



第五屆 資訊揭露評鑑指標說明

報告人：陳 莉 貞
中華民國96年7月27日



資訊揭露評鑑指標說明

- 一、緣起
- 二、指標分類
- 三、受評資訊範圍及期間
- 四、計分方式
- 五、分數查詢及來函意見之覆評
- 六、成績公佈方式
- 七、重要指標說明

一、緣起

- ◆ 為鼓勵公司作自願性資訊揭露並落實公司治理，證交所及櫃買中心委託證基會建置「資訊揭露評鑑系統」，採非官方自發性規劃設計，以全體上市櫃公司為評鑑對象，一年辦理一次評鑑，以一個完整會計年度為評鑑資料分析期，目前已辦理第五屆。
- ◆ 指導單位：行政院金融監督管理委員會
- ◆ 委託單位：臺灣證券交易所(股)公司
(財)證券櫃檯買賣中心
- ◆ 執行單位：(財)證券暨期貨市場發展基金會



二、指標分類

第五屆系統指標共計**100項**，依性質分為**五大類**：

(一)相關法規遵循情形----- (1~11，共11項)

(二)資訊揭露時效性----- (12~30，共19項)

(三)預測性財務資訊之揭露--- (31~35，共 5項)

(四)年報之資訊揭露----- (36~85，共50項)

(五)企業網站之資訊揭露----- (86~100，共15項)

「資訊揭露評鑑系統評鑑指標及說明」手冊可於證基會網站下載
(<http://www.sfi.org.tw>)



三、受評資訊範圍及期間

◆ 範圍：

以公司所公開之相關資訊為主，包括主管機關懲處訊息、輸入「公開資訊觀測站」的資訊、股東會年報以及企業網站為主，但報章雜誌等媒體之報導不在評鑑範圍。

◆ 期間：

以受評公司每年1月1日～12月31日所發布資訊為評鑑評分基礎。包括95年度年報、95年度財務報告及96年1月1日～12月31日發布的各項定期和不定期資訊。

四、計分方式

- ◆ 每個指標均為一分，評為「是」者得一分，「否」者得零分，若有不適用情形則該指標不併入計算。
- ◆ 依上述原則計算受評公司之原始總分，再經由下列公式轉換為相對得分，再依相對得分為排序分級之依據。

相對得分=(原始總分/適用指標總項目)*100

本屆總指標項目扣除個別公司不適用項目



五、分數查詢及來函意見之覆評

- ◆ 評鑑期間視實際需求，召開多次評鑑委員會，討論指標評分之各種疑義，並決定評分標準及成績公佈方式。
- ◆ 為保障受評公司資訊安全，本評分系統僅於初評成績開放期間查詢(期限之後即不再提供網站查詢)，公司請自行保留相關資料供日後參考。
- ◆ 本評鑑初評結果約於每年三月初～三月中旬開放受評公司上網查詢，此期間公司可針對疑義部分書面來函反應，本會據以辦理覆評及覆評回函作業。



六、成績公佈方式

- ◆ 第四屆成績公佈所有受評公司評鑑結果，依分數高低分為A+、A、B、C、C-等五級。
- ◆ 另評鑑「自願性揭露資訊較透明公司」，公佈排名前10%公司。



七、重要指標說明

以下分別說明：

- (一)五大類指標評分原則
- (二)第五屆指標異動說明
- (三)重要指標計分說明



(一)五大類指標評分原則

1.法規遵循：

以公司是否受主管機關或證交所、櫃買中心處分紀錄為評分標準。

2.時效性：

以公司向證交所與櫃買中心申報之電腦申報紀錄時間為依據，而非書面申報發文日期，若於期限後更新申報視同逾期。

3.預測性財務資訊：

自願公告財務預測為加分獎勵項，但公告後若基本假設不合理或重大差異未依規定更新，則依據主管機關、證交所或櫃買中心糾正、處分紀錄評分。

(一)五大類指標評分原則(續)

4. 年報資訊：

必須標示清楚、內容明確具體、儘量數量化、言之有物，讓投資人可從年報清楚了解營運狀況。

5. 企業網站之資訊：

原則同上，且公司網頁上須清楚標明資訊標題及路徑，且須注意相關指標之連結是否合乎本評鑑系統之計分標準。



(二)第五屆評鑑指標異動說明

第五屆指標依第四屆指標增加九項、刪減或合併七項、修正兩項

1.新增：

加分獎勵項目：69、88、98，計三項。

其他揭露項目六項：30、71、73、74、77、84，計六項。

以上新增共計九項。

2.修正：指標29、83，共二項。

1. 第五屆新增指標說明

☞ 指標30

公司是否及時申報會計主管資格及其專業進修情形？

【新增原因】

☞ 依「發行人證券商證券交易所會計主管資格條件及專業進修辦法」規定辦理，上市櫃公司會計主管有異動者，公司亦應於事實發生之日起二日內，將異動原因及異動內容申報備查，並每年必須申報會計主管進修之相關資訊。

【指標說明】

☞ 本指標以公司依規定辦理未受主管機關處分為得分依據。

👉 指標69 (本指標係加分獎勵項目)

