

# Chapter 2 永續治理

2.1.培育企業永續力 .....	52
2.1.1.精進公司治理評鑑 .....	52
2.1.2.驅動企業作為 .....	53
2.2.強化營運治理 .....	54
2.2.1.櫃買誠信治理 .....	54
2.2.2.落實風險管理 .....	58
2.2.3.維護資訊安全 .....	60
2.2.4.供應廠商管理 .....	61



## 2.1 培育企業永續力

### 2.1.1 精進公司治理評鑑

公司治理評鑑自2014年實施以來，透過維護股東權益及平等對待股東、強化董事會結構與運作、提升資訊透明度及推動永續發展(原：落實企業社會責任)等構面各項評鑑指標，逐步引導企業自願採用最佳實務，並促進其對公司治理及永續發展之重視，以提升國內資本市場的公司治理成效。

於公司治理評鑑推動過程中，上櫃公司之公司治理品質持續提升，相關統計數據如下表：

公司治理措施	2023年家數	2022年家數	成長率
申報英文年度財務報告	500	259	93%
申報英文股東會年報	482	225	114%

統計截至2023年12月31日止

2023年(第9屆)公司治理評鑑宣導會係以線上課程之形式辦理，另於公司治理評鑑結果公布後，於2023年6月舉辦頒獎典禮，表揚公司治理表現優良公司(上市組、上櫃組排名前5%及中小市值排名前5%者)及篩選評鑑結果前20%之上櫃公司列入公司治理指數。

第9屆排名與第8屆相較，上櫃公司前20%之名單中共計有34家公司新進榜，前5%之37家公司中則有10家公司新進榜，且其中6家公司係首次進榜，顯見上櫃公司對於公司治理評鑑之重視，並競相致力精進公司治理。

### 連續9屆公司治理評鑑TOP 5%

穩懋 (3105)	新鼎 (5209)	世界 (5347)	中光電 (5371)
中美晶 (5483)	元大期 (6023)	碩邦 (6147)	崑鼎投控 (6803)

2024年度(第10屆)之評鑑作業方式與指標植基於2023年度之架構與重要內容，修正方向除依循主管機關公告之「上市櫃公司永續發展行動方案(2023年)」及「資本市場藍圖」規劃內容，另參考國際重要公司治理及永續發展趨勢、國內新修正之法規、函釋及政策，並彙整主管機關及證券周邊單位意見，與受評公司、公司治理相關機構之建議等，有關本屆公司治理評鑑指標主要修正項目如下：

#### 推動永續發展

- 1.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？
- 2.公司編製之永續報告書是否經提報董事會通過？
- 3.公司是否揭露過去兩年溫室氣體年排放量？
- 4.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？

隨著環境與社會議題日益受國際重視，我國之公司治理評鑑已逐步增加永續發展相關指標，為進一步鑑別上市櫃公司於ESG各面向表現，引導其加強ESG資訊揭露及永續轉型，減少對市場之衝擊，並避免兩套評鑑系統加重上市櫃公司負擔，規劃以現行「公司治理評鑑」架構為基礎，參考國際推動環境及社會面向之趨勢，逐步增加環境及社會相關指標與權重，並配合ESG資訊平台之建立及資料庫之擴增，循序漸進推動「ESG評鑑」。目前預計以3年期間增訂環境及社會構面指標，並適時調整治理構面指標，規劃逐步調整為「ESG評鑑」。

## 2.1.2. 驅動企業作為

### 推動上櫃公司氣候變遷風險管理及編製永續報告書

櫃買中心於2014年訂定「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」，規定上櫃公司應參考國際GRI準則編製永續報告書，並強化環境、社會及公司治理風險評估及氣候相關議題之揭露。2022年9月26日公告修訂永續報告書作業辦法，參考氣候相關財務揭露建議(TCFD)及永續會計準則(SASB)等國際準則規範，以強化永續報告書揭露，符合國際資本市場趨勢及資訊使用者對ESG資訊之需求。

