

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

評估項目	運作情形(註)			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？	V		本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理守則」，並於112年3月8日董事會通過修訂該守則，以精進公司治理制度、健全監督功能及強化管理機能，符合國際公司治理發展趨勢及近年社會與國際關注議題之發展。本守則業經董事會通過後實施，修正時亦同，並已揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。	與守則之精神無差異。
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？	V		(一)本公司設置發言人與代理發言人各一名，針對股東所提出之建議均予適時呈報，若有股權糾紛，亦將協助股東循公正合理方式解決問題。	(一)與守則之精神無差異。
(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？	V		(二)本公司主要股東多為經營團隊或與公司關係良好之投資人，股權結構十分單純。	(二)與守則之精神無差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業風險控管機制及防火牆機制？	V		(三)本公司111年11月9日董事會通過訂定「對子公司之監督及管理作業辦法」並廢止「對子公司之監控及稽核管理辦法」，落實對子公司風險控管機制。	(三)與守則之精神無差異。
(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？	V		(四)本公司經董事會通過訂定「公司治理守則」暨「防範內線交易作業程序」，嚴禁所有人員利用市場上未公開資訊買賣本公司具有股權性質之有價證券，且董事不得於年度財務報告公告前三十日暨每季財務報告公告前十五日之封閉期間自行或以他人名義交易本公司股票。該作業程序業已揭露於本公司網站。本公司除提供「內線交易暨內部人股權相關法令及應行注意事項」手冊予新任內部人外，並協助其參加董事初任(持續)進修課程(包括防止內線交易)，且每月以電郵方式宣導內部人股權異動違規防範指引，以避免內部人因未諳法令而誤蹈規範甚或蓄意從事內線交易而使公司或其他股東權益受損。此外，本公司定期每年辦理一次防範內線交易之教育訓練，最近期已於111年12月19日完成1小時之教育訓練，課程主題為「內線交易法規介紹及內線交易案例分享」，實體課程參與人次共計8人，課程結束後並將資料以電郵寄送予董事及全體員工，並備置於本公司網路公布欄，提供各部門同仁參閱。	(四)與守則之精神無差異。
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？	V		(一)本公司「公司治理守則」第20條規定，董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，決定五人以上之適當董事席次。董事會成員組成考量應多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，本公司董事多元化落實執行情形，請參閱年報第13頁。	(一)與守則之精神無差異。
(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？	V		(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，為健全董事會功能及強化管理機制，本公司於107年1月17日成立提名委員會並訂定「提名委員會組織規程」。提名委員會由三名董事組成，分別為獨立董事林釗正、楊添貴及董事簡文潔，並互推獨立董事林釗正擔任召集人，董事簡文潔具備經營管理、危機處理、產業知識和領導統御等能力，符合該委員會所需之專業能力。本公司提名委員會運作情形，請參閱年報第36頁。	(二)與守則之精神無差異。
(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酬及提名續任之參考？	V		(三)本公司經董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，並自104年度開始，每年辦理董事會、董事會成員及功能性委員會之績效評估。依本公司董事會績效評估辦法規定，由提名委員會於年度結束時辦理董事會績效評估。本公司111年度董事會、董事會成員及審計委員會考核等級為優等、薪資報酬委員會及提名委員會考核等級為極優。前述績效考核評估結果，業經112年1月11日董事會決議通過。本公司董事會績效評估結果係遴選或提名董事時之參考依據，並將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。本公司「董事會績效評估辦法」及「董事會、董事會成員及功能性委員會績效考核自評結果」，均已揭露於本公司網站。	(三)與守則之精神無差異。

