較業界佳，〇〇%的全球員工高度認同公司，較去年提升1.5%。

提升改善方案

- 針對調查結果，2026年持續改善內容與推動專案如下：
- 為活化組織、激發創意及鼓勵持續改善之工作態度，塑造高績效的組織文化，凡有關生產、品質、研發、維護、節電、節水及環保等內容達到節省物料、時間或勞力等改善，經審查通過並實施之提案，能獲得獎勵及最高新臺幣〇〇,〇〇〇元獎金。（以下略）

新增

## [ 社會 ] 員工離職率

S-23  
前屆 -

公司是否依性別及年齡揭露過去兩年員工離職率，並說明其變化趨勢及原因？

永續報告書

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]依性別與年齡揭露113年及114年員工離職率。

[要件二]說明離職率變化趨勢及其原因。



公司治理中心網站 &gt; 企業永續發展

&gt; 參考資料 &gt; 揭露指引及範例-永續報告書

<https://cgc.twse.com.tw/responsibilityRef/listCh/search>

範例

本公司114年離職率性別及年齡別分布					
區間	女性		男性		
	人數(人)	比例(%)	人數(人)	比例(%)	
30歲以下	○○	○○%	○○	○○%	
30~50歲	○○	○○%	○○	○○%	
50歲以上	○○	○○%	○○	○○%	
合計	○○	○○%	○○	○○%	
離職性別占比	○○%		○○%		

註1：離職員工比例(%) = 各區間離職人員數/年底總人數  
 註2：離職員工性別占比(%) = 各性別離職人員數/總離職人數

本公司114年度離職率較113年度下滑○%，從性別結構觀察，男性仍為主要離職群體，惟整體下降幅度主要係50歲以上男性員工的離職人數減少○人所致。

本公司於114年度加強留才措施，提高薪酬○%，調整後平均薪資約為○萬元，亦結合內部轉職制度，提供員工工作技能提升、職涯發展及任務挑戰機會，以提升中高績效人才之留任，114年內轉率為○%，優於設定目標值○%，公司將持續提供轉調獎勵措施及暢通的內部轉調管道，以維持健康離職率。

由於產業性質使本公司男性員工人數相對較多，因此在114年度的離職人數中，男性依然占多數。然而，與113年度相比，50歲以上男性員工離職人數明顯減少，此一變化可能與公司推動延後退休或再聘制度有關，使部分資深員工選擇繼續留任。

Governance  
治理面  
**48%** / 36項指標



修正

G-1

前屆1.1

公司是否於股東常會報告董事領取之酬金，包含酬金政策、個別酬金內容、數額及與績效評估結果之關聯性？

公開資訊觀測站 &gt;

議事手冊及會議補充資料

受評年度股東常會需同時符合以下三項要件，始能於構面計分。

[要件一]受評年度股東常會議案提董事酬金報告案（需單獨列一案）。

[要件二]報告案說明酬金政策及與績效評估結果之關聯性（需列舉重要項目，不得僅以個人表現 / 績效 / 貢獻等文字替代之）。

[要件三]報告案揭示每位董事之個別酬金細目（完整揭露年報附表「一般董事及獨立董事之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）」之各欄位資訊，始能得分）。

[備註]

該報告案不得與他案（如董事與員工酬勞分派案）併陳，抑或僅列於他案之說明。

三、本公司114年給付董事酬金報告，報請公鑒。

說明：

(一)本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

1. 本公司董事酬金，依本公司章程第XX條規定，董事執行職務之報酬，按個別董事之參與程度及貢獻價值，由董事會參酌同業（如XX、XX及XX等公司）通常水準支給議定之；另當年度公司如有獲利，依本公司章程第XX條規定提撥X%為董事酬勞，獨立董事不參與董事酬勞分派。本公司依「董事會績效評估辦法」定期評估董事之酬金，重要之董事酬金評



公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 酬金政策  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

範例

○○股份有限公司115年股東常會議程

時間：中華民國115年○月○○日上午9時

地點：台北市信義路5段1號（台北國際會議中心）

召開方式：實體股東會（同步全程對外直播）

壹、主席致詞

貳、報告事項

一、本公司「公司治理執行情形報告」

二、分派本公司114年度董事酬勞及員工酬勞報告

三、本公司114年度給付董事酬金報告

四、修訂本公司「企業永續發展實務守則」報告

五、本公司114年度募集國內無擔保普通公司債報告

參、討論事項

（以下略）



# 修正

G-1

## 前屆1.1

公司是否於股東常會報告董事領取之酬金，包含酬金政策、個別酬金內容、數額及與績效評估結果之關聯性？

## 公開資訊觀測站 >

議事手冊及會議補充資料

估項目及比例如下，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核：

- 1) 經營績效：參照當年度營業收入成長率XX%、稅前純益成長率XX%、營業利益成長率XX%、業主權益報酬成長率XX%等綜合考量，並占整體評核之XX%。
  - 2) 永續績效：參照本公司永續承諾目標，包括綠色產品創新、低碳製造轉型、循環再生經濟、永續責任採購及職業安全衛生等達成情形綜合考量，並占整體評核之XX%。
  - 3) 外部評比：參照本公司公司治理評鑑或XX信用評等機構評等等變動情形綜合考量，並占整體評核之XX%。
  - 4) 同業水準：參照同產業上市公司或同業(如XX、XX及XX等公司) 平均董事酬金等綜合考量，並占整體評核之XX%。

綜合以上評估事項，主要因營業收入成長率及稅前純益成長率大幅提升，經營績效較佳，且永續績效達成率提升，使今年度董事評核結果較去年提升，故董事酬金較去年度增加XX%，占稅後純益XX%。

( 以下略 )

(二)董事之個別酬金細目如下：

G-2

前屆1.6

公司是否於五月底前召開股東常會？

公開資訊觀測站 &gt;

召開股東常(臨時)會日期、  
地點及採用電子投票情形等資料彙總表

[要件]受評年度5月底前召開股東常會。

G-3

前屆1.3

公司是否有董事長、過半數董事及審計委員會召集人親自出席股東常會，並於議事錄揭露出席名單？

公開資訊觀測站 &gt;

股東會議事錄

受評年度股東常會需同時符合以下四項要件，始能於構面計分。

[要件一]董事長親自出席。

[要件二]親自出席之董事超過當屆選任席次半數。

[要件三]審計委員會召集人親自出席。

[要件四]股東常會議事錄中揭露出席之董事名單，且揭露會議主席為董事長(需親自出席)。

[備註] (1、2略) 3.如以視訊參與會議者，視為親自出席。

範例

○○股份有限公司115年股東常會議事錄  
 時間：中華民國115年〇月〇〇日上午9時  
 地點：台北市信義路5段1號（台北國際會議中心）  
 出席：本公司發行股份總數為1,384,050,854股，本公司發行流通在外股份總數為1,384,050,854股，出席股東代表股數共1,101,810,629股，其中以電子方式出席行使表決權者為227,603,434股出席率為79.61%，已逾法定股數；本次股東常會分別有○○○董事長、○○○董事、○○○董事、○○○董事、○○○獨立董事（審計委員會召集人）、○○○獨立董事等5席董事親自出席及1席董事視訊出席，已超過董事席次9席之半數。  
 列席：○○○會計師  
 主席：○○○董事長

紀錄：○○○ 97

修正

G-5  
前屆1.18  
前屆1.19

公司股東常會是否採線上直播或會後上傳全程不間斷錄音錄影，  
並於議事錄記載股東提問及公司回復之重要內容？

線上直播：MOPS > 開會通知  
會後上傳：公司網站  
提問與回復：MOPS > 議事錄

需同時符合下列兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]至少符合下列其中一項：

1. 受評年度股東常會開會通知載明線上直播網址或如何觀看之說明。
2. 公司網站提供受評年度股東常會全程不間斷錄影檔案或觀看網址。

[要件二]受評年度股東常會議事錄記載股東提問及公司回復之重要內容。

[備註]

1. 本指標之線上直播不得限定觀看者身分，亦即任何人知悉直播網址或觀看方式皆可收看（如YouTube）。
2. 公司網站之股東常會錄影檔案或觀看網址，亦不得限定觀看者身分。
3. 若股東常會無股東提問，仍需於議事錄載明，方可得分。