櫃買中心持續配合國際發展趨勢，強化與國際接軌，參考國際永續揭露相關準則及考量國內產業特性，擴大永續報告書編製範圍。2023年實收資本額達新台幣20億元以上之上櫃公司皆已編製2022年永續報告書，且為使投資人易於取得具備決策有用性之ESG相關資訊，14個重點產業實收資本額達新台幣50億元以上之上櫃公司已加強揭露產業永續指標，2024年並將擴增涵蓋新台幣20億元以上之公司。

櫃買中心持續透過業務宣導、拜訪上櫃公司等方式鼓勵上櫃公司自願公告永續報告書，並將永續發展納入公司治理評鑑指標，近年自願編製家數皆有成長，且均超過強制編製家數。

最近3年度上櫃公司編製永續報告書家數列表如下：

報告書年度	2020年	2021年	2022年
強制編製	48	51	96
自願編製	108	145	160
編製家數合計	156	196	256
占全體上櫃公司家數比率	19.80%	24.26%	31.37%

各年度數據之統計係截至次年度12月31日止

### 推動證券商氣候變遷風險管理及編製永續報告書

有關氣候變遷議題，證券商依「證券商風險管理實務守則」於2023年6月底前首次揭露氣候風險管理資訊，嗣後定期於每年6月底前公布，櫃買中心將持續檢視業者遵循氣候風險管理規範及資訊揭露情形。

有關公司永續發展，主管機關為提升證券期貨業推動永續發展及ESG事項，規劃逐步推動證券期貨業編製及公布永續報告書，櫃買中心業彙整臺灣證交所及證券商公會意見，於2023年3月13日公告發布證券商編製與申報永續報告書作業辦法時，函請各證券商及早採行相關措施，俾依作業辦法時程辦理永續報告書(或永續指標)編製及溫室氣體範疇一及範疇二之盤查、確信事宜。



## 2.2 強化營運治理

### 2.2.1. 櫃買誠信治理

#### 董事會為最高治理單位

董事會為櫃買中心最高治理單位，董事之遴選依「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心捐助章程」規定辦理。董事會由15人組成，除依相關規定由目的事業主管機關指派者外，由捐助人自捐助人、專家學者及證券商業者中遴聘之，相關任期及捐助人擔任董事之比例皆有明定，董事之遴選亦須考量其專業資格等各項條件，使相關決策更能符合資本市場產業特性及未來中心發展需求。

櫃買中心定期於董事會中報告業務財務營運狀況。董事會每一個月至少召開一次，透過報告案方式陳報經營績效及財務狀況予最高治理單位，董事會議事單位提供各項議案與報告資料予董事會成員時，均會事前審視呈報內容是否有與利害關係人或出席之董事監察人相關而應適當迴避之情形，並給予相對人事前提醒。

除依照捐助章程執行業務外，櫃買中心之工作計畫、年度財務報告、內部控制制度之有效性評估、會計師之委（解）任、經理人之任免等均須經董事會通過。董事會透過每月至少一次定期及不定期召開的會議，就與公司治理相關之經濟、環境及社會議題授權董事長分層處理或直接委派予相關單位，並視議題之重大性及必要性向董事長或董事會進行報告。

2023年12月31日櫃買中心第10屆董事及監察人名單如下表：

職稱	姓名	職務
董事長	陳永誠	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心董事長
董事	李愛玲	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心總經理
	邱顯比	台灣大學財務金融系教授
	薛敏正	台北大學會計系教授
	黃華璋	成功大學會計系暨財務金融研究所教授
	薛富井	台北大學會計系教授
	王煦棋	東吳大學法學院法律系專任教授
	張建一	臺灣經濟研究院院長 銘傳大學經濟與金融學系助理教授
	郭嘉宏	台新綜合證券(股)公司董事長
	程明乾	富邦綜合證券(股)公司董事長
	簡立忠	臺灣證券交易所總經理
	林丙輝	臺灣集中保管結算所董事長
	王濬智 <sup>(註)</sup>	群益金鼎證券(股)公司 券商公會常務理事
	黃炳鈞	福邦證券(股)公司董事長
陳俊宏	元富證券(股)公司董事長	
監察人	張振山	金融監督管理委員會證券期貨局局長
	王貴增	德信綜合證券(股)公司顧問
	盧敬植	政治大學財務管理系副教授
	葉仕國	中興大學財務金融系終身特聘教授
	林添富	元大證券(股)公司董事