評估項目	運作情形(註)			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													
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)本公司依據「公司治理守則」第29條規定，每年定期評估聘任會計師之獨立性及適任性，並要求簽證會計師提供「獨立性自評檢查表」及「審計品質指標AQIs」等資料供參。經評估後，會計師與本公司除簽證及財稅之案件外，無其他財務業務關係，且依AQIs指標資訊，會計師及事務所，在查核經驗優於同業平均水準，亦持續導入數位審計工具，提高審計品質。最近年度評估結果業經112年1月11日審計委員會同意，並提請112年1月11日董事會決議通過。本公司簽證會計師獨立性評估標準，請參閱年報第32頁(註2)。	(四)與守則之精神無差異。												
四、上市上櫃公司是否配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)？	V		<p>本公司負責公司治理之專職單位為提名委員會，為落實公司治理精神，保障股東權益並強化董事會職能，經董事會通過設置並選派公司治理主管，其符合於公開發行公司從事財務管理工作達3年以上之法定資格條件，任職期間配合辦理內部人股權異動申報，並依規定時數進修後於公開資訊觀測站公告申報。依據本公司「公司治理守則」第三條之一規定，公司治理相關事務包含：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、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訂定之事項等。</p> <p>111年度公司治理業務執行情形如下：</p> <p>A、依法辦理董事會相關事宜，於七日前召集董事會並提供開會議程通知及會議資料，如會議事項與董事自身或其代表之法人有利害關係者，應事前提醒當事人自行利益迴避。詳實記載議事經過及決議，並於會後二十日內寄發董事會議事錄。</p> <p>B、協助董事會成員擬定年度進修計畫及安排課程。</p> <p>C、董事會重要決議悉採重大訊息公告方式發布，確保投資人獲取對等之交易資訊。</p> <p>D、依法辦理股東會日期事前登記，於法定期限內製作開會通知書、議事手冊及議事錄，並於修訂章程或董事改選後辦理變更登記事務。</p> <p>E、於董事會成員就任時提供公司治理相關最新法令供參。</p> <p>F、依據本公司「董事會績效評估辦法」規定，協助提名委員會於每年年度結束時辦理董事會績效評估。</p> <p>G、每月定期以電子郵件發送「公司內部人股權異動相關法令及應注意事項」，提醒內部人遵循法令。</p> <p>公司治理主管進修情形如下：</p> <table border="1" data-bbox="635 1323 1273 1503"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111</td> <td>財團法人中華民國會計研究發展基金會</td> <td>內稽人員對於「資訊安全」之稽核管控實務</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>111</td> <td>財團法人中華民國會計研究發展基金會</td> <td>企業「審計委員會」運作之法遵稽核實務</td> <td>6</td> </tr> </tbody> </table>	年度	主辦單位	課程名稱	進修時數	111	財團法人中華民國會計研究發展基金會	內稽人員對於「資訊安全」之稽核管控實務	6	111	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業「審計委員會」運作之法遵稽核實務	6	與守則之精神無差異。
年度	主辦單位	課程名稱	進修時數													
111	財團法人中華民國會計研究發展基金會	內稽人員對於「資訊安全」之稽核管控實務	6													
111	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業「審計委員會」運作之法遵稽核實務	6													
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？	V		本公司網站設有利害關係人專區及投資人專區，並建置公司財務、業務及公司治理相關資訊，做為利害關係人決策判斷之依據，以維護其權益。本公司每年一次定期檢視利害關係人所關切之重要議題，並向董事會報告與利害關係人溝通執行情形，近期辦理實績已於111年11月9日提報董事會在案。本公司利害關係人所關切之重要議題，請參閱年報第32頁(註3)。	與守則之精神無差異。												
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任專業股務代辦機構辦理股東會相關事務。	與守則之精神無差異。												
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？	V		(一)本公司已建置公司網站，充份揭露財務業務及公司治理相關資訊。	(一)與守則之精神無差異。												
(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)？	V		(二)本公司指定專人負責資訊之蒐集，並充分揭露財務、業務及其他相關資訊於公司網站，遇有重大訊息公布、記者說明會、業績發表會及投資人提問情形，均由發言人主持答詢，必要時亦安排媒體採訪並提供新聞稿。	(二)與守則之精神無差異。												
(三)公司是否於會計年度終了	V		(三)本公司111年度財務報告已於112年3月8日提前公告申報，	(三)與守則之精												