線上直播

股東常會開會通知書

本公司訂於中華民國115年〇月〇日(星期〇)上午9時整，假〇〇〇〇（台北市〇〇路〇段〇〇號〇樓），召開115年股東常會（實體股東會），會議主要內容：（以下略）

股東常會當日上午9時起，亦提供線上直播，請掃描右方QR code觀看，或至本公司網站股東會專區（網址：〇〇〇〇，點選115年股東常會線上直播連結觀看）。

提問與回復

會後上傳

【公司網站】

首頁 / 股東會 / 股東會錄影檔  
115年〇月〇日股東常會  
【觀看網址：〇〇〇〇】

範例

〇〇股份有限公司115年股東常會議事錄

時間：中華民國115年〇月〇〇日上午9時

地點：台北市信義路5段1號（台北國際會議中心）

（以下略）

臨時動議：無

本次股東會無股東提問。

散會：同日上午10時45分。

G-7  
前屆1.5

公司是否制定提升企業價值具體措施，且提報董事會，並將相關資訊揭露於公開資訊觀測站「提升企業價值計畫專區」？

公開資訊觀測站 >  
提升企業價值計畫專區

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]受評年度於公開資訊觀測站「提升企業價值計畫專區」上傳公司所制定之提升企業價值計畫。

[要件二]該提升企業價值計畫於上傳公開資訊觀測站前經提董事會報告。

- 上市上櫃公司治理實務守則增訂第13-3條
- 提升企業價值計畫參考範例
- 公開資訊觀測站 > 投資專區 > 提升企業價值計畫專區



修訂提升企業價值計畫揭露範例（預計年底前發布）  
公司治理中心網站 > 法規及問答  
> 證交所及櫃買中心訂定  
<https://cgc.twse.com.tw/lawTWSE/listCh>



### 現狀分析

- 深入分析資金成本、獲利能力和市場評價與公司治理
- 於董事會中進行現狀分析和評估

### 政策與計劃

- 制定政策、目標、規劃期限和具體強化措施
- 向投資人揭露清楚且完整訊息

### 溝通與追蹤

- 與投資人積極溝通
- 每年進行進度說明及更新資訊

編號	名稱	資料連結或下載
1	IFRS永續揭露準則導入計畫參考範例_50億元以上未達100億元 <span style="color: red;">New!!</span>	
2	提升企業價值計畫參考範例 <span style="color: red;">New!!</span>	
3	IFRS永續揭露準則導入計畫參考範例_達100億元 <span style="color: red;">New!!</span>	

G-8

前屆1.2

公司是否訂定與關係人相互間之財務業務相關作業之書面規範，內容應包含進銷貨、取得或處分資產等交易之管理程序，及相關重大交易應提董事會決議通過，並提股東會同意或報告？

公司網站

年報

或MOPS&gt;股東會議事錄

需同時符合以下三項要件，始能於構面計分。

[要件一] 訂定並揭露與關係人相互間之財務業務相關作業之書面規範。

[要件二] 上開規範內容需包括進銷貨交易、取得或處分資產之管理程序，並明訂前開各項重大交易應提報董事會通過後始得進行。

[要件三] 上開規範內容需包含與個別關係人之重大進銷貨交易及取得或處分資產交易已提董事會通過者，應於年度結束將實際交易情形提最近期股東會報告。

[備註]

可參考「股份有限公司關係人相互間財務業務相關作業規範」參考範例訂定相關規範。

補充說明

- 金融保險業不適用進銷貨交易。
- 可將要件所述關係人交易規範分別納入既有之進銷貨、取得或處分資產等交易之管理程序；是否另訂獨立之關係人交易書面規範，由公司自行評估。
- 重大性水準：公司依本身業務性質、規模等自行評估。

範例

○○股份有限公司關係人相互間財務業務相關作業規範

第九條之一

本公司向關係人進銷貨、進行勞務或技術服務交易，預計全年度交易金額達公司最近期合併總資產或最近年度合併營業收入淨額之百分之五者，除適用公開發行公司取得或處分資產處理準則規定，或屬本公司與母公司、子公司或子公司彼此間交易者外，應將下列資料提交董事會通過後，始得進行交易：(以下略)  
前項與關係人之交易，應於年度結束後將下列事項提最近期股東會報告：(以下略)

第十一條

本公司向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：(以下略)  
本公司與關係人有第一項交易者，應於年度結束後將實際交易情形(含實際交易金額、交易條件及第一項各款資料等)提最近期股東會報告。

# [治理] 內線交易防範措施

G-9  
前屆1.15

公司是否訂定並於公司網站揭露禁止董事或員工等內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券之內部規範，內容包括（但不限於）董事不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其股票，與說明執行情形？

公司網站

需同時符合以下三項要件，始能於構面計分，但有備註2之情形例外。

[要件一]訂定並揭露內部人禁止內線交易之內部規範。

[要件二]上開規範內容需包括（但不限於）董事不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其股票。

[要件三]揭露受評年度落實該規範之具體情形（如於內部作業增訂於財務報告公告之30日/15日前通知董事，或對內部人辦理之宣導課程主題、時數與參加人次）。

## 補充說明

- 公司治理實務守則並非重新定義具有法規強制性之內線交易規範，而係鼓勵公司自願採取強化公司治理之作為，事先防範內線交易。
- 閉鎖期間計算：原則以日曆日計算，自不得交易始日起算至公告日前一日應滿30日 / 15日。
- 請參考公司治理實務守則問答集 <https://cgc.twse.com.tw/lawQa/listCh>

## [備註]

1. 依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第8條，上市櫃公司需制訂「防範內線交易之管理」作業，可參考「○○股份有限公司內部重大資訊處理作業程序」範例訂定。關於董事不得於財務報告公告前之封閉期間交易其股票，可參考「上市上櫃公司治理實務守則」及其問答集訂定相關規範。
2. 若受評年度至次年ESG評鑑委員會前，公司有內線交易或短線交易行使歸入權之情事，經ESG評鑑委員會討論扣分者，本題亦不予給分。
3. 要件二之規範內容如依「上市上櫃公司治理實務守則」第10條第4項【前項規範「宜」包括上市上櫃公司內部人於獲悉公司財務報告或相關業績內容之日起之股票交易控管措施，包括（但不限於）董事不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其股票】訂定，均不符合要件。
4. 要件三之宣導對象應包括董事與員工，不得僅以董事、公司治理、會計、稽核主管等之進修課程取代之。
5. 關於要件一及要件二之評分，需於公司網站專區（例如公司治理或公司重要規定專區）揭露禁止內線交易及董事不得於財務報告公告前之封閉期間交易其股票之內部規範完整內容。

修正

G-10

前屆1.17

公司是否未有單一法人組織及其子公司占董事會席次達三分之一以上？

【若公司未有以法人或其代表人擔任董事，則總分另加一分。】

年報

符合[要件一]，於構面計分；另符合[要件二]，則總分另加一分。

[要件一]依據當屆董事會選任董事席次計算，如有單一法人組織及其子公司代表，席次不得占1/3（含）以上。

[要件二]所有董事皆為自然人（不包括法人之代表人）。

[備註]

1. 若當屆有董事改選情形，以改選前該屆董事會應選席次計算員額。
2. 公司之法人董事屬政府機關者，不納入要件一及要件二計算。

#### 補充說明

- 證交所「對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法」
- 櫃買中心「對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法」

#### 第三條第二項

上市/櫃公司應向本公司/本中心不定期申報資訊之事項及時限，依下列各款之規定：

二十二、召開股東會辦理提名董監事(含獨立董事)之相關作業資訊：

- (一)應於停止變更股東名簿記載日前公告受理提名及作業流程；
- (二)應於受理期間截止日後二日內公告被提名人名單；
- (三)應於董事會決議後二日內、股東常會開會四十日前或股東臨時會開會二十五日前，以上開日期孰前者為準，公告董事會決議結果、候選人名單及被提名人未列入候選人名單之理由，候選人名單應包含候選人姓名、學歷、經歷、現職、所代表之政府或法人名稱及自願揭露資訊（如：性別及英文姓名等）；
- (四)應於選舉當日公告當選情形。

# [治理] 董事會多元化

修正

G-11

前屆2.2

公司是否訂定並揭露董事會成員多元化之政策、具體管理目標與落實情形？

【若公司董事單一性別皆不少於董事會席次三分之一，則總分另加一分。】

基本：年報

進階：公司治理組織架構（含董事會組成之基本資訊）申報作業

需同時符合以下前三項要件，始能於構面計分；另符合[要件四]，則總分另加一分。

[要件一]

訂定並揭露關於董事會成員多元化之政策。

[要件二]揭露多元化政策之具體管理目標（請針對多元化之重要項目，如性別或專長，設定一定席次或比率的董事須具備該背景或專長之目標）與目前達成情形。

[要件三]揭露依公司之董事會成員多元化政策下，個別董事背景之多元化情形（另建議提供如具員工身份之董事占比及獨立董事占比、女性董事占比、產業經驗/專業分佈情形、獨立董事任期年資分佈情形、董事年齡分佈情形等量化數據）。

[要件四]受評年度年底公司董事單一性別皆不少於董事會席次1/3。

[備註]

