

113年度（第十一屆） 公司治理評鑑介紹 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

113年3月

01

評鑑系統介紹

02

113年（第十一屆）評鑑修訂內容

03

評鑑指標 vs 永續發展行動方案

04

評鑑指標得分要件及參考範例

01

評鑑系統介紹

02

113年（第十一屆）評鑑修訂內容

03

評鑑指標 vs 永續發展行動方案

04

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

“ 2014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



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

113年度

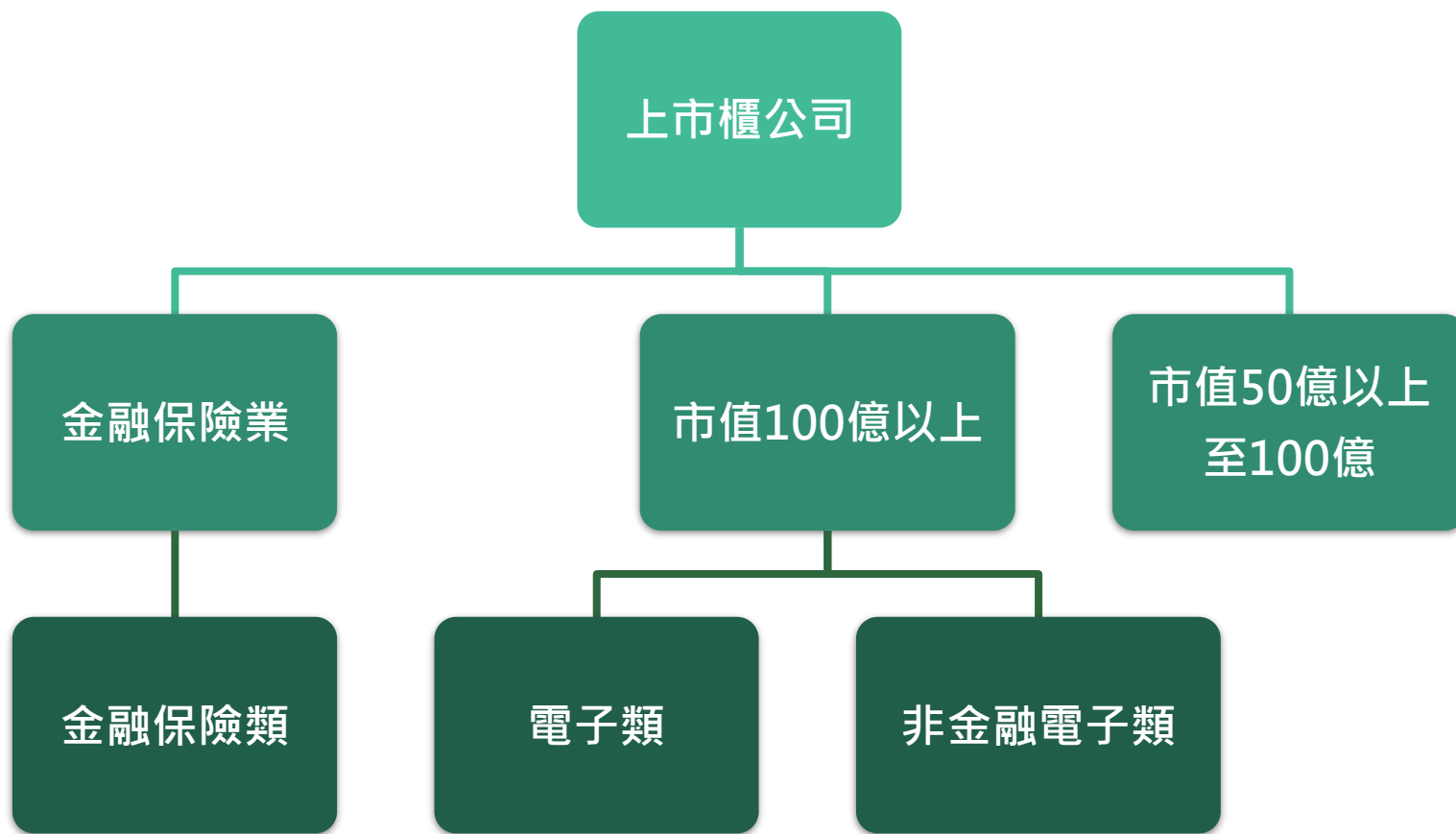
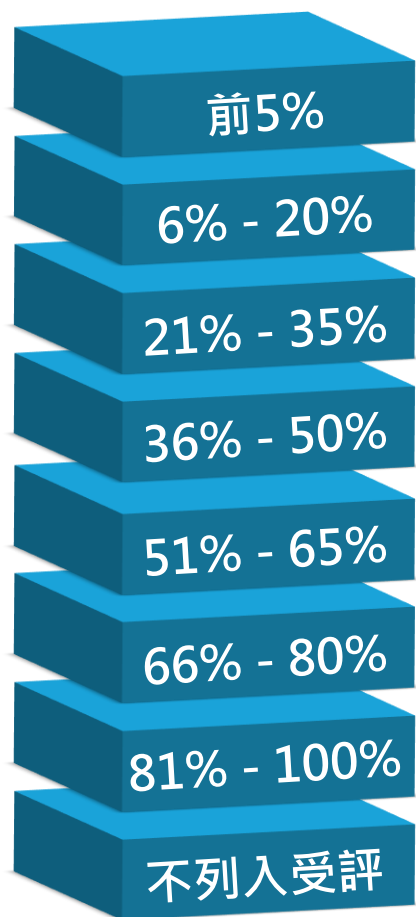
惟若有與公司治理原則不符之缺失，則不以受評年度為限

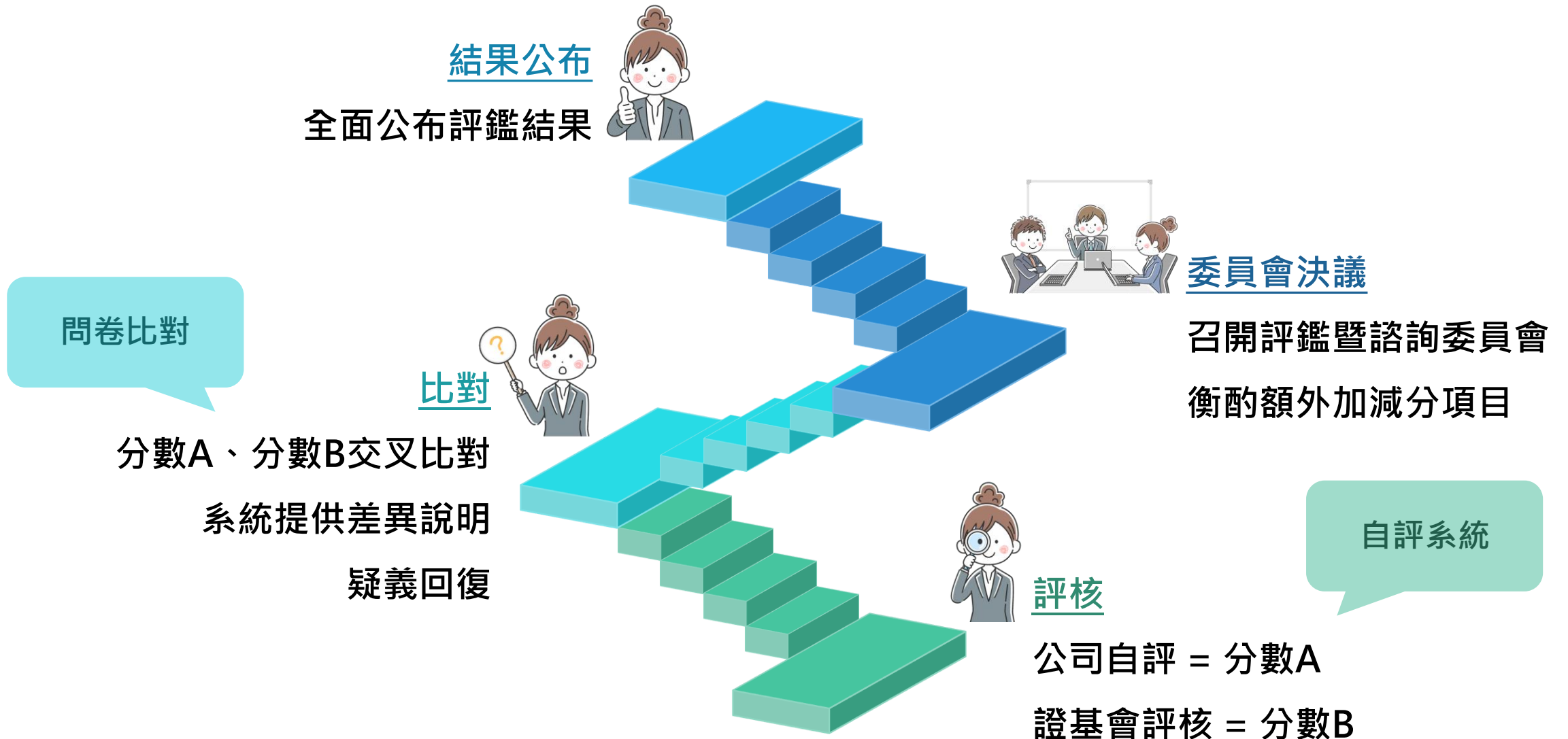
評鑑依據

- 股東會年報
- 永續報告書
- 公司網站
- 主管機關監理紀錄
- 公司自評
- 問卷填答

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 & 年底市值 / 代號排序







自評機制



問卷機制

<p>受評公司</p> <ul style="list-style-type: none"> 證基會發函通知網址、帳號、密碼 登入執行自評，並可重複登入修正 <p>受評年度10月 - 隔年1月</p> <ul style="list-style-type: none"> 指標評核交叉比對 差異說明及疑義回復 	<p>對象</p> <p>內容</p> <p>時間</p> <p>應用</p>	<p>內部稽核主管 簽證會計師</p> <ul style="list-style-type: none"> 對董事會及董事之治理監督責任 認知與重視度的觀察 <ul style="list-style-type: none"> 評鑑執行建議 <p>受評年度第4季</p> <ul style="list-style-type: none"> 指標評核交叉比對 額外加分項之參考 未來指標修訂參考
--	---	--

113年度公司治理評鑑時程



研議指標 (112年10月-11月)
公布指標及作業方式 (112年12月13日)



線上宣導會 (113年3月起)



評鑑小組評核 (113年7月 – 114年3月)



公司自評 (113年10月 – 114年1月)
會計師及內稽主管問卷 (113年10-12月)



公布評鑑結果 (114年4月底前)



獎勵優良公司 (結果公布後擇期辦理)



差異比對
(114年2-3月)



