

第十屆資訊揭露評鑑系統 宣導說明會

證券暨期貨市場發展基金會

2012年7月

簡報內容

壹、評鑑系統說明

☆緣起

☆評鑑期間及資料範圍

☆受評對象及指標訂定 ☆指標分類

☆分數計算

☆成績查詢及留存

☆評鑑結果公布及獎勵方式

☆資訊揭露評鑑專區

貳、指標異動說明

☆刪除

☆修訂

參、注意事項與常見缺失

壹、評鑑系統說明

☆緣起

自92年起每年辦理「資訊揭露評鑑系統」評鑑

指導單位：金融監督管理委員會

委託單位：臺灣證券交易所

證券櫃檯買賣中心

執行單位：證券暨期貨市場發展基金會

壹、評鑑系統說明(續)

☆評鑑期間：

每屆評鑑以一個完整會計年度(每年1月1日～12月31日)期間公司所發布之資訊為評分依據

☆資料範圍：

本屆以101年期間公司輸入公開資訊觀測站或公告於公司網站的資訊為主，包括100年度年報、100年度財務報告及此期間發布的各項定期和不定期資訊，評鑑資訊公開的時效與品質

壹、評鑑系統說明(續)

☆受評對象：

原則以全體上市櫃公司為受評鑑對象，本屆首次納入第一上市櫃公司為受評範圍，但排除作業要點規定之不受評對象

☆指標訂定：

每屆評鑑指標經評鑑委員會議確認後，即函送上市櫃公司參考辦理，相關內容並同時置於證基會網站資訊評鑑專區公開提供下載

若須參考各指標之範例請上證基會網站查詢
證基會→金融研究→資訊揭露評鑑→範例

壹、評鑑系統說明(續)

☆指標分類：

指標類別		項目	比率	自願揭露項
(一)	相關法規遵循情形	1~12，共12項	11%	無
(二)	資訊揭露時效性	13~37，共25項	22%	9項
(三)	預測性財務資訊之揭露	38~42，共5項	4%	2項
(四)	年報之資訊揭露	43~92，共50項	44%	11項
(五)	企業網站之資訊揭露	93~113，共21項	19%	21項
		合計113項	100%	註 43項

註：自願揭露項目係指法令未規定，公司自願依指標之要求揭露具體完整相關資訊，可作為得分依據。

壹、評鑑系統說明(續)

☆分數計算

原始計分:各指標均為1分，指標評「是」者得1分，評「否」者得0分，若有不適用情形則該指標不併入計分，以上分數加總為原始計分

得分計算:先計算原始總分，再轉換成「相對得分」
相對得分= $(\text{原始總分} / \text{適用指標總項目}) * 100$

個別公司適用指標總項目 =
第10屆共113項 - 不適用項目

壹、評鑑系統說明(續)

☆成績查詢及留存

成績查詢：每年二月中以掛號密件通知各受評公司查詢，信函中有查詢網址、查詢帳號及密碼，於函中指定期間開放上網查詢初評成績

申請覆評：初評成績查詢期間，公司可針對疑義申請覆評。覆評完成後結果將通知公司聯絡人上網查詢複評結果及複評後之成績

成績留存：為保障資料安全，相關成績及內容僅於上述期間提供查詢本屆成績及結果，相關內容請自行存檔，其後查詢所有成績，皆需來函提出申請

壹、評鑑系統說明(續)

☆評鑑結果公布及獎勵方式

分級標準：評鑑委員會依每屆結果決議各等級標準

第九屆結果：A++ → 85(含)分以上

A+ → 80(含)~84分

A → 70(含)~79分

A- → 60(含)~69分

B → 50(含)~59分或C級之非加分獎勵項目
得分比率達B級之平均得分以上

C → 45(含)~49分

C- → 45(不含)分以下

成績公告：評鑑結果公布於公開資訊觀測站及證基會之
資訊揭露評鑑專區中

第九屆表揚：A++公司及進步獎前十家公司

壹、評鑑系統說明(續)

☆資訊揭露評鑑專區

- 證基會網站設有資訊揭露專區，歡迎上網查詢參考
- 查詢路徑：證基會首頁→金融研究→資訊揭露評鑑
- 內容包括資訊揭露評鑑系統：

☆作業要點暨說明手冊:作業要點、指標及說明、問答集

☆指標參考範例

☆宣導說明會簡報

☆各屆評鑑結果等資料

貳、指標異動說明

☆刪除：

原第九屆指標25:於年度結束後三個月內完成年度財務報告申報為給分依據，101年起法令已修定為三個月內需申報，故刪除此項(該指標與23項內容重複)