1. 多元化政策可參考證交所與櫃買中心發布之「上市上櫃公司治理實務守則」及「○○股份有限公司董事選任程序參考範例」。
2. 董事會成員多元之精神是互補，若每一位董事皆具有相同之產業經驗及專業能力，不予給分。
3. 受評年度最後一次股東會後，任一性別董事因法令規定辭任或逝世，致人數不符上述要件四者，請於自評系統說明欄備註供查證，仍可得分。



參考資料

公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 董事會多元化  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

編號	名稱
1	董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形
2	董事會多元化
3	董事會獨立性
4	薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形
5	酬金政策 <span style="color: red;">New!!</span>
6	資通安全管理之資訊揭露
7	附表二之二之二-推動永續發展執行情形 <span style="color: red;">New!!</span>

修正

G-11

前屆2.2

公司是否訂定並揭露董事會成員多元化之政策、具體管理目標與落實情形？

【若公司董事單一性別皆不少於董事會席次三分之一，則總分另加一分。】

基本：年報

進階：公司治理組織架構（含董事會組成之基本資訊）申報作業

永續發展行動方案

113年適用114年適用

至少1名  
不同性別董事

全體  
上市櫃公司

年報揭露任一性別未達1/3  
之原因及採行措施

配合董事任期屆滿適用

115年上市櫃公司皆須依規完成選任

受評公司女性董事

設置情形

■ 女性董事1席以上

■ 無女性董事

113年

女性董事達1/3者  
共264家

▼ 86%

1501家

248家

112年

1313家

▼ 77%

393家

111年

1214家

▼ 73%

448家

修正

G-13

前屆2.4

公司之董事間是否不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係，且具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，不超過董事席次三分之一？

親屬關係：內部人員配偶或二親等及十大  
進銷貨客戶申報作業

兼任員工：董事長、總經理或相當職務者  
之關係人及董事兼任員工資訊申報作業

需同時符合下列兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]受評年度年底董事間具配偶或二親等以內關係之最多一組人數未超過2人（3人[含]以上者無法得分）。

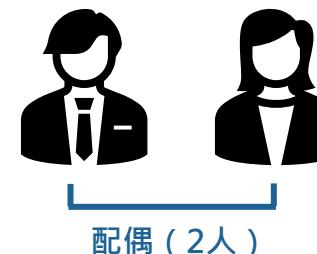
[要件二]至少符合下列其中一項：

1. 受評年度年底公司董事成員未兼任本公司、母、子或兄弟公司員工。
2. 受評年度年底公司董事成員兼任本公司、母、子或兄弟公司員工，其人數低於（含）董事席次1/3。

[備註]

董事及董事長非員工身分；而總經理、執行長及其他職務皆為員工身分。

董事  
9人



釋例

配偶 (2人)

要件一

配偶 + 二親等 (3人)

要件一

兼任員工 (3人)

要件二

G-14  
前屆2.7

公司獨立董事席次是否達董事會席次三分之一以上？  
 【若公司獨立董事席次達董事席次二分之一以上，則總分另加一分。】

公司治理組織架構（含董事會組成之  
基本資訊）申報作業

符合[要件一]，於構面計分；另符合[要件二]，則總分另加一分。

[要件一]受評年度年底公司獨立董事席次達當屆選任董事席次1/3（含）以上。

[要件二]受評年度年底公司獨立董事席次達當屆選任董事席次1/2（含）以上。

[備註]

受評年度年度最後一次股東會後，獨立董事因法令規定辭任或逝世，致人數不符上述要件者，請於自評系統說明欄備註供查證，仍可得分。

修正

G-15  
前屆2.8

公司獨立董事之連續任期是否皆不超過三屆？

113年適用  
公司治理3.0

116年適用  
永續發展行動方案

獨立董事席次  
不得少於1/3

資本額100億以上  
金融保險業

全體  
上市櫃公司

獨立董事連續  
任期不得超過3屆

半數以上  
獨立董事

全數  
獨立董事

公司治理組織架構（含董事會組成之  
基本資訊）申報作業

[要件]受評年度年底所有獨立董事之連續任期皆未超過三屆。

G-16  
前屆2.10公司是否揭露審計委員會及薪資報酬委員會成員專業資格與經驗、  
年度工作重點及運作情形？

年報

需同時符合以下三項要件，始能於構面計分。

[要件一]揭露審計委員會及薪資報酬委員會委任成員之專業資格（如具會計師、律師執業資格等）與經驗（如工作經歷、擔任職務、重要成就等）。

[要件二]說明審計委員會及薪資報酬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、檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構等）。

[要件三]揭露當年度運作情形（至少包含各工作重點之開會議案內容摘要及決議結果、公司對審計委員會及薪資報酬委員會意見之處理等）及審計委員會及薪資報酬委員會之績效評估（至少包含評估之期間、方式[如內部自評、成員自評、同儕評估等]、標準[如內容及項目]、評估結果及提報董事會日期等）。

[備註]

要件一之內容可揭露於「公開發行公司年報應行記載事項準則」附表一「董事及監察人資料」。

 參考資料

公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報  
最佳實務參考範例  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

編號	名稱
1	董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形
2	董事會多元化
3	董事會獨立性
4	薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形
5	酬金政策 <span style="color: red;">New!!</span>
6	資通安全管理之資訊揭露
7	附表二之二之二-推動永續發展執行情形 <span style="color: red;">New!!</span>

G-16  
前屆2.10公司是否揭露審計委員會及薪資報酬委員會成員專業資格與經驗、  
年度工作重點及運作情形？

年報

## 委員專業資格與經驗

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。成員專業資格與經驗及委任原因如下：

成員	專業資格與經驗
○○○	○○○女士有超過20年在國際性法律事務所的執業經驗，她並先後在○○大學、國立○○大學及國立○○大學教授法律課程長達15年的時間。○女士擁有台灣律師資格以及美國加州律師資格。因此，借重○○○女士在法務方面之專業持續監督公司運作。
○○○	○○○先生於○○年○月至○○年○月間擔任英國○○○公司執行長一職，他亦曾任瑞典○○○董事、美國○○○公司董事長、倫敦○○○資深顧問、以及英國○○○大學○○○主席。○○○現擔任荷蘭○○○公司董事長，他亦擔任香港○○○公司董事會成員。○○○擁有英國○○大學工程學士及榮譽學位。因此，借重○○○先生在產業及經營管理方面之專業持續監督公司運作。
○○○	○○○先生擁有美國○○○大學會計學博士學位，並曾擔任國立○○大學會計學系主任、管理學系系主任，現同時兼任○○(股)公司獨立董事。因此，借重○○○先生在會計及審計方面之專業持續監督公司運作。

## 年度工作重點彙整

本公司審計委員會於114年舉行了6次會議，審議的事項主要包括：

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. 重大資金貸與背書或保證
5. 簽證會計師資歷、獨立性及績效評量
6. 簽證會計師之委任、解任或報酬  
(以下略)

本公司薪資報酬委員會委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

- 一、訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 二、定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

G-16  
前屆2.10公司是否揭露審計委員會及薪資報酬委員會成員專業資格與經驗、  
年度工作重點及運作情形？

年報

## 當年度運作情形

## 委員會績效評估

範例

董事會	委員會	議案內容	決議結果	公司對委員會意見處理
-----	-----	------	------	------------

114. 114. XX XX	本公司 113 年度董事酬 勞提撥原則 及金額建議	<p>1. 差異情形：薪酬委員會建議及董事會通過之全體非獨立董事 113 年度酬勞分派金額為新臺幣 XXX 元及 YYY 元。</p> <p>2. 差異原因：113 年度之營運績效係董事會帶領全體員工共同努力之成果，且員工酬勞提撥比率較前一年度已有增加，經全體董事一致決議 113 年度董事酬勞提撥比率應與 112 年度維持相同，致優於薪資報酬委員會於 114.X.X 通過之建議。</p>	<p>本案 113 年度董事酬勞發放決議過程及原因業於 114 年股東常會報告。</p>	
--------------------	------------------------------------	---	--	--

本公司董事會於〇〇〇年〇月〇日通過「董事會績效評估辦法」，訂定董事會每年應至少執行一次針對董事會、董事成員、薪酬委員會及審計委員會之績效評估。

審計委員會及薪酬委員會績效評估之衡量項目涵括下列事項：  
(以下略)

評估方式係採內部評估，由行政管理部負責執行，採用內部問卷方式進行，依董事會運作、董事參與度、薪酬委員會運作及審計委員會等四部份，採董事對董事會運作評估、董事對自身參與評估、薪酬委員對委員會運作評估及審計委員對委員會運作評估。上開績效評估結果將作為遴選或提名董事時之參考依據，並將董事及功能性委員會成員績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。

本公司於 114 年 1 月完成 113 年度（期間涵蓋 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）董事會、董事成員、薪酬委員會及審計委員會績效評估，並於 114 年 1 月 30 日召開之董事會將評鑑結果及次年度持續強化之方向進行提報。113 年度評估分數介於 XX.XX 分 ~ XX.XX 分，尚屬良好。對董事會及功能性委員會之建議及改善行動如下：( 以下略 )