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

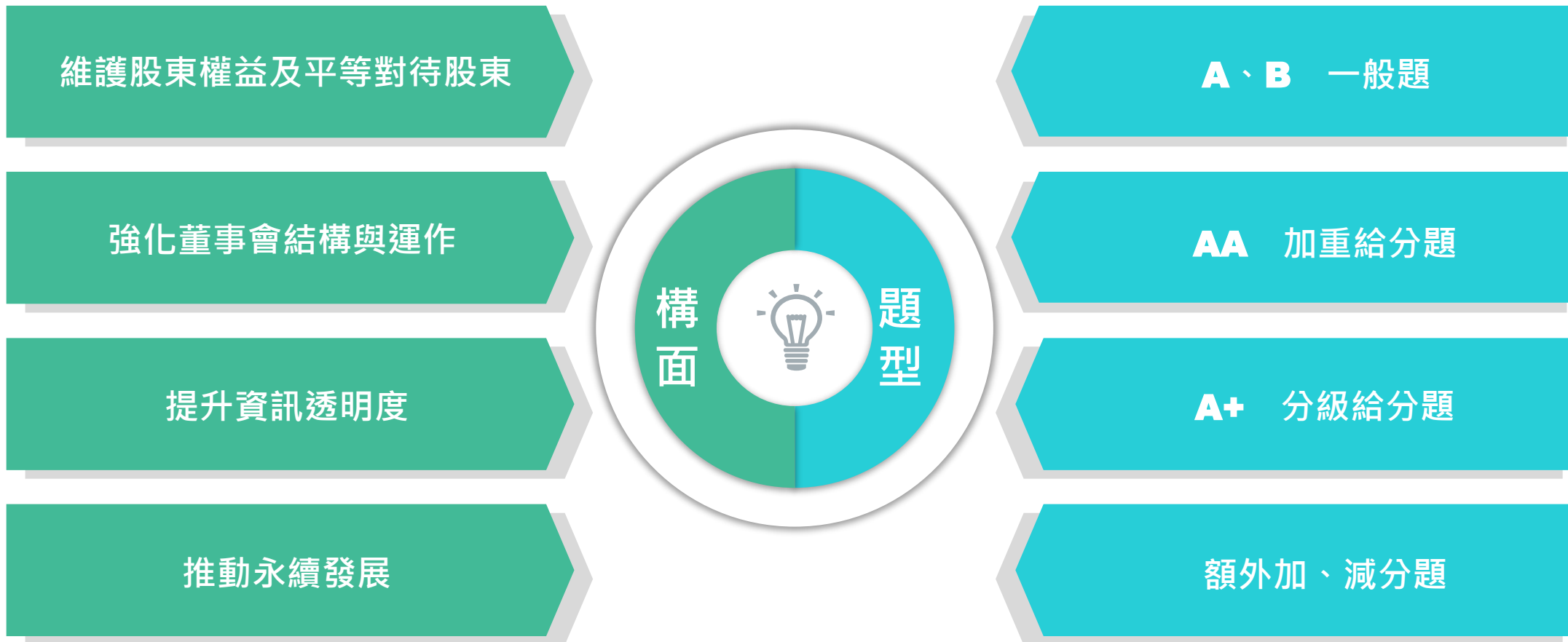
公司法、證交法等

公司治理/永續發展實務守則等

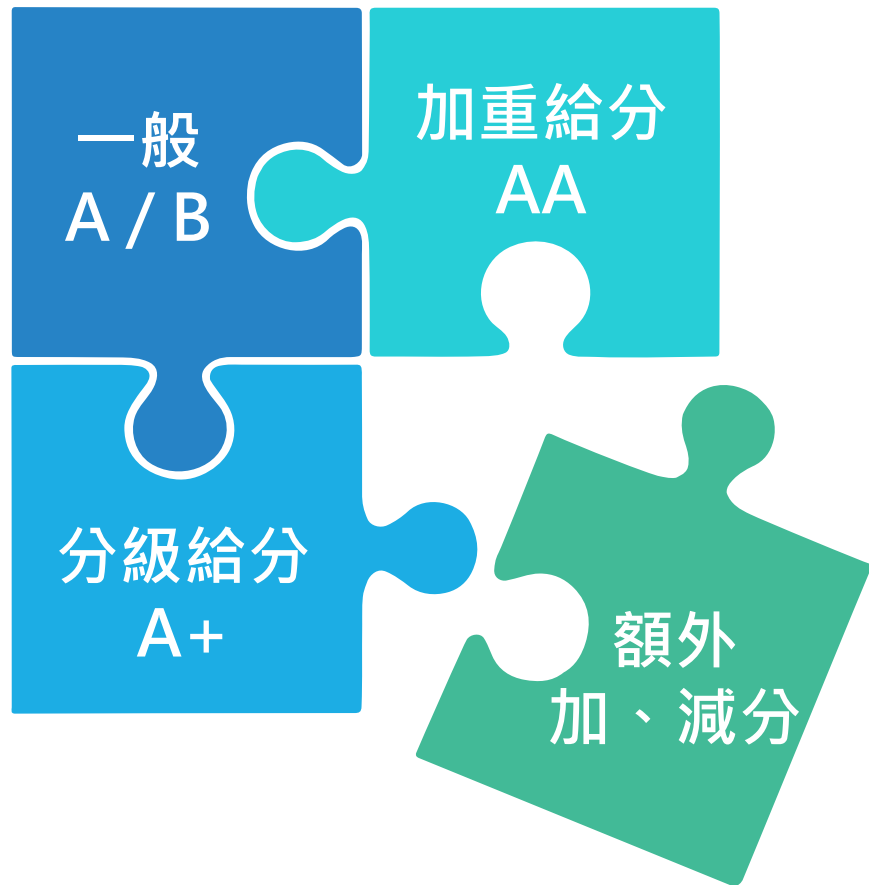
重大訊息/資訊申報等上市櫃規章

永續發展行動方案、公司治理藍圖等

其他各界提案建議等



依題型差異化給分



一般 A/B

符合者計分

例外條件可不適用



加重給分 AA

符合者除構面內計

分外，總分另加1分



分級給分 A+

符合基本得分要件者

於構面內計分

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

公司治理中心網站 > 評鑑資訊 > 公司治理評鑑 > 第 11 屆(113年)公司治理評鑑 > 113年度公司治理評鑑系統作業手冊
<https://cgc.twse.com.tw/evaluationCorp/listCh>

評核內容

題型

加分或例外排除條件

揭露位置

113 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	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。 二、 指標參考：OECD 原則 IIA.股東基本權利包括：IIA.6.分享公司利潤。 三、 受評年度公司未發放現金股利者，本題不適用。	本指標以公開資訊觀測站\彙總報表\股東會及股利除權公告，為評鑑資訊依據。
2.6	公司董事會成員是否至少包含一位不同性別董事？ 【額外加分條件請詳指標說明】	A+	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。 二、 指標參考：OECD 原則 VE.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 條第 3 項。 【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。】	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。

得分要件及範例

請參閱

- 評分指南
- 參考範例

■ 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(範例)	權重
		A 題型	B 題型	AA 題型	A+ 題型		
構面一	14	12	-	-	-	1	19%
構面二	22	15	-	2	3	-	29%
構面三	13	8	-	1	-	-	17%
構面四	26	14	-	-	1 (僅符合基本得分要件)	-	35%
				額外加分題: 2 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16分 > 116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

構面一

構面二

構面三

構面四

$$\left[\frac{12}{(14 - 1)} \times 19\% + \frac{(15 + 2 + 3)}{22} \times 29\% + \frac{(8 + 1)}{13} \times 17\% + \frac{(14 + 1)}{26} \times 35\% \right] \times 100 + \underbrace{(2 + 1)}_{\substack{\text{AA題} \\ \text{A+題}}} + \underbrace{3}_{\text{額外加分}} + \underbrace{2}_{\text{額外減分}} - \underbrace{5}_{\text{額外減分}} = 78.86$$

第 10 屆(112年)公司治理評鑑

編號	名稱	資料連結或下載
1	112年公司治理評鑑系統修正總說明	
2	112年度公司治理評鑑系統作業手冊	
3	112年度公司治理評鑑指標	
4	112年度公司治理評鑑指標修正對照表	
5	112年度公司治理評鑑指標題型修正對照表	
6	宣導課程簡報1-112年度公司治理評鑑介紹暨評分指南與範例說明	
7	宣導課程簡報2-公司治理相關規章近期修正內容說明	
8	宣導課程簡報3-ESG資訊揭露與近期推動措施介紹	
9	第十屆公司治理評鑑評分指南及指標參考範例 (參照證基會網站連結)	

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 11 屆(113年)公司治理評鑑

編號	名稱
1	113年公司治理評鑑系統修正總說明 New!!
2	113年度公司治理評鑑系統作業手冊 New!!
3	113年度公司治理評鑑指標 New!!
4	113年度公司治理評鑑指標修正對照表 New!!

公司治理 評鑑資料專區

第 10 屆

第 11 屆

第 10 屆 (112年度)

第 10 屆評鑑資料下載

- 公司自評平台 (2023.10.1 ~ 2024.1.31)
- 宣導說明會簡報資料 (PDF)
- 系統作業手冊 (PDF)
- 系統修正總說明 (PDF)
- 評鑑指標 (ODS)
- 指標修正對照表 (PDF)
- 指標題型修正對照表 (PDF)
- 系統評分指南 (ODS)
- 指標參考範例

證基會 > 公司治理評鑑 >
評鑑資料專區

<https://weblinesfi.org.tw/CGE/>

第 11 屆評鑑資料下載

- 系統作業手冊 (PDF)
- 系統修正總說明 (PDF)
- 評鑑指標 (ODS)
- 指標修正對照表 (PDF)

01

評鑑系統介紹

02

113年（第十一屆）評鑑修訂內容

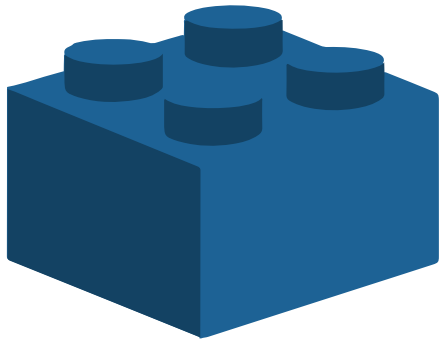
03

評鑑指標 vs 藍圖3.0及永續發展行動方案

04

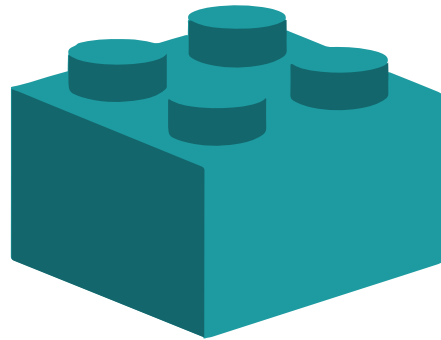
評鑑指標得分要件及參考範例

4項



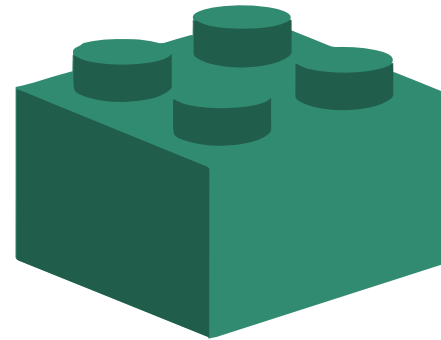
指標新增

7項



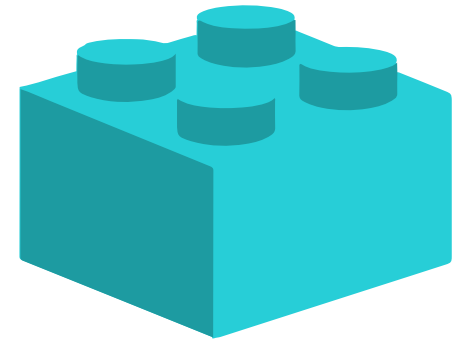
指標修正

9項



指標刪除

0項



題型變更

4.23

指標4.23 (A題型)

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？

依「上市櫃公司永續發展發展行動方案(2023年)」
推動措施，鼓勵上市櫃公司落實高階薪酬與ESG績
效之連結，爰新增本指標。

新增

4.24

指標4.24 (A題型)

公司編製之永續報告書是否經提報董事會
通過？

為提升上市櫃公司永續報告書編製責任，並配合編
製與申報永續報告書作業辦法修訂「上市櫃公司永
續報告書宜提報董事會通過」，爰新增本指標。

新增

新增 + 修正

4.11

指標4.11 (A+題型)

4.25

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？

【若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者，則總分另加
一分。】



指標4.25 (A+題型)

公司是否揭露過去兩年溫室氣體年排放量？

【若過去兩年溫室氣體年排放量取得外部驗
證者，則總分另加一分。】

配合「上市櫃公司永續發展路徑圖」分階段推動上市櫃公司完成溫室氣體盤查與確信之規畫，強化上市櫃公司對溫室氣體相關揭露及減量之重視，爰將原指標4.11溫室氣體相關部分另新增為指標4.25，並修正指標4.11。