☆修正

- 1.指標13.17.32.38:本屆初次納入第一上市櫃公司受評，適用之法規與其他上市櫃公司略有差異，故於指標或說明中加強敘明
- 2.指標8:因證券期貨商適用法令不同，於說明中加強敘明
- 3.指標49:會計準則20號公報已由41號公報取代，本指標配合修正為是否揭露營運部門別分析之財務資訊為評鑑基礎。41號公報所稱營運部門別財務資訊，修正為營運部門別、產品別及勞務別、地區別及重要客戶等四項(原為產業別、地區別、外銷銷貨及重要客戶四項)
- 4.指標95:本指標為公司是否以英文揭露公開資訊，評鑑標準修訂為以母公司或合併完整財務資訊，皆可為得分依據

叁、注意事項與常見缺失

☆注意事項—時效性指標

- 時效性指標主係依據公開資訊觀測站上之申報紀錄為依據，而非書面資料申報之發文日期
- 資料上傳及更正資料上傳的申報時間超過時限後，不予計分

證券代號	資料年度	資料類型	檔案類型	性質	資料細節說明	備註	電子檔案	檔案大小	上傳日期
9933	100年	股東會相關資料			開會通知		2011_9933_20110622F01.pdf	2,075,743	100/05/20 09:32:59
9933	100年	股東會相關資料			議事手冊及會議補充資料		2011_9933_20110622F02.pdf	2,029,181	100/05/20 09:43:08
9933	100年	股東會相關資料			股東會年報		2011_9933_20120627F04.zip	10,362,959	101/06/04 14:07:45
9933	100年	股東會相關資料			股東會議事錄		2011_9933_20110622F05.pdf	8,701,138	100/07/06 16:47:06
9933	100年	股東會相關資料			股東會各項議案參考資料		2011_9933_20110622F13.pdf	137,047	100/05/20 09:46:09
9933	100年	股東會相關資料			資金貸與他人或背書保證作業程序(訂定或修正)		2011_9933_20110622F15.pdf	2,753,173	100/06/24 15:02:29
9933	100年	股東會相關資料			年報前十大股東相互間關係表		2011_9933_20110622F17.pdf	167,285	100/05/20 09:51:15
9933	100年	股東會相關資料			英文版-開會通知		2011_9933_20110622FE1.pdf	210,210	100/05/20 09:39:54
9933	100年	股東會相關資料			英文版-會議議事手冊		2011_9933_20110622FE2.pdf	2,351,090	100/05/20 09:43:04

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆ 注意事項—預測性財務指標

- 我國自93年底取消強制公開財務預測，採自願公開，公司若自願公開財務預測或合併財務預測，可為指標38、39之評分依據
- 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，預測期間須涵蓋完整一年，符合上述標準，可為得分依據
- 公司若被主管機關指定須編製財務預測，非屬自願揭露，則指標38列為不適用
- 評鑑年度若因財務預測相關事宜，受主管機關糾正、或受證交所或櫃買中心處分者，相關指標不予計分

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆注意事項—年報指標

- **內容需詳實並完整**:依指標填報完整、詳實、具體資訊，符合透明性原則，表格項揭露需完整一致數據
若為“0”不可省略。文字說明項須敘明，無相關事項則填“無”(空白或“-”不計分)。若有不適用情形請敘明不適用理由
- **年報更新申報**:年報若有更新於9月30日前請寄送更新後之完整年報至證基會(請附上更新後之完整年報，若僅附更正頁面或插頁不受理更新)，並註明【資訊揭露評鑑小組收】
- **年報更新後檔案須重新上傳公開資訊觀測站**

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆注意事項一網站指標

● 公司網站之網址

本評鑑以連結登錄於公開資訊觀測站上之企業網址(公開資訊觀測站首頁→基本資料→公司基本資料之企業網址)為評鑑依據

● 隨時維持可查詢及最新資訊

公司應隨時提供投資人正確之最新完整資訊

評鑑小組係以投資人角度隨時於公司網站上看到最新之完整資訊，因此公司須隨時充實並更新訊息

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆注意事項—網站指標

- 詳讀指標說明是否允許連結

除於指標說明中允許公司以連結方式揭露之訊息，可連結至公開資訊觀測站該項目網頁，其餘皆需於公司網站獨立建置相關資訊

可連結公開資訊觀測站之資訊，務必於公司網站上再行註明查詢方式(查詢路徑、查詢項目、股票代號等)

- 若公司重新調整網站內容，務必於9月30日前完成，超過期限後異動，不接受通知重新評鑑
- 為維護公司權益，以上作業及時程，惠請儘早規劃辦理

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇ 指標47 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？

- ◆ 應明確說明評價科目之評估依據及基礎(例如備抵呆帳及存貨跌價損失須揭露提列政策或原則以及明確比率)方予計分
- ◆ 依據IFRS規定依實際情形提列，而相關提列政策更應透明揭露