評估項目	運作情形(註)			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	
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申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？			第一、二、三季財務報告與各月份營運情形亦均早於規定期限數日辦理公告申報。	神無差異。
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？				
(一)員工權益	V		(一)本公司與員工間向以互惠共榮為目標，除設立職工福利委員會辦理各項福利措施，並訂定人事行政管理辦法及工作規則，參酌勞基法相關規定保障勞工權益，以安定員工之在職及退休生活。	(一)與守則之精神無差異。
(二)僱員關懷	V		(二)本公司十分重視同仁之意見，亦鼓勵員工透過每季的勞資會議或隨時非正式之溝通管道提供建議，並藉由勞資雙向溝通，作為改善勞動環境之參考。此外，本公司透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互信互諒之良好關係。例如：補助員工社團活動、提供文康娛樂、健檢補助及免費停車場等。	(二)與守則之精神無差異。
(三)投資者關係	V		(三)本公司中文網站( <a href="https://www.sunbrothers.com.tw">https://www.sunbrothers.com.tw</a> )中設有投資人訊息專區，隨時更新財務與股務資訊、公司治理情況及企業社會責任履行事蹟，並依法揭露營運資訊於公開資訊觀測站。	(三)與守則之精神無差異。
(四)供應商關係	V		(四)本公司與供應商之間以誠信為交易往來基礎，維繫良好的合作關係。	(四)與守則之精神無差異。
(五)利害關係人之權利	V		(五)利害關係人得透過相關業務窗口人員與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。	(五)與守則之精神無差異。
(六)董事及監察人進修	V		(六)本公司董監事依據「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」每年持續參加進修，111年度本公司董事進修情形，請參閱年報第33頁(註4)。	(六)與守則之精神無差異。
(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形	V		(七)本公司經董事會通過訂定「風險管理事項通則」，且每年一次定期評估「風險管理事項通則」內之風險類別、程度及應變計畫實施成效並提報董事會，近期相關辦理實績已於111年5月10日提報董事會在案。相關內容請參閱年報第79頁「風險分析評估」。	(七)與守則之精神無差異。
(八)客戶政策之執行情形	V		(八)本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。	(八)與守則之精神無差異。
(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形	V		(九)本公司112年為董事購買董監事責任保險，保額為新台幣100,000仟元，保險期間自112年4月5日起至113年4月5日止，預計提報最近期董事會。	(九)與守則之精神無差異。
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。				
(一)本公司於110年度(第八屆)公司治理評鑑中獲得上櫃組名列前6%~20%之佳績。(截至年報刊印日止，尚未公佈111年度第九屆公司治理評鑑結果)。				
(二)本公司就最近期發布之公司治理評鑑結果，已改善情形如下：				
項次	評鑑指標		改善情形	
1	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上無法取得的資訊來獲利之內部規則與落實情形？		本公司經董事會通過訂定「防範內線交易作業程序」，嚴禁所有人員利用市場上未公開資訊買賣本公司具有股權性質之有價證券，並每年一次定期辦理防範內線交易之教育訓練，最近期已於111年12月19日完成1小時之教育訓練，實體課程參與人次共計8人。	
2	公司是否訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理範疇、組織架構及其運作情形，且至少一年一次向董事會報告？		本公司經董事會通過訂定「風險管理通則」，且每年一次定期評估「風險管理通則」內之風險類別、程度及應變計畫實施成效並提報董事會，近期相關辦理實績已於111年5月10日提報董事會在案。	
(三)本公司就最近期發布之公司治理評鑑結果，尚未改善而應優先加強事項與措施：無。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：會計師獨立性評估標準

項次	評估內容	評估結果	是否符合獨立性
一	會計師現受本公司或關係企業之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。	無	是
二	會計師曾任本公司或關係企業之董事、監察人、經理人或對簽證案件有重大影響之職員，而離職未滿二年。	無	是
三	會計師與本公司之負責人或經理人有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	無	是
四	會計師或其配偶、未成年子女與本公司或關係企業有投資或分享財務利益之關係。	無	是
五	會計師或其配偶、未成年子女與本公司或關係企業有資金借貸關係。	無	是
六	會計師為本公司或關係企業執行管理諮詢或其他非簽證業務而足以影響獨立性。	無	是
七	會計師不符業務事件主管機關對會計師輪調、代他人處理會計師事務或其他足以影響獨立性之規範。	無	是
八	會計師事務所之其他執業會計師有第一項、第二項、第四項及第五項情事之一者。	無	是
九	法人會計師事務所與本公司或關係企業有第四項至第六項情事之一。（其股東不得承辦財務報告之簽證）。	無	是
十	截至最近一期財務報表，會計師已連續查核本公司或關係企業達七年。	無	是
十一	委辦事項與會計師本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性。	無	是
十二	審計服務小組成員目前或最近二年內擔任本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	無	是
十三	審計服務小組成員宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	無	是
十四	審計服務小組成員除依法令許可之業務外，代表本公司或關係企業與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	無	是
十五	審計服務小組成員與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。	無	是
十六	卸任一年以內之共同執業會計師擔任本公司或關係企業董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	無	是
十七	審計服務小組成員收受本公司董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	無	是

