

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

(資料來源：本公司 112 年度股東會年報)

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已於111年8月25日訂定「公司治理實務守則」做為公司治理之遵循，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司已設置專責人員負責辦理各項股務工作，並由發言人接受股東建議、疑義及糾紛事宜，與股東未曾有訴訟事項。	無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		本公司隨時掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		本公司透過「關係人交易之管理作業程序」及內部控制、內部稽核等相關管理辦法作業系統做有效的風險控管。	無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		本公司訂有「道德行為準則」及「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		本公司訂有董事會成員多元化政策，並揭露於本公司網站。本公司現任董事會由7位董事組成，包括4位董事及3位獨立董事，不具公司經理人及員工身分之董事達董事席次二分之一以上；董事會成員皆具有豐富產業經營經驗，且年齡層分布廣，學識、專業經歷涵蓋不同領域，具備執行董事職務所必須之能力，能督導及提供建設性的意見及策略。本公司注重董事會成員組成之性別平等，目前已有一名女性董事，並以增至二名為目標；亦注重董事會成員的獨立性，目前董事會成員間不具有配偶或二親等內之親屬關係。有關落實董事會成多元化政策之情形請參閱年報第13頁。	無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		本公司設置有審計委員會與薪資報酬委員會以利董事會執行其職責。未來將視營運發展需要及法規要求評估設置其他各類功能性委員會。	無重大差異。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估、且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報	✓		1. 本公司由薪資報酬委員會，訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並將所提建議提交董事會討論。 2. 本公司董事會亦有訂定「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」，評鑑結果次年年第一季前會揭露，結果將提報至董事會並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。(「董事	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因																											
	是	否	摘要說明																												
酬及提名續任之參考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		會暨功能性委員會評估辦法」自 2021.01.01 起開始實施，於 2024 年第一季結束前完成)，2023 年董事會績效評分報告已提報 2024 年 3 月 13 日董事會報告。 本公司每年定期評估簽證會計師之獨立性及適任性。除要求簽證會計師事務所出具「超然獨立聲明書」及「台灣審計品質指標」外，並依註1之標準與13項AQI指標進行評估，經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係。最近一年度評估結果業經2024.3.13審計委員會討論通過後，並提報2024.3.13董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。 註1:會計師獨立性評估標準 <table border="1" data-bbox="810 563 1984 1026"> <thead> <tr> <th>評估標準</th> <th>評估結果</th> <th>是否符合獨立性</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.會計師是否與本公司有直接或重大建接財務利益關係</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>2.會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>3.會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在的僱傭關係</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>4.會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>5.會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>6.會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>7.會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>8.會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	評估標準	評估結果	是否符合獨立性	1.會計師是否與本公司有直接或重大建接財務利益關係	否	是	2.會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是	3.會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在的僱傭關係	否	是	4.會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是	5.會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是	6.會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是	7.會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是	8.會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是	無重大差異。
評估標準	評估結果	是否符合獨立性																													
1.會計師是否與本公司有直接或重大建接財務利益關係	否	是																													
2.會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是																													
3.會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在的僱傭關係	否	是																													
4.會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是																													
5.會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是																													
6.會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是																													
7.會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是																													
8.會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是																													
四、上市上櫃公司是否設置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司由董事會秘書室同仁負責公司治理相關事務，並於111年8月25日董事會決議通過，指定由台灣分公司總經理許承煜先生擔任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令及其他依公司章程或契約所定之事項。2023年主要業務執行包括： <ol style="list-style-type: none"> 1. 董事會前徵詢各董事意見以規畫並擬訂議程，並至少於會前7日通知所有董事出席並提供足夠的會議資料，以利董事瞭解相關議案之內容；議案內容如有與利害關係人相關並應適當迴避之情形，將給予相對人事前提醒。 2. 每年依法令期限登記股東會日期，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊與議事錄。 3. 協助董事執行業務、提供所需資料並安排董事進修。 4. 辦理「公司治理評鑑」之自評作業，並協助各相關部門落實遵循主管機關所頒布之公司治理評鑑指標暨相關法規。 	無重大差異。																											