註：券商公會於2024年1月23日改派陳紹晃（臺灣中小企業銀行副總經理）為櫃買中心董事。

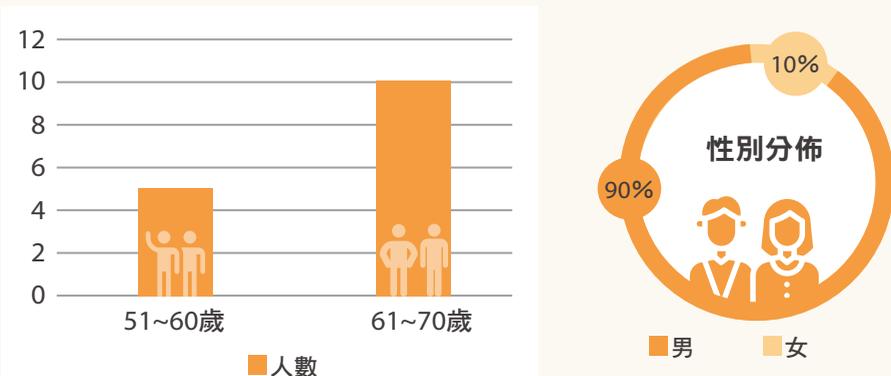
櫃買中心董事皆為金融市場、學界、產業界之優秀人才，其專長涵蓋財務、會計、法學、財政等相關領域，由主管機關指派之董事計有10名，具獨立性及公益性，其中包含女性董事2名。櫃買中心董事任期為3年，本屆（第10屆）董事任期自2021年8月10日至2024年8月9日，2023年董事會平均出席率為99.58%，顯示櫃買中心對公司治理的重視及以身作則的堅毅決心。

此外，櫃買中心設有5名監察人，職權為監察董事會職務之執行及審查年度收支、預算及決算等，任期同為3年，亦由具備會計、財金等專長之專家及學者出任之。

董事會每年衡酌各利害關係人權益，擬定重大策略，以提供經營管理階層各面向之重要指導方針。櫃買中心之長期發展方向為在主管機關之政策指導下，以「積極打造多功能與多層次之全方位交易所，持續完善市場制度，以提供企業及投資人多元化之需求」為目標，並由領導階層傳遞願景理念，由董事長、總經理、董事，及高階管理層共同將長期願景化為中期計畫與年度工作計畫，訂定短期目標與執行方針，並定期檢核相關計畫之執行情形。櫃買中心董監事每年均需自行評估其對組織之績效貢獻，並陳報主管機關。

依據櫃買中心捐助章程規定，董事及監察人均為無給職，但董事長為專任者，其薪給由董事會定之。櫃買中心每年於年度開始前二個月檢具次年度含高階管理階層薪酬之收支預算，經董事會通過後，報請主管機關核定，並於年度財務報告揭露主要管理階層之整體薪酬，財務報告均陳報董事會。