公司年報是否揭露董事及監察人之個別酬金級距？

【新增原因】

☐ 獎勵受評公司揭露董監事酬金訊息，攸關受評公司董監酬金之透明度。

【指標說明】

☐ 鼓勵公司能揭露各董監事酬金之明細，但若無法提供個別明細，於酬金級距表中，按各級距揭露董監姓名，可作為指標69計分標準。

請注意確定填寫最新表格並詳讀備註說明

董事及監察人之個別酬金揭露備註說明摘要

- ◆ 應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董監各項酬金之總額。
- ◆ 本資訊係指最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董監酬勞金額。
- ◆ 報酬包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
- ◆ 業務執行費用包括車馬費、特支費、津貼、宿舍配車等實物等。如提供房屋汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付...
- ◆ 「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。
- ◆ 董監酬金採彙總申報以及揭露各級距人數，如自願採行個別揭露，請個別填列職稱、姓名及各欄金額(為指標70得分依據)；如自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名於酬金級距表中填列姓名(為指標69得分依據)
- ◆ ~請自行詳讀附表完整說明內容~

1. 第五屆新增指標說明(續)

👉 指標71

公司年報是否揭露總經理及副總經理之酬金？

【新增原因】

❓ 為使支領酬金資訊更透明，依年報應行記載事項第十條規定辦理，明定揭露總經理及副總經理酬金。

【指標說明】

❓ 本指標以受評公司年報是否揭露總經理及副總經理之報酬為評鑑基礎。受評公司必須說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性始予計分。酬金之定義包括車馬費、報酬、酬勞及員工紅利等。

1. 第五屆新增指標說明(續)

☞ 指標73

公司年報是否揭露董事及監察人出席董事會開會情形及獨立董事出席審計委員會開會情形？

☞ 指標74

公司年報是否分就董事會及審計委員會之運作情形，詳實揭露相關應記載事項？

【新增原因】

為落實公司治理強化資訊揭露，年報應行記載事項第十條明定公司治理報告應記載董事會運作情形。

【指標說明】

指標73以受評公司依據公開發行公司年報應行記載事項準則第十條，完整填寫附表二董事會運作情形暨附表二之一審計委員會運作情形資訊，本指標以年報是否完整揭露董事及監察人出席董事會開會及獨立董事出席審計委員會開會情形為評鑑基礎。

指標74則以完整填寫附表二及二之一中，其他應記載事項可為得分依據。

👉 指標77

公司年報是否揭露與財務報告有關人士辭職解任情形？

【新增原因】

- ❑ 為落實公司治理強化資訊揭露，增訂財務重要人士辭職解任情形。

【指標說明】

- ❑ 本指標以受評公司年報是否完整揭露與財務報告有關人士辭職解任情形為評鑑基礎。本指標攸關受評公司公司治理的透明度。受評公司若已遵循公開發行公司年報應行記載事項準則第十條及附表二之三規定於年報揭露，可為本指標給分之依據。所稱與財務報告有關人士係指董事、監察人、總經理、會計主管、內部稽核主管等。

☞ 指標84

公司年報是否揭露持股比例佔前十大股東間互為關係人資料？

【新增原因】

☐ 落實公司治理強化資訊揭露，增訂持股比例佔前十名股東間互為關係人之資訊。

【指標說明】

☐ 本指標以受評公司是否揭露持股比例佔前十大股東間互為關係人資料。本指標係攸關股權結構之透明度，一般受評公司若已遵循公開發行公司年報應行記載事項準則第十條及附表三之一規定於年報揭露相關資訊，可為本指標給分之依據。

1. 第五屆新增指標說明(續)

👉 指標88 (本指標係加分獎勵項目)

企業網站是否以英文揭露完整股東會相關資訊？

【新增原因】

☐ 為提高外國投資人參與股東會之意願，鼓勵公司於公司網站上提供英文股東會相關資訊。

【指標說明】

☐ 本指標以受評公司是否於企業網站揭露英文版股東會資訊，以提高外國投資人參與股東會之意願。所揭露之資訊須包括英文版之股東會通知、議事手冊及股東會議事錄為評核標準。本指標若採與公開資訊觀測站之資訊作連結亦可為本指標之評鑑依據。

1. 第五屆新增指標說明(續)

☞ 指標98 (本指標係加分獎勵項目)

公司股東得以書面或電子方式行使股東會表決權，且行使之方法及執行情形是否於企業網站揭露？

【新增原因】

- ☑ 為提高股東參予股東會意願並確保股東得於股東會行使其股東權利，鼓勵公司將相關訊息揭露於公司網站。

【指標說明】

- ☑ 受評公司若於企業網站揭露以書面或電子方式行使股東會表決權之行使方法及執行情形，藉以提高股東出席股東會之比率，暨確保股東依法得於股東會行使其股東權，鼓勵股東參與公司治理。本指標攸關受評公司之公司治理透明度與形象，公司依公司法第一百七十七條之一及上市上櫃公司治理實務守則第七條規定辦理，並於公司網站上揭露相關訊息，可為本指標給分之依據。

2. 第五屆修正指標說明

☞ **指標29** (加分獎勵項目，金控及投資控股公司除外)

公司是否公告經會計師核閱之第一季及第三季合併財務報表？

【修正原因】

☐ 第三、四屆之即時性指標中，公司若已編製第一季及第三季編制合併報表可得一分，併該季合併報表經會計師核閱可另得一分，由於兩指標性質雷同，故於本屆開始將其合併為一指標評分。

【指標說明】

☐ 受評公司若已編製經會計師核閱之季合併報表並公告於公開資訊觀測站，可為本指標得分之依據。

2. 第五屆修正指標說明(續)

☞ 指標83

公司年報是否揭露持股排名前十的股東及其持有股數、比例？

【修正原因】

- ☐ 以往評鑑指標中關於股東持股資訊揭露項目有兩個，其中一個以揭露超過5%的股東持股數及比例，另一個是持股排名前十的股東持股數及比例，兩指標性質類似，因此保留其中揭露排名前十的股東持股數、比例。