新增 + 修正

4.12

指標4.12 (A題型)

4.26

公司是否制定溫室氣體減量、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4.26(A題型)

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？

配合「公開發行公司年報應行記載事項準則」分階段推動上市櫃公司揭露溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形之修訂，鼓勵上市櫃公司積極落實淨零排放之目標與規畫，爰將原指標4.12溫室氣體相關部分另新增為指標4.26，並修正指標4.12。

修正 + 刪除

1.7

指標1.7 (A題型)

1.9

公司是否於股東常會開會30日前上傳股東會議事手冊及會議補充資料？

指標1.9 (A題型)

公司是否於股東常會開會30日前上傳英文版開會通知、議事手冊及會議補充資料？

指標1.7 (A題型)

公司是否於股東常會開會30日前上傳中文版及英文版股東會議事手冊及會議補充資料？

考量指標1.7與指標1.9均為鼓勵上市櫃公司提早上傳議事手冊及會議補充資料，性質相近，並提升鑑別度，爰將指標1.9整併至指標1.7後刪除。

修正 + 刪除

1.8

指標1.8 (A題型)

1.11

公司是否於股東常會開會18日前上傳年報？

指標1.11 (A題型)

公司是否於股東常會開會16日前上傳英文版年報？

指標1.8 (A題型)

公司是否於股東常會開會18日前上傳中文版及英文版年報？

考量指標1.8與指標1.11均為鼓勵上市櫃公司提早上傳中文版年報，性質相近，並提升鑑別度，爰將指標1.11整併至指標1.8後刪除。

3.20

指標3.20 (A+ 題型)

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？

依「資本市場藍圖」規畫，精進上市櫃公司法人說明會資訊揭露透明度，爰修正本指標。

修正

4.4

指標4.4 (A+ 題型)

公司是否依據全球永續性報告協會 (GRI) 發布之GRI準則，於九月底前編製並於公開資訊觀測站及公司網站上傳永續報告書？

配合編製與申報永續報告書作業辦法修訂永續報告書申報期限，爰修正本指標。

修正

2.6

指標2.6 (A+ 題型)

公司董事會成員至少包含一位女性不同性別董事？

配合董事會設置及行使職權應遵循事項要點之修訂，爰修正本指標。

修正

刪除

1.5

指標1.5 (A題型)

股東常會是否未有通過臨時動議，且未有於開會前7日內變更議程之情形？

考量本指標最近三屆得分率接近100%，較無鑑別度，爰刪除本指標。

刪除

1.14

指標1.14 (A題型)

公司年報是否揭露前一年度股東常會決議事項之執行情形？

考量本指標最近三屆得分率均在90%以上，且公司股東會多數決議如盈餘分配、增資、融資等案，均可即時於公開資訊觀測站查知，爰刪除本指標。

刪除

2.29

指標2.29 (A題型)

公司執行內部控制制度相關控制作業是否未經主管機關處分、未經證交所或櫃買中心發現有缺失函請派員參加主管機關指定單位舉辦之宣導課程？

考量本指標最近三屆得分率均在96%以上，且額外減分題已就公司是否有重大違反內部控制制度之情事致重大損失或經主管機關重大處分予以衡酌扣分，爰刪除本指標。

2.18

指標2.18 (A題型)

公司是否每年定期就功能性委員會 (至少應包括審計委員會及薪資報酬委員會) 進行內部績效評估，並將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？

配合董事會設置及行使職權應遵循事項要點及資訊申報作業辦法之修訂，上市櫃公司自113年起應每年定期就審計委員會及薪資報酬委員會進行功能性委員會績效評估，並申報其結果，爰刪除本指標。

刪除

2.21

指標2.21 (A題型)

公司之公司治理主管是否為專任，並於公司網站及年報說明職權範圍及進修情形？

依據董事會設置及行使職權應遵循事項要點之修訂，全體上市櫃公司已於112年6月30日前完成公司治理主管設置，且考量公司應依其規模、業務性質等對人力資源管理進行最適當之安排，爰刪除本指標。

刪除

3.2

指標3.2 (A題型)

公司是否同步發布英文重大訊息？

刪除

考量自113年起所有上市公司中、英文重大訊息均應同時輸入公開資訊觀測站，爰刪除本指標。

3.19

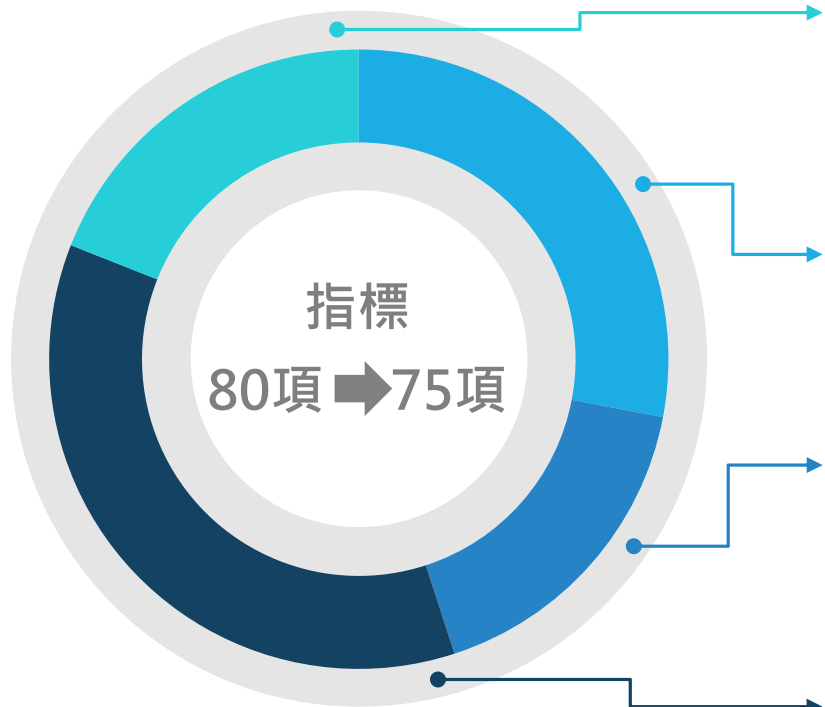
指標3.19 (A題型)

公司網站是否提供股東會相關資料，並至少包括最近期股東會年報、開會通知、議事手冊及議事錄等？

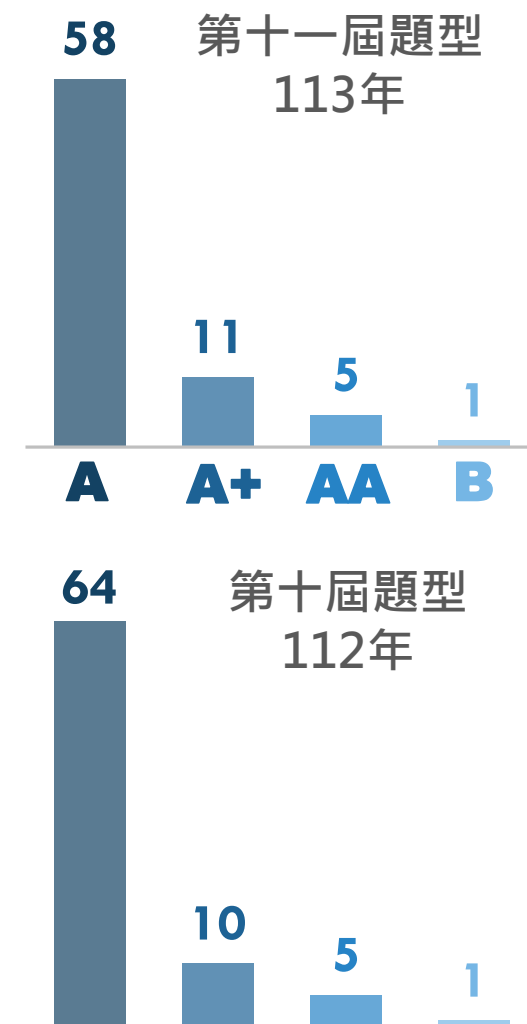
刪除

考量與指標3.17性質相近，且為提升鑑別度，爰予以整併，並修正指標3.17評分指南要件。

評鑑指標數及構面權重變化



第十屆 112年		第十一屆 113年
18項 22%	維護股東權益 及平等對待股東	14項 19%
25項 31%	強化董事會 結構與運作	22項 29%
15項 19%	提升 資訊透明度	13項 17%
22項 28%	推動 永續發展	26項 35%



■ AA (加重給分) 題共5項指標

編號	指標
2.22	<p>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？</p>
2.23	<p>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、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？</p>
3.4	<p>公司是否在會計年度結束後兩個月內公布經會計師查核簽證之年度財務報告？</p>
3.6	<p>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？</p>
3.13	<p>公司年報是否自願揭露董事之個別酬金？</p>

■ A+ (分級給分) 題共11項指標

編號	指標	加分要件
1.17	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？	公司未有以政府、法人或其代表人擔任董事
2.6	公司董事會成員是否至少包含一位不同性別董事？	公司董事每一性別達董事會席次三分之一以上
2.7	公司獨立董事席次是否達董事席次三分之一以上？	公司獨立董事席次達董事席次二分之一以上
2.24	公司是否建置資通安全風險管理架構，訂定資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源，並揭露於公司網站或年報？	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

■ A+ (分級給分) 題共11項指標

編號	指標	加分要件
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？	導入台灣智慧財產管理系統(TIPS)、ISO56005或類似之智慧財產管理系統標準，並經第三方驗證。
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？	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。
4.4	公司是否依據全球永續性報告協會（GRI）發布之GRI準則，編製並於公開資訊觀測站及公司網站上傳永續報告書？	永續報告書參考SASB準則揭露相關ESG資訊。

■ A+ (分級給分) 題共11項指標

編號	指標	加分要件
4.11	公司是否揭露過去兩年用水量及廢棄物總重量？	過去兩年用水量或廢棄物總重量取得外部驗證者。
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。
4.25	公司是否揭露過去兩年溫室氣體年排放量？	過去兩年溫室氣體年排放量取得外部驗證者。



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？
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. 其他優良公司治理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）等？

請於自評系統敘明以下內容，經評估表現優異者額外加分。

- 國內外相關公司治理評鑑、評量或獲得相關認證或獎項之紀錄（含評鑑獲得之時間及效期）。
- 其他優良公司治理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）等。

資料來源

- 自評系統填答內容
- 問卷回覆內容

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？
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、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？
6. 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？