### 第10屆董事及監察人年齡、性別分布資訊



櫃買中心設有功能性委員會及內部稽核小組，其主要職掌及運作情形如下：

委員會	主要職掌	成員	運作情形
永續發展委員會	統籌推動櫃買中心永續策略，就相關永續工作擔任決策、追蹤與檢討，以落實永續策略之推動目標。	由櫃買中心總經理擔任主任委員、副總經理及主任秘書擔任副主任委員、各部門主管擔任委員。	每年召開兩次會議。
風險管理委員會	檢視櫃買中心風險管理政策及危機處理作業之推動執行成效。	由櫃買中心總經理擔任主任委員，副總經理、主任秘書、各部門主管及業務委員為委員會成員。	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 每年召開一次會議。</li> <li>• 審查相關計畫，並辦理紙上或實地模擬演練。</li> </ul>
持續營運委員會	統籌督導櫃買中心業務持續營運管理系統，確保系統的妥適性、有效性與部門間的協調性。	由櫃買中心總經理擔任主任委員，副總經理、主任秘書、各部門主管及業務委員為委員會成員。	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 每年召開一次會議。</li> <li>• 審查相關計畫，並辦理紙上或實地模擬演練。</li> </ul>
個人資料保護管理委員會	加強落實各項個人資料保護機制及個人資料管理審查之意見議決。	由櫃買中心總經理擔任主任委員，副總經理、主任秘書擔任副主任委員、各部門主管擔任委員。	每年辦理2次個人資料管理審查會議，並辦理個人資料侵害事件應變訓練及模擬演練。
內部稽核小組	確保風險管理有效性。	總稽核、1位組長及2位專員。	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 每年至少召開一次會議。</li> <li>• 由各部門識別風險項目。</li> </ul>

## 誠信經營

櫃買中心是臺灣資本市場的重要參與者，以推動經濟發展為宗旨，協助企業籌資。而誠信經營是永續發展的基石，為了確保各項業務能夠公正客觀地執行，櫃買中心建立了完善的法令遵循制度並於2019年6月實施「誠信經營規範」(請詳櫃買中心官網：關於櫃買>資訊公開>誠信經營規範<https://www.tpex.org.tw/web/about/introduction/honest.php?l=zh-tw>)，每半年將辦理情形提董事會報告。2023年櫃買中心並未涉及如詐欺、內線交易、反托拉斯、反競爭行為、市場操控、歧視事件、人權侵害事件及相關弊端等可能影響資本市場秩序之虞的行為。

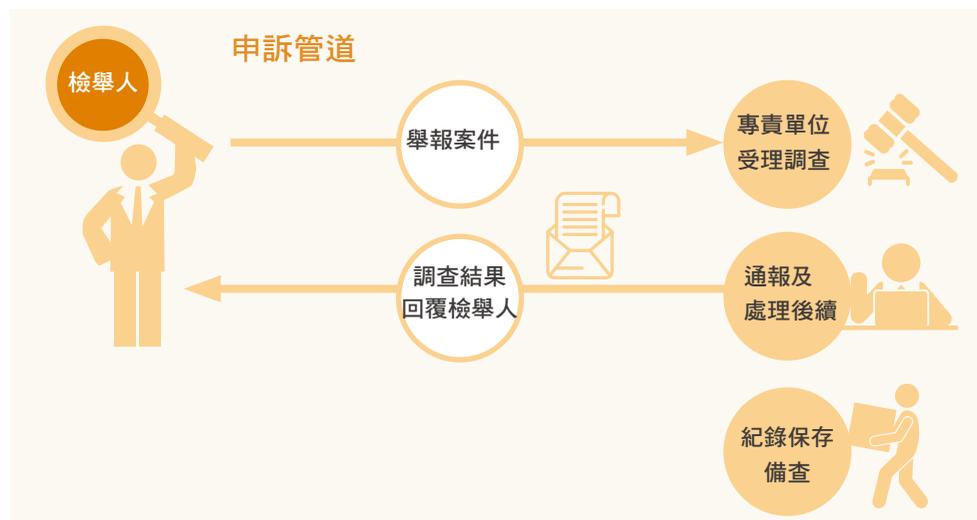
櫃買中心已訂定各項行為守則，並定期辦理教育訓練宣導，另於發行公司送件申請上(興)櫃或登錄創櫃板時，以電子郵件通知同仁提醒其注意遵守櫃買中心相關紀律規範之規定，使同仁對應各利害關係人時有更明確方向。