【指標說明】

- ☐ 本指標攸關受評公司股權結構之透明度，以受評公司年報是否揭露持股排名前十的股東及其持有股數、比例為評鑑基礎，本指標一般受評公司於年報揭露相關資訊，可為本指標給分之依據。若僅列明股權比例達百分之五以上之股東則本指標不予計分。



(三) 指標計分重要說明

1. 法規遵循指標
2. 資訊揭露時效性指標
3. 預測性財務資訊指標
4. 年報之資訊揭露指標
5. 企業網站



1. 法規遵循指標

- ◆ 本大類指標共計11項，計分標準將依據受評公司依據各項指標是否有主管機關或證交所、櫃買中心的懲處紀錄。



2. 資訊揭露時效性指標

- ◆ 時效性指標係依據證交所與櫃買中心之電腦申報紀錄為依據，即以公開資訊觀測站之申報完成時間為準。
- ◆ 若因重新更正申報而超過時限，亦無法計分。



3. 預測性財務資訊指標

- ◆ 我國財務預測制度自93年12月取消強制公開財務預測，改採自願公開方式，若自願公開財務預測或合併財務預測，可為指標31、32之評分依據。
- ◆ 受評公司以簡式或完整式方式擇一將財務預測傳至金管會指定之資訊申報網站者，為計分標準，預測期間須涵蓋完整一年。
- ◆ 公司若被**主管機關**指定須編製財務預測，雖已公告預測，但**非屬自願揭露**，故指標31列為**不適用**。



4.年報之資訊揭露指標

☞ 指標38 (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露國內會計原則針對國際會計原則(或美國一般公認會計原則)所作的調節？

【指標說明】

☞此指標為獎勵自動依據國際會計準則調節財務資訊之公司，各公司皆可依據國際會計準則編製財務報告，並非僅限於至國外發行有價證券公司，故未依此原則調整者即不予計分，非屬不適用。

【予以計分之範例】

股東權益之美國一般公認會計原則調節項目 民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	民國九十四年	民國九十三年
股東權益合計(依中華民國一般公認會計原則計算)	\$ <input type="text"/>	\$ <input type="text"/>
美國一般公認會計原則之調節項目：		
—經常交易之有價證券未實現利益調整		
—採權益法之被投資公司依美國一般公認會計原則調節之影響數		
—備供出售之有價證券未實現利益調整		
—台積公司		
—採權益法之被投資公司		
—滙轉依中華民國一般公認會計原則所提列之有價證券備抵跌價損失		
—固定資產價值減損損失		
—滙轉價值已減損之固定資產折舊費用		
—遞延所得稅影響數		
—商譽		
—來自購買德哥 68% 股權		
—累計攤銷滙轉		
—衍生性金融商品		
—員工紅利及董監酬勞		
—退休金		
—未分配盈餘加徵百分之十所得稅		
—依美國一般公認會計原則調節之少數股權影響數		
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
股東權益合計(依美國一般公認會計原則計算)	\$ <input type="text"/>	\$ <input type="text"/>

4.年報之資訊揭露指標

☞ 指標40 (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎？

【指標說明】

☑ 應明確說明評估依據及基礎方予計分。

【不予計分舉例】

備抵呆帳：

就期末應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款債權之帳齡分析及根據以往經驗予以評估提列備抵呆帳。

【指標40得分範例】

本公司應收帳款之備抵呆帳提列方式係以帳齡分析法提列，相關規定如下

一、目的：

為能適時反應應收款收回之可能性，確保應收帳之評價，特別訂定本辦法。

二、提列依據：

備抵呆帳提列之金額依照逾期應收帳款金額 * 提列比率，每季提列一次，逾期應收帳款金額之計算方式以逾期應收款日為基準。

三、提列比率如下：

逾期金額 天數區間	提列比率	
	非關係人	關係企業
0-30天	1%	不提
31-90天	5%	不提
91-180天	10%	不提
181-365天	50%	10%
365天以上	100%	30%

非屬營業範圍所發生之應收款項，不適用上述提列條件。

4.年報之資訊揭露指標

👉 指標41 (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露股票及存託憑證以外之金融商品，係以買價或賣價決定其公平價值？

【指標說明】

本指標攸關受評公司財務資訊之透明度，公司揭露金融商品評價以何種公開報價決定其公平價值為評鑑基礎。若選擇買價、賣價或中價，且一致性採用，並於財務報告附註適當揭露其評價基礎。

【指標41得分範例】

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品係以其在資產負債表上之帳面價值為其估計公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債及其他流動負債。
- 2.長期股權投資有公開市場價格以年底收盤價為為公平價值。若無公開之市場價格，採權益法評價者，以被投資公司同期經會計師查核財務報表之股權淨值為其估計公平價值；採成本法評價者，則以被投資公司期末股權淨值或收盤價為其估計公平價值。
- 3.存出保證金、長期應收票據及款項係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
- 4.應付公司債、長期借款、長期應付票據、應付租賃款-非流動及存入保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之利率為準。
- 5.應計退休金負債係分別以民國x1年及x2年y月z日為衡量日之退休金精算報告中所列示之提撥狀況金額為其估計公平價值。

