

114 年度（第十二屆）公司治理評鑑系統

修正總說明

114 年度（第十二屆）之評鑑作業與指標植基於 113 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)」、「打造臺灣成為亞洲資產管理中心」及轉型 ESG 評鑑規劃內容，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：為引導公司重視永續發展，並考量指標數增減，將「推動永續發展」構面權重自 35%調升為 49%、「維護股東權益及平等對待股東」構面權重自 19%調降為 16%、「強化董事會結構與運作」構面權重自 29%調降為 25%，及「提升資訊透明度」構面權重自 17%調降為 10%。
- 二、配合「上市櫃公司永續發展行動方案(2023 年)」、「打造臺灣成為亞洲資產管理中心」及轉型 ESG 評鑑規劃，並參酌國際永續發展趨勢，增修指標如下：
 - (一)為引導公司重視股東價值，積極與股東溝通，新增 1.5「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』」。
 - (二)為鼓勵公司強化溫室氣體之揭露，並實踐減碳轉型，達成淨零之永續目標，新增指標 4.27「揭露過去一年溫室氣體範疇三類別及年排放量」及指標 4.29「導入內部碳定價」，並新增「揭露 2030 年減碳目標、策略及行動計畫」為指標 4.26 之進階加分要件；此外，為鼓勵公司重視氣候變遷議題，並推動其提升能源使用效率，減少對

環境之衝擊，將指標 4.13 修正為「制定環境管理制度」，並將取得環境管理系統標準驗證改列該指標進階加分要件，另新增指標 4.28「制定能源管理計畫」，並將取得能源管理系統標準驗證列為該指標進階加分要件。

(三)為推動公司重視員工職涯發展，並與員工溝通互動，新增指標 4.30「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」及指標 4.31「定期進行員工滿意度調查，並揭露其實施情形及改善計畫」；另為鼓勵公司重視消費者權益之保護，新增指標 4.32「制定個人資料保護政策，並揭露內容及其實施情形」及指標 4.33「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」。

(四)為鼓勵上市櫃公司設置永續發展委員會及提名委員會，新增指標 4.34「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」，並將指標 2.14 修正為「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」。

三、為持續提升鑑別度，將部分性質相近之指標予以整併，並配合國內法規及實務修正，調整指標文字，包括：指標 1.3 修正為「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」，並刪除指標 1.4；指標 1.7 修正為「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，並於股東常會開會 18 日前上傳中文版及英文版年報」，並刪除指標 1.8；指標 2.10 修正為「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」，並刪除指標 2.13；指標 3.5 修正為「於股東常會開會 18 日前上傳以英文揭露之年度財務報告」，並將指標 3.6「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」改列為該指標進階加分要件；指標 3.16 修正為「公司中文及英文網站揭露主要股東名單、財務、業務及公司治理之相關資訊」，並刪除指標 3.17 及指標 3.18；指標 4.4 原進階加分要件「永續報告書參考 SASB 準則揭露相關 ESG 資訊」修正為基本得分要件；指標 4.19 修正為「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，並揭露其投資情形及具體效益」及指標 4.25 修正為「揭露過去兩年溫室氣體範疇一及範疇二年排放量」且併同將該指標進階加分要件修正為「取得溫室氣體範疇一及範疇二年排放量外部驗證」等，餘則刪除屬基本法令遵循、較無鑑別度或有其他實務考量之指標。

四、本次修訂總計新增指標 9 項、修正指標 11 項、刪除指標 14 項及調整指標題型 4 項，修訂後指標共計四大構面 70 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	114 年度		113 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	11	16%	14	19%
強化董事會結構與運作	18	25%	22	29%
提升資訊透明度	7	10%	13	17%
推動永續發展	34	49%	26	35%
合計	70	100%	75	100%
額外加分題	1	-	1	-
額外減分題	1	-	1	-

表二：各題型指標

題型	114 年度指標數	113 年度指標數
A	52	58
AA	3	5
A+	14	11
B	1	1
合計	<u>70</u>	<u>75</u>
額外加分題	1	1
額外減分題	1	1