



信立化學工業股份有限公司 與公司治理單位溝通

2024年第四季

高鈺倫會計師

2025年2月27日



1



大綱

- 01 道德與獨立性
- 02 查核人員查核財務報表之責任
- 03 事務所品質管理制度之溝通
- 04 出具查核意見之類型
- 05 查核範圍
- 06 查核發現
- 07 其他溝通事項
- 08 IFRS永續揭露準則導入計畫
- 09 重要證管法令更新
- 10 114年度(第十二屆)公司治理評鑑指標修訂簡介



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 2

2

01

道德與獨立性



© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 3

3

道德與獨立性

本所致力於保持獨立並被視為獨立。我們有嚴格的規範來維護我們的獨立性以符合IESBA 準則^{*}之規定。

在評估獨立性時，我們考量以下可能影響誠實正直、獨立性與客觀性之事項：

- KPMG與信立集團間之關係
- 非審計服務之可允許性
- 核准之審計與非審計服務協議 (如適用)
- 個人獨立性(包含投資與關係)
- KPMG同仁離職後與信立集團間之關係
- 會計師輪調
- 與非審計服務相關之或有公費
- 逾期公費
- 禮物餽贈與款待



^{*} 國際職業會計師道德準則委員會之《國際職業會計師道德準則》(包含國際獨立性準則)。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 4

4

道德與獨立性

截至本報告日期為止，提供審計服務與非審計服務未辨識出本所或KPMG其他會員所與信立公司以及普大公司控制之個體間存在任何關係或其他事項，可能導致對KPMG獨立性造成威脅，且未發現財務報表審計公費的水平或非審計公費相對於審計公費的比例對我們的獨立性造成任何威脅，相關資訊說明如下：

提供之服務	提供對象	服務團隊所在之國家	公費基礎	公費金額
稅務簽證服務	信立及普大	臺灣	固定公費	400,000
兼營營業人採查扣法之查核簽證	信立	臺灣	固定公費	50,000
非擔任主管職務之全時員工薪資簽證	信立	臺灣	固定公費	30,000
非審計服務公費合計				480,000
審計服務公費			固定公費	1,840,000

查核團隊和本所之其他人員以及事務所均遵循獨立性相關職業道德規範。
如果我們對獨立性事項有任何進一步之重大判斷，將另與公司治理單位進行溝通。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 5

02 查核人員查核財務 報表之責任



© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 6

查核人員查核財務報表之責任



會計師之責任係對管理階層於治理單位之監督下所編製之財務報表依照審計準則執行查核，並形成及表示意見，而查核工作不能解除管理階層及治理單位對財務報表之責任。



於查核報告溝通關鍵查核事項。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential

7

7

03

事務所品質管理制度之溝通



© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential

8

8

KPMG如何提供審計品質？

品質 係指做正確的事，為KPMG執行審計服務之首要任務。

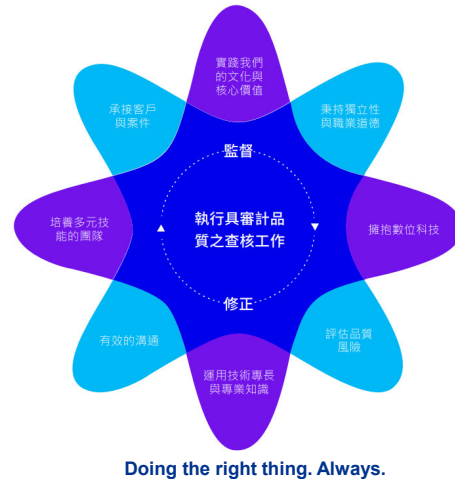
KPMG強化品質管理制度之一致性與穩健性，使KPMG能遵循國際審計與確信準則委員會（International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB）所發布的國際品質管理準則（International Standard on Quality Management 1, ISQM 1）。

作為品質管理之基礎，全球KPMG會員所對ISQM 1採用一致之方法，推動對準則之遵守，並努力強化與客戶、資本市場和KPMG所服務的公眾之間的信任和透明度。

KPMG的全球品質框架概述了如何傳遞服務品質以及KPMG每位員工對所交付工作的擔責。

「執行具有品質的案件」是KPMG的核心，同時也承諾持續監督以實踐KPMG的品質。

KPMG的品質價值是KPMG方法的基石，提出明確的方向，以鼓勵在提供審計品質時採取正確的行為。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 9

9

事務所品質管理制度之溝通

KPMG台灣所對審計品質，包含執行、維護、改善以及創新作為，以全球一致的品質系統管理為維度，對本所治理架構、風險管理與獨立性、多元人才之培訓、科技運用與創新、專業服務品質的監管等面向，完整透明的於本報告中充分揭露，向資本市場及所有利害關係人清楚呈現KPMG台灣所對審計品質持續精進與改善之所有努力。KPMG台灣所依據國際品質管理準則要求，對於品質管理制度進行評估：

品質管理制度的目的

KPMG 台灣所應對所執行之歷史性財務資訊之查核或核閱案件、其他確信案件或相關服務案件之設計、付諸實行及執行品質管理制度(System of Quality Management，簡稱 SoQM)，俾對事務所達成品質管理制度之目的提供合理確信。該目的包括：

- 事務所及事務所人員依專業準則及適用之法令規範履行其責任，並依該等準則及法令規範執行案件；以及
- 事務所或案件合夥人能於當時情況下出具適當之報告。

評估結論

依據國際品質管理準則(International Standards on Quality Management No.1，簡稱 ISQM1)要求，我們每年評估品質管理制度執行的有效性。本所對於截至 2024 年 9 月 30 日之品質管理制度進行年度評估，我們的評估結論為本所品質管理制度可對達成品質管理制度之目的提供合理確信。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 10

10

事務所品質管理制度之溝通(續)

有關事務所透明度報告及品質管理制度有效性之結論請詳下列連結：

[Source from 關於KPMG > 透明度報告 Transparency Report](#)



2023年透明度報告 Transparency Report

向資本市場及所有利害關係人清楚呈現KPMG台灣所對審計品質持續精進與改善之所有努力。



2024年品質管理制度有效性之結論 SoQM Statement of Effectiveness 2024

KPMG台灣所依據國際品質管理準則要求，對於品質管理制度進行年度評估，評估結論為截至2024年9月30日本所品質管理制度可對達成品質管理制度之目的提供合理確信。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 11