4.年報之資訊揭露指標

☞ 指標46

公司年報是否揭露關係企業之背書保證、資金貸與他人及從事衍生性商品交易資訊？

【指標說明】

- ❑ 公司若無關係企業仍須明確說明未編製或無須編製之理由，否則不予計分
- ❑ 公司有關係企業卻未編製關係企業合併財務報表，亦未說明未編製原因，不予計分
- ❑ 有編關係企業合併財務報表，但未完整揭露指標要求之內容，不予計分
- ❑ 欲以母子公司合併財務報表取代關係企業合併財務報表，卻未提出以母子公司合併財務報告取代關係企業財務報告的聲明書，不予計分，聲明書範本如次頁
- ❑ 有聲明書卻未於母子公司合併財務報告內揭露指標所指定之相關訊息，不予計分。



公司不再另行編製關係企業合併財務報表聲明書

聲明書

本公司民國九十六年度(自民國九十六一月一日至十二月卅一日)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」依納入編製關係企業合併財務報表之公司與依中華民國財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前皆母子公司並財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。 特此聲明

公司名稱用印
負責人 簽名
日期

☞ 指標49

公司年報是否揭露從總體經濟環境及公司所屬產業的趨勢概況討論？

【指標說明】

☑ 須依法規具體完整揭露以下項目，方可計分。

- (1) 產業之現況與發展
- (2) 產業上、中、下游之關聯性
- (3) 產品之各種發展趨勢及競爭情形

4.年報之資訊揭露指標

☞ 指標50

公司年報是否揭露長短期業務發展計畫？

【指標說明】

- ☐ 未依法規規定揭露本項資訊，不予計分
- ☐ 未區分長、短期業務發展計畫，不予計分
- ☐ 相關業務計劃內容太簡略或抽象，不予計分

【指標50得分範例】

長、短期業務發展計畫

(1) 短期發展計畫

本公司不斷的創新與研發新技術，期許成為甲產品之技術先驅，在產品發展規劃上仍以甲產品為主力。短期內業務發展計畫：

- A. 提升乙產品製程之訂單比例，使之維持於銷售額之T1%以上。
- B. 加強準時交貨率以提升客戶滿意度：甲產品屬於接受訂單委託生產，因客戶需求設計生產，故常需與客戶作面對面式之溝通，並提供諮詢式之服務。將以優良的製程技術及專業的技術人員，搭配完整及嚴謹之認證步驟，以贏得客戶的信賴。
- C. 持續改善乙產品之良率至T2%及增加市場佔有率至T3%。
- D. 有效整合全球之支援拓展國外市場。

(2) 長期規劃目標

- A. 持續開發新的製程技術：研發新規格的产品製程，以拓展新客源，順應技術發展的潮流。
 - a. 丙產品量產之推出。
 - b. 與國外研究機構合作項研發計畫，包括計畫一... 計畫二...
- B. 加強海外市場之開發，提高接單比例：近年來因為....之關係，業務部門之市場資訊來源更為充足，也因此對於訂單更能有效的掌控，以進一步開發新客源，開拓國外市場。

4.年報之資訊揭露指標

☞ 指標51

公司年報是否揭露未來研發計畫及預計投入之研發費用？

【指標說明】

須標明未來各研發計畫名稱及內容，並明確揭露各計畫預計投入之研發費用金額。

☞ 指標52 (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露研發投資計畫及進度？

【指標說明】

☑須明確完整揭露以下項目，方予計分。

- (1) 未完成研發計畫之目前進度
- (2) 須再投入之研發費用
- (3) 預計完成量產時間
- (4) 未來影響研發成功之主要因素

指標52得分範例

三、未來研發計畫及預計投入之研發費用。

最近年度計畫	目前進度	應再投入之研發費用	完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
開發超長電池壽命之筆記型電腦	產品設計測試階段	USD\$1.2M	2005年4月	產業界對於低功率之零件之推出速度與軟體對於省電模式的支援程度
開發具電視功能之數位影音多媒體之筆記型電腦	產品設計測試階段	USD\$3M	2005年4月	週邊產業的成熟度與電視大環境的成熟度
開發下一代更頂級無線行動運算能力之筆記型電腦	產品設計階段	US\$1.5M	2005年9月	1. 無線通訊環境的成熟度 2. user friendly 之使用者介面
開發具內建GPS之掌上型電腦	產品設計階段	US\$300K	2005年7月	1. 高頻信號處理 2. 使用者介面與圖資的整合 3. 在高低溫下產品的耐用度
開發具內建多重無線網路與多重擴充功能	產品規格完成制定，進入設計階段	US\$300K	2005年10月	1. 克服及降低多重無線網路共存時的干擾

👉 指標53

公司年報是否揭露所製造的產品或提供服務之詳細情況？

【指標說明】

- ❑ 受評公司須依規定完整揭露公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區、市場占有率、市場未來之供需狀況與成長性、競爭利基、發展遠景之有利、不利因素與因應對策方予計分。
- ❑ 上述揭露商品銷售地區及佔有率於銀行業及票券金融公司則揭露業務經營之地區、市場未來之供需狀況與成長性、競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策。
- ❑ 金控公司分析金融市場主要商品(服務)之銷售(提供)地區、市場未來之供需狀況、營業目標、發展遠景之有利與不利因素。

4.年報之資訊揭露指標

☞ 指標55 (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露具行業特殊性的關鍵績效指標 (Key Performance Indicator, KPI) ?