G-17  
前屆2.14

公司是否設置提名委員會，其人數不少於三人，半數以上成員為獨立董事，且由獨立董事擔任召集人及會議主席，並揭露其組成、職責及運作情形？

公司網站  
及年報輔以公開資訊觀測站 >  
功能性委員會 / 組織成員

需同時符合以下四項要件，始能於構面計分。

[要件一]受評年度年底前已設置提名委員會。

[要件二]成員3人(含)以上，且半數(含)以上為獨立董事。

[要件三]召集人及會議主席為獨立董事。

[要件四]揭露提名委員會組成（至少包括委員姓名、召集人及會議主席姓名）、職責及當年度運作情形。

#### [備註]

- 公司網站、年報及公開資訊觀測站需分別揭露；惟於年報刊印日後始設置提名委員會者，需於公司網站及公開資訊觀測站分別揭露。（前開公開資訊觀測站之揭露係指揭露於公開資訊觀測站 > 彙總報表 > 公司治理 > 公司組織/結構 > 功能性委員會/組織成員）
- 提名委員會之設置，可參考「○○股份有限公司提名委員會組織規程」參考範例。

#### 組成及職責

一、敘明公司提名委員會成員之委任資格條件及其職責。  
本公司於○○○年○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，委員會主席及召集人○○○獨立董事具備法律專業與公司治理專長，○○○具備經營管理、人力資源，符合該委員會所需之專業能力

提名委員姓名	是否為獨立董事	專長
主席及召集人 ○○○	√	審計、財務及經營分析等
○○○	√	具備經營管理及領導決策、ESG 等
○○○	X	法律、企業併購、財務管理等

提名委員會旨在提升本公司董事會效能，其主要職責如下：  
(一)尋找適任之董事人選，向董事會提出董事候選人名單，並就股東或董事推薦之董事候選人之資格條件、學經歷背景及有無公司法第三十條所列各款情事等事項，進行事先審查，並將審查結果暨董事候選人建議參考名單，提經董事會議定後，提供股東會選舉適任董事之參考。（以下略）

## [ 治理 ] 設置提名委員會

G-17

前屆2.14

公司是否設置提名委員會，其人數不少於三人，半數以上成員為獨立董事，且由獨立董事擔任召集人及會議主席，並揭露其組成、職責及運作情形？

公司網站  
及年報輔以公開資訊觀測站 >  
功能性委員會 / 組織成員

## 當年度運作情形

## 二、提名委員會成員專業資格與經驗及運作情形：

(一)本公司之提名委員會委員計3人。

(二)本屆委員任期：113年7月1日至116年6月30日，最近(115)

年度提名委員會開會3次，委員專業資格與經驗、出席情形及討論事項如下：

職稱	姓名	專業資格與經驗	實際	委託	實際	備註
			出席 次數	出席 次數	出席 率	
主席及召集人 獨立董事	○○○	○○○女士在本公司擔任○屆獨立董事，曾任○○○聯合會計師事務所副董事長，目前擔任○○董事、○○獨立董事、○○獨立董事等多家上市公司董事、獨立董事，具有30逾年以上之財會豐富經驗，更具備營運管理、危機處理、產業知識、企業永續、國際市場等各項專業能力，擔任本公司獨立董事期間，對公司審計、財務及經營分析提供適當建議及指引，借重其之專業持續監督公司運作。	3	0	100%	

日期、期別	議案內容	決議結果 / 委員會成員建議或 反對事項內容	公司對提名委員會 意見之處理
115/○○/○ ○ 第1屆第○次	修訂本公司 「提名委員會 組織規程」案	本案經主席徵詢其 餘出席委員無異議 照案通過，並提請 董事會決議。	115年○○月○○ 日提送董事會，經 全體出席董事決議 通過。
115/○○/○ ○ 第1屆第○次	擬提名本公司 董事候選人 ○○人（含獨立董事○人） 案。	本案經主席徵詢其 餘出席委員無異議 照案通過，並提請 董事會決議。	115年○○月○○ 日提送董事會，經 全體出席董事決議 通過。

G-18

前屆2.22

公司是否由審計委員會或董事會層級之功能性委員會（如風險管理委員會）督導風險管理，並訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理組織架構、風險管理程序及其運作情形，且至少一年一次向董事會報告？

需同時符合以下四項要件，始能於構面計分外，總分另加一分。

[要件一]由審計委員會或董事會層級之功能性委員會（如風險管理委員會）督導風險管理，該委員會成員需3人（含）以上，且半數（含）以上為獨立董事。

[要件二]揭露風險管理政策與程序並經董事會通過。

[要件三]揭露風險管理組織架構、風險管理程序及115年度之運作情形。

[要件四]揭露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。

[備註]

- 關於風險管理之政策與程序，可參考「上市上櫃公司風險管理實務守則」訂定相關規範。
- 公司網站及公開資訊觀測站需分別揭露。（前開公開資訊觀測站之揭露係指揭露於公開資訊觀測站>彙總報表>公司治理>公司組織/結構>功能性委員會/組織成員）

範例

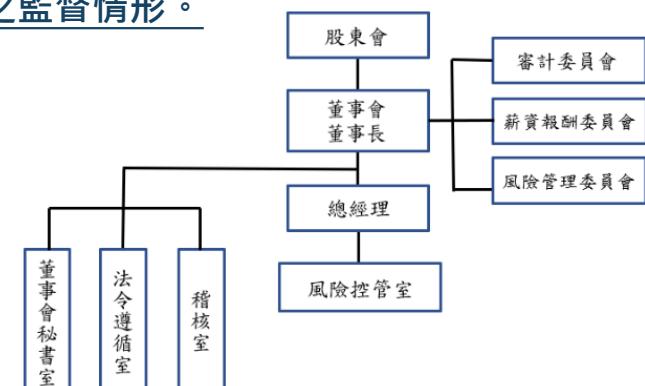
公司網站

輔以公開資訊觀測站&gt;功能性委員會 / 組織成員

組織架構

[組織架構]

本公司建立多層次風險管理組織架構，並經董事會通過，由各事業群高階管理階層組成「風險管理小組」，並隸屬風險管理委員會（由三名獨立董事組成），定期於風險管理委員會會議中報告公司所面臨的風險環境、風險管理重點、風險評估及因應措施，風險管理委員會主席並至少一年一次於董事會報告風險管理之監督情形。



G-18

前屆2.22

公司是否由審計委員會或董事會層級之功能性委員會（如風險管理委員會）督導風險管理，並訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理組織架構、風險管理程序及其運作情形，且至少一年一次向董事會報告？

範例

### 管理程序

#### [風險管理政策及程序]

本公司參考ISO31000之架構訂定「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。

#### 風險管理流程從風險辨識、風險分析、風險評價到風險決策：

一、風險辨識：各單位藉由內控作業循環分析、情境模擬分析等方式並參酌實務經驗(含外部資訊)及考量對內外利害關係人的影響，發現並列出管理範圍內所有危險因子。

(以下略)

公司網站  
輔以公開資訊觀測站 >  
功能性委員會 / 組織成員

### 115年度運作情形

#### [運作情形]

所有事業群每年定期依重大性原則，考量經濟、環境及社會面等公司治理議題對客戶、投資人及其他利害關係人可能產生重大影響者，進行風險評估並擬定風險管理策略與計畫。對於高風險議題，除定期於風險管理小組會議報告風險狀況、強化管控計畫以外，亦提報至風險管理委員會進行監督審查。風險管理委員會每年至少一次向董事會報告，115年3月4日已於董事會報告高風險議題包含複合式災害風險、資料風險管理監督情形。

修正 + 調整題型

G-30

前屆4.34

公司是否設置董事會層級之永續發展委員會，其人數不少於三人，成員資格應具備企業永續專業知識與能力，且至少一名董事參與督導，並揭露其組成、職責及運作情形？

【若公司設有永續長（或相當職務者）執行永續發展事務，且定期將永續發展執行情形報告至董事會，則總分另加一分。】

需同時符合以下四項要件，始能於構面計分；另符合[要件五]，則總分另加一分。

[要件一]受評年度年底前已設置董事會層級之永續發展委員會。

[要件二]成員3人（含）以上，且至少1位為董事。

[要件三]揭露所有成員具備企業永續專業知識與能力之項目名稱。

[要件四]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。

[要件五]揭露由永續長（或相當職務者）執行永續發展事務，且揭露其將永續發展執行情形報告至董事會報告之頻率（至少一年一次）或當年度向董事會報告之日期。

[備註]