11

04 出具查核意見 之類型



© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 12

12

出具查核意見之類型

本會計師於民國一一三年度出具無保留意見之查核報告。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 13

13

05 查核範圍



© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 14

14

查核範圍

公司財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製

查核工作係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行

依據所計算出之重大性金額來執行相關查核工作

採用專家意見

□ 員工福利精算報告(專精企業管理顧問股份有限公司)



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 15

查核範圍(續)

組成個體名稱	組成個體分類	工作類型	查核團隊(事務所名稱)	涵蓋在查核範圍內		
				總資產	淨營收	稅前淨利(損)
信立化學工業股份有限公司	同時為金額重大及作特殊查核考量之組成個體	風險評估及進一步查核程序	KPMG	2,206,728	196,730	829,085
普大應用材料股份有限公司	同時為金額重大及作特殊查核考量之組成個體	風險評估及進一步查核程序	KPMG	1,102,095	177,197	(6,534)
查核比率-KPMG				100%	100%	100%*

* 係以絕對值計算KPMG查核比率

2024年度金額

373,927 千元

合併收入
↑ 131% vs 2023

3,308,823 千元

合併資產
↑ 114% vs 2023

822,551 千元

合併稅前淨利
↑ 560% vs 2023



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 16

先前溝通查核規劃及集團查核規劃之主要改變

- 對先前溝通查核規劃之範圍及時間未有任何重大改變。
- 對先前溝通規劃參與組成個體查核人員工作之性質及討論之重大事項未有任何重大改變。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 17

06 查核發現



© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 18

查核發現

1	已辨認之風險及查核因應
2	會計師調整分錄(查核不實表達)
3	重大會計估計及會計政策變動
4	其他與治理單位溝通事項-繼續經營
5	其他與治理單位溝通事項-重大特殊交易
6	其他與治理單位溝通事項-內部控制缺失
7	未決事項

© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 19



19

已辨認之風險及查核因應(續)

存貨呆滯損失之評價

關鍵查核事項 - 風險

存貨可能因市場供需變化及產品過時或不再符合市場需求，相關產品的銷售可能會有劇烈波動，使存貨產生呆滯情形，致存貨成本有高於淨變現價值之風險。

本會計師對此關鍵查核事項之主要查核程序包括：

瞭解管理階層所採用之存貨呆滯評價政策，並比較過去呆滯存貨之實際狀況，以評估過去管理階層估計之準確度；

取得存貨庫齡報表，選取樣本核至存貨異動單據，測試存貨庫齡計算之正確性；

依據存貨庫齡區間適用之呆滯提列比率，重新計算存貨備抵呆滯損失；

評估公司對存貨備抵損失相關資訊之揭露是否允當。

KPMG

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 20

20

會計師調整分錄(查核不實表達)

已更正調整分錄彙總

查核不實表達說明	借方	貸方	對財務報表影響
採權益法之投資損失	\$5,970,287		淨利下降
FVOCI未實現評價損失(稅後)	\$159,668		其他權益下降
確定福利計劃精算損益(稅後)	\$1,023,313		保留盈餘下降
採權益法之投資		\$7,153,268	資產下降
使用權資產-房屋	\$1,044,580		資產上升
管-折舊	\$87,048		淨利下降
利息費用	\$5,532		淨利下降
累計折舊-使用權資產		\$87,048	資產下降
租賃負債-流動及非流動		\$960,112	負債上升
管-租金支出		\$90,000	淨利上升



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 21

21

會計師調整分錄(查核不實表達)

已更正調整分錄彙總

查核不實表達說明	借方	貸方	對財務報表影響
應付員工紅利	\$119,457		負債下降
應付董事酬勞	\$119,457		負債下降
薪資費用		\$119,457	淨利上升
董事酬勞		\$119,457	淨利上升
所得稅費用	\$5,079,532		淨利下降
應收退稅款	\$59,293		資產上升
遞延所得稅資產	\$6,144,832		資產上升
遞延所得稅負債	339,868		負債下降
預付所得稅		\$87,338	資產下降
備抵遞延所得稅資產		\$6,205,722	資產下降
應付所得稅		\$5,330,465	負債上升

重大未更正查核不實表達：無。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 22

22

會計師調整分錄(查核不實表達)(續)

調整分錄之追蹤處理



對查核報告類型之影響：無。



本會計師對 貴公司在會計政策、會計估計及揭露事項各方面品質之看法：無。



貴公司對下列各項會計項目應及時依會計政策作完善之處理：

- － 採用權益法之子公司之份額之認列
- － 當期所得稅及遞延所得稅資產或負債之計算與會計處理



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 23

23

重大會計估計及會計政策變動

重大會計估計－存貨之評價

重大會計估計	管理當局判斷程序(如何估計及依據資料)產生之重大會計估計	重大假設有高度的主觀性
存貨呆滯評價	存貨去化係依歷史經驗訂定按存貨類別庫齡計算之備抵存貨跌價損失提列政策。	按庫齡訂定之提列比例係管理階層依歷史經驗評估之重大假設



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 24

24

其他與治理單位溝通事項

- 信立公司於113年第三季收購子公司-普大應用材料(股)公司，其所取得可辨認淨資產之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價，於衡量期間將持續檢視上述資產最終評價。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。
- 截至外勤工作結束日止，尚未有對繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況
- 截至外勤工作結束日止，尚未發現重大特殊交易事項
- 除部分內控書面制度尚未符合相關法令規定，餘於查核時未發現重大之內部控制缺失。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 25