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因																				
	是	否	摘要說明																					
			<p>公司治理主管許承煜先生進修情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023.05.12</td> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>ESG的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>202.05.19</td> <td>財團法人中華民國會計研究發展基金會</td> <td>最新公司治理政策法令與常見缺失解析</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>2023.07.13</td> <td>證券櫃檯買賣中心</td> <td>2023年上市櫃公司永續發展行動方案宣導會</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>2023.08.09</td> <td>證券櫃檯買賣中心</td> <td>上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table>	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	2023.05.12	社團法人中華公司治理協會	ESG的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理	3	202.05.19	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新公司治理政策法令與常見缺失解析	3	2023.07.13	證券櫃檯買賣中心	2023年上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3	2023.08.09	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	
進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																					
2023.05.12	社團法人中華公司治理協會	ESG的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理	3																					
202.05.19	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新公司治理政策法令與常見缺失解析	3																					
2023.07.13	證券櫃檯買賣中心	2023年上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3																					
2023.08.09	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3																					
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人，並於公司網站設置利害關係人專區，作為公司與對外關係人溝通之管道。本公司與往來銀行及其他債權人、員工、供應商、社區或公司之利益相關者，保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。	無重大差異。																				
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司在台灣已委由元富證券股務代理機構辦理股東會事務。	無重大差異。																				
七、資訊公開																								
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司已架設中英文網站，依相關法規及上市上櫃公司治理實務守則辦理資訊公開，並將持續增加相關內容。	無重大差異																				
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		本公司網址： http://www.pgr.com.tw ，並有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，且設有發言人及代理發言人負責對外溝通之管道。	無重大差異																				
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情	✓		本公司雖未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，但均於規定期限前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	無重大差異。																				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因																																																						
	是	否																																																							
形?																																																									
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓	<p>員工權益及僱員關懷之執行情形：請參閱年報「伍、營運概況」之勞資係。</p> <p>投資者關係、利害關係人之權利及客戶政策之執行情形：本公司於公司網站設有利害關係人專區。</p> <p>供應商關係：本公司於111年8月25日第五屆第六次審計委員會及第五屆第七次董事會通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，落實誠信經營政策，並積極防範不誠信行為，以公平及透明方式與供應商進行交易，供應商並簽署「應供商行為準則」。</p> <p>風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請參閱年報「柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項」。</p> <p>公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司於2023年3月16日投保「董監事及經理人責任保險」，並將該保險之投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，提送2023年3月16日第五屆第九次董事會報告。</p> <p>本公司董事均具備相關專業知識，並依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規定進修相關專業課程。</p> <p>2023年董事進修情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>姓名</th> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事</td> <td>陳東興</td> <td>2023.05.23</td> <td>證券櫃檯買賣中心</td> <td>2023年上市櫃公司永續發展行動方案宣導會</td> <td>3小時</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>陳東興</td> <td>2023.08.24</td> <td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>集團稅務治理的觀念、實務與工具</td> <td>3小時</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>李雲山</td> <td>2023.03.14</td> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>氣候變遷趨勢對企業經營的風險與機會</td> <td>3小時</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>李雲山</td> <td>2023.05.12</td> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>ESG的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理</td> <td>3小時</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>張清惠</td> <td>2023.05.09</td> <td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>如何發揮董事會所屬功能委員會之興利職能</td> <td>3小時</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>張清惠</td> <td>2023.05.26</td> <td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>董事最容易忽略的財務資訊</td> <td>3小時</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>許承煜</td> <td>2023.05.12</td> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>ESG的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理</td> <td>3小時</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>許承煜</td> <td>2023.05.19</td> <td>財團法人中華民國會計</td> <td>最新公司治理政策法令與</td> <td>3小時</td> </tr> </tbody> </table>	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	董事	陳東興	2023.05.23	證券櫃檯買賣中心	2023年上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3小時	董事	陳東興	2023.08.24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3小時	董事	李雲山	2023.03.14	社團法人中華公司治理協會	氣候變遷趨勢對企業經營的風險與機會	3小時	董事	李雲山	2023.05.12	社團法人中華公司治理協會	ESG的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理	3小時	董事	張清惠	2023.05.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何發揮董事會所屬功能委員會之興利職能	3小時	董事	張清惠	2023.05.26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事最容易忽略的財務資訊	3小時	董事	許承煜	2023.05.12	社團法人中華公司治理協會	ESG的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理	3小時	董事	許承煜	2023.05.19	財團法人中華民國會計	最新公司治理政策法令與	3小時	無重大差異。
職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																																																				
董事	陳東興	2023.05.23	證券櫃檯買賣中心	2023年上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3小時																																																				
董事	陳東興	2023.08.24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3小時																																																				
董事	李雲山	2023.03.14	社團法人中華公司治理協會	氣候變遷趨勢對企業經營的風險與機會	3小時																																																				
董事	李雲山	2023.05.12	社團法人中華公司治理協會	ESG的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理	3小時																																																				
董事	張清惠	2023.05.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何發揮董事會所屬功能委員會之興利職能	3小時																																																				
董事	張清惠	2023.05.26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事最容易忽略的財務資訊	3小時																																																				
董事	許承煜	2023.05.12	社團法人中華公司治理協會	ESG的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理	3小時																																																				
董事	許承煜	2023.05.19	財團法人中華民國會計	最新公司治理政策法令與	3小時																																																				