- 除於公司網站、年報或永續報告書揭露外，需於公開資訊觀測站揭露。  
(前開公開資訊觀測站之揭露係指揭露於公開資訊觀測站>彙總報表>公司治理>公司組織/結構>功能性委員會/組織成員)
- 永續發展委員會之設置，可參考「○○股份有限公司永續發展委員會組織規程」參考範例。

範例

組成及職責

- 本公司○○○○年○○月於董事會轄下成立「永續發展委員會」，依「○○股份有限公司永續發展委員會組織規程」，每年至少召開○次委員會，2026年於○月○日及○○月○○日各召開一次會議，向董事會報告當年度執行成果及下一年度執行計畫。
- 永續發展委員會由○名委員組成，其中○位為董事及○位為獨立董事，委員會主要職權包含如下：
  - 制定、推動及強化公司永續發展政策、年度計畫及策略等。
  - 檢討、追蹤與修訂永續發展執行情形與成效。
  - 督導永續資訊揭露事項並審議永續報告書。
  - 督導本公司永續發展守則之業務或其他經董事會決議之永續發展相關工作之執行。

# [治理] 設置永續發展委員會

修正 + 調整題型

G-30

前屆4.34

公司是否設置董事會層級之永續發展委員會，其人數不少於三人，成員資格應具備企業永續專業知識與能力，且至少一名董事參與督導，並揭露其組成、職責及運作情形？

【若公司設有永續長（或相當職務者）執行永續發展事務，且定期將永續發展執行情形報告至董事會，則總分另加一分。】

基本：公司網站、年報或永續報告書，輔以公開資訊觀測站

> 功能性委員會 / 組織成員

進階：公開資訊觀測站 >

功能性委員會 / 組織成員

當年度運作情形

範例

永續專業知識與能力  
項目名稱

補充說明

企業永續專業知識與能力不限於取得相關學歷或專業證照，相關永續課程之進修與工作經驗或背景等均屬之。

職稱	姓名	所具備之永續專業知識與能力	實際出席次數	未出席或委託出席次數	實際出席率%
主席及召集人 (獨立董事)	王 ○○	節能減碳技術與 能源管理實務	○	0	100%
委員 (董事)	李 ○○	環境保育	○	0	100%
委員	張 ○○	人權保護與 員工權益保障	○	0	100%

3. 本屆委員會任期○○○○年○月○日~○○○○年○月○日，115年度永續發展委員會開會○次，永續發展委員會專業資格、經驗及運作情形如下：

開會日期	議案內容	討論/決議情形
115/○○/○○ 第1屆第○次	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 修訂本公司永續發展政策案</li> <li>■ 制定115年年度永續發展計畫及目標案。</li> </ul>	本案經主席徵詢其餘出席委員無異議 照案通過，並提請董事會決議。
115/○○/○○ 第1屆第○次	審議114年度永續報告書案。	本案經主席徵詢其餘出席委員無異議 照案通過，並提請董事會決議。

G-19  
前屆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，並已於受評年度或過去兩年度執行評估、且揭露執行情形及評估結果？

公司網站  
或年報

需同時符合以下三項要件，始能於構面計分外，總分另加一分。

[要件一]董事會績效評估辦法（含程序）經公司董事會通過，且明定至少每三年執行外部評估一次。

[要件二]揭露最近三年內（113-115年）執行日期、執行評估之外部專業機構名稱或專家團隊成員（至少包括主持人）介紹，該外部機構、專家具備獨立性之理由、評估方式（如問卷或實地訪查）、標準（內容及項目），及評估結果提報董事會日期等內容。

[要件三]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畫或行動。

[備註]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。

#### 補充說明

「董事會績效評估辦法」參考範例

#### 第7條（外部專業機構、專家）

本公司安排執行董事會績效評估的外部評估機構或外部專家學者團隊，應符合下列規定：

- 一、外部評估機構或外部專家學者團隊應具備專業性及獨立性。
- 二、外部評估機構主要為承辦有關董事會相關教育訓練課程、提升企業公司治理等服務的相關機構或管理顧問公司。
- 三、外部專家學者團隊，應聘任至少3位董事會或公司治理領域之專家或學者，評估公司董事會績效評估執行情況，並撰寫外部評估分析報告。

考量外部專業獨立機構或專家團隊是否適合時，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？

G-20

前屆2.15

公司是否揭露獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形  
(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)？

年報 - 附表二之一「審計委員會運作情形資訊」

需同時揭露以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]每年獨立董事與內部稽核主管及會計師透過會議（不包括董事會）或座談，且無一般董事及管理階層在場之情況下溝通之頻率，或定期分別與內部稽核主管及會計師溝通。

[要件二]當年度各次會議日期、性質（如審計委員會或董事會會前會等）與溝通主題內容，如獨立董事提出建議，則需同時揭露公司處理執行結果；如無建議亦需註明本次會議無意見。

[備註]可以視訊會議方式進行溝通。

#### 單獨溝通頻率

範例

#### 一、獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通政策

- 每年至少分別召開一次會計師與內部稽核主管單獨會議，討論已完成之內部稽核主管與會計師外部查核意見，以及根據該年度查核缺失進行溝通，溝通意見做成紀錄提董事會報告。
- 內部稽核主管定期向審計委員會報告：年度內部稽核計畫、稽核人員年度專業訓練規劃、定期向審計委員會報告內部稽查業務執行情形。
- 會計師每年至少參加審計委員會，報告年度查核結果。
- 其他：發生重大異常事項，或獨立董事、內部稽核主管及會計師認為有必要獨立溝通之事宜，可以不定期隨時召開會議溝通。

各次會議溝通情形

#### 二、114年度獨立董事與會計師與稽核主管之溝通情形

日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
114/0/00 內部稽查專案報告會議	獨立董事黃○○ 獨立董事王○○ 獨立董事李○○ 稽核主管張○○	報告114年1-2月稽核業務執行結果。	王○○獨立董事建議加強應收帳款內控查核程序。 辦理情形：已依建議調整查核程序。
114/0/00 審計委員會	獨立董事黃○○ 獨立董事李○○ 獨立董事王○○ 會計師許○○	報告113年度財務報告查核結果。 討論內部控制聲明書。	無異議照案通過。 本次會議獨立董事未提供相關建議。
114/0/00 審計委員會	獨立董事黃○○ 獨立董事李○○ 獨立董事王○○ 會計師許○○	討論115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。

G-23

前屆3.5

公司是否於股東常會開會18日前上傳以英文揭露之年度財務報告？

【若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，則總分另加一分。】

公開資訊觀測站 > 財務報告  
(電子書)

符合[要件一]，於構面計分；另符合[要件二]，則總分另加一分。

[要件一]揭露114年度英文版之合併及個體財務報告；無子公司者，揭露114年度英文版之個別財務報告。前開英文版年度財務報告內容需與中文版一致，且上傳至公開資訊觀測站之隔天，至股東常會開會前1日，期間有18日（含）以上。

[要件二]揭露115年第1~3季英文合併或個別財務報告。前開各季英文版財務報告內容需與中文版一致，且皆於中文版財務報告申報期限後兩個月內申報。

[備註]

1. 英文版年度財務報告得為英文翻譯版本，建議加註「未經會計師核閱或查核簽證」之警語。
2. 要件一所列第18日 / 要件二所列英文期中財務報告申報期限日如為假日，不予順延。
3. 本指標以英文版財務報告電子書之申報日期為評分依據，並非英文版股東會年報申報日期。

## 本指標要求之英文版期中財務報告申報期限

行業別	第1季	第2季	第3季
一般行業	7月15日	10月14日	1月14日
KY公司	7月15日	10月31日	1月14日
金控業	7月30日	10月31日	1月29日
銀行、票券、保險及證券業	7月15日	10月31日	1月14日

請注意，若英文期中財務報告申報期限日為假日，不予順延。

G-25

前屆 -

B 題型

公司於受評年度買回庫藏股且期間屆滿或執行完畢者，是否有買回目的為轉讓予員工且平均執行率達90%以上，或於期間屆滿或執行完畢後揭露買回期間之每日實際執行情形？

轉讓員工 / 執行率：公開資訊觀測站

&gt; 庫藏股統計彙總表

每日執行揭露：公開資訊觀測站 &gt; 期間屆滿/執行完畢公告

符合下列其中一項要件，於構面計分。

[要件一]公司買回庫藏股且於受評年度期間屆滿或執行完畢者，有買回目的為轉讓予員工且平均執行率達90%以上之情事。

[要件二]受評年度於公開資訊觀測站申報買回庫藏股之期間屆滿或執行完畢公告（不論買回庫藏股之目的），每次均揭露每日買回庫藏股之實際買回股數、買回總金額及價格區間。

[備註]

1. 公司受評年度未有買回庫藏股，或公司有買回庫藏股惟於受評年度期間未屆滿或未執行完畢者，本指標不適用。
2. 若受評年度有買回庫藏股之執行率低於50%之情事（不論買回庫藏股之目的），本指標不予給分。
3. 關於要件一，買回庫藏股之目的非屬轉讓予員工者，不計入平均執行率之計算。執行率係指該次已買回股數占預定買回股數之比例（計算至小數點後2位），若受評年度有多次買回庫藏股，則採各次執行率之簡單平均數計算（計算至小數點後2位）。

## 參考資料

庫藏股相關規定請參考「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>  
 庫藏股問答集請參考金管會證券期貨局 > 便民服務 > 問答集 > 庫藏股  
<https://www.sfb.gov.tw/ch/home.jsp?id=867&parentpath=0,6,858>



The screenshot shows the official website of the Financial Supervisory Commission (FSC) of the Republic of China (Taiwan). The top navigation bar includes links for Google, Google Translate, and search functions. The main menu features categories like Financial Supervision, Securities and Futures Bureau, and Business Special Areas. The 'Share Buyback' section is located under the 'Frequently Asked Questions' (FAQs) section of the 'Share Buyback' category. The third question in the list is '6. Share Buyback', which corresponds to the question in the main content of the slide.