未決事項之溝通

查核工作已接近完成，惟尚有下列未決事項：

1. 尚需取得書面聲明
2. 財務報表尚待公司董事會通過
3. 最終確認所有查核程序並出具會計師查核報告



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 26

07

其他溝通事項



© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 27

其他溝通事項

國際品質管理準則(ISQM)和審計準則要求與治理單位進行下列必要溝通事項：

議題	必要溝通事項	報告及說明
舞弊	除非法令或法規禁止： - 如發現舞弊或疑似舞弊涉及管理階層、內部控制中扮演重要角色之員工或其他人員，其舞弊將導致財務報表之重大不實表達，將及時與治理單位溝通該等情事。 - 如判斷存有任何其他與舞弊有關之事項且其與治理單位責任攸關，應就該等事項與治理單位溝通。	尚未有需報告事項。
法令和法規	除非法令或法規禁止： - 與治理單位溝通在查核時注意到涉及未遵循法令和法規之事項，但顯然微不足道之事項除外。 - 如有疑似未遵循法令和法規之事項，與管理階層討論該事項，並在適當情況下與治理單位討論。	尚未有需報告事項。
關係人	與治理單位溝通查核時所發現與關係人有關之重大事項。	今年度所發現與關係人有關之重大事項，請詳財報附註七之說明。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 28

其他溝通事項(續)

議題	必要溝通事項	報告及說明
重大困難	與治理單位溝通查核時所遭遇之重大困難 (如果有)。	尚未有需報告事項。
重大事項	與治理單位溝通： - 查核時所發現且已與管理階層討論或信件往來之重大事項；和 - 依專業判斷，於查核時所發現與監督財務報導流程攸關之任何其他重大事項。	尚未有需報告事項。
其他	與治理單位溝通： - 如認為管理階層拒絕寄發詢證函係屬不合理，或無法執行替代查核程序以取得攸關且可靠之查核證據； - 如管理階層不願提供查核所需之解釋或文件； - 如確定其他資訊中存有明顯重大誤述之情事，且管理階層拒絕修正時；和 - 規劃如何因應查核報告中未更正不實表達之其他資訊。 前次溝通會議之未討論事項。	尚未有需報告事項。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 29

08 IFRS永續揭露準則 導入計畫



© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 30



31

證交所及櫃買中心已公告「○○公司國際財務報導準則(IFRS)永續揭露準則導入計畫」參考範例，並自公告日起實施。

發文機關	臺灣證券交易所股份有限公司 公告
發文日期	中華民國113年07月03日
發文字號	臺證治理字第1130012011號
主 旨	訂定「○○公司國際財務報導準則(IFRS)永續揭露準則導入計畫」參考範例及其執行情形進度表如附件，並自公告日起實施，請查照。
依 據	案經報奉金融監督管理委員會證券期貨局(下稱金管會)民國(下同)113年6月27日證期(審)字第1130383273號函准予備查。
公告事項	一、依金管會於112年8月17日發布之「我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖」，自115年起分三階段適用IFRS永續揭露準則： (一)115年：最近會計年度終了日(下同)實收資本額達100億元以上之上市櫃公司適用。 (二)116年：實收資本額達50億元以上但未達100億元之上市櫃公司適用。 (三)117年：實收資本額未達50億元之上市櫃公司適用。 二、本參考範例係以115年會計年度開始適用IFRS永續揭露準則之第一階段公司為基礎加以設計，並訂定「○○股份有限公司○○季導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表」，以協助企業建立IFRS永續揭露準則導入計畫及按季提報董事會控管執行情形。 三、實收資本額屬第二、三階段之上市(櫃)公司亦可參考本範例，提前規劃導入IFRS永續揭露準則，並依規劃時程按季控管。 四、另為使公司能順利導入及接軌IFRS永續揭露準則，並於期限內完成IFRS永續資訊揭露，將設置專用信箱(twsecg01@twse.com.tw)，提供公司相關諮詢協助。
相關附件	公告附件1 公告附件2