【指標說明】

受評公司年報須揭露具行業特殊性的**關鍵績效指標**為評鑑基礎，指標說明修正必須明確標示其為**KPI**，方可計分

指標說明中已規定須揭露**關鍵績效指標(KPI).....**
此揭露方式不予計分

【未得分範例】

行業特殊性的**關鍵比率**：

本公司A產品平均良率為98%，B產品平均良率為96%。

4.年報之資訊揭露指標

☞ 指標57

公司年報是否揭露風險管理之政策？

【指標說明】

- ☑ 須完整揭露各項風險因素對公司之影響與未來因應措施。
- ☑ 風險項目包括：市場、財務、流動性、信用、法律、策略及營運等。
- ☑ 公司若未明確分析匯率、利率及通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施者，不予計分。另若公司有法律上風險(如訴訟、違反法令等情形，須揭露可能發生之影響金額)

最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估

一、利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

利率：繼92年度已於利率低檔發行新台幣41億元公司債及美金一億元交換債之後，93年度完成低成本之新台幣98億元5年期聯貸案，除了用於償還公司既有較高成本的長期借款外，該聯貸尚包括公司債保證額度，並於93年9月再次發行新台幣35億元有擔保公司債，94年9月新籌組新台幣80億元5年期聯貸案，其中包括新台幣40億元固定利率商業本票保證額度，藉以進一步提高公司固定利率負債的比重，以規避未來利率持續上揚的風險。未來仍將持續觀察利率走勢，利用利率避險或其他資本市場籌資管道，將公司融資成本控制在市場利率相對之低點。

匯率：本公司因主要原料皆為進口，需以非新台幣貨幣，主要為美金支付，因此美金兌新台幣匯率若呈大幅貶值波動時，會對公司財務狀況有較不利影響。而94年度因台幣呈現先升後貶的趨勢，針對公司進口需求的美金部位，主要以搭配美金遠期外匯操作以鎖定台幣升值，認列匯兌收益，但因94年底需償還92年度發行的美金1億元海外交換公司債，受到94年底台幣匯率大幅走貶的影響，雖公司藉由承作遠期外匯及選擇權操作以減輕台幣貶值的影響，但公司仍認列匯兌損失。未來仍將持續觀察匯率走勢，在保守的原則下，適當利用匯率避險金融商品，鎖定匯兌收益或降低匯率波動風險。

通貨膨脹：94年12月之消費者物價指數(CPI)年增率為2.30，94年4月之CPI年增率為1.23，通膨對本公司目前的獲利及營運並無重大影響。惟油價高漲及天然資源的價格持續居高不下，食品業面臨因原物料價格上漲之影響，亦不斷觀察調漲產品價格，以紓解原物料成本支出之壓力，故未來仍將持續觀察原物料價格變動趨勢，隨時調整營運策略，以因應成本上漲壓力，確保利潤不受影響。

二、從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：


從事高風險、高槓桿投資：無。

資金貸與他人及背書保證：係依據本公司所訂定之「資金貸與他人作業程序」及「背書保證辦法」辦理。94年度本公司資金貸與他人及背書保證情形詳第183頁財務報表附註十一。

衍生性商品交易：係依據本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」從事衍生性商品交易。94年度從事利率

交換合約、外幣選擇權合約、無本金交割遠匯，係為規避進口需求及有擔保公司債因利率變動及匯率變動之影響，相關風險評估及獲利情形詳第180頁財務報表附註十(一)。

限於篇幅，以上僅摘錄部分風險項目作為範例，其餘風險項目分析，請自行依公司狀況說明。



👉 指標58 (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露風險管理之組織架構？

【指標說明】

☑須完整揭露各項風險管理的執行與負責單位，可以用架構圖加上說明，或用文字詳細完整說明，皆可為得分依據。

【指標58得分範例】

(一) 風險管理之組織架構

本公司各項作業風險之管理，依其業務性質分由相關管理單位負責，並由稽核處針對各作業存在或潛在風險予以複核，據以擬訂實施風險導向之年度稽核計畫。各項風險之管理單位分述如下：

經營規劃處：

負責經營決策規劃，評估中、長期投資效益，以降低策略性風險。

財務處：

負責財務調度及運用，並建立避險機制，以降低財務風險。

行銷處：

負責行銷策略、產品推廣、掌握市場趨勢，以降低業務營運風險。

網路處：

負責網路規劃、建置、營運及維運，持續測量網路品質，以降低網路營運風險。

法務處：

負責法律風險管理，遵循政府監理政策並處理契約及訴訟爭議，以降低法律風險。

資訊處：

負責網路資訊安全控管及防護措施，以降低資訊安全風險。

會計處：

負責內部控制制度之修訂及推動等工作，以強化內部控制功能，確保其持續有效性，達成財務報導之可靠性、營運之效果及效率與相關法令之遵循之目的。

☞ 指標60

年報是否揭露員工之進修與訓練？

【指標說明】

- ☑ 須揭露員工進修訓練制度及實施情形，揭露進修及訓練辦法名稱、當年度執行之課程名稱、訓練支出及受訓時數等。

【指標60得分範例】

教育訓練

本公司自創立以來，即認為「人才是公司最大資產」，因此我們對人才的培育，一向不遺餘力，多年來秉持著「終身學習、生涯發展、全人教育」的教育訓練理念，致力於提高企業人力素質，儲訓未來經營管理人才，及塑造良好的企業文化，以創造公司更高的經營績效。

人才培育是一項長期而專業性的工作，我們將訂定「教育、訓練與發展兼顧」、「採能力本位訓練」、「主管的參與」為教育訓練的原則，並針對員工的學經歷、潛能、專業技能、管理層級與組織機能特性，擬定長期而有系統的培育計劃，施以不同層次的教育與訓練，同時並榮獲讓員工一展長才的環境，不斷派遣優秀幹部至海外或關係企業擔任重要職務，以激發員工的潛能，將個人的生涯發展與企業的願景與目標相結合，創造勞資雙贏。