### 各項行為守則

全體員工	<ul style="list-style-type: none"> <li>員工保密辦法</li> <li>員工廉政倫理規範</li> <li>員工取得或處分櫃檯買賣有價證券及創櫃板股票注意事項</li> </ul>
審查人員及監理人員	<ul style="list-style-type: none"> <li>有價證券上(興、創)櫃審查人員及創櫃輔導人員紀律規範</li> <li>有價證券監理人員紀律規範</li> </ul>
執行公司查核業務人員	<ul style="list-style-type: none"> <li>執行查核業務人員聲明書</li> </ul>

此外，櫃買中心訂有「檢舉制度實施辦法」，任何人發現櫃買中心人員有犯罪、舞弊或違反法令之虞時，均可提出檢舉，透過內外部監督機制，進一步強化廉能品質。2023年未發現有收受賄賂或貪腐之情事。

另為強化廉能意識，定期對全體員工舉辦相關教育訓練，廣泛宣導誠信經營之重要性，2023年共舉辦了3場次「誠信倫理案例與法規」課程，參加人數總計295人，占全體當時在職員工人數100%。



## 法規遵循

櫃買中心為落實對法令之遵循，於管理部下設置法律專責人員，負責執行與櫃買中心相關之法令遵循及會核櫃買中心各部門所轄規章修正之業務，定期檢視與櫃買中心法令相關之修法動態並彙整供同仁參酌；如遵循之法規有增修之情事時，即配合研議修正櫃買中心與其相關之內部規章並公告近期法規修訂資訊，確保櫃買中心隨時追蹤相關產業脈動以推展業務之同時，亦能恪遵最新法令規範。

櫃買中心為確保各部門法令遵循內控制度之有效性，各部門每半年執行法令遵循自評作業，並送交內部稽核小組覆核。另內部稽核小組每年均執行法令遵循作業查核，2023年查核結果未發現重大異常情事。

## 2.2.2.落實風險管理

### 風險管理政策

櫃買中心依整體營運策略及經營環境，並遵守現行相關法令規章，建構合適之風險管理機制並持續落實，將風險管理整合、融入決策過程，使各部門從事業務規劃與推動時，能有效辨識、衡量、監管、預防及控制各項風險，將可能產生之風險控制在可承受之程度內。

櫃買中心為落實整合性風險管理及危機處理，預防風險發生，並降低可能影響程度，以達成業務目標、提升績效，訂有「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心風險管理政策及危機處理作業要點」據以實施。

### 風險管理委員會

櫃買中心設有風險管理委員會，由總經理擔任主任委員，副總經理、主任

秘書、各部門主管及業務委員為委員會成員。風險管理委員會主要職掌係檢視櫃買中心風險管理政策及危機處理作業之推動與執行成效、審視櫃買中心各部門主要風險、督導建立風險管理及危機處理應變機制，並將風險管理及危機處理納入櫃買中心決策考量，強化風險管理文化。原則每年度召開一次會議，平時如有需要時亦得召開。櫃買中心風險管理組織架構及執行流程2023年未有調整。

### 風險因應措施

為落實執行風險管理及危機處理，各部門依其職權專業分工，負責所屬各項業務之風險管理，定期透過風險辨識、分析及評量過程，綜合評估各項業務風險，研擬、修正並執行風險處理對策。櫃買中心於2023年11月13日召開風險管理委員會，會中通過修訂櫃買中心「風險辨識」及「風險分析」兩份文件，並於11月16日公告全中心周知，以利同仁遵循辦理。

### 風險管理流程及2023年執行結果



## 業務持續營運計畫

櫃買中心為確保災害發生後，關鍵業務能即時因應並於預期時間內恢復，設立有持續營運委員會，各部門每年均依其業務現況，更新業務持續營運計畫及緊急暨異常狀況處理手冊。2023年於5月16日召開年度持續營運委員會會議，通過相關計畫及手冊之更新；並辦理業務持續營運模擬情境「空襲事故」之實地演練，本次演練分別於5月26日及6月5日舉辦2次預備演練、6月8日舉辦正式演練，於正式演練當日結束後立即召開檢討會議，並於6月30日將「防空疏散避難演練檢討報告」陳報主管機關。