32

32

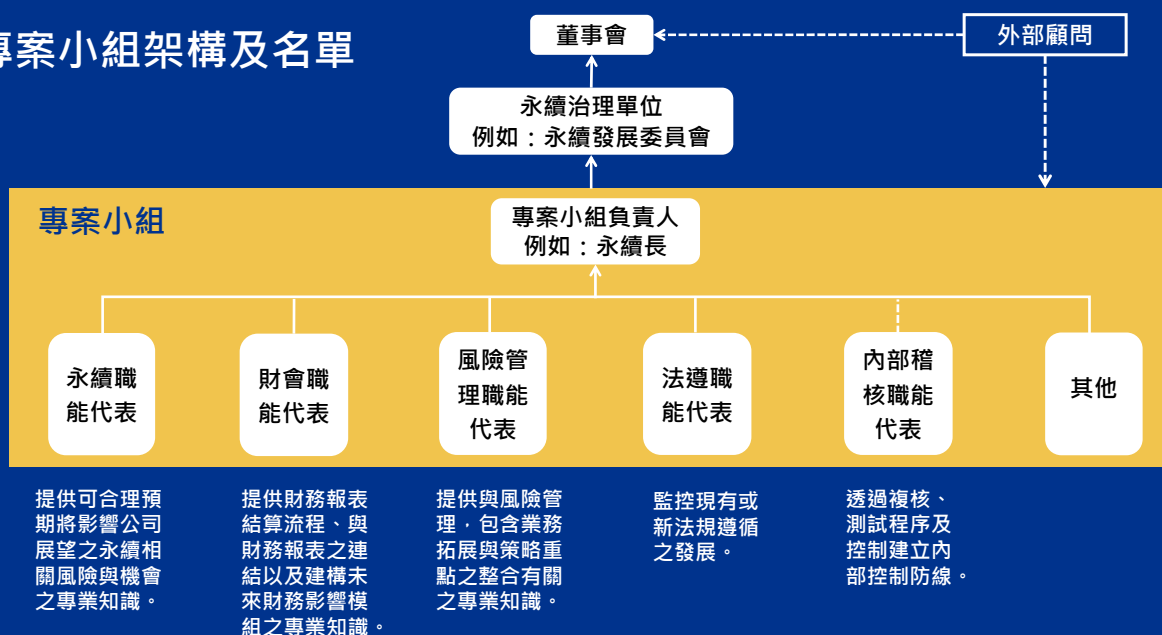
導入計畫各階段應執行事項



33

33

專案小組架構及名單



KPMG

© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Public | 34

34

09

重要證管法令
更新

© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 35

35

重要證管法令更新

公開發行公司之管理

- 修正內部控制制度處理準則問答集
- 修正證券交易法第14條



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 36

36

修正內部控制制度處理準則問答集

內部稽核

113.10.7及113.11.01分別修正

問49. 首次辦理股票公開發行公司其內部稽核主管資訊如何申報？

答： 首次辦理公開發行之公司應於股票公開發行案申報生效之日起一個月內，於主管機關指定之網際網路資訊系統申報內部稽核主管基本資料等相關資訊

問55. 內部稽核人員及主管為董事及其他經理人員之配偶、二親等或三親等以內親屬，公司應如何因應？

答： 公司內部稽核人員及主管如有上述親屬關係者，執行職務時應依內控處理準則第16條第1項規定秉持獨立客觀精神，注意避免利益衝突發生

另，證交所及櫃買中心如經檢視上市(櫃)公司內部稽核人員及主管有上述親屬關係者，將作為執行內部控制制度查核作業選樣之參考

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 37

37

修正內部控制制度處理準則問答集

永續資訊之管理

113.10.7及113.11.01分別修正

問66. 請問「永續資訊之管理」範圍為何？

首次辦理公開發行之公司應於股票公開發行案申報生效之日起一個月內，於主管機關指定之網際網路資訊系統申報內部稽核主管基本資料等相關資訊

上市櫃公司設計及執行永續資訊之管理相關內部控制制度以及執行相關自行評估作業：

答： 應依金管會所定「公開發行公司內部控制制度有效性判斷項目」進行考量，並參考證交所及櫃買中心於113年5月修訂公布之「內部控制制度有效性判斷參考項目」，就標示「*」屬法令規定應遵循者訂定相關內部控制制度，其餘參考項目可由公司依各自規模大小、產業性質、風險程度及複雜性等自行判斷及規劃

公司得自行評估採專章訂定或於現有控制及稽核作業項目下增加永續資訊之管理相關控制及稽核內容

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 38

38

修正內部控制制度處理準則問答集 永續資訊之管理

113.10.7及113.11.01分別修正

問67. 上市櫃公司應於何時完成永續資訊管理內部控制制度之制定並納入年度稽核計畫？

答：

因應上市櫃公司建立「永續資訊之管理」內部控制制度並納入稽核計畫之規定自114年1月1日起實施，公司應於113年12月31日前完成修正永續資訊相關內部控制制度及訂定114年度稽核計畫，提報董事會通過，至114年執行稽核之月份得依公司狀況安排於年初、年中或年底進行。

問68. 永續資訊之管理內控制度，應由公司何部門負責建置？

答：

依公開發行公司建立內部控制制度處理準則第3條規定，內部控制制度係由經理人所設計並經董事會通過，由董事會、經理人及員工執行之管理過程。考量永續資訊之管理屬跨部門協作，因此內部控制制度可由各相關部門討論及設計，並由永續發展委員會(如有時)或審計委員會或董事會等治理單位督導。

問69. 永續資訊之管理內部控制制度是否包含子公司？

答：

依公開發行公司建立內部控制制度處理準則第38條規定，公開發行公司應考量該子公司所在地政府法令之規定及實際營運之性質，督促子公司建立內部控制制度。是以，若公司永續資訊揭露之邊界涵蓋其子公司，亦應督促子公司建立「永續資訊之管理」內控制度。

如由管理階層、營運團隊、風險管理部門、內稽部門、財會部門及法遵部門等共同參與

主係母公司需收集子公司之永續資訊

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential

39

證券交易法第14條第6項修正條文

113.08.07華總一義字第11300069631號

113.11.8金管證發字第1130385442號

明定上市櫃公司應於章程訂明以年度盈餘提撥一定比率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。

調整薪資或分派酬勞金額，得自當年度營利事業所得額減除之。



基層員工定義

「基層員工」係指非屬經理人且薪資水準低於一定金額者，前開「一定金額」由公司衡酌自身營運狀況及產業特性定之，惟不得低於「中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法」定義之基層員工薪資水準。



內部控制制度

基層員工範圍應提董事會決議暨定期評估是否需進行調整，並納入內部控制制度中。



章程修正期限

上市櫃公司最遲應於114年股東會修改公司章程。

證券交易法第14條第6項常見問題(一)

中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法-定義之基層員工薪資水準為何

「中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法」定義之基層員工薪資水準由經濟部每年公告，例如若公告全時工時基層員工薪資水準為新台幣6.3萬元，則公司定義的全時工時基層員工至少應為「非經理人且薪資水準低於新台幣6.3萬元者」，但公司可提高所定義的「基層員工」薪資水準

此薪資水準經濟部將每年12月重新公告

基層員工是否包含控制及從屬公司員工

基層員工原則上為上市櫃公司自身(含總、分公司)所屬員工(經與證期局確認**包含海外分公司**)，惟公司可於章程明訂得包含一定條件之控制或從屬公司員工

公司對基層員工的定義應定期評估是否需進行調整，頻率是否有規定

證期局表示「定期」頻率為何，回歸公司內部控制制度規定

公司對基層員工的定義應定期評估是否需進行調整並「納入內部控制制度」，何意

證期局表示公司應將「基層員工的定義」、「多久要評估是否需調整」等明訂於公司的內部控制制度中(通常為薪工循環)，並依所定之內部控制制度規定辦理

經理人定義為何

即總經理及相當等級者、副總經理及相當等級者、協理及相當等級者、財務部門主管、會計部門主管、其他有為公司管理事務及簽名權利之人

基層員工範圍要董事會決議，是否在113年底就要決議

由於上市櫃公司最遲應於114年度修改公司章程，所以只要在股東會修改公司章程前經董事會決議即可，建議公司可以在董事會通過章程修正條文的同次會議通過基層員工範圍



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 41

41

證券交易法第14條第6項常見問題(二)

何謂年度盈餘

「年度盈餘」**比照員工酬勞計算方式**，以扣除員工(含基層員工)、董監事酬勞前之稅前淨利計算，惟公司有累積虧損時，應先彌補虧損，再就其餘額計算之

一定比率可否為區間或上下限

「一定比率」可以是固定比率，也可以是區間或下限，三種方式擇一，不可以訂上限

另章程若係規定區間或下限者，其當年度提撥比率應經董事會決議

與公司法第235-1員工酬勞是否相同

公司法第235-1範圍是「酬勞」，證交法第14條第6項範圍為「全部薪酬」，也就是包含「薪資」及「酬勞」，所以依據公司薪資報酬政策，兩者範圍可能重疊，例如公司可在章程原來規定的員工酬勞中明訂其中有多少應分派給基層員工，或獨立成兩項訂定；惟具體是否會包含公司法第235-1的員工酬勞，回歸公司薪資報酬政策