為使人才培育工作推展順利，本公司於民國71年6月1日成立職訓課，開始由專責單位負責推動教育訓練工作，並在民國85年11月13日正式經政府審核通過成立統一企業(股)公司附設教育訓練中心(證書字號：勞職訓字第115號)，目前設有專職人員負責擬定政策、建立制度、稽核考核推行成果，並負責辦理新進人員訓練及管理訓練，另外並在各單位設有兼任人員，負責各項專業課程的規劃與執行。本公司整個教育訓練程序皆已標準化，並通過ISO9001 2000年版認證。

本公司94年教育訓練管理指標統計如下表所示。

自辦訓練班次	自辦訓練人時	派外訓練人時	教育訓練總費用
2,235班	192,200人時	12,592人時	18,628仟元

自85年本公司成立教育訓練中心以來，曾多次獲得勞委會職訓局、工總、商總評鑑為優良訓練單位(86年全國工總評定辦理人力培訓績效優良、88年全國商總評定辦理企業訓練績效優良、90年職訓局評定為企業訓練聯絡網執行單位服務績效優良、91年職訓局評定績優企業職業訓練機構)，這是對我們致力於教育訓練所付出努力的肯定，我們將繼續秉持「終身學習、生涯發展、全人教育」的教育訓練理念，持續辦好教育訓練工作，為建構一個學習型組織而努力。

4.年報之資訊揭露

☞ 指標61 (加分獎勵項目)

年報是否揭露與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形？

【指標說明】

- ☑ 揭露內稽、財務及會計人員取得之各種證照人次。
- ☑ 相關專業證照例如：會計師、內稽協會舉辦之國際內部稽核師、證基會舉辦之內控基本能力測驗.....等。
- ☑ 若公司揭露上述相關人員皆未取得證照，亦可為得分依據。

【指標61得分範例】

本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形如下：

1. 國際內部稽核師證照：財務部門 x 人; 稽核部門 x 人
2. 證基會舉辦之企業內部控制基本能力測驗：稽核部門 x 人
3. 中華民國內部稽核師：稽核部門 x 人; 會計部門 x 人
4. 中華民國會計師：財務部門 x 人; 會計部門 x 人

☞ 指標62 (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露員工行為或倫理守則之有無？


【指標說明】

☑ 以揭露公司訂有員工行為或倫理守則為得分依據，例如執行務必遵守之規定、業務保密約定或競業禁止等。

【指標62得分範例】

(二) 員工行為倫理評鑑

1. 本公司訂定「行為準則」作為××公司之董事、監察人、經理人以及員工行為應遵循準繩，其主要內容為：
 - (1) 所有人員行為均應符合誠實、倫理道德，當個人與其職務發生利益衝突時尤應遵守。
 - (2) 公司機密業務、資訊應予維護保密。
 - (3) 提出之定期報告應以完整、公平、正確、及時且易於了解之方式揭露。
 - (4) 以公平方式對待客戶、供應商以及競爭廠商。
 - (5) 保護公司之資產以期有效運用。
 - (6) 遵守政府法令規章，包括內線交易相關法令。
 - (7) 當有違反本行為準則或違反之虞時，應速回報本行為準則所列之適當人員。
2. 本公司依據 人員考成條例、本公司從業人員考核要點、本公司從業人員獎懲標準表、公務員服務法等規定考核員工。各項獎懲規定，均週知員工遵守，讓員工明確知道行為規範。員工遇有足資鼓勵之事蹟或做誠行為時，依上開規定辦理獎懲。


 ➤ **指標63** (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露工作環境與員工人身安全的保護措

【指標說明】

☐ 本指標以受評公司年報是否揭露工作環境與員工人身安全保護措施(例如：為保護員工免於受職業傷害、死亡或抗爭所做的措施)為評鑑基礎。本指標攸關受評公司非財務資訊品質之透明度。

【指標63得分範例】 (以下僅摘錄部分)

◎ 工作環境與員工人身安全保護措施

本公司經鑑於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性。以 ISOXXXX及OHSASYYYY之管理系統展開重大環境/職業安全衛生重大考量面，利用目標及方案管理改善；而較低之風險則運用作業管制方式予以控管，經由良好運作改善之後，均獲得明顯的

編號	目標/標的	方 案	現況說明	執行情形
1	濾泥作業濾餅蓋上透明塑膠布，100%符合設施規	生料組濾泥作業安全改善方案	生料組於從事濾泥作業生料加壓時，生料從濾餅接縫處噴出，生料	濾餅作業增設2處透明塑膠布，防止生料從濾餅接縫處噴出

6	維護、清洗蓄水池及陰井等作業備置送風機	廠務因維護、清洗蓄水池及陰井致發生缺氧事故改善方案	現行蓄水池、陰井設備之維護及清洗作業中，尚無相關設備以因缺氧作業	購置1部電動送風機，並訂定危險作業工作許可作業指導書及侷限空間危害預防作業規範，以供維護、清洗蓄水池及陰井等作業人員參照使用
7	改善瓦斯存放場所，預防瓦斯外洩及爆炸之危險性	廚房瓦斯桶作業改善方案	廚房瓦斯桶曝露在外遭日曬及瓦斯管路腐蝕洩漏導致缺氧、爆炸情形	廚房烹調作業全面改由中央空廚供應，已將戶外瓦斯桶移除