新增

G-25

前屆 -

B 題型

公司於受評年度買回庫藏股且期間屆滿或執行完畢者，是否有買回目的為轉讓予員工且平均執行率達90%以上，或於期間屆滿或執行完畢後揭露買回期間之每日實際執行情形？

轉讓員工 / 執行率：公開資訊觀測站

&gt; 庫藏股統計彙總表

每日執行揭露：公開資訊觀測站 &gt;

期間屆滿/執行完畢公告

關於要件一之計算，假設公司董事會分別有5次買回庫藏股案決議通過，各次買回情形如下：

董事會決議日	買回目的	實際買回期間	實際執行率
第一次 114.12.10	轉讓予員工	114.12.11 - 115.02.10	75.00%
第二次 115.03.06	轉讓予員工	115.03.07 - 115.05.06	100.00%
第三次 115.05.28	轉讓予員工	115.05.29 - 115.07.28	95.57%
第四次 115.09.05	維護公司信用及股東權益	115.09.08 - 115.11.07	45.50%
第五次 115.11.09	轉讓予員工	115.11.10 - 116.01.09	80.50%

釋例

- 
- 均於115年期間屆滿或執行完畢
  - 均為轉讓予員工

平均執行率

90.19% &gt; 90.00%



執行率低於50%  
(不論買回目的)

## 背景說明

- 依金管會114年11月5日新聞稿，「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」申報作業將改採電子化申報，以提升申報效率及落實節能減碳
- 為因應數位化趨勢，金管會研提調整公司買回本公司股份申報方式，爰修正上市上櫃公司買回本公司股份辦法第二條、第六條及第十三條



## 申報及公告作業重點



- 現行公司買回股份申報方式，將從**書面申報改成電子化申報**
- 相關申報及公告作業，將**透過公開資訊觀測站上傳應申報之文件及輸入應公告之內容**

## 後續規劃



- 待公開資訊觀測站系統功能增修完成後，將發函通知各上市上櫃公司，公司買回股份相關申報及公告作業之操作說明
- 本次修正草案除將刊登於行政院公報外，亦將於金管會網站刊登該草案之總說明及修正條文對照表

為上市上櫃公司因應電子化申報制度施行之緩衝準備，本次修正條文自115年5月1日起施行

G-29

前屆3.20

公司是否受邀（自行）召開至少二次法人說明會，並揭露至少兩次完整之會議影音連結資訊，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？

【若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者，則總分另加一分。】

公開資訊觀測站 &gt; 法人說明會一覽表

符合[要件一]，於構面計分；另符合[要件二]，則總分另加一分。

[要件一]115年度受邀或自行召開至少2次（含）法人說明會，並揭露至少兩次完整之會議影音連結資訊，且首尾2次法人說明會間隔三個月以上（以月份認定，無論中間是否間隔90天以上）。

[要件二]115年度每季至少召開一次法人說明會或針對每季（114年Q4~115年Q3）營運狀況分別召開法人說明會。

[備註]

1. 若為線上或視訊法說會，已依規辦理相關申報作業者，仍可得分。
2. 關於要件二之評分，建議於申報「法人說明會擇要訊息」敘明當次法人說明會營運狀況內容所屬年度及季別。

#### 補充說明

「揭露完整之會議影音連結資訊」  
之申報時限等規範，  
請參閱對有價證券上市櫃公司  
資訊申報作業辦法

- 證交所「對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法」第3條第2項第14款
- 櫃買中心「對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法」第3條第2項第14款

G-26

前屆3.13

公司年報是否自願揭露董事之個別酬金？

年報 - 附表「一般董事及獨立董事之酬金  
( 個別揭露姓名及酬金方式 ) 」

符合下列其中一項要件，於構面計分外，總分另加一分。

[要件一]自願揭露所有董事之個別酬金細目。

[要件二]依法規需揭露部分董事之個別酬金細目，而公司自願揭露其餘所有董事之個別酬金細目。

G-27

前屆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？

年報 - 附表「總經理及副總經理之酬金  
( 個別揭露姓名及酬金方式 ) 」

符合下列其中之一項要件，於構面計分。

[要件一]公司自願揭露總經理及副總經理或其他相當職級者（如執行長、副執行長、總裁、副總裁等）之前5位最高薪酬之個別薪酬資訊。

[要件二]公司之總經理及副總經理或其他相當職級者（如執行長、副執行長、總裁、副總裁等）合計未達5位者，自願揭露其全體之個別薪酬資訊。

[備註]

1. 需完整揭露年報附表之各欄位資訊，始能得分。
2. 前5位最高薪酬係以領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數認定。
3. 請確認所揭露內容係依最新法規，且酬金表格如有空白（如無金額請以「0」或「無」表示）、金額誤植或欄位缺漏，無法得分。

G-31

前屆4.23

公司是否揭露高階經理人薪資報酬與ESG相關績效評估連結之政策？

公開網站

年報

或永續報告書

需揭露以下兩項要件之內容，始能於構面計分。

[要件一] 揭露總經理及副總經理或其他相當職級者（如執行長、副執行長、總裁、副總裁等）

與ESG相關績效評估項目（需列舉重要項目，不得僅以個人與ESG相關表現/績效/貢獻等文字替代之）。

[要件二] 公司給付予總經理及副總經理或其他相當職級者（如執行長、副執行長、總裁、副總裁等）薪資報酬之給付原則及計算方式已將要件一所列與ESG相關績效評估項目納入考量。

#### [激勵制度與永續績效連結]

為激勵高階經理人、傑出關鍵專業人才及全體員工重視長期綜合績效表現，達到永續經營，自2026年將六大永續發展策略與目標與我們的總經理暨執行長、高階經理人和事業單位負責主管的短期和長期激勵薪酬掛鉤。

- 總經理暨執行長：績效指標-永續發展績效(15%)，執行方式(權重)：綠色產品創新(4%)、低碳製造轉型(4%)、職業安全衛生(2%)、其他(5%)
- 高階經理人(六大永續發展策略負責主管之一)：績效指標-永續發展績效(6%)：永續責任採購(6%)

#### [長期績效目標]

總經理及副總經理（高階主管）長期激勵績效目標含未來3年○○及子公司財務績效表現、長期策略執行成效、TSR股東價值，同時需考量風險管理、公司治理及「永續指標」加權占比15%，將落實推動永續目標並取得國內外評鑑情形作為持股信託解鎖條件，連結經理人對長期績效的責任與擔當。

#### 參考資料

公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 股東會年報最佳實務參考範例 > 酬金政策  
<https://cgc.twse.com.tw/lawReport/listCh>

編號	名稱
1	董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形
2	董事會多元化
3	董事會獨立性
4	薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形
5	酬金政策 <span style="color: red;">New!!</span>
6	資通安全管理之資訊揭露
7	附表二之二之二-推動永續發展執行情形 <span style="color: red;">New!!</span>

G-31

前屆4.23

公司是否揭露高階經理人薪資報酬與ESG相關績效評估連結之政策？

公開網站

年報

或永續報告書

## [總經理短期績效目標]

永續及內控指標權重占比30%，致力實踐三大永續承諾，重視誠信經營、法令遵循及風險控管，實踐 ESG 各項重點工作（含關注氣候風險並推動淨零具體作為指標占比10%）。

## 總經理短期績效目標

指標項目	權重占比	說明
財務指標	20%	公司財務績效及相較同業表現水準，如 ROE、ROE 同業排名、預算達成率、總資產營收表現等。
策略指標	50%	依據未來中長期策略展開之目標，如數位轉型、永續承諾達成情形、重大主題因應調適作為等。
永續及內控指標	30%	致力實踐三大永續承諾，重視誠信經營、法令遵循及風險控管，實踐 ESG 各項重點工作（含關注氣候風險並推動淨零具體作為指標占比 10%）。
管理指標	額外考量項目	納入人力資源指標，人才發展及職業安全衛生推動作為。