01

評鑑系統介紹

02

113年（第十一屆）評鑑修訂內容

03

評鑑指標 vs 永續發展行動方案

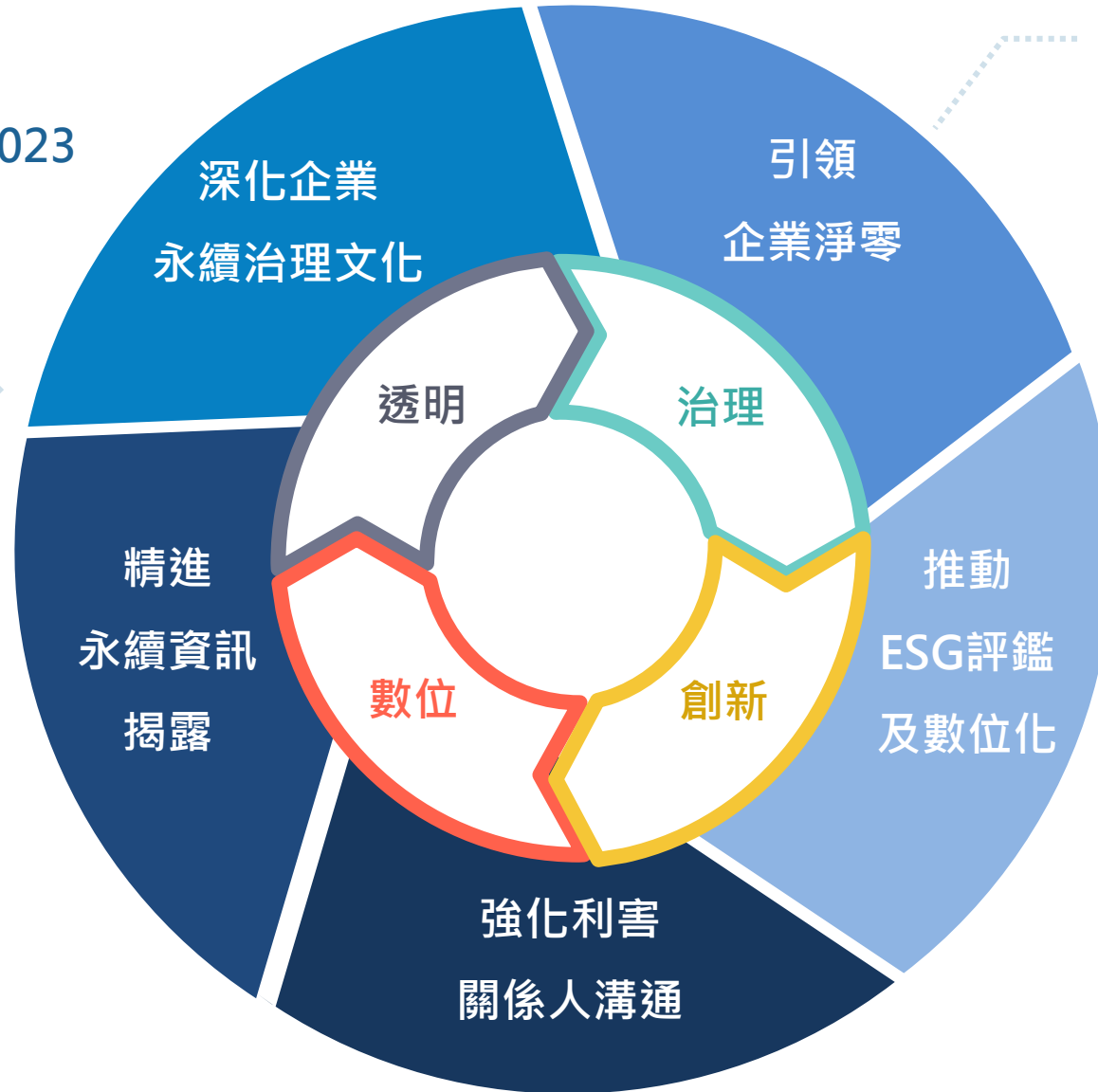
04

評鑑指標得分要件及參考範例

永續發展行動方案

- 金管會2023年3月28日發布「上市櫃公司永續發展行動方案(2023年)」於「上市櫃公司永續發展路徑圖」及「公司治理藍圖」基礎上，規劃四大主軸及五大面向。

2023年
「高階經理人薪酬與
ESG績效連結」
納入公司治理評鑑指標




2024年
「揭露2030年減碳目標、策略及行動計劃」
納入公司治理評鑑指標

2025年
視國際發展情形
推動「ESG評鑑」
> 期能循序漸進於
2026年將公司治理
評鑑轉型為ESG評鑑

依據：上市櫃公司永續發展行動方案（2023年）－研議建置ESG評鑑



循序漸進推動ESG評鑑

- 以現行公司治理評鑑架構為基礎
 - 逐步增加環境、社會構面指標與權重
 - 配合擴增ESG資料庫內容
- 
- 循序引導公司加強ESG資訊揭露及永續轉型，減少對市場之衝擊。
 - 配合ESG資訊揭露時程推展。

01

評鑑系統介紹

02

113年（第十一屆）評鑑修訂內容

03

評鑑指標 vs 藍圖3.0及永續發展行動方案

04

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。

一、維護股東權益及平等對待股東



平等對待股東

- 董事酬金提報股東常會報告
- 內線交易防範措施
- 關係人交易提報股東會同意或報告



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



提早申報股東會資料

- 中文版及英文版股東會議事手冊及會議補充資料
- 中文版及英文版股東會年報



股東參與股東會友善度

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

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、個別酬金內容及數額？

113年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]113年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(與公司年報揭露內容一致)。

[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。

範例

○○股份有限公司 113 年股東常會議事錄[←]

時間：中華民國 113 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) [←]

(略)[←]

[←]

壹、宣佈開會(先報告出席股份總數已逾法定股數，宣佈開會)[←]

貳、主席致詞(略)[←]

參、報告事項[←]

一、本公司「公司治理執行情形報告」[←]

二、分派本公司 112 年度董事酬勞及員工酬勞報告 [←]

三、本公司 112 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 112 年度募集國內無擔保普通公司債報告[←]

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、個別酬金內容及數額？

範例

三、本公司 112 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：↵

(一)依本公司公司章程規定，本公司董事長、副董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。↵

(二)公司章程中亦明訂不高於年度獲利之0%作為董事酬勞，且給付之對象不包括兼任經理人之董事。依本公司薪酬委員會組織章程之規定，董事酬勞之給付依「董事酬勞給付辦法」辦理，原則如下：↵

1. 董事兼任經理人者，不參與董事酬勞之分配；↵
2. 因所有獨立董事皆擔任審計委員會及薪酬委員會之委員，需承擔參與委員會會議之討論及決議之職責，故其酬勞得高於一般董事；↵
3. 海外獨立董事因每季來台灣開會需投入較多的時間，故其酬勞得高於國內獨立董事。↵

二、董事之個別酬金細目如下：↵

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等4項總額及占稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等7項總額及占稅後純益之比例	領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)				
									本公司	本公司			本公司
		財務報告內所有公司	財務報告內所有公司	財務報告內所有公司	財務報告內所有公司	財務報告內所有公司	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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額

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？

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，並明訂定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。

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？

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113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應滿30日 / 15日。

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？

[備註]

- 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。
- 若113年度公司有內線交易或短線交易行使歸入權之情事，經公司治理評鑑委員會討論扣分者，本題亦不予給分。
- 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。
- 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。

公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集 > 上市上櫃公司治理實務守則Q&A
<https://cgc.twse.com.tw/lawQa/listCh>

編號	名稱
1	金融監督管理委員會證券期貨局相關問答集
2	上市上櫃公司治理實務守則Q&A
3	初次上市上櫃公司設置獨立董事制度及相關規範問答
4	「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」問答集(113.2.1更新) New!!
5	「上市董事會設置及行使職權應遵循事項要點」問與答及處理董事所提要求處理作業程序參考範例 New!!
6	機構投資人盡職治理守則問答集

1.7

公司是否於股東常會開會30日前上傳中文版及英文版股東會議事手冊及會議補充資料？

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]資料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30日(含)以上。

[要件二]英文版議事手冊及會議補充資料內容需與中文版一致。

1.8

公司是否於股東常會開會18日前上傳中文版及英文版年報？

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]資料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]英文版年報內容需與中文版一致。

[備註]

1. 依經濟部84.2.25商202275號函，日數之計算應適用民法§119、§120第2項不算入始日之規定，自通知之翌日起算至開會前1日，算足公司法所定期間。
2. 以年報作為股東會議事手冊之補充資料者，年報需與議事手冊一併於股東常會開會21日前上傳，始能得分。
3. 若資料申報後更正，則以最後申報日計算。
4. 股東會後上傳「股東會後修訂本」年報者，不影響本指標評分。
5. 第30日 / 第18日(第21日)如為假日，不予順延。

1.6

公司是否於五月底前召開股東常會？

[要件]113年5月底前召開股東常會。

1.18

公司是否於股東常會議事錄記載股東提問及公司回覆之重要內容？

[要件]113年度股東常會議事錄記載股東提問及公司回覆之重要內容。

[備註]若股東常會無股東提問，仍需於議事錄載明，方可得分。

1.19

公司之股東會是否採線上直播或於股東會後上傳全程不間斷錄音錄影？

符合下列其中一項要件，始能於構面計分。

[要件一]113年股東常會開會通知載明線上直播網址或如何觀看之說明。

[要件二]公司網站提供113年股東常會全程不間斷錄影檔案或觀看網址。

[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。

二、強化董事會結構與運作



董事會組成

- 獨立董事占比
- 獨立董事連續任期
- 董事長與總經理職責明確劃分
- 董事成員間獨立性



董事會多元化

- 多元化政策、具體管理目標與落實情形
- 不同性別董事占比
- 接班計畫



董事會職能

- 設置功能性委員會
- 評估會計師之獨立性及適任性
- 風險管理
- 外部績效評估
- 監督資安 / 智財管理
- 定期進修
- 內部稽核

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？

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/專業分布情形、獨立董事任期年資分布情形、董事年齡分布情形等量化數據)。

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？

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/產業經驗、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。

專長	與OO公司相關	董事人數
董事會/ 委員會領導	管理領導經驗被視為董事會和功能性委員會策略資產	5
相關行業經驗	協助檢討OO公司業務營運、財務及投資	7
公共行政	帶來法規遵循及利害關係人溝通之經驗	1
風險管理	風險與法令遵循為董事會之責任	3
會計專業	帶來各專業範疇的監督、諮詢與營運經驗	1
法律專業		1

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？

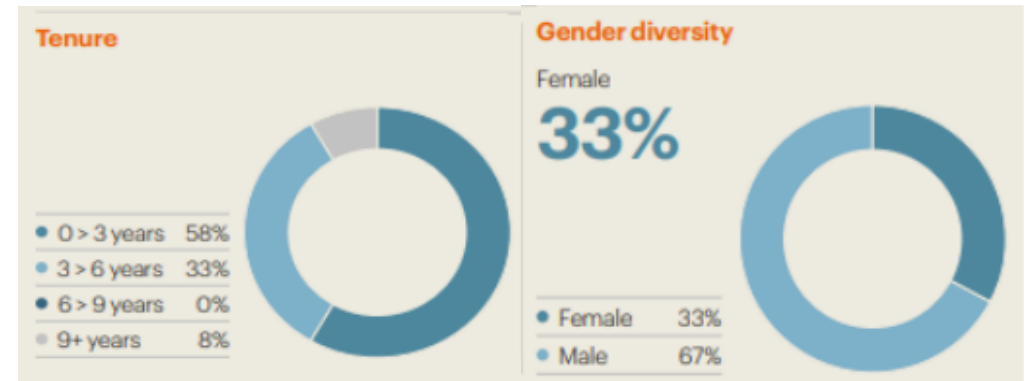
[落實情形]

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9位董事組成，包含3位獨立董事。此外，目前9位董事，包括3位女性董事，比率達33%。

[個別董事背景]

除有1名女性成員外，長於領導、營運判斷、經營管理、危機處理且具有產業知識及國際市場觀者有徐○○、張○○、林○○、徐○○、李○○及張○○；對公益事業著有貢獻者有金○○、徐○○及方○○；長於法律事務的陳○○；曾擔任經濟部長的陳○○；至於黃○○、薛○○及陳○○等3位獨立董事則分別長於行政管理及金融事務，其中黃○○先生長期服務○○會，對本公司廠礦的植生綠化及環境保護更是指點良多。