IAS 1關於財務報表附註的揭露原則：

附註應表達有關財務報表編製基礎及所採用特定會計政策之資訊，並揭露未於財務報表其他地方表達但於國際財務報導準則中已有規定或對瞭解財務報表攸關之資訊

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇指標48 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？

- ◆本指標將檢視財務報表附註中，重要會計政策及彙總說明項之說明，非股票及存託憑證類之金融商品若無市場公開報價，而以金融機構之報價時，需註明來源以及報價是依據為買價、賣價或中價；若以評價方法估計，須揭露明確評價情形或方法以及重要假設

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇指標59 公司年報是否揭露研發投資計畫及進度？

◆須明確完整揭露以下四個項目，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62 公司年報是否揭露具行業特殊性的關鍵績效指標 (KPI) ？

◆公司依據產業特性自行訂定或選定KPI

◆須明確標示其KPI指標並揭露年度執行比率，方可計分

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇指標65 公司年報是否揭露風險管理之組織架構？

- ◆須完整揭露公司所面臨之各項風險，各該風險之管理單位為何

◇指標70 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？

- ◆揭露內稽、財務及會計人員取得之各種相關之專業證照人次。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
- ◆若據實揭露相關人員皆未取得證照，亦可得分

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇指標71 公司年報是否揭露員工行為或倫理守則之有無？

- ◆須揭露是否訂有員工行為或倫理守則(指員工操守要求之規範，僅揭露制定人事規則不予計分)
- ◆若訂有員工行為或倫理守則，須於年報揭露主要內容或揭露公告投資人可於企業網站之查詢路徑，評鑑小組將依所揭露之查詢方式確認內容予以評分
- ◆相關規定遵行對象須包括全體員工，僅以「董事、監察人及經理人道德行為準則」不予計分

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇指標72 公司年報是否揭露內部重大資訊處理作業程序之有無？

- ◆公司年報是否揭露訂定內部重大資訊處理作業程序之有無，並公司如何將此制度告知所有員工、經理人和董事，避免其違反暨發生內線交易為評鑑基礎
- ◆若明確揭露公司並無制定相關程序，亦可得分

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇指標73 公司年報是否揭露工作環境與員工人身安全的保護措施？

- ◆本指標以受評公司年報是否具體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
- ◆若公司揭露該期間已取得OHSAS 18001職業衛生安全管理之認證亦可為得分之依據

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇指標74 公司年報是否揭露履行社會責任的描述？

- ◆配合「公開發行公司年報應行記載準則」附表二之二之一。
- ◆本指標以年報是否揭露履行社會責任的描述為評鑑基礎。所指履行社會責任包括公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形，且須逐項揭露始予計分
- ◆多數未得分係因表格未完整具體揭露相關資訊，揭露內容需明確，例如取得相關認證的名稱、參與之活動名稱內容或服務內容或捐贈項目金額等

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇指標83 公司年報是否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？

- ◆須完整填寫附表二及附表二之一中之「其他應記載事項」三個項目，包括獨立董事之反對或保留意見以及董事利益迴避之事項，以及第三點「當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估」
- ◆多數未得分係因第三點有關加強董事會職能項目未敘明或僅揭示“無”，未符合透明度原則，務必敘明當年度與最近年度加強的事項方為評分依據

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇指標85 公司年報是否揭露公司治理狀況之討論？

◆須依年報應行記載事項準則第十條及附表規定具體完整揭露，包括公司治理之運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則之差異，若有表格填具未完整，有差異未具體說明差異情形及原因，則不予計分

◆多數未得分係因：

公司若未設獨立董事，則須於「董事會組成及職責」加強說明公司如何強化其他程序或制度，以取代獨立董事之功能與職責；

「設置提名、薪酬或各類功能性委員會之運作」：已設置則揭露運作情形，若未設置須揭露如何強化其他程序或制度以取代；

「定期評估簽證會計師獨立性之情形」之評估程序及評估期間未明確說明

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失一年報指標

◇指標88 公司年報是否揭露前十大取得員工分紅人士之姓名、職位及前十大分紅總數？

- ◆係指99年度盈餘(經100年股東會通過後)實際分配情形，非100年度盈餘之擬議分配金額
- ◆所稱員工分紅包括股票股利及現金紅利部分
- ◆本指標係全體員工(包含員工及經理人)取得分紅前十大情形，非指年報中經理人取得員工分紅之資訊

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失—網站指標

◇指標93 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95 企業網站是否以英文(或其他外文)揭露公開資訊(需含完整財報資料)?