範例

## [高階主管短期永續績效指標]

重大主題因應調適 10% ~ 20%、減緩氣候變遷與調適 8~10%（視主管職務而有不同）、職業安全衛生推動 5%。

## 高階主管短期永續績效指標

指標項目	權重占比	說明
重大主題因應調適	10% ~ 20%	<p>1. 重大主題之相關因應調適作為（如風險管理、公司治理、資訊安全管理），除納入金控總經理績效目標，亦推展至金控各權責高階主管短期績效指標。</p> <p>2. 金控各部門設置 KPI 永續指標占比至少 10%，按各部門職掌規劃永續經營指標，並納入高階主管短期（年度）績效目標且連動當年度績效獎金。</p>
減緩氣候變遷與調適	8~10%	<p>為推動減緩氣候變遷與調適，將氣候相關 KPI 項目列入金控相關權責高階主管績效指標，分別為：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>提升內部氣候意識 (8%)</li> <li>淨零承諾，如溫室氣體盤查與認證 (10%)</li> <li>風險管理，如優化風險管理機制 - 導入並持續深化氣候風險管理 (10%)</li> </ol>
職業安全衛生推動	5%	<p>為推動職場安全，ISO45001 認證覆蓋率列入金控總經理績效目標，亦推展至金控權責高階主管短期績效指標，如：</p> <p>ISO45001 認證覆蓋率、反歧視騷擾推動、照顧一個人保護一家人計畫員工健康管理計畫（請詳見 4.4.3 職場安全與健康）</p>

修正 + 調整題型

G-33

前屆4.4

公司是否參考SASB準則揭露行業指標資訊？

【若參考SASB準則揭露之行業指標資訊，取得第三方確信或保證者，則總分另加一分。】

基本：公開資訊觀測站 - ESG數位平台  
> SASB資訊揭露進階：公開資訊觀測站 - ESG數位平台  
> 永續報告書

符合[要件一]，於構面計分；另符合[要件二]，則總分另加一分。

[要件一]參考SASB準則揭露114年行業指標資訊。

[要件二]針對參考SASB準則揭露之行業指標資訊，取得第三方確信或保證。

[備註]

要件一資訊請揭露於公開資訊觀測站 - ESG數位平台 &gt; SASB資訊揭露；

要件二資訊請揭露於公開資訊觀測站 - ESG數位平台 &gt; 永續報告書。

## 補充說明

依據編製與申報永續報告書作業辦法，永續報告書應依GRI發布之通用準則、行業準則及重大主題準則編製，並可參考SASB準則揭露行業指標資訊及SASB指標對應報告書內容索引。

公開資訊觀測站 - ESG數位平台

上市櫃公司自2025年10月20日起，可經由公開資訊觀測站申報系統（SII），連結至ESG數位平台，進行SASB資訊揭露申報作業。



註：

1.ESG資訊揭露：依據臺灣證券交易所股份有限公司「對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法」，請上市公司揭露。  
2.永續報告書申報作業：依據臺灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」請上市公司揭露。

G-34  
前屆4.24

公司編製之永續報告書是否經提報董事會通過？

公開資訊觀測站 - ESG數位平台  
> 永續報告書

[要件]115年度出版之114年永續報告書於公告前經提報董事會討論決議通過。

G-35  
前屆4.5

公司編製之永續報告書是否取得第三方驗證？

公開資訊觀測站 - ESG數位平台  
> 永續報告書

[要件]115年度出版之114年永續報告書取得第三方依ISAE 3000、AA 1000或確信準則3000號 ( TWSAE3000 ) 等標準進行之驗證。

[備註]若上市上櫃公司非屬「上市 ( 櫃 ) 公司編製與申報永續報告書作業辦法」所訂其所屬產業之永續指標應取得會計師出具之確信報告者，其永續報告書於115年底前取得驗證即可。 確信機構名單：請參考公司治理中心網站>確信機構專區 <https://cgc.twse.com.tw/agency/chPage>

G-36  
前屆4.7

公司是否上傳英文版永續報告書？

公司網站 - 英文版永續報告書  
公開資訊觀測站 - ESG數位平台  
> 英文版永續報告書

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]115年度出版之114年英文版永續報告書說明依據最新GRI準則 ( GRI Standards ) 編製，並揭露GRI指標索引對照表。

[要件二]該報告書於115年底前上傳至公開資訊觀測站。

G-32

前屆4.3

公司是否定期揭露企業永續發展 ( ESG ) 之具體推動計畫與實施成效？

公開網站

年報

或永續報告書

[要件]揭露當年度永續發展 ( ESG ) 之具體推動計畫與實施成效 ( 需有明確的執行績效，如投入活動人次、受幫助人數、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永續發展推動之具體量化績效 ) 。

範例

### 校舍重建

- 支持國內教育發展、推動老舊校舍補強整建，協助打造安全健康之校園環境。
- 協助校舍重建，拆除有立即潛在危險，亟待整建之老舊校舍。

### 庇護工場

- 提供身心障礙庇護員工就業機會、提供/租借生財器具等
- 長期與庇護工場簽訂採購合約、優先採購其產品及服務

### 地方創生

- 提升在地文化、與新創結合、依地方特色發展產業、創造就業機會。
- 緩和城鄉人口不均，改善整體發展不平衡，形成正向循環。

### 高齡友善

- 改善不利長者生活之障礙，增進長者社會參與及活躍老化。
- 建構高齡友善職場環境，協助穩定就業、技術與經驗傳承。

### 產學合作

- 透過產學合作計畫，聘雇見（實）習生
- 鼓勵上市櫃公司提供全職見（實）習生每位至少每月新臺幣3萬元之薪資

### 多元語言

- 培訓員工提供多語言服務
- 舉辦多語言藝文活動、倡議母語平權活動、贊助多元語言活動

# [ 治理 ] 校舍重建

- 支持國內教育發展、推動老舊校舍補強整建，協助打造安全健康之校園環境。
- 協助校舍重建，拆除有立即潛在危險，亟待整建之老舊校舍。



為支持國內教育發展，協助打造安全健康之校園環境，本公司於93年起響應教育部老舊校舍認養計畫，在能力所及範圍內，認養全國各地中小學校之重建，以嶄新且安全的硬體設施，讓學童的受教育品質隨之提升。校舍重建工作不僅能夠提供學生一個良好、安全的學習環境，同時，也希望藉此留下一個典範，讓未來主人翁懂得知福惜福，並且啟發他們對社會的感恩與回饋之心。

115年度，本公司在○○縣及○○市境內，校舍認養工程捐助金額達○.○億元，協助○○鄉○○國小、○○市○○國小、○○鄉○○國中等7所學校，總計興建○○○間教室，已全數竣工並移交校方使用，讓孩童們都能在教室內安心上課。



為協助校方復原教育環境，本公司自○○○年起積極投入災後重建工作，聚焦整合於打造結合原住民族文化元素、環保節能、生態共融、教育推廣及防災避難等多重功能的全新校舍。115年度本公司投入新臺幣○○萬元資金，協助完成○○間教室及相關教學設施之搭建，修繕面積涵蓋○○平方米，且經本公司修繕過後，目前校內配備本公司研發製造之太陽能發電系統，結合該地區豐沛的山區日照特性，全年可產生約○○千瓦時潔淨能源，滿足校園100%用電需求，實現再生能源的百分百自給自足。



## 公司治理中心網站

- 網址：<https://cgc.twse.com.tw/esgEvaluation/listCh>
- ESG評鑑專區：評鑑資訊 / ESG評鑑
- ESG評鑑宣導說明會簡報資料
- 作業手冊、指標
- 修正對照說明
- 指標評分指南、參考範例
- 法規及問答
- 企業永續發展 / 參考資料
- 訂閱電子報



## 聯繫窗口

### 評鑑相關資訊請洽：

- 上市公司聯繫窗口  
證交所公司治理部  
楊小姐02-8101-3489 章先生02-8101-3153  
駱小姐02-8101-3032 趙先生02-8101-3619  
范先生02-8101-3680 宋先生02-8101-3984  
黃小姐02-8101-3128
- 上櫃公司聯繫窗口  
櫃買中心上櫃監理部  
黃小姐02-2366-5906 程先生02-2366-6093  
張小姐02-2366-6125 詹小姐02-2366-5943  
陳小姐02-2366-5986 陳先生02-2366-5995