公司治理中心網站 > 法規及問答 > 問答集
> 股東會最佳實務參考範例

<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

2.6

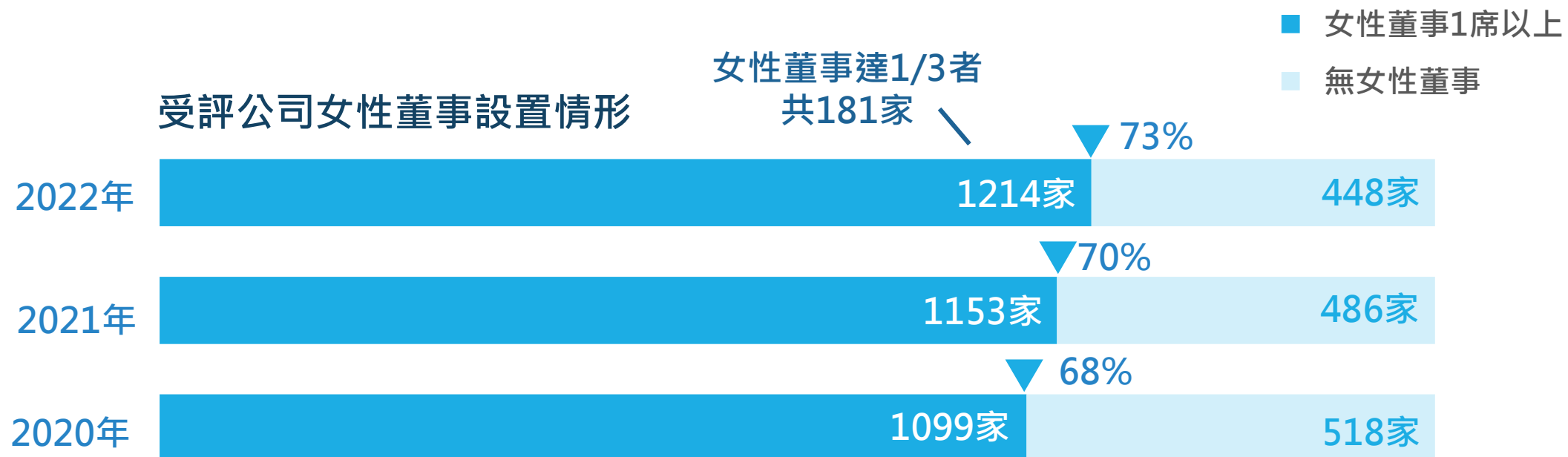
公司董事會成員是否至少包含一位不同性別董事？

【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。】

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]113年底公司董事會成員至少有1位不同性別董事。

[要件二]113年底公司董事每一性別達董事會席次1/3(含)以上。



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？

需同時符合以下二項要件，始能於構面計分。

[要件一] 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。

[要件二] 揭露其運作情形(如：相關培育、培訓情形、接任職務預定時程等)。

[接班規劃]

關於董事會之接班規劃，本公司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。

目前集團有多位高階管理專才，故本公司有充沛之人才庫可以選任為未來之董事。除考量多元化，兼任公司經理人之董事不逾董事席次三分之一，並將注重性別平等，具備執行職務所必須之知識、技能及素養。針對重要管理階層之接班規劃，除盤點與遴選潛力接班人，並搭配個人發展計畫與Mentor 輔導等制度，輔助其有效提升接班能力並縮短接班時間。

[運作情形]

培訓機制設計上，安排潛力接班人至關係企業董事會見習，另亦搭配手機及線上管理發展課程，自107 年開始建立「○○學院」，開設管理菁英班，藉以加強其商業管理與經營管理能力，包括策略規劃、跨國經營、全球行銷、創新管理與新經濟等重要議題，以培育未來所需要的經營管理人才(○○○-○○○年梯次受訓者共計21 人)。

2.14

公司是否設置提名委員會、風險管理委員會或永續發展委員會等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？

需同時符合以下四項要件，始能於構面計分。

[要件一]113年底前申報已設置提名委員會、風險管理委員會、永續發展委員會或公司治理委員會等法定以外且與公司治理或永續發展相關之功能性委員會。

[要件二]成員3人(含)以上，且半數(含)以上為獨立董事。

[要件三]揭露至少一名成員具備相關專業能力之項目名稱。

[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。

[備註]

1. 公司網站、年報及公開資訊觀測站需分別揭露，方可得分。
2. 若僅設置併購委員會，無法得分。

2.17

公司董事會是否定期(至少一年一次)參考審計品質指標(AQIs)評估簽證會計師獨立性及適任性，並於年報詳實揭露評估程序？

需同時揭露以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]董事會參考審計品質指標(AQIs)每年有定期評估或當年度有進行評估之事實。

[要件二]董事會評估會計師獨立性及適任性之程序及具體評估會計師獨立性及適任性之標準(需列舉重要項目)。

範例

(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性?↵

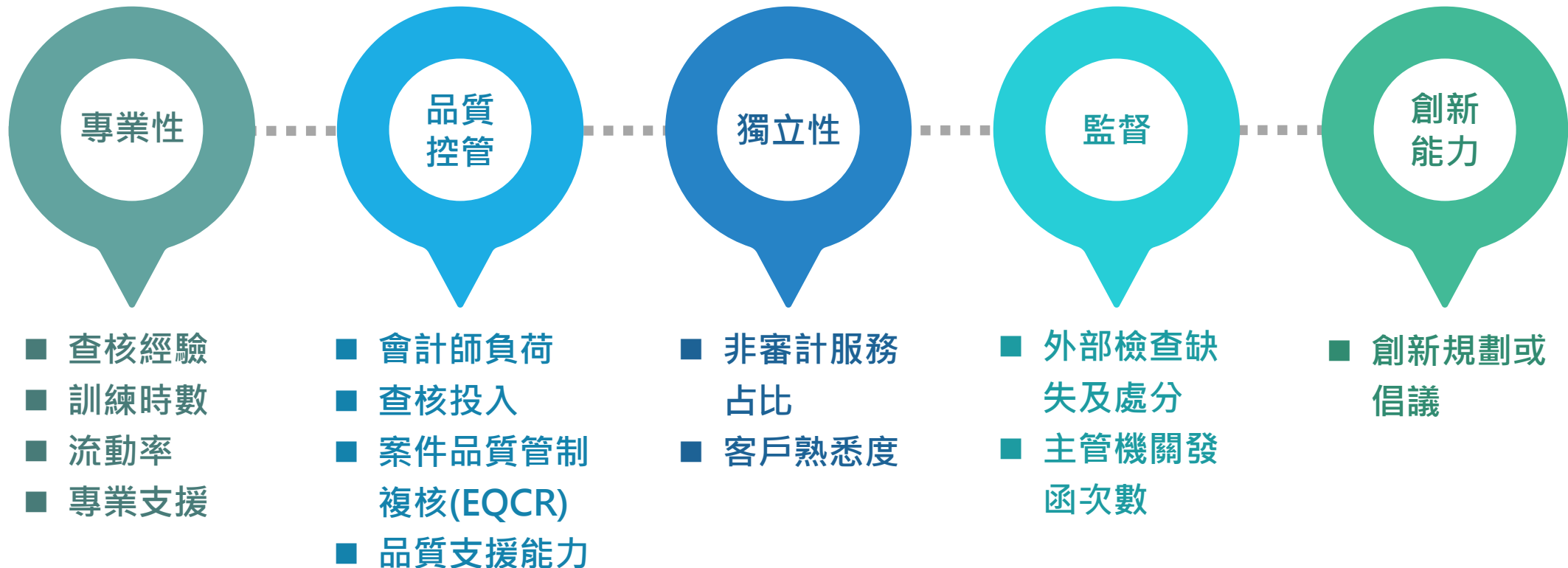
本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依註1之標準與13項AQI指標進行評估。經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考AQI指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準，另於最近3年也將持續導入數位審計工具，提高審計品質。最近一年度評估結果業經112年○月○○日審計委員會討論通過後，並提報112年○月○○日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。↵

註1：會計師獨立性評估標準↵

評估項目↵	評估結果↵	是否符合獨立性↵
會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係↵	否↵	是↵
會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為↵	否↵	是↵
會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係↵	否↵	是↵
會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務↵	否↵	是↵
會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目↵	否↵	是↵
會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券↵	否↵	是↵
會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突↵	否↵	是↵
會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係↵	否↵	↵

AQI揭露架構：5大構面、13項指標

- 主管機關110.8.19發布AQI揭露架構範本，作為企業及審計委員會選任簽證會計師時之客觀參考
- 上市櫃公司自112年選任財務報告簽證會計師時，向會計師事務所取得AQI資訊。
(初期以四大聯合會計師事務所先行，嗣評估中小型事務所及公開發行公司採用之可行性。)



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113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。

[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。



範例

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

[風險管理政策及程序]

本公司參考ISO 31000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)

113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，113年11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。

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、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？

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(111-113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]

1. 董事會績效評估辦法明訂至少每三年執行外部評估者，應於董事會通過日起算三年內執行。
2. 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。

可依「董事會績效評估辦法」參考範例第7條所列之原則，選擇適合公司之外部專業機構或專家團隊。

證券暨期貨法令判解查詢系統 | <http://www.selaw.com.tw>

2.30

公司內部稽核人員是否至少一人具有國際內部稽核師、國際電腦稽核師或會計師考試及格證書等證照？

[要件] 113年底公司至少1位內部稽核人員具有國際內部稽核師協會所核發之國際內部稽核師證書、國際電腦稽核協會所核發之國際電腦稽核師證書或國內會計師考試及格證書等證照。

[備註]

1. 控股公司之重要子公司內部稽核人員取得證照，母公司可得分。
2. 內部稽核人員之職務代理人取得證照，無法得分。

以上市櫃公司申報之
「內部稽核人員及職務代理人資料」
為評鑑依據。

2.24

公司是否建置資通安全風險管理架構，訂定資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源，並揭露於公司網站或年報？

【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。】

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、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，且揭露認證效期涵蓋113年度。

公司治理中心網站 > 法規及問答
> 問答集 > 股東會最佳實務參考範例
<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 New!!
6	資通安全管理之資訊揭露

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？

【若導入台灣智慧財產管理系統(TIPS)、ISO56005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。】

同時符合前二項要件，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)、ISO56005或類似之智慧財產管理系統標準，並經第三方驗證，且揭露認證效期涵蓋113年度。

[備註]智慧財產包括商標、營業秘密、著作權與專利等。

三、提升資訊透明度



財務業務及 股權資訊

- 兩個月內公布年度財務報告
- 辦理法人說明會
- 提早申報內部人持股變動資訊



英文資訊

- 提早申報英文年度財務報告
- 英文期中財務報告



公司網站資訊

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



當責性

- 董事個別酬金
- 總經理及副總經理個別酬金
- 董事及經理人績效與酬金之連結

3.4

公司是否在會計年度結束後兩個月內公布經會計師查核簽證之年度財務報告？

符合以下要件，始能於構面計分外，總分另加一分。

[要件]113年2月29日(含)前申報經會計師查核簽證之112年度合併或個別財務報告。

3.5

公司是否於股東常會開會16日前上傳以英文揭露之年度財務報告？

需同時符合以下二項要件，始能於構面計分。

[要件一]揭露112年度英文版之合併及個體財務報告；無子公司者，揭露112年度英文版之個別財務報告。內容需與中文版一致。

[要件二]資料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16日(含)以上。

[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. 第16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。

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？

需同時符合以下二項要件，始能於構面計分外，總分另加一分。

[要件一]揭露112年第1~3季英文合併或個別財務報告，且內容需與中文版一致。

[要件二]上開各季英文財務報告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. 本指標要求之英文期中財務報告申報期限日如為假日，不予順延。

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
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

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。】

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]113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]113年度每季至少召開一次法人說明會或針對每季(112年Q4~113年Q3)營運狀況分別召開法人說明會。

[備註]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。

「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。

證券暨期貨法令判解查詢系統 | <http://www.selaw.com.tw>

3.9

公司是否於每月10日(含)前將內部人上月份持股變動之情形上傳至公開資訊觀測站？

符合以下要件，始能於構面計分。

[要件]113年每月10日(含)前將112年12月至113年11月之內部人持股變動之情形上傳至公開資訊觀測站。

[備註]

1. 若資料申報後更正，則以最後申報日計算。
2. 每月10日如為假日，不予順延。
3. 遇有金融監督管理委員會為因應連續假期，公告將公開發行公司依據證券交易法第36條第1項第3款規定：「於每月10日以前，公告並申報上月份營運情形。」之期限延長時，本項評鑑指標之要件亦從寬認定予以同步延長，惟延長期限不得晚於次月14日。