- ◆以上兩指標皆須於公司網站獨立建置資訊方能得分，採連結公開資訊觀測站不予計分
- ◆指標93:揭露完整年度的母公司中文財務報告
指標95:揭露完整年度母公司或合併之英文財務報告
- ◆網站上需保持至少一個完整年度之財報(包括完整年度財報、半年報以及季財報)，並隨時於101年度之財報申報時同時公告於公司網站
財報須包含完整附註，若僅揭露四大表不予計分

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失—網站指標

◇指標96 企業網站是否以英文揭露完整股東會相關資訊？

◆完整揭露以下資訊

英文之101年股東會通知

英文之101年議事手冊

英文之101年股東會議事錄

◆可與公開資訊觀測站之資訊連結，須註明查詢路徑

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失—網站指標

◇指標97 公司網站是否揭露月營業利益(金融控股公司、銀行、證券、期貨、及票券金融公司揭露繼續營業部門損益)及當年度累計營業利益資訊?

- ◆須按月至公開資訊觀測站申報自結損益，且務必由公司網站以連結至公開資訊觀測站方能得分。
- ◆企業網站須標明查詢路徑，公開資訊觀測站\營運概況\公告自結損益

◇指標98 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?

- ◆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

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失—網站指標

◇指標102 公司網站是否揭露股利及股價資訊？

- ◆股利資訊可採取與公開資訊觀測站連結，
股價資訊可連結「基本市況報導網站MIS」，
採連結方式露，須註明詳細路徑方能得分
- ◆與「Yahoo奇摩」或其他網站連結者不予計分

◇指標103 公司網站是否揭露公司重大訊息？

- ◆可採取與公開資訊觀測站連結，連結至首頁應說明詳細路徑(包括公司代號等)
- ◆若直接連結至個別公司重大訊息網頁，須連結101年度的資訊，若連結最近三個月資訊不予計分

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失—網站指標

◇指標106 公司是否揭露有無召開法人說明會並將簡報置於公司網站？

- ◆網站是否揭露公司法人說明會簡報為評鑑基礎
- ◆若無召開法人說明會且據實揭露，於網站上揭示「本(101)年度截至目前為止，本公司尚未召開法人說明會」，亦予計分

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失—網站指標

◇指標107 公司網站是否揭露法人說明會全程之錄音或錄影檔？

- ◆企業網站是否揭露最近一次法人說明會全程之錄音或錄影檔為評鑑依據
- ◆若受評公司法人說明會非屬自辦，而無法取得全程之錄音或錄影檔，且據實揭露於公司網站者，本指標視為「不適用」

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失—網站指標

◇指標108 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？

股東會資訊

◆未執行書面或電子投票不予計分

◆請於公司網站建置揭露相關訊息，若以連結方式不予記分

股東會最新消息	民國101年度股東常會 1.時間:2012/6/15 AM9:00 2.地點:台大醫院國際會議中心(台北市徐州路2號) 3.停止過戶期間: 101/4/17~101/6/15 4.開會通知書☞ 5.本次股東會股東得以電子方式行使表決權，行使期間為：自101年5月16日至101年6月12日止，請逕登入臺灣集中保管結算所股份有限公司「股東會電子投票平台」，依相關說明操作之。【網址www.stockvote.com.tw】 6.股東會逐案票決之投票情況與結果☞
近兩年度股東會議事錄	100年度：股東常會議事錄☞ 99年度：股東常會議事錄☞

時間：中華民國一百年五月二十七日上午九時正

地點：台北市徐州路二號(台大醫院國際會議中心)

出席：本公司已發行股數為366,015,153股，實際出席股數為304,845,594股(含以電子方式行使表決權3,325,475股)，佔本公司發行股份總數83.28%，主席依法宣佈開會。

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失—網站指標

◇指標111 公司網站是否揭露內部稽核之組織及運作？

◆內部稽核是否隸屬於董事會

◆內部稽核主管及人員之配置員額

例如：總稽核一人與稽核人員5人；或者本公司配置稽核人員三至五名。若寫設置稽核人員數名不予計分

◆內部稽核運作情形

叁、注意事項與常見缺失(續)

☆常見缺失—網站指標

◇指標113 公司網站是否揭露股東會採行逐案票決？

◆本指標請於公司網站建置揭露相關訊息，若以連結方式不予記分
101年股東常會各項議案逐案表決之投票情況與結果

議案	贊成權數	%	反對權數	%	結果
承認事項					
一、本公司一百年度營業報告書及財務報表案	336,283,483	96.97%	5,607	0.00%	經投票表決照案通過
二、本公司一百年度盈餘分派案	336,100,028	96.92%	5,607	0.00%	經投票表決照案通過
討論事項					
一、本公司盈餘轉增資發行普通股新股案	336,100,028	96.92%	6,607	0.00%	經投票表決照案通過
二、本公司章程修正案	336,099,028	96.92%	6,607	0.00%	經投票表決照案通過