■職業災害防止計劃

為達成零災害目標，本公司定期每年底擬定年度職業災害防止計劃，再依據職業災害防止計畫內容，制訂詳細之執行計畫，提董事會通過，並由事業單位依計畫時程和內容執行，再透過稽核制度發掘執行缺失，定期每三個月提安全衛生委員會討論，修正職業災害防止計畫。

每年提次年度計劃時依安全衛生委員會決議事項，訂定次年度之職業災害防止計畫，併依執行過程及稽核作業隨時檢討修正等，降低事業單位之危害風險，以達成零災害之最終目標。

■實施自動檢查

為避免員工在面對不同的作業環境、製程、操作與作業時可能面臨不安全的作業、設備或管理等因素，而造成身體的傷害，為此，本公司積極推動自動檢查，期能藉由此一措施的推動，發現作業過程中潛在之危害因素，力求改善有效控制。自動檢查的項目，包括設備A、B、C、D、E、F、G、H、I...等項目等。

■現場作業環境測定

本公司實施作業環境檢定時，均擬定含採樣策略之作業環境測定計劃，從基本資料蒐集、原物料、製程流程、危害物清查開始進行，並透過觀察、訪談記錄、調查，規劃相似暴露群，然後，再針對最大可能暴露者實施採樣；測定之項目，包含甲乙丙丁.....等項目，相關資料皆建檔以利追蹤管控。

☞ 指標64 (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露履行社會責任的描述？

【指標說明】

☐ 本指標以受評公司年報是否揭露履行社會責任的描述為評鑑基礎。本指標所指履行社會責任（如社區服務或推動公益、睦鄰等均屬之），與上市上櫃公司治理實務守則第五十四條之規定一致。本指標攸關受評公司非財務資訊品質之透明度。

【指標64得分範例】 (以下僅摘錄部分)

成立 XX文教基金會

本公司成立「XX文教基金會」，.....，除了贊助各項教育、文化、社區總體營造等各項公益活動回饋社會，.....，將公司成功的經營理念，分享給社會大眾。

致力人才培育

本公司致力於全國教育，為社會培育未來的領袖人才不餘遺力。多年來與多所頂尖大學合作，持續提供獎學金及講座教授，並贊助各項學術研討活動。民國九十四年，XX文教基金會捐贈新台幣XXXX萬元，協助XX大學化學系興建研究大樓。.....國內培育傑出的專業人才外，更能成為台灣基礎科學的堡壘。



贊助藝文

民國九十四年，基金會贊助多項藝文演出及展覽活動。其中，「柏林愛樂」首度來台，舉辦首場「2005XX經典饗宴：柏林愛樂 - 貝多芬之夜」音樂會，現場除了3萬多位觀眾透過轉播共襄盛舉外，基金會更安排了觀摩彩排的過程，讓300多位新竹地區音樂班學生得以貼近表演團體，讓音樂教育更能向下紮根。

關懷社區

XX文教基金會長期扮演「美的推手」，希望為所在社區播撒美育種子。邁入第三年的「2005台積心築藝術季」，.....，也更強調致力於「社區關懷」。開幕之夜的「照亮：慈善音樂會」，在民眾與企業的共襄盛舉下，共捐出了XXX萬元票房收入，透過「台灣世界展望會」的幫助，讓遭受風災的新竹縣尖石、五峰鄉的清寒原住民學童就學；.....。

推動積員工擔任志工，以實際的參與行動回饋社會。兩百多名員工及眷屬組成的「導覽志工」隊伍，持續第三年於周末假日輪流排班至XX擔任導覽解說員，服務民眾逾廿萬人次，也獲得該館表揚為「績優義工團隊」。除此，另有五十名員工及眷屬組成「導讀志工」隊伍，連續二年至XX山區的兩所偏遠小學，為教育資源貧乏的學童們說故事，透過閱讀的力量，試著為孩子開啟另一扇知識之窗。

4.年報之資訊揭露

👉 指標65

公司年報是否揭露董監事成員名單、學經歷、持有股數及加入董事會時間？

【指標說明】

- ☑ 須完整揭露上述各項資訊，有缺漏則不予計分。
- ☑ 若無持有股數揭露“無”或“0”。
- ☑ 主要學經歷欄位務必填寫完整，不得“—”或空白。
- ☑ 若董監事為法人，依規定須揭露法人代表人之學經歷。
- ☑ 未揭露最初加入董事會時間，不予計分。

☞ 指標67

公司年報是否揭露董事及監察人目前兼任該公司及其他公司之職務？

【指標說明】

- ☑ 表格須完整填寫，部分欄位空白或以“—”表示，不予計分。
- ☑ 若未擔任公司其他職務或兼任其他公司職務者應明確揭露“無”，若未擔任兼職情形以“—”表示，不予計分。

☞ 指標70 (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露個別董事及監察人酬金的細目？

【指標說明】

☑ 本指標以受評公司年報是否揭露董監酬金的細目與形式（包括：現金、股票、提供汽車、房屋及其他專屬個人之支出等）為評鑑基礎。本指標較現行法規要求嚴格，受評公司必須揭露每一位董事、監察人個別酬金細目，方予得分。本指標攸關受評公司董監事酬金之透明度。

☑ 揭露原則請參考新增指標69相關說明。

👉 指標72

公司年報是否揭露董監、經理人及大股東股權質押變動情形？

【指標說明】

- ❑ 未完整揭露董監、經理人及大股東相關資訊，不予計分。
- ❑ 依據證期局函令規定，經理人範圍包括總經理、副總經理、協理等及各相當等級；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。