[參考實例]

金融監督管理委員會112年2月23日金管證審字第1120380489號公告事項一：「因應112年兒童節及民族掃墓節連續假期，延長公開發行公司公告並申報112年3月份營運情形之期限至112年4月12日。」，本項評鑑指標112年4月之申報期限要件亦從112年4月10日延長至4月12日。

3.17

公司網站是否揭露包含財務、業務及公司治理之相關資訊？

網站需同時揭露下列三項要件，始能於構面計分。

[要件一]最近三年度(111~113年)每季財務報告。

[要件二]公司所營業務或產品介紹。

[要件三]公司治理相關資訊至少要包含以下所有項目：

1. 董事會個別成員簡歷及其權責、董事會成員多元化政策及落實情形。
2. 功能性委員會成員組成(至少包括簡歷及其權責)。
3. 公司章程、董事會議事辦法及功能性委員會組織規程等公司治理相關規章。
4. 113年度股東會開會通知、議事手冊及會議補充資料、議事錄及112年度股東會年報。

[備註]

資料需獨立建置於企業網站，連結外部網站無法得分。

原指標3.19「公司網站是否提供股東會相關資料，並至少包括最近期股東會年報、開會通知、議事手冊及議事錄等」已刪除，相關內容整併至本指標要件。

3.18

公司是否建置英文公司網站，並包含財務、業務及公司治理相關資訊？

網站需同時揭露下列三項要件之英文內容，始能於構面計分。

[要件一]最近三年度(111~113年)財務資訊(例如完整每月營收資料或每季財務報表)。

[要件二]公司所營業務或產品介紹。

[要件三]公司治理相關資訊至少要包含以下其中一項：

1. 股東會(如113年度股東會議事手冊及會議補充資料、議事錄或112年度股東會年報)。
2. 董事會(如完整董事成員簡歷或隸屬委員會組成及運作之介紹，或113年度董事會決議事項)。
3. 公司規章。
4. 112年度推動永續發展執行情形。

[備註]

資料需獨立建置於企業網站，連結外部網站無法得分。

3.13

公司年報是否自願揭露董事之個別酬金？

符合下列其中一項要件，始能於構面計分外，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。

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？

符合下列其中之一項要件，始能於構面計分。

[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「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。
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。

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？

需於年報同時揭露以下兩項要件之內容，始能於構面計分。

[要件一]揭露章程中訂明之董事及經理人之酬金給付原則及酬金計算方法。

[要件二]公司給付酬金之程序已將董事及經理人績效評估(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)之相關結果納入考量。

[備註]

1. 僅發放車馬費或出席費等固定酬金未發放變動酬金者，表示酬金與績效無關，則於年報具體說明，亦可符合要件二。
2. 經理人定義可參考財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定。

範
例

[給付酬金之政策、標準與組合]

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。

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？

範例

[給付酬金之政策、標準與組合]

- (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) 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%。
- (3) 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，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%，另因經營績效較佳，為與員工分享經營成果，發予員工之相關津貼及獎金等亦較去年度增加XX%，使非擔任主管職務之全時員工平均薪資年增XX%，使平均每位董事酬金與非擔任主管職務之全時員工平均薪資比例由去年度XX%降至XX%。

公司治理中心網站 > 法規及問答

> 問答集 > 股東會最佳實務參考範例

<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 New!!
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
8	附表二之二之三 1-1「確信情形說明」參考範例 New!!
9	公司檢舉制度之運作情形 New!!



推動架構與政策

- 永續發展專兼職單位
- 誠信經營專兼職單位
- 吹哨者制度
- 與利害關係人溝通
- 供應商管理政策



永續資訊揭露

- 編製永續報告書
- 英文永續報告書
- 永續報告書取得第三方驗證
- 永續報告書提報董事會討論通過



社會

- 人權政策 / 職場多元化及性別平等
- 經營績效反映於員工薪酬
- ESG績效與高階經理人薪酬連結政策
- 員工福利 / 員工安全與工作環境
- 社區發展 / 國內文化發展



環境

- 揭露溫室氣體排放量 / 制定溫室氣體減量管理政策
- 揭露用水量、廢棄物總重量 / 制定減少用水或廢棄物管理政策
- 氣候變遷風險與因應措施
- 節能或綠色能源投資

4.1

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？

需同時符合以下五項要件，始能於構面計分。

[要件一]設置推動永續發展專(兼)職單位，並揭露其單位名稱。

[要件二]說明公司已依重大性原則，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。

[要件三]依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略。

[要件四]該單位向董事會報告永續發展推動情形之頻率(至少一年一次)或當年度向董事會報告之日期。

[要件五]揭露董事會對永續發展之督導情形(如管理方針、策略與目標之訂定、檢討)。

[備註]

1. 由稽核單位為推動者無法得分。
2. 重大性原則係指有關環境、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。
公司可依重大性原則自行判斷是否對環境、社會、公司治理議題其中之一或全部皆進行風險評估。
3. 公司網站及年報需分別揭露，方可得分。

4.1

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？

範例

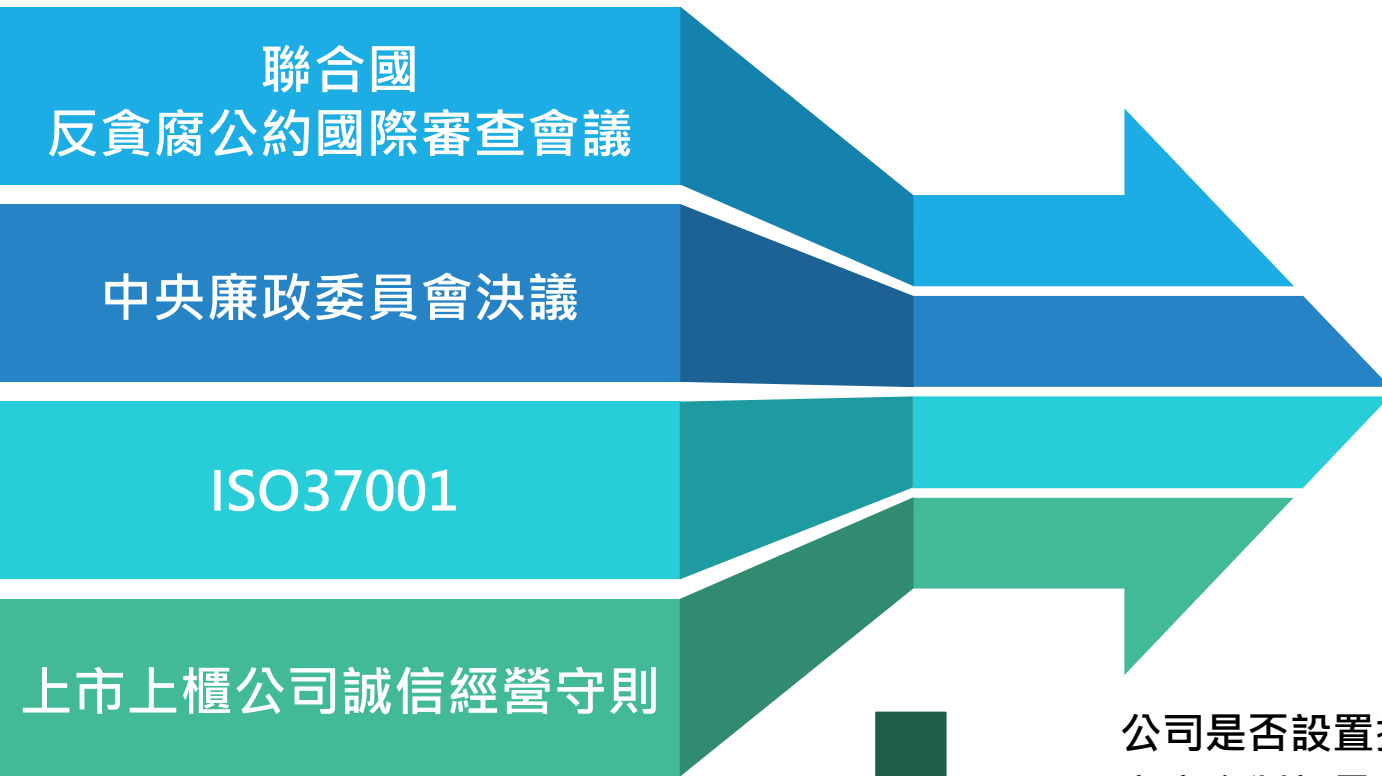
本公司109年成立「永續發展委員會」，為公司內部最高層級的永續發展決策中心，由董事長擔任主席，與多位不同領域的高階主管共同檢視公司的核心營運能力，訂定中長期的永續發展計畫。「永續發展委員會」經由每季會議及依議題而設的任務小組，辨識攸關公司營運與利害關係人所關注的永續議題，擬定對應策略與工作方針、編列各組織與永續發展相關預算、規劃並執行年度方案，同時追蹤執行成效，確保永續發展策略充份落實於公司日常營運中。

「永續發展委員會」主席每季向董事會報告永續發展執行成果及未來的工作計劃。111年度共召開4次會議，議案內容包含(1)鑑別需關注之永續議題，擬定因應之行動方案；(2)永續相關議題之目標及政策修訂；(3)監督永續經營事項之落實，並評估執行情形。董事會每季定期聽取經營團隊的報，經營階層必須對董事會提擬公司策略，董事會必須評判這些策略成功的可能性，也必須經常檢視策略的進展，並且在需要時敦促經營團隊進行調整。

公司治理中心網站 > 法規及問答
> 問答集 > 股東會最佳實務參考範例

<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 New!!
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



- 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)

相關指標

- 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？
- 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，並說明履行情形？
- 4.16 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？

4.4

公司是否依據全球永續性報告協會(GRI)發布之GRI準則，編製並於公開資訊觀測站及公司網站上傳永續報告書？

【若永續報告書參考SASB準則揭露相關ESG資訊，則總分另加一分。】

同時符合前兩項要件，於構面計分；另符合[要件三]，則總分另加一分。

[要件一]113年度出版之112年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113年8月31日前上傳至公開資訊觀測站及公司網站。

[要件三]該報告書參考SASB準則揭露相關ESG資訊，包括SASB行業別指標索引對照表。

配合編製與申報永續報告書作業辦法修正

4.7

公司是否於公開資訊觀測站及公司網站上傳英文版永續報告書？

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]113年度出版之112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113年底前上傳至公開資訊觀測站及公司網站。

4.5

公司編製之永續報告書是否取得第三方驗證？

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]113年度出版依據最新GRI準則(GRI Standards)編製之112年永續報告書。

[要件二]該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]若非屬「上市(櫃)公司編製與申報永續報告書作業辦法」第二條第一項第一款或第二款之公司，報告書於113年底前取得驗證即可。

配合編製與申報永續報告書作業辦法修正

4.24

公司編製之永續報告書是否經提報董事會通過？

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]113年度出版依據最新GRI準則(GRI Standards)編製之112年永續報告書。

[要件二]該報告書於公告前經提報董事會討論決議通過。

申報上傳永續報告書時
輸入提報董事會資訊

4.25

公司是否揭露過去兩年溫室氣體年排放量？

【若過去兩年溫室氣體年排放量取得外部驗證者，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]分別揭露111年及112年每年溫室氣體排放量，並註明資料涵蓋範圍(如所有廠區及子公司)。

[要件二]針對111年及112年溫室氣體排放量皆取得外部驗證。

[備註]溫室氣體排放量需至少分別揭露直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)與能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)。

範例

【最近2年溫室氣體排放量】
 本公司所有廠區及子公司 111年及112年皆完成 ISO 14064-1 範疇一、二、三之盤查與第三方查證、臺灣廠區 111年及112年皆完成 ISO 50001 盤查與第三方查證。

外部驗證

(範疇一、二資訊涵蓋所有廠區及子公司，
 範疇三則為台灣廠區資訊)