評估項目	運作情形						與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明					
				研究發展基金會	常見缺失解析			
			董事	許承煜	2023.07.13	證券櫃檯買賣中心	2023年上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3小時
			董事	許承煜	2023.08.09	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3小時
			獨立董事	TAN BEE LING	2023.03.09	Malaysian Institute of Accountants (MIA)	SMP Fourm 2023	8小時
			獨立董事	TAN BEE LING	2023.05.12	社團法人中華公司治理協會	ESG的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理	3小時
			獨立董事	TAN BEE LING	2023.08.08	SURUHANJAYA SYARIKAT MALAYSIA (SSM)	SEMINAR ON "[SSM WEBINAR] SHARES AND CAPITAL MAINTENANCE"	8小時
			獨立董事	TAN BEE LING	2023.09.04	Malaysian Institute of Accountants (MIA)	Complimentary Webinar: Mastering Automation: Reduce Manual Work In Your Practice	2小時
			獨立董事	李介民	2023.08.11	社團法人中華公司治理協會	董事會/高階管理者在ESG治理的角色與職責	3小時
			獨立董事	李介民	2023.08.25	社團法人中華公司治理協會	企業財務報表舞弊與案例探討	3小時
			獨立董事	梁博淞	2023.04.12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事應如何督導企業風險管理及危機處理	3小時
			獨立董事	梁博淞	2023.10.04	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2024年經濟展望及產業趨勢	3小時
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。								

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	
(一)2023年公司治理評鑑指標已改善情形：			
評鑑指標編號	評鑑指標		說明
1.15	公司是否訂定並於公司網站揭露禁止董事或員工等內部人利用市場無法取得的資訊來獲利之內部規則與落實情形？		加強對董事及員工進行教育訓練及宣導，並於本公司網站揭露有關內部重大資訊處理作業程序規定與落實情形。
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？		已於公司網站揭露。
4.6	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，並揭露於公司網站或年報？		本公司已於 112 年 11 月 08 日訂定人權政策並經董事會通過。
(二) 2024年公司治理評鑑指標優先加強事項與措施：			
評鑑指標編號	評鑑指標		說明
2.8	公司是否有二分之一以上獨立董事其連續任期不超過三屆？		2024 年董事會改選時更換任期超過三屆之獨立董事。
4.10	公司網站或年報是否揭露員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形？		本公司預計於 113 年揭露。
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？		本公司預計於 113 年揭露。

