

# 112 年度(第十屆)公司治理評鑑系統修正總說明

112 年度（第十屆）之評鑑作業與指標植基於 111 年度之架構與重要內容，修正方向除依循主管機關公告之「公司治理 3.0-永續發展藍圖」（以下簡稱「藍圖 3.0」）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，與各界反饋意見等。

本次評鑑指標重要修正內容臚列如下：

- 一、調整配分權重:為引導公司重視股東權益及永續發展，並考量指標數增減，將「維護股東權益及平等對待股東」構面權重自 20%調升為 22%、「推動永續發展」構面權重自 24%調升為 28%、「強化董事會結構與運作」構面權重自 33%調降為 31%，及「提升資訊透明度」構面權重自 23%調降為 19%。
- 二、配合藍圖 3.0 及「資本市場藍圖」規劃及參酌國際永續發展趨勢，增修指標如下:
  - 1、新增指標 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」、指標 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」、指標 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」、指標 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」。另為鼓勵公司重視永續發展議題，將原額外加分題調整新增指標 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」，並新增指標 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」、指標 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」、指標 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」。

2、修正指標包括:指標 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」及指標 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」。

三、為持續提升鑑別度，精進指標，如:指標 4.6 修正為「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」，以鼓勵公司揭露保障人權之政策及執行情形。另配合公司全面設置審計委員會取代監察人調整指標文字，依據國內法規修正調整題型，暨將部分性質相同之指標予以整併，刪除屬基本法令遵循及較無鑑別度之項目等。

四、為確保公司召開視訊股東會不損害股東權益，額外減分題

之減分項目增加如：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等事由。

五、本次修訂總計新增 8 項指標，刪除 6 項指標，修正 18 項指標，並調整 4 項指標題型，修訂後指標共計四大構面 80 項指標，各構面及題型分布比較如表一及表二。

表一：各構面指標數及配分權重

指標類別	112 年度		111 年度	
	指標數	配分權重	指標數	配分權重
維護股東權益 及平等對待股東	18	22%	16	20%
強化董事會結構與運作	25	31%	26	33%
提升資訊透明度	15	19%	18	23%
推動永續發展	22	28%	18	24%
<b>合計</b>	<b><u>80</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>78</u></b>	<b><u>100%</u></b>
額外加分題	1	-	1	-
額外減分題	1	-	1	-

表二：各題型指標

題型	112 年度指標數	111 年度指標數
A	64	58
AA	5	6
A+	10	13
B	1	1
<b>合計</b>	<b><u>80</u></b>	<b><u>78</u></b>
額外加分題	1	1
額外減分題	1	1