註明資料
 涵蓋範圍

單位:萬噸CO₂e

年度	範疇一	範疇二	單位產品排放量 (kgCO ₂ e/m ²)	範疇三
111	100	327	52	80
112	78	302	47.5	70

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？

同時符合以下兩項要件，於構面計分。

[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年後或每年達成減排Y%)。

[要件二]說明達成目標之推動措施以及達成情形。

範例

[減碳目標、推動措施及達成情形]

為持續達成國際減量趨勢，本公司透過永續發展委員會進行減量追蹤，於105年提出 Carbon 2021 之五年減碳100萬公噸計畫，以產品生命週期為概念，落實於物料設計選用、供應商在地採購及4R策略、節電生產及綠色運輸等構面之減碳，累積至112年已達成142%(105年為基準年)。

112年單位產品之溫室氣體排放量為47.5 kgCO₂e /m²，比去年預期的目標 51.3 kg CO₂e /m² 更低；也較去年指標降低了 8.65%。

主要減量減排方案措施包含大規模投入智慧製造改善、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。

綜合上述減碳作為，112年絕對減碳量(範疇一及範疇二)較去年同期大幅下降達 11%。

另為因應氣候變遷及促進公司永續經營，未來本公司將持續洽談購買再生能源及投入節能產品開發，期望於 119 年底前達到「辦公據點零碳排；生產廠房 20%用電量為再生能源」，並進而實現 139 年底前全公司淨零碳排及使用 100%再生能源之長期目標。

4.11

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者，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]分別揭露111年及112年每年用水量及廢棄物總重量，並註明資料涵蓋範圍(如所有廠區及子公司)。

[要件二]針對111年及112年用水量或廢棄物總重量，兩年度各有其中一項取得外部驗證(不限於公司整體用量之驗證)。

[備註]

1. 若用水量或廢棄物總重量資訊對受評公司不具重大性，揭露具體量化理由及111年及112年每年溫室氣體排放量，亦可符合要件一。
2. 重大性係指有關環境、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。
3. 廢棄物需區分有害廢棄物及非有害廢棄物之總重量。如屬非製造業者，得無須區分。

外部驗證單位可參考全國認證基金會(TAF)認證之驗證機構或公司治理中心網站所列認可確信機構名單。

[TWSE 公司治理中心](#)

4.12

公司是否制定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？

同時符合以下兩項要件，於構面計分。

[要件一]訂立並揭露明確減少用水或其他廢棄物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，2023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2023年開始接軌SDGs2030年目標，以2021年製程回收率90.3%，預估上升1.1%方向努力，2023年在全公司製程回收率達92.29%，順利達標，2023年減水成效亦已達30%的目標。

公司治理中心網站 > 法規及問答

> 問答集 > 股東會最佳實務參考範例

<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 New!!
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

4.18

公司是否依氣候相關財務揭露建議書 (TCFD) 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

[要件]依據氣候相關財務揭露建議(TCFD)架構，揭露企業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4個資訊揭露建議項下的11個建議揭露事項。

面向	TCFD 建議揭露項目
治理	<ul style="list-style-type: none"> ■ 董事會如何監督氣候相關議題 ■ 管理階層如何評估與管理氣候相關議題
策略	<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司辨認出的短中長期氣候相關風險與機會 ■ 氣候相關議題對公司的商業模式、策略與財務規畫的衝擊 ■ 情境分析 (包括2°C或更嚴苛的情境)
風險管理	<ul style="list-style-type: none"> ■ 氣候相關風險的鑑別和評估流程 ■ 氣候相關風險的管理流程 ■ 說明上述之辨識及管理風險流程是如何整合至公司整體風險管理制度
指標與目標	<ul style="list-style-type: none"> ■ 評估指標是否與公司策略與風險管理一致 ■ 揭露範疇一、範疇二和範疇三 (如適用) 溫室氣體排放和相關風險 ■ 管理目標及相關績效

4.19

公司是否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，或有發行或投資其資金運用於綠色或社會效益投資計畫並具實質效益之永續發展金融商品，並揭露其投資情形及具體效益？

符合下列其中一項要件，始能於構面計分。

[要件一]當年度新增投資於節能或綠色能源相關環保永續之機器設備，並揭露投資金額及設備項目，以及節能或減碳之量化數據。

[要件二]當年度新增投資於我國綠能產業(如：再生能源電廠)或購買再生能源憑證，並揭露投資金額或憑證張數，以及節能或減碳之量化數據。

[要件三]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. 要件二之綠能產業投資可以股權方式進行。
2. 要件二與要件三之投資可透過合併報表之子公司進行。

4.19

公司是否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，或有發行或投資其資金運用於綠色或社會效益投資計畫並具實質效益之永續發展金融商品，並揭露其投資情形及具體效益？

當年度新增投資

具體量化效益

【投資於節能或綠色能源相關環保永續之機器設備】

2023年投資○○○,○○○千元，總效益可省蒸汽○○噸/時、省電○,○○○度/時、省燃料○○噸/時，可減碳○○○,○○○噸/年，說明如下：

(1)能源管理，如：

○○○○廠空壓機使用優化，可減少電力使用量○○○度/時。

(2)設備效率提升，如：

○○○○廠液鹼濃縮系統換熱器蒸汽節用，可減少蒸氣使用量○○噸/時。

(3)廢熱回收與蒸汽重複使用，如：

○○○○廠回收皂化塔底高溫廢水的餘熱，可減少用蒸氣量○○噸/時。

(4)製程能源使用減量，如：

○○○○廠高壓加熱器投入運轉，提升鍋爐給水溫度，可減少燃料使用量○○噸/時。

範例

4.19

公司是否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，或有發行或投資其資金運用於綠色或社會效益投資計畫並具實質效益之永續發展金融商品，並揭露其投資情形及具體效益？

範例

【投資綠能產業】

本公司於2023年新增投資○○能源股份有限公司金額約○○○,○○○仟元，○○能源公司以保護地球、永續發展、綠能減碳、潔淨能源為核心價值與願景，擁有近二十年經驗的專業能源工程技術整合團隊，致力於再生能源與潔淨能源服務與技術發展。主要營業項目為專注於太陽光電、離岸風電、陸域風電、水力發電等再生能源電廠投資開發、建置和運維；潔淨能源液化天然氣（LNG）進口、綠電交易平台與ESCO節能、儲能裝置技術等全方位能源服務。

○○能源公司綠電發電量每年達○億度，減碳量○○○,○○○噸，等同種植 ○,○○○萬棵樹，相當於○○○座大安森林公園。在節電服務：○○能源公司為企業客戶、教育機構、醫療體系、公家機關等，設置智慧節能系統、更換變頻設備與LED，有效提升用電效率及節約能源，2024年正在進行中案例有○間醫院、○間大學、福利站及會館，預計總節能○,○○○萬度電。

當年度新增投資

具體量化效益

4.19

公司是否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，或有發行或投資其資金運用於綠色或社會效益投資計畫並具實質效益之永續發展金融商品，並揭露其投資情形及具體效益？

當年度新增投資

【投資永續發展債券】

2023年投資○○公司綠色債券(債券簡稱:○○○○○○○，代碼:○○○)新台幣5億元整，該債券取得櫃檯買賣中心綠色債券資格認可。

櫃買中心認可

櫃檯買賣中心網站 > 債券 > 發行資料
> 永續發展債券發行資料

<https://www.tpex.org.tw/web/bond/sustainability/publish.php?l=zh-tw>



發行概況

流通在外發行餘額

綠色債券	社會責任債券	可持續發展債券	可持續發展連結債券
100檔 新台幣3100億元	27檔 新台幣591億元	40檔 新台幣1141億元	5檔 新台幣79億元

範例

4.6

公司是否參考國際人權公約，制訂保障人權政策與具體管理方案，並揭露相關政策及執行情形於公司網站或年報？

[要件]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與具體管理方案(如人權評估、人權風險減緩措施、辦理相關教育訓練等)。

範例

本公司認同並自願遵循「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」、「聯合國企業與人權指導原則」、「聯合國國際勞動組織」等國際公認之人權標準，通過「OO公司人權管理政策」，尊重人權公約所訂定之保障，並公布於本公司網站。113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。

人權管理政策

具體方案

提供安全與健康的工作環境 協助員工維持身心健康及工作生活平衡	<ul style="list-style-type: none"> 詳第XX頁勞資關係之「工作環境與員工人身安全的保護措施」相關說明。 中午休息1.5 小時，給予同仁充足午休時間。
禁止強迫勞動、恪遵當地政府勞動法令	落實休假制度，鼓勵同仁注重工作與生活平衡。
與供應商合約訂有人權條款，並實地稽核	邀請每家供應商填寫 永續發展自評表，111年現場訪視共750次。

公司治理中心網站 > 法規及問答
> 問答集 > 股東會最佳實務參考範例
<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 New!!
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

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？

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]於年報或網站專區揭露章程，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%)。

[要件二]敘明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

【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。員工酬勞則係依本公司章程規定於本公司當年度獲利不低於1%計算之。

【員工持股信託】

◆ 100% 員工符合持股信託資格

2019 正式啟動員工持股信託計畫，適用對象為本公司及關係企業全體同仁，同仁由每月薪資中提撥固定金額，同時公司也相對提撥 1:1 公提金，共同存至專用信託專戶，不僅達到留才目的，更協助同仁累積財富，規劃未來退休生活。

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？

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。

範例

[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 2022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。

1. 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%)
2. 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。

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？

範例

[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。

[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%	<ol style="list-style-type: none"> 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。 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。
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"> 1. 提升內部氣候意識 (8%) 2. 淨零承諾，如溫室氣體盤查與認證 (10%) 3. 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%)
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>

4.9

公司網站及年報是否揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形？

需同時揭露以下兩項要件之內容，始能於構面計分。

[要件一]列舉員工福利事項(如員工福利信託、簽訂團體協約、形塑友善育兒環境措施等)。

[要件二]說明公司退休制度具體內容及實施情形，例如：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、有設置退休金管理委員會者之運作狀況等。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。

[備註]公司網站(如人力資源頁面)及年報需分別揭露，方可得分。若於公司網站以年報全文電子檔方式揭露，無法得分。

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。

4.9

公司網站及年報是否揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形？

範例

【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○○○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○○○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○○○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。

4.10

公司網站及年報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？

符合下列其中一項要件，始能於構面計分。

[要件一]具體說明對員工人身安全與工作環境保護措施與其實施情形。

[要件二]揭露公司已取得113年仍在認證效期內之ISO 45001或TOSHMS認證。

[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與工作環境保護措施(如不利情境之火災風險辨識及關鍵可行之減災措施等)及其實施情形；其中執行業務僅於辦公室等行業者，應就辦公場所採行措施予以敘明。
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. 公司網站及年報需分別揭露，方可得分。若於公司網站以年報全文電子檔方式揭露，無法得分。

「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>)

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？

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、國籍等之占比，或揭露男女薪資差異情形。)

範例

【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。

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

4.17

公司網站、年報或永續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？

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、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)。

[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

[供應商管理具體作法]

本公司成立供應商輔導專案，訂定供應商行為準則，透過選商、稽核輔導、績效評估、訓練與供應商論壇，以合作為基礎，將永續的要求貫徹於供應鏈日常管理之中。此外，本公司每週亦定期召開供應鏈風險管理會議，與晶圓廠、奈米材料中心、品質管理及相關業務單位共同鑑別並管理供應商產能不足、品質問題或供應鏈中斷等相關風險，每二個月向負責資材、品質與營運的副總經理們報告供應鏈的管理績效。

4.17

公司網站、年報或永續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

供應商評估	供應商稽核	供應商訓練	供應商論壇與表揚
<ul style="list-style-type: none"> 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。 	<p>本公司成立稽核小組及輔導團隊，針對供應商的缺失追蹤改善進度，共同提升品質與技術、精進製程、提升良率、強化環保安全衛生績效、導入自動化提升產能，並且要求一起承諾減廢。</p>	<p>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。</p>	<p>本公司每年舉辦供應鏈管理論壇，除了傳達本公司的永續理念及目標之外，會中也特別表揚在品質提升、降低成本、確保交貨、永續表現等四大面向表現傑出及貢獻卓越的供應商。</p>