## ISO 22301營運持續管理標準認證

櫃買中心為確保建立符合規範之災害應變及復原機制，以保障櫃檯買賣市場交易安全及投資大眾權益，已於2020年11月通過ISO 22301營運持續管理標準認證。2023年執行結果符合預定之營運持續目標，並經外部驗證機構英國標準協會(BSI)執行稽核，稽核結果無不符合事項，順利通過查核，櫃買中心ISO 22301證書持續有效。

## 內部稽核

櫃買中心係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」訂定內控內稽制度，並由各部門依其業務流程訂定相關內部控制制度，相關內容公告於內部網站「內部控制暨內部稽核專區」並據以執行，以確保內部控制制度持續有效。

隸屬於董事會的內部稽核小組負責對各部門業務執行稽核，適時提出改善建議，查核結果暨追蹤改善情形逐月函請各監察人審閱，並按季提報董事、監察人聯席會議，最終陳報主管機關備查。2023年對各部門提出之建議事項均已於2023年完成改善。

因應內外環境變遷、法令規章修訂，櫃買中心各部門均即時配合修正相關規定或標準作業程序；修訂完成後亦即時公告於內部網站，同時以電子郵件使部門同仁周知，並適時舉辦內部教育訓練。各部門除每月依規定辦理自行評估作業外，並針對內部控制制度有效性判斷項目進行評估，經內部稽核小組覆核，尚無發現未能落實執行之情事。



## ISO 22301營運持續管理標準認證

櫃買中心為確保建立符合規範之災害應變及復原機制，以保障櫃檯買賣市場交易安全及投資大眾權益，已於2020年11月通過ISO22301營運持續管理標準認證。

## 導入範圍

- 上櫃股票交易系統
- 債券等殖成交系統
- 與櫃股票電腦議價點選系統
- 衍生性商品交易系統

櫃買中心各交易系統原均已設有同地及異地備援系統，且每年辦理2次同地及2次異地備援系統測試演練作業。

## 2.2.3.維護資訊安全

### 資訊安全管理體系

櫃買中心已取得ISO 9001 品質管理、ISO 27001 資訊安全、ISO 20000 資訊服務之國際標準認證，且持續依規定委由驗證單位每半年執行複查及每三年執行重審作業，迄今證書持續有效。每半年召開1次由資訊部督導首長主持之資通安全管理審查會議，定期審查資通安全管理制度各項作業執行情況，以確保管理制度之適切性及有效性。2023年度無機密事件外洩情事，交易系統運作正常，無服務中斷情事，亦無重大資安事件。

為確保當主中心系統因故無法運作時，備援系統能在最短時間內啟動接替處理，櫃買中心建有同地及異地備援系統，訂有相關緊急應變程序，包含「業務持續營運計畫」、「緊急暨異常狀況處理手冊」、「電腦交易系統異常事故處理程序書」及「全量備援維護及處理程序書」等，以確保櫃買中心電腦系統能持續進行運作。2023年度資訊安全目標，全年未有因資訊系統程式錯誤而影響交易情事、未有因容量因素造成服務中斷，備援系統測試演練成功率為100%，均達成目標。