是否有修章範本，若未修正是否有罰則

即使公司選擇對基層員工採用分派「員工酬勞」方式，仍應於章程中明定分派予基層員工之一定比率；金管會已於問答集中提供章程修正條文**參考範例**

惟因證交法對此次修正條文並未訂定罰則，故證期局長官先前對外表示公司若不修改公司章程，沒有罰則，但社會觀感不佳

章程參考範例如下：第X條：公司年度如有獲利，應提撥○○%（或○○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(第一項)。(上市上櫃公司適用)公司年度如有獲利，應提撥○○%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(第二項)。

發放方式是否有限制

發放方式無限制，回歸公司薪資報酬政策，作為獎金或調整固定薪資或兩者併行均可

KY公司是否適用證交法第14條第6項

證交法第14條修正條文適用對象不包含第一上市櫃公司及創新板之外國公司



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 42

42

證券交易法第14條第6項常見問題(三)

是否屬盈餘分配的一部份

為薪資費用，與盈餘分配無關。

若114年度修章，是否比照員工酬勞當初之處理，追溯至113年度盈餘開始適用

公司如於114年股東會依證交法第14條第6項規定修改公司章程，則自114年度起，如有年度盈餘，即應依修正後章程規定之提撥比率辦理基層員工酬勞分派或調整薪資，不影響113年度財務報告，與當初員工酬勞於105年度股東會先通過修章再報告104年度員工酬勞提列情形之規定不同