👉 指標76

公司年報是否揭露公司治理狀況之討論？

【指標說明】

- ❑ 未依公開發行公司年報應行記載事項準則第二十條之一附表二十六規定填寫，不予計分。
- ❑ 須具體且完整揭露公司治理之原則、架構及執行狀況。
- ❑ 未完整具體填寫與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因，不予計分。

👉 指標80

公司年報是否揭露經理人名單、持有股數、學經歷、目前兼任其他公司職務及員工認股權持有數？

【指標說明】

- ❑ 本指標以受評公司年報是否揭露經理人名單、持有股數、學經歷、目前兼任其他公司職務及員工認股權持有數為評鑑基礎。本指標攸關受評公司管理階層持股之透明度。
- ❑ 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，均應予揭露。
- ❑ 與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

4.年報之資訊揭露

☞ 指標85 (加分獎勵項目)

公司年報是否揭露股東大會決議事項執行情形之檢討？

【指標說明】

- ☑ 公司必須揭露股東會議決議事項之執行情形
- ☑ 包括股東常會和臨時會決議的執行情形

一、股東會

會議日期	主要請案類別	決議結果	執行情形
94年6月16日	<p>1. 盈餘分配案</p> <p>(1) 股東紅利每仟股配發股票股利10股，計新台幣329,229,550元，另配發現金股利每股0.5元，計新台幣1,646,147,703元。</p> <p>(2) 董監事酬勞新台幣20,400,000元。</p> <p>(3) 員工紅利新台幣51,173,775元。</p>	經主席楊均全總出席股東每屆決議案通過。	經94年7月19日董事會決議通過，訂定94年5月22日為配發股息基準日，另訂定10月3日為現金股利發放日。 經94年7月29日董事會決議通過，調整配發及股息率為股東紅利每仟股配發股票股利508001股，另配發現金股利每股0.42040005元。 董監事酬勞及員工紅利業於94年7月29日發放。
	2. 辦理盈餘轉增資新台幣329,229,550元案。	經主席楊均全總出席股東每屆決議案通過。	業經行政院金融監督管理委員會94年7月14日金管審一字第09401286T4號核准核准生成本案。增資新股於94年10月21日起發放並上市買賣。
	3. 修訂公司章程案。	經主席楊均全總出席股東每屆決議案通過。	已在修訂後公司章程通中。
	4. 修訂「取得或處分資產處理程序」案。	經主席楊均全總出席股東每屆決議案通過。	已在修訂後處理程序通中。
	5. 修訂「從事衍生性商品交易處理程序」案。	經主席楊均全總出席股東每屆決議案通過。	已在修訂後處理程序通中。

5. 網站之資訊揭露

- ◆ 網站之資訊揭露項目非法令規定強制揭露事項，因此本大類屬於加分獎勵項目。
- ◆ 網站揭露項目只有指標88.90.94.97.可以採取與公開資訊觀測站連結，指標93除可與公開資訊觀測站連結外亦可與證交所或櫃買中心網站連結，其餘須於企業網站自行建立相關資訊。
- ◆ 可採連結之指標須註明詳細路徑，建立直接連結至企業該指標項目網頁，方可計分。

5. 網站之資訊揭露

☞ 指標86 (加分獎勵項目)

公司是否建有企業網站並將公開資訊 (需含完整財報資料) 公布於網站中?

【指標說明】

- ☑ 本指標須於公司網站獨立建置
- ☑ 企業網站是否揭露至少包括完整年度財報、半年報以及一、三季財報等
- ☑ 以上資訊必須包含完整附註部分

5. 網站之資訊揭露

☞ 指標87 (加分獎勵項目)

企業網站是否以中文及英文 (或其他外文) 揭露公開資訊 (需含完整財報資料) ?

【指標說明】

- ☑ 所揭露之外文網站資訊必須至少包括完整的(含附註部分)年度財報、半年報以及第一、三季財報等公開財務資訊
- ☑ 與中文網站所揭露之資訊相當



5. 網站之資訊揭露

☞ **指標90** 公司網站是否揭露月營收報告及之前二十四個月之月營收報告？

【指標說明】

- ☐ 以上資訊可採連結公開資訊觀測站，但必須註明詳細路徑或直接連結至相關項目之訊息
- ☐ 以上除指標93亦可連結公開資訊觀測站、證交所與櫃買中心網站外，其餘指標若連結到證基會、Yahoo、Google或其他網站等皆不予計分

5. 網站之資訊揭露

☞ **指標91** 公司網站是否揭露董事會決議事項？

【指標說明】

☑ 揭露董事會最近一年決議事項

☞ **指標92** 公司網站是否揭露完整之董事會議事錄？

【指標說明】

☑ 完整揭露董事會議事錄


☑ 只揭露節錄議事錄，不予計分

5. 網站之資訊揭露

☞ **指標98** 公司網站是否揭露公司組織架構，並載明經理人之設置、職稱及權責？

【指標說明】

☐ 本指標以受評公司之企業網站是否揭露公司組織架構，並載明經理人之設置、職稱及權責為評鑑基礎。本指標有助於投資人瞭解受評公司之組織架構及功能劃分。

A collection of historical artifacts is displayed on a light-colored surface. On the left, a portion of a chessboard with a checkered pattern and several chess pieces is visible. Below the chessboard, there are two medals: one with a red ribbon and a white star, and another with a blue ribbon and a white star. A pair of round, gold-rimmed glasses with thin temples lies in the center. In the bottom left corner, a circular compass with a white face and black markings is partially visible.

簡報完畢
敬請指教

請將提問單交給現場工作人員