<p>專職負責單位 提供完整教育訓練</p>	<p>設有資通安全組專職資訊安全業務，並辦理15小時資安主管及資安人員資安專業訓練，以及3小時全體同仁資安宣導訓練，以提升同仁資安意識及專業能力。</p>
<p>資安防護與監控</p>	<p>建有資安防護系統及資安監控中心(SOC)，2023年已辦理資安健診、主機作業系統弱點掃描、網頁程式弱點掃描、程式源碼檢測及滲透測試等安全檢測作業，以避免遭受資安威脅或攻擊。</p> <p>導入ISO 22301，業已針對可能威脅櫃買中心交易服務的各種事件(如天然災害、人為破壞及系統故障等)，訂定相關災害應變及復原機制，並經演練測試。</p> <p>定期辦理風險識別及管理、召開管理審查會議、內部稽核、演練測試，以及委由驗證單位複查等作業，以持續提升營運持續管理系統。</p>
<p>資安強化</p>	<p>資通安全弱點通報機制(VANS)。</p> <p>資訊系統預警機制。</p> <p>資安情資分享至金融資安聯防監控中心(FSOC)機制。</p>
<p>資安內部稽核</p>	<p>櫃買中心內部稽核小組依2023年度稽核計畫辦理各部門資訊安全內部稽核作業，稽核結果各部門業依內部控制制度資安控管措施執行，尚無發現重大缺失之情事。</p>
<p>資安外部稽核</p>	<p>依ISO 27001國際標準建立資訊安全管理制度(ISMS)，以作為資訊作業執行依據。</p> <p>2023年經外部驗證機構英國標準協會(BSI)執行2次稽核結果，無不符合事項，順利通過查核，櫃買中心ISO 27001證書持續有效。</p>

## 個人資料保護

櫃買中心致力於維護所管理之個人資料安全，確保個人資料之蒐集、處理及利用等活動，符合機密性、完整性、可用性與法令要求，降低個人資料遭受不當揭露之風險，進而保障當事人之權益，並健全資本市場之運作。

為確保當事人權利行使得以被有效處理，以尊重當事人對其個人資料得行使之權利，及有效及與正確的處理有關個人資料的申訴，櫃買中心設有申訴及諮詢管道，並將處理結果回復當事人。2023年無個人資料檔案侵害事件發生。

櫃買中心另導入個資保護管理系統，遵循《個人資料保護法》規定，訂有個人資料保護管理手冊及各項指導書與程序書，以規範全體同仁於蒐集、處理及利用個人資料時皆有統一之遵循機制。此外，藉由每半年一次之外部與內部稽核作業，檢討個人資料保護之相關業務。

### 個人資料保護管理委員會

- 設有「個人資料保護管理委員會」，總經理擔任主任委員，為跨部門任務編組。
- 2023年辦理2次個人資料管理審查會議：2023年1月及7月。

### 員工持續教育

- 對全體同仁3小時辦理教育訓練課程「資通安全及個人資料保護法」。

### 個人資料侵害事件應變訓練

- 2023年無發生個資侵害事件，惟為加強同仁對個資侵害之應變能力及危機意識，於2023年9月由個人資料保護管理代表(企劃暨國際部督導首長)擇定情境，辦理個人資料侵害事件應變訓練及模擬演練。

### 內外部稽核

- 英國標準協會(BSI)每半年之稽核驗證：2023年1月及7月。
- 內部稽核小組每半年之稽查：2023年5月及11月

## 2.2.4.供應廠商管理

櫃買中心主要供應商為服務供應商、設備供應商及工程協力廠商等，共分6大類，包含資訊服務、保全、電子設備、電信通訊、家具及營繕工程等。櫃買中心除訂有「財物購置暨管理要點<sup>註1</sup>」做為採購程序之依循準則，更將供應商視為重要的合作夥伴，自2020年11月起要求供應商簽訂「企業永續發展承諾書」，請其遵循職業安全衛生、勞動人權及環境保護等規範，以實踐企業社會責任、推動環境永續發展及維護基本人權。櫃買中心並定期審查廠商提供服務的實際情況，確認與合約規範是否相符。

100%

2023年櫃買中心當地供應商的採購比例

115份

2023年簽署「企業永續發展承諾書」的供應商契約份數，供應商簽署承諾書比例100%。

註1：財物購置暨管理要點：依採購項目及金額辦理議價、比價及招標程序。

註2：當地與重要營運據點定義：台灣地區。