是否於年度盈餘產生年度估列應計薪資

回歸公司薪資報酬政策判斷，例如作為次一年度固定薪資調整，或依據當年度績效於次年度發放獎金(類似年終獎金)，或與員工酬勞合併，認列費用時點可能不同

是否影響年度個體財報揭露之薪資報酬政策

主管機關並未對上市櫃公司依財報編製準則於年度個體財報揭露薪資報酬政策的詳細程度有相關規定

© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 43

43

10

114年度(第十二屆) 公司治理評鑑指標 修訂簡介

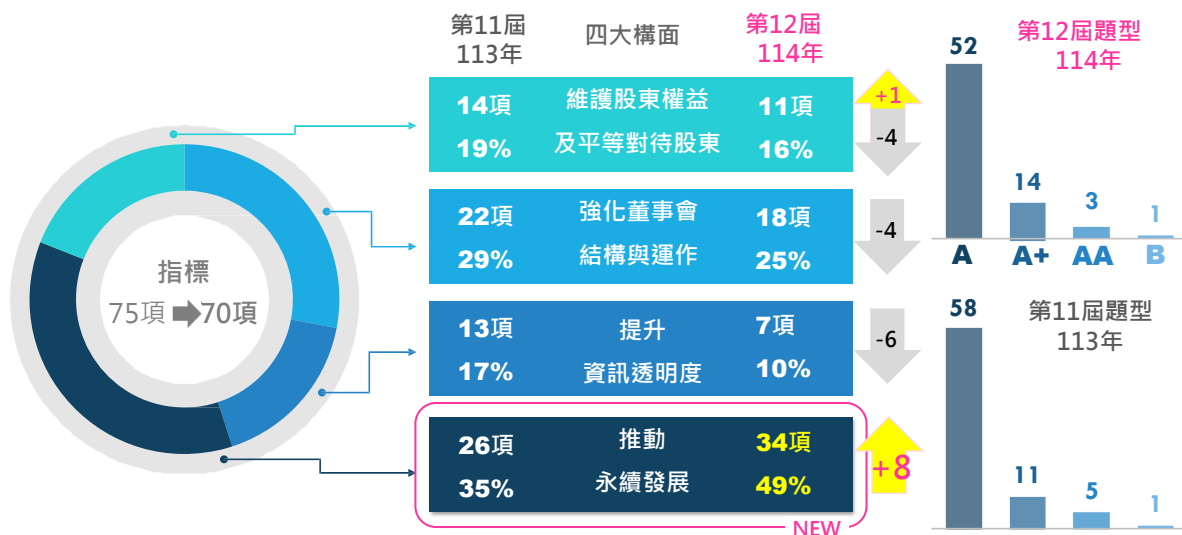
KPMG

© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 44

44

114年公司治理評鑑指標數及構面權重變化



資料來源：證交所 / 櫃買中心114年公司治理評鑑系統修正總說明



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 45

45

公司治理評鑑指標題型

依題型差異化給分



資料來源：證交所 / 櫃買中心114年公司治理評鑑系統作業手冊

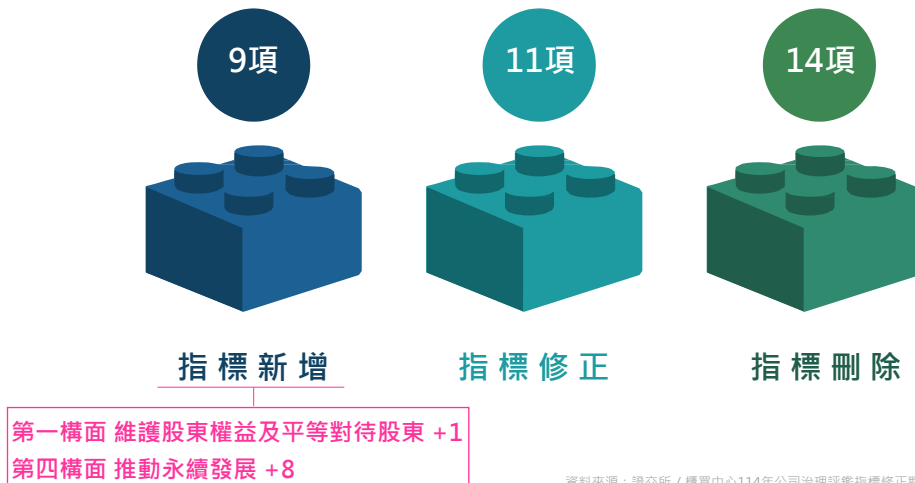


© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 46

46

114年公司治理評鑑指標增修彙整

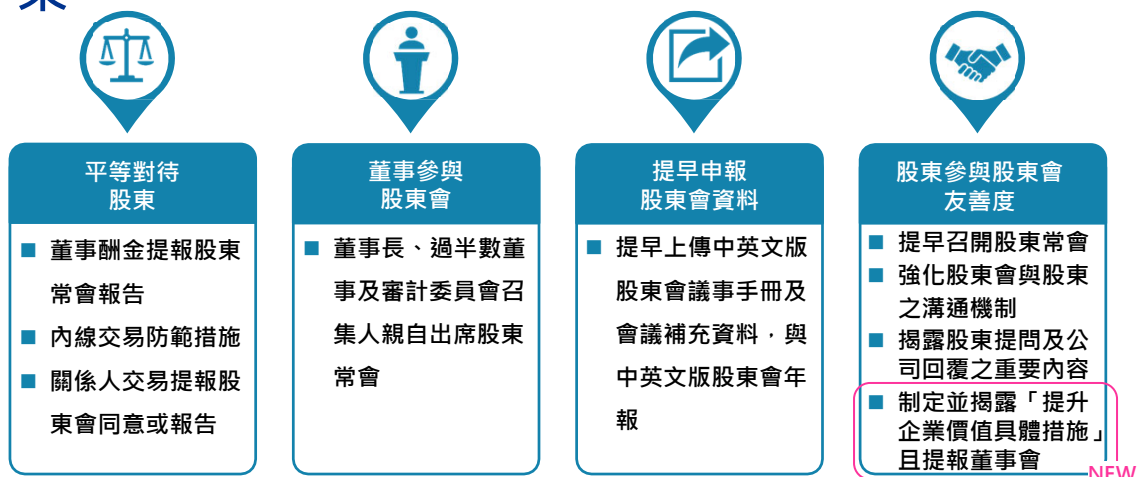


© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 47

47

114年度構面一、維護股東權益及平等對待股東



資料來源：證交所 / 櫃買中心114年公司治理評鑑指標



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 48

48

評鑑指標－新增1

1.5

指標1.5 (A類型) **+1**

**新增
+1分**

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」？

為引導公司重視股東價值，積極與股東溝通，鼓勵上市櫃公司應制定和揭露營運策略和業務計劃，闡明其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>投資專區>提升企業價值計畫專區>[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

市場別：上市 年度：113
 公司代號或簡稱：
 產業類別：(空白表選轉全部) 查詢

列印網頁 新聞視窗 問題回報

另存CSV

公司代號	公司名稱	產業類別	實收資本額	殖利率	股利年度	本益比	股價淨值比	財報年/季	提升企業價值計畫	上傳日期
------	------	------	-------	-----	------	-----	-------	-------	----------	------

法規來源：[上市上櫃公司治理實務守則第13-3條](#)、[附件-提升企業價值計畫參考範例](#)



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 49

49

114年度構面二、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
- 董事長與總經理之職責明確劃分
- 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
- 董事會成員及重要管理階層之接班計畫



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
- 監督報資安 / 智財管理
- 定期進修
- 期中財務報告經審計委員會同意

資料來源：證交所 / 櫃買中心114年公司治理評鑑指標

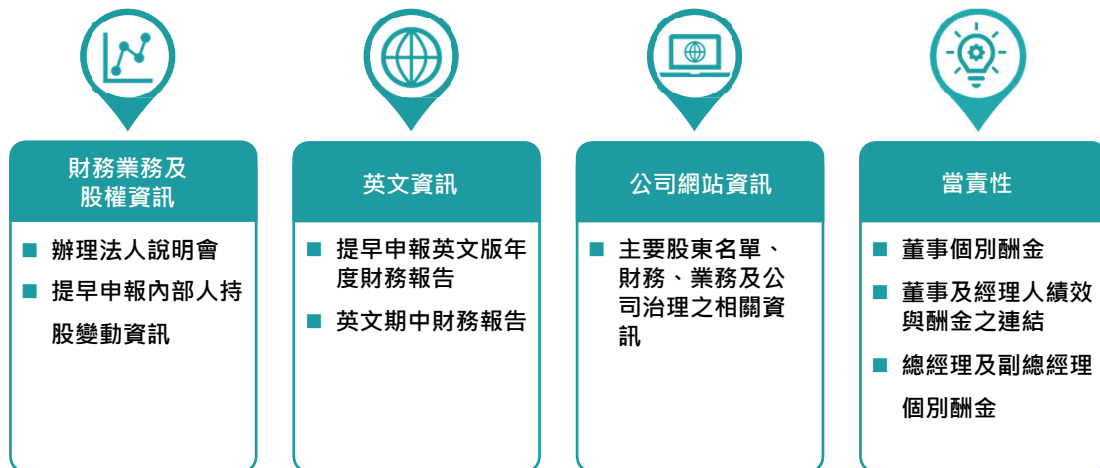


© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 50

50

114年度構面三、提升資訊透明度



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 51

51

114年度構面四、推動永續發展



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 52

52

評鑑指標－新增2、3、4

4.27

指標4.27 (A題型) **+1** 新增 +1分

公司是否揭露過去一年溫室氣體範疇三類別及年排放量？

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，爰新增本指標。

4.29

指標4.29 (A題型) **+1** 新增 +1分

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？

為鼓勵企業減碳轉型，爰新增本指標。

4.28

指標4.28 (A+題型) **+1** 新增 +2分

公司是否制定能源管理計畫，並於公司網站、年報或永續報告書揭露執行情形？

【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。】 **+1**

為鼓勵企業提升能源使用效率，減少對環境之衝擊，並採用ISO50001或其他具國際共識性之能源管理系統，爰訂定本指標。

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 53

53

評鑑指標－新增5、6、7、8

4.30

指標4.30 (A題型) **+1** 新增 +1分

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？

為鼓勵公司重視員工職涯發展計畫，爰訂定本指標。

4.31

指標4.31 (A題型) **+1** 新增 +1分

公司是否定期進行員工滿意度調查，並揭露其實施情形及改善計畫？

為鼓勵公司重視與員工之溝通互動，爰訂定本指標。

4.32

指標4.32 (A題型) **+1** 新增 +1分

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？

為強化公司重視產品及服務資訊之透明性及安全性，爰訂定本指標。

4.33

指標4.33 (A題型) **+1** 新增 +1分

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？

為強化公司重視消費者權益，爰訂定本指標。

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 54

54

評鑑指標 – 新增9 & 修正1

2.14

指標2.14 (A題型)