公司治理中心網站 > 法規及問答
> 問答集 > 股東會最佳實務參考範例

<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 New!!
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

4.21

公司是否評估對社區之風險或機會並採行相應措施，並將其具體採行措施與實施成效揭露於公司網站、年報或永續報告書？

需同時符合以下三項要件，始能於構面計分。

[要件一]說明公司社區之範圍(如鄰里、鄉鎮、縣市等)，若非屬公司營運所在地之區域，請另說明原因。

[要件二]揭露當年度對社區之風險或機會之採行措施，如：將資源投入或經由商業活動、文化活動、捐贈、企業志工服務或其他公益專業服務等，解決所在地社區之社會/環境問題，或促進社區發展，或適當聘用公司營運所在地之人力，以增進社區認同。

[要件三]揭露上開措施之實施成效，如投資/捐贈金額、投入活動人數、受幫助人數、聘用公司營運所在地之人力比率或其他具體量化績效。

範例

○○縣政府○○海域開放帶來在地就業機會，本公司○○縣○○園區為協助當地社區共同成長，引進中華海浪救生總會及在地青創○○○○公司，開設救生員、獨木舟、SUP等訓練課程，2023年共計24位在地青年完成訓練課程。

社區範圍

採行措施

具體量化效益

4.22

公司是否投入資源支持國內文化發展，並將支持方式與成果揭露於公司網站、年報或永續報告書？

符合下列其中之一項要件，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。

4.22

公司是否投入資源支持國內文化發展，並將支持方式與成果揭露於公司網站、年報或永續報告書？

範例

本公司積極參與文創投資，希望帶動整體文創產業發展，善盡企業社會責任。本公司投資文創產業的首部曲，即是以新臺幣0,000萬元投資改編自暢銷作家000小說的國片0000，2023年投入新臺幣000萬元資金，預計於2024年7月底前正式上映。

2023年於臺北、臺中及高雄三地贊助000萬元舉辦大型音樂會，結合000交響樂團提供新銳歌手、知名音樂家及樂團展演舞台。2023年已舉辦00場大型交響音樂會，吸引逾000,000人次聆聽。

TAICCA 文化內容策進院
TAIWAN CREATIVE CONTENT AGENCY

文化內容策進院網站
ESG for Culture 共好圈

<https://finance.taicca.tw/esg>





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



證基會網站

- 網址：<https://weblinesfi.org.tw/CGE/>
- 公司治理評鑑專區
- 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



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、駱小姐02-8101-3032
- 上櫃公司聯繫窗口
櫃買中心上櫃監理部
黃小姐02-2366-5906
- 證基會聯繫窗口
陳先生02-2397-1222 分機348



簡報完畢
敬請指導



融合文化創意 共創企業ESG新契機

文化內容策進院 盧俊偉院長

ESG for Culture

創意跨界：企業 x 文化， 多元合作模式！



共贏策略：CSB共好、共融！

深化合作關係

促進雙方資源共享的同時，創造雙方皆能獲益的互利夥伴關係



文化內容



Business Value

商業價值

Social Impact

社會影響力

共創社會影響力

建立長期合作

透過長期合作關係，建立長期追蹤數據，透過影響力(Impact)分析，評估合作專案產生的效益及改變

藉由企業與文化業者的專業，共創具有社會影響力的行動或作品，提升多元效益

評鑑加分，稅務優惠：文化投資的超值策略！

評鑑 得分

- **實務守則27-1**：已納入上市上櫃公司可經由捐贈、贊助、投資、採購、策略合作、企業志願技術服務或其他支持模式，支持文化內容產業。
- **公司治理評鑑指標4.22**：符合要件(支持藝文團隊、協助影視音內容、響應政府政策)，且揭露投入總金額合計達新臺幣**300萬元**以上，即可計分。

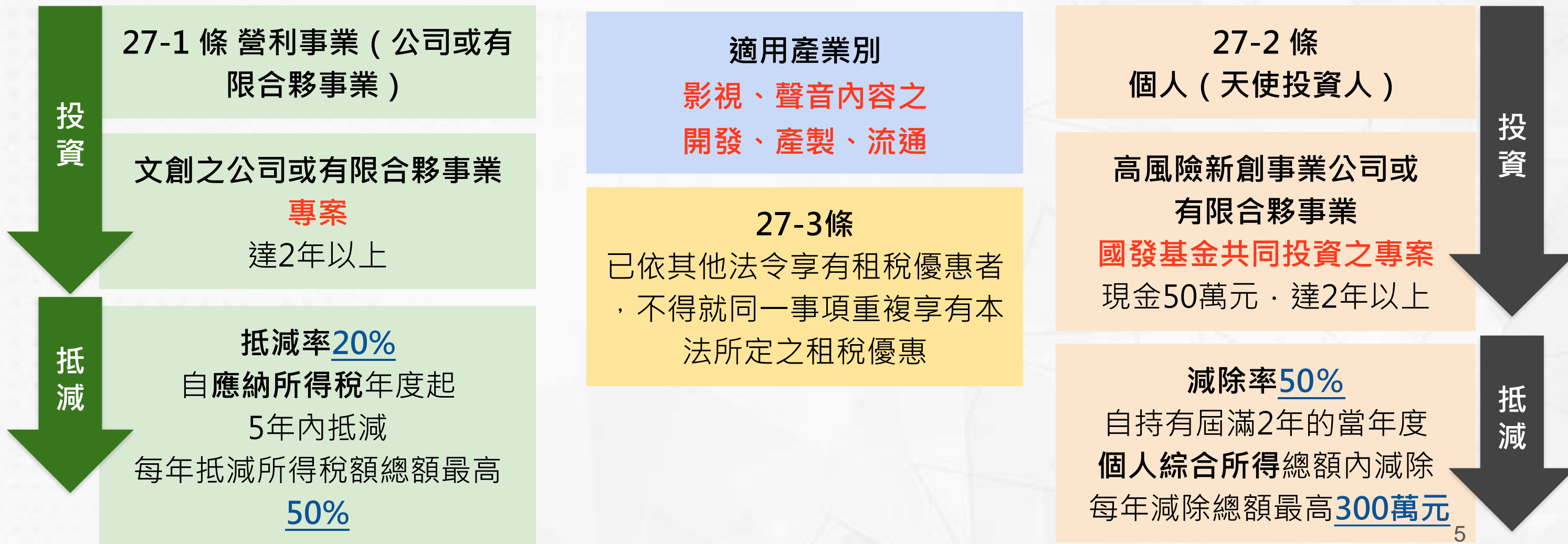
稅務 優惠

- **影視音產業投資抵減**，享有租稅優惠最高50%
- **文化幣「嘉惠學弟妹、回饋故里情」**捐贈享有稅額減免

文化投資，享投資抵減

企業、個人**投資**文化內容事業或專案，得享有**租稅優惠**最高**50%**

法源依據：文化創意產業發展法 112年5月31日修正公布



文化捐贈，享稅額減免



幫您嘉惠學弟妹、回饋故里情，一同體驗文化的美好
「嘉惠學弟妹」、「回饋故里情」兩種支持方案邀請企業、社會有情人士，一起將文化的美好與感動傳遞給臺灣下一代。

1

嘉惠母校 感動傳承

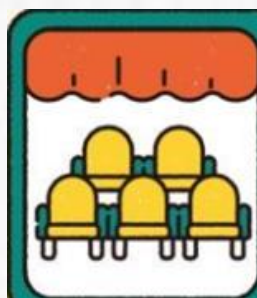
傳承青春的感動，為高中職、大專院校的學弟妹加碼文化幣。

提供全國高中職及大專院校及各鄉鎮市區，16-22歲青年人數線上試算及多元支付管道，將您的支持透過文化幣APP直接送到青年消費端。

2

回饋地方 溫馨共感

關注鄰里、家鄉文化參與，為設籍的青年加碼文化幣。



- 聽音樂會
- 看表演
- 看展覽
- 手作體驗
- live house



- 逛書店
- 買書
- 買漫畫
- 買雜誌
- 逛書展

回饋故里情-幸福企業 1,200

< 我的帳戶

總點數餘額



3,600

113年成年禮金

1,200

嘉惠學弟妹-幸福高中 1,200



- 看國片
- 聽本國藝人演唱會
- 唱片行
- 樂器行



- 買文創品
- 買工藝品
- 逛文創園區
- 展會
- 市集

1 裕融企業 X 紅鼻子醫生 「歡笑輪轉手」專案



共創合作價值約80萬元

納智捷Luxgen URX-NEO 彩繪車輛一台

彩繪設計由紅鼻子醫生 努努(張雲欽)插畫設計

累積近2,000km由裕隆集團發起的「愛的里程數」
統計截至2023/12/31年底

38趟附駕移動服務

接送紅鼻子醫生42人次
統計截至2024/2/6



2 富邦產險x U&S 叔叔與妹妹：兒童的風險教育繪本上路



永續城鄉  夥伴關係  風險教育

富邦產險第三本數位風險繪本上線囉！
讓赤毛族精靈帶你一起去冒險

共創合作價值約
24萬元

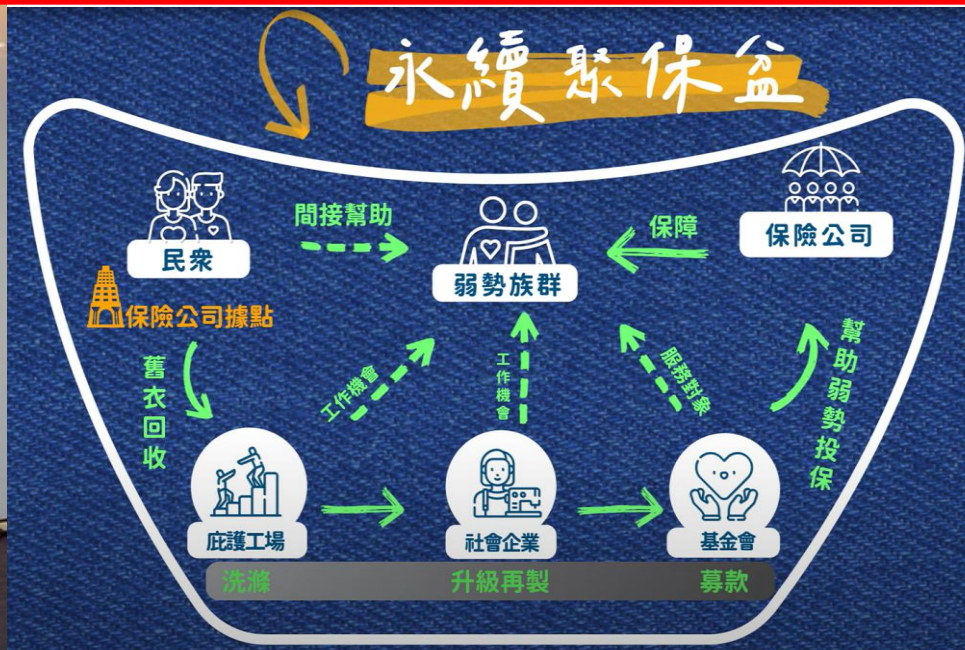
10場次富邦保戶
大稻埕走讀專場

共創聯名
貼紙

1場電台
節目專訪



3 新光人壽 X Story Wear 「舊衣新生讓光循環」專案



共創合作 投入約25萬元 募集279條 二手牛仔褲 製作340件 紀念品 募款所得約 53萬元 幫助414個 弱勢家庭



歡迎加入ESG for Culture共好圈



以上為文策院媒合案例，提供企業參考，如要符合得分要件請參照113年公司治理評鑑4.22評分指南內容

若上市櫃企業有任何共創需求，歡迎與我們聯繫