簡報完畢  
敬請指導



# 附 錄

[要件一]國內表演團體、藝文組織或藝術家，可參考下列網站：

國內表演團體	
TAIWAN TOP演藝團隊	<a href="https://reurl.cc/Qaljxb">https://reurl.cc/Qaljxb</a>
臺北市政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/gYbQIR">https://reurl.cc/gYbQIR</a>
新北市政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/nYjW51">https://reurl.cc/nYjW51</a>
桃園市政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/Rkla1Z">https://reurl.cc/Rkla1Z</a>
臺中市政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/ek4jxM">https://reurl.cc/ek4jxM</a>
臺南市政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/Nxm3km">https://reurl.cc/Nxm3km</a>
高雄市政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/rYjNaZ">https://reurl.cc/rYjNaZ</a>
基隆市政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/GNRMmv">https://reurl.cc/GNRMmv</a>
新竹市政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/Y3rL2O">https://reurl.cc/Y3rL2O</a>
新竹縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/GNR78D">https://reurl.cc/GNR78D</a>
苗栗縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/kojG5K">https://reurl.cc/kojG5K</a>
彰化縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/GNR7WD">https://reurl.cc/GNR7WD</a>
南投縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/ZN5YOp">https://reurl.cc/ZN5YOp</a>
嘉義市政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://pse.is/86fkcs">https://pse.is/86fkcs</a>
嘉義縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/Qak8nb">https://reurl.cc/Qak8nb</a>
國內表演團體	
雲林縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/VWvyEA">https://reurl.cc/VWvyEA</a>
屏東縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/vLjrV1">https://reurl.cc/vLjrV1</a>
宜蘭縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/DOQW6m">https://reurl.cc/DOQW6m</a>
花蓮縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/4N72yv">https://reurl.cc/4N72yv</a>
臺東縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/7Vv6ry">https://reurl.cc/7Vv6ry</a>
澎湖縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/89ZQkR">https://reurl.cc/89ZQkR</a>
金門縣政府-演藝團體資訊平臺	<a href="https://reurl.cc/A3eGkj">https://reurl.cc/A3eGkj</a>
國內藝文組織	
藝術進駐網	<a href="https://artres.moc.gov.tw/">https://artres.moc.gov.tw/</a>
國家表演藝術中心	<a href="https://reurl.cc/ZNLQqa">https://reurl.cc/ZNLQqa</a>
國內藝術家	
藝術銀行	<a href="https://reurl.cc/VWb3eY">https://reurl.cc/VWb3eY</a>
藝術進駐網	<a href="https://artres.moc.gov.tw/">https://artres.moc.gov.tw/</a>
無形文化資產	
國家文化資產網	<a href="https://nchdb.boch.gov.tw/">https://nchdb.boch.gov.tw/</a>

[要件二]國產電影、國產電視、國產音樂，可參考下列網站：

國產電影（含紀錄片）	
文化幣-國片專區	<a href="https://reurl.cc/jrK7mq">https://reurl.cc/jrK7mq</a>
台灣電影網	<a href="https://reurl.cc/QakQW2">https://reurl.cc/QakQW2</a>
國產電視（含廣播等）	
TAVIS.tw	<a href="https://tavis.tw/">https://tavis.tw/</a>
無線廣播電視節目表查詢網站	<a href="https://reurl.cc/dakzqM">https://reurl.cc/dakzqM</a>
聽見臺灣的聲音	<a href="https://reurl.cc/oYE9OQ">https://reurl.cc/oYE9OQ</a>
傳藝金曲獎	<a href="https://reurl.cc/K91Amj">https://reurl.cc/K91Amj</a>
國家圖書館「ISRC國際標準錄音錄影 資料代碼查詢系統」	<a href="https://isrc.ncl.edu.tw/">https://isrc.ncl.edu.tw/</a> 可查詢「金曲獎-入圍/得獎名單」、「音樂活動」、「最新專輯」

[要件三]美術館、博物館、地方文化機構等藝文場館，以及國內出版，可參考下列網站：

美術館、博物館、地方文化機構等藝文場館	
博物之島	<a href="https://reurl.cc/89x0QR">https://reurl.cc/89x0QR</a>
國家表演藝術中心	<a href="https://reurl.cc/ZNLQqa">https://reurl.cc/ZNLQqa</a>
百大文化基地	
文化地圖網站	<a href="https://map.culture.tw/">https://map.culture.tw/</a> 可查詢「百大文化基地」
國內出版/閱讀活動	
臺灣漫畫基地	<a href="https://reurl.cc/OmKGNv">https://reurl.cc/OmKGNv</a>
金漫獎	<a href="https://reurl.cc/x3VLqV">https://reurl.cc/x3VLqV</a>
金鼎獎	<a href="https://reurl.cc/K914Gq">https://reurl.cc/K914Gq</a>
中小學生讀物選介	<a href="https://reurl.cc/oYErnj">https://reurl.cc/oYErnj</a>

[要件四]古蹟、歷史建築、紀念建築、考古遺址，可參考文化部文化資產局國家文化資產網（網址：<https://nchdb.boch.gov.tw/>）。

# 資安風險

隨著網路資訊科技及數位化快速發展，企業遭受駭客攻擊及個資外洩事件頻傳，威脅資訊資產，造成經營風險。

## 惡意程式碼

病毒、蠕蟲、木馬等惡意軟體，破壞系統、竊取資料或造成服務中斷。

## 網路釣魚

透過假冒合法網站或電子郵件，誘騙使用者洩露敏感資訊。

## 社交工程

透過心理操控，誘騙使用者執行特定操作，下載惡意軟體或洩露資訊。

## 勒索軟體

透過加密檔案來勒索金錢，若不支付贖金則可能導致資料永久遺失。

## 資料外洩

敏感資料被未經授權的個人或組織存取或洩露，造成企業信譽受損和法律責任。

## 系統漏洞

軟體或硬體中的漏洞，可被駭客利用來入侵系統或竊取資料。

## 人為疏失

員工不小心洩露資訊或錯誤操作，可能導致資安事件。

## 自然災害

火災、地震、水災等自然災害可能損壞設備和資料，造成業務中斷。

企業應對資安風險，除建立完善資安防護體系外，還需進行持續風險評估和管理，以降低潛在損失。

## 建立資安政策和程序

制定詳細的資安政策，並建立相應的程序，規範員工的行為和操作，以降低人為疏失的風險。

## 進行風險評估

定期評估企業面臨的資安風險，識別潛在的威脅和弱點，以便採取針對性的防護措施。

## 加強網路安全防護

部署防火牆、入侵檢測系統等，阻擋惡意程式碼和網路攻擊。

## 提升員工資安意識

對員工進行資安培訓，提高員工的資安意識和警覺性。

## 實施資料加密和備份

對敏感資料進行加密，並定期備份資料，以降低資料遺失的風險。

## 及時修補軟體漏洞

定期更新軟體和作業系統，修補已知的安全漏洞。

## 建立應變計畫

制定應變計畫，在發生資安事件時，及時有效地應對，降低損失。

## 購買資安保險

轉嫁部分資安風險，降低企業的財務損失。

# 企業損失與資安保險

IBM 公布《2025數據洩漏成本報告》  
警示，全球數據洩漏平均成本為444萬  
美元，且目前企業應用AI的速度遠超  
過建立AI安全與治理，缺乏管理的AI系  
統將更易遭受攻擊，而可能擴大損失。

資安事件所造成企業的損失類型，包括財務、  
營運、法律及聲譽層面的損害，包括：

直接財務損失	勒索贖金、資料復原成本等
營運中斷損失	系統停機造成的營收損失
事件處理與復原成本	資安鑑識、漏洞修補、緊急 應變方案
第三方求償責任	客戶或消費者隱私資料外洩 而求償
法律與監管成本	訴訟費用、監理程序、 GDPR罰款
聲譽損害	市場份額影響、客戶流失

資安保險為資安風險管理之主要風險轉移方式，幫助企業在遭受資安攻擊時，盡量減輕財務衝擊和不確定性。

一般常見承保範圍包括：

## 承保責任

### 資料保護責任

被保險人因違反資料保護致第三人受有損害而依法應負之  
賠償責任。

### 資訊安全責任

被保險人因違反資訊安全，致第三人受有損害而依法應負之  
賠償責任。

## 承保費用

### 抗辯費用

被保險人因第三條第一項承保責任進行抗辯所發生之費用。

### 官方調查費用

被保險人因遭受主管機關調查所需之法律諮詢費用及為回  
應主管機關所支出之費用。

### 通知費用

被保險人依法令規定應向資料所有人發出通知所致之費用。

### 資安專家費用

被保險人聘請資安專業人員 確認電腦系統之安全狀態、判  
斷發生之原因所產生之費用。

### 復原費用

被保險人為回復、重新蒐集或重置遭受破壞、毀損、修改  
或刪除的電子資料或軟體，使其回復原狀所產生之費用。  
但不包括為提升或改善資料保護或資訊安全而產生之費用。

各公司若有其他承保範圍需求，  
請自行洽詢各家產險公司。