+1

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？

新增 + 修正

1分→2分

指標2.14 (A題型)

+

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？

指標4.34 (A題型)

+1

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？

為鼓勵上市櫃公司設置永續發展委員會及提名委員會，爰新增指標4.34，並修正指標2.14

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 55

55

評鑑指標 – 修正2、3 & 刪除1、2

1.3

指標1.3 (A題型)

+1

公司是否有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？

指標1.4 (A題型)

+1

公司董事長是否親自出席股東常會？

修正 + 刪除

2分→1分

指標1.3 (A題型)

+1

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？

考量指標1.3與指標1.4為鼓勵董事及審計委員會成員出席參與股東會，性質相近，為提升鑑別度，爰將指標1.4整併至指標1.3後刪除。

1.7

指標1.7 (A題型)

+1

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？

指標1.8 (A題型)

+1

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？

修正 + 刪除

2分→1分

指標1.7 (A題型)

+1

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，並於股東常會開會18日前上傳中文版及英文版年報？

考量指標1.7與指標1.8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1.8整併至指標1.7後刪除。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 56

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報

56

評鑑指標 – 修正4、5 & 刪除3、4

2.10 2.13	指標2.10 (A題型) +1 公司是否揭露審計委員會成員專業資格與經驗、年度工作重點及運作情形？ 指標2.13 (A題型) +1 公司之薪資報酬委員會成員是否一年至少皆出席兩次以上，並揭露定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構等資訊？	指標2.10 (A題型) +1 修正 + 刪除 2分→1分 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？ 考量指標2.10與指標2.13均為鼓勵公司強化公司治理及監督功能，性質相近，為提升鑑別度，爰將指標2.13整併至指標2.10後刪除。
3.5 3.6	指標3.5 (A題型) +1 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？ 指標3.6 (AA題型) +2 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？	指標3.5 (A+題型) +1 修正 + 刪除 3分→2分 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，則總分另加一分。】 +1 考量指標3.5與指標3.6均為鼓勵公司揭露英文相關資訊，性質相近，為提升鑑別度，爰將指標3.6整併至指標3.5後刪除。

KPMG

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報

Document Classification: KPMG Confidential

57

57

評鑑指標 – 修正6 & 刪除5、6

3.16 3.17 3.18	指標3.16 (A題型) +1 公司網站是否揭露主要股東名單，包含股權比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例？ 指標3.17 (A題型) +1 公司網站是否揭露包含財務、業務及公司治理之相關資訊？ 指標3.18 (A題型) +1 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？	指標3.16 (A題型) +1 修正 + 刪除 3分→1分 公司中文及英文網站是否揭露主要股東名單、財務、業務及公司治理之相關資訊？ 考量指標3.16、指標3.17與指標3.18均為鼓勵公司建置中文及英文網站，將相關資訊揭露予利害關係人，並確保公司股權結構之透明度，性質相近，為提升鑑別度，爰將指標3.17及指標3.18整併至指標3.16後刪除。
---	--	---

KPMG

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential

58

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報

58

評鑑指標－修正7、8

4.4 指標4.4 (A+題型) +1
 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。】 +1

修正
指標4.4 (A題型) +1 2分→1分
 公司永續報告書是否參考SASB 準則揭露相關 ESG資訊？

為鼓勵企業揭露ESG資訊，將指標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。

4.13 指標4.13 (A題型) +1
 公司是否獲得ISO 14001、ISO50001 或類似之環境或能源管理系統驗證？

修正
指標4.13 (A+題型) +1 1分→2分
 公司是否制定環境管理制度，並於公司網站、年報或永續報告書揭露執行情形？
【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。】 +1

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，爰將指標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。

KPMG

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑實施要點

Document Classification: KPMG Confidential

59

59

評鑑指標－修正9

4.19 指標4.19 (A題型) +1
 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。

修正
指標4.19 (A題型) +1 得分不變

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，或有發行或投資永續發展債券，並揭露其投資情形及具體效益？

考量本指標原得分件已規定係以當年度新增發行或投資經櫃買中心認可之永續發展債券為依據，為避免公司誤解，爰修正本指標用語。

投資綠色基金/ETF/存款等，均不符合要件

KPMG

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑實施要點

Document Classification: KPMG Confidential

60

60

評鑑指標－修正10、11

4.25

指標4.25 (A+題型) **+1**

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。】 **+1**

為鼓勵公司重視氣候變遷議題，爰將指標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」。

指標4.25 (A+題型) **+1**

修正

得分不變

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】 **+1**

4.26

指標4.26 (A題型) **+1**

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？

為鼓勵公司重視氣候變遷議題，爰將「揭露2030年減碳目標、策略及行動計畫」列為指標4.26進階加分要件。

指標4.26 (A+題型) **+1**

修正

1分→2分

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。】 **+1**



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑實施要點

Document Classification: KPMG Confidential

61

61

評鑑指標－刪除7、8、9、10

1.12

指標1.12 (A題型)

刪除

1分→0分

公司是否未有僅分派董事酬勞而未分派股利之情形？

考量本指標歷屆得分率均在90%以上，較無鑑別度，爰刪除本指標。

1.16

指標1.16 (A題型)

刪除

1分→0分

受評年度董事與大股東持股設定質押比率平均是否未逾50%？

考量本指標歷屆得分率均在90%以上，較無鑑別度，爰刪除本指標。

2.1

指標2.1 (A題型)

刪除

1分→0分

公司是否訂定公司治理守則並經董事會通過？

考量本指標歷屆得分率在90%以上，較無鑑別度，爰刪除本指標。

2.19

指標2.19 (A題型)

刪除

1分→0分

受評年度全體董事之董事會實際出席率是否達85%以上且每次董事會是否皆有至少二席獨立董事親自出席？

考量本指標歷屆得分率均在90%以上，較無鑑別度，爰刪除本指標。



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential

62

62

評鑑指標－刪除11、12、13、14

2.30 指標2.30 (A類型) 刪除 1分→0分 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？ 考量公司應對所有不同職級之員工制定員工培訓發展計劃而非僅針對特定員工，爰新增指標4.30並刪除本指標。	3.1 指標3.1 (A類型) 刪除 1分→0分 公司是否依上市櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序及資訊申報作業辦法等相關規定辦理而未受違約金處分？ 考量本指標歷屆得分率均在90%以上，較無鑑別度，爰刪除本指標。
3.4 指標3.4 (AA類型) 刪除 2分→0分 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？ 考量實收資本額100億以上之上市櫃公司依規定需於會計年度終了日75日內出具年度財務報告，且部分上市櫃公司反映該時程規劃較具挑戰，爰刪除本指標。	3.12 指標3.12 (A類型) 刪除 1分→0分 公司年報是否揭露具體明確的股利政策？ 考量股東會年報中已有規定應揭露「公司股利政策及執行狀況」及公司均已即時公告其股利分配之資訊，爰刪除本指標。



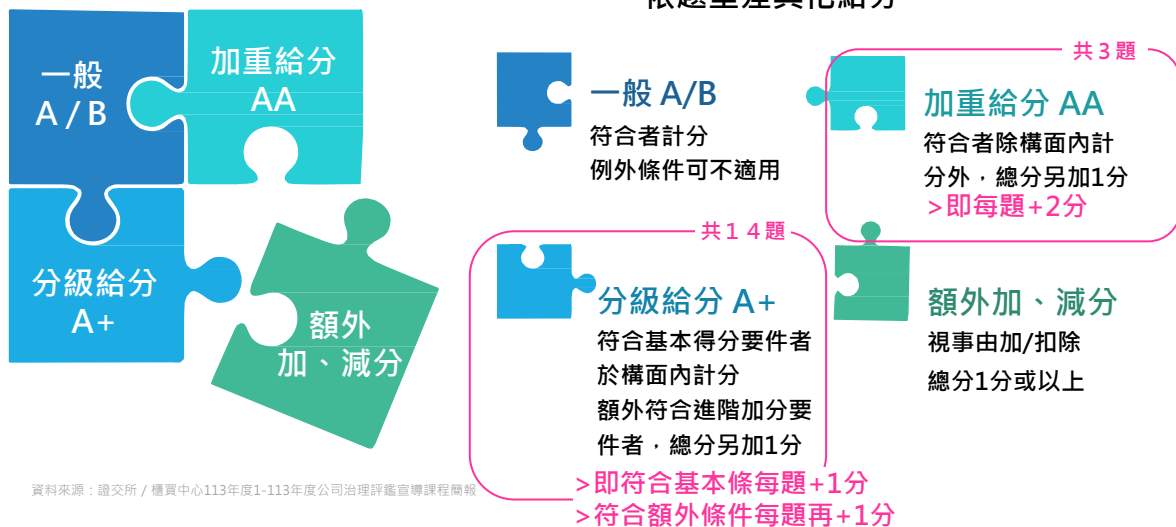
© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 63

63

公司治理評鑑指標題型

依題型差異化給分



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 64

64

評鑑指標 AA (加重給分) 題：共3題

加重給分
AA

編號	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？
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？
3.13	公司年報是否自願揭露董事之個別酬金？

每題+2分

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 65

65

評鑑指標 A+ (分級給分) 題：共14題(續)

分級給分
A+

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

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 66

每題+1分

每題再+1分

66

評鑑指標 A+ (分級給分) 題：共14題(續)

分級給分
A+

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。
3.5	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？	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。
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。

資料來源：證交所 / 櫃買中心公告之113年度公司永續評鑑宣導課程簡報



© 2025 KPMG, a Taiwan member firm of the global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 67

每題+1分

每題再+1分

67

評鑑指標 A+ (分級給分) 題：共14題(續)

分級給分
A+

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。
4.13	公司是否制定環境管理制度，並於公司網站、年報或永續報告書揭露執行情形？	導入ISO14001或類似之環境管理系統標準，並經第三方驗證。
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範圍一及範圍二年排放量？	過去兩年溫室氣體範圍一及範圍二年排放量取得外部驗證者。

資料來源：證交所 / 櫃買中心公告之113年度公司永續評鑑宣導課程簡報



© 2025 KPMG, a Taiwan member firm of the global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 68

每題+1分

每題再+1分

68

評鑑指標 A+ (分級給分) 題：共14題(續)

分級給分
A+

編號	指標	加分要件
4.26	<u>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？</u>	<u>揭露2030年減碳目標、策略及行動計畫。</u>
4.28	<u>公司是否制定能源管理計畫，並於公司網站、年報或永續報告書揭露執行情形？</u>	<u>若導入ISO50001或類似之能源管理系統標準，並取得第三方驗證。</u>

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報



© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

每題+1分

每題再+1分

Document Classification: KPMG Confidential | 69

69

評鑑指標 - 額外加分題

額外
加、減分

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？

請公司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

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 70

70

評鑑指標 - 額外減分題



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

資料來源：證交所 / 櫃買中心113年度1-113年度公司治理評鑑宣導課程簡報

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential

71

71

重要提醒事項

- 依公開發行公司年報應行記載事項準則(附表一之二酬金揭露方式)之相關規定，上市櫃公司於113年度公司治理評鑑結果屬最後二級距者，或113年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者，於114年股東會編製【113年度股東會年報】時，應：
 - 個別揭露公司董事或監察人之酬金
 - 個別揭露公司前五位酬金最高主管(如總經理、副總經理、執行長或財務主管等經理人)之酬金資訊
- 上市櫃公司已編製股東會年報且原採彙總配合級距揭露方式者，若依前述公告評鑑結果，已符合應個別揭露酬金資訊條件，應即修正股東會年報，並上傳公開資訊觀測站，以踐行資訊揭露之完整。

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential

72

72

Thank You



© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 73

73



本文所提及之一部分或全部服務，依相關獨立性規範，可能無法對KPMG之審計客戶及其關係企業提供服務。
Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential

74