註 3：利害關係人關注議題與溝通管道

利害關係人	關注議題	溝通管道	溝通頻率
政府組織	<ul style="list-style-type: none"> <li>●法規遵循</li> <li>●稅負義務</li> <li>●公司治理</li> <li>●員工權益</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●參與法規宣導說明會、座談會、公聽會。</li> <li>●拜會或邀訪主管機關俾便直接交流。</li> <li>●公文往來、電子郵件及電話溝通。</li> </ul> <p><a href="mailto:public@sunbrothers.com.tw">public@sunbrothers.com.tw</a></p>	不定期
股東人	<ul style="list-style-type: none"> <li>●公司治理</li> <li>●營運績效</li> <li>●公開資訊觀測站</li> <li>●個人資料保護</li> <li>●客戶服務與產品標示</li> <li>●新商品開發與推廣</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●服務代理機構可協助股東處理各類股務事項。</li> <li>●依法每年召開股東常（臨時）會；每季公佈財務報告，每月公佈營收績效；不定期召開法人說明會，並於公開資訊觀測站即時揭露公司重要財務資訊及業務相關資訊。</li> <li>●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及股東連繫窗口。</li> </ul> <p><a href="mailto:public@sunbrothers.com.tw">public@sunbrothers.com.tw</a></p>	每年/每季 每月/ 不定期
客戶	<ul style="list-style-type: none"> <li>●品質安全要求</li> <li>●個人資料保護</li> <li>●客戶服務與產品標示</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●透過滿意度調查及問卷瞭解客戶需求。</li> <li>●官網設有客戶聯絡信箱，由業務部門處理消費爭議之協調事宜。</li> <li>●網站公告、行銷宣傳、APP推播。</li> </ul> <p><a href="mailto:public@sunbrothers.com.tw">public@sunbrothers.com.tw</a></p>	不定期
員工	<ul style="list-style-type: none"> <li>●員工權益（制度、規範與作業程序、工作規則與獎懲）</li> <li>●員工福利與薪資</li> <li>●個人資料保護</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●本公司依「人事行政管理辦法」統籌各項規則與福利，每季召開勞資會議，並設有專人處理勞方之意見。</li> <li>●每年依法召開數次職工福利委員會議，員工可採用電子信箱或電話與勞方代表及福利委員針對關注議題直接溝通。</li> </ul> <p><a href="mailto:info@sunbrothers.com.tw">info@sunbrothers.com.tw</a></p>	不定期
供應商	<ul style="list-style-type: none"> <li>●交易信用</li> <li>●供應商資格條件</li> <li>●合約履行</li> <li>●品質安全要求</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●一般事項以電子郵件、電話、公文往來溝通。</li> <li>●重要事項則舉辦座談會、（月）例會等方式商談。</li> <li>●由建案現場管理幹部對供應商及其工作人員進行工安、進度及品質之督導。</li> </ul> <p><a href="mailto:info@sunbrothers.com.tw">info@sunbrothers.com.tw</a></p>	每日/ 不定期
金融機構	<ul style="list-style-type: none"> <li>●風險管理</li> <li>●營運績效</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●辦理融資前提供財務、業務相關資訊以利徵信。</li> <li>●日常業務以電話、傳真或電子郵件溝通。</li> </ul>	不定期
社會大眾	<ul style="list-style-type: none"> <li>●公共安全</li> <li>●環境保護與節能減碳</li> <li>●客戶服務與產品標示</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●於公開資訊觀測站即時揭露公司重要財務及業務相關資訊。</li> <li>●定期舉辦慈善捐贈或參與公益活動。</li> <li>●其餘事項個別以公文往來、電子郵件及電話溝通。</li> </ul> <p><a href="mailto:public@sunbrothers.com.tw">public@sunbrothers.com.tw</a></p>	每年/ 不定期
媒體	<ul style="list-style-type: none"> <li>●營運績效</li> <li>●公開資訊揭露</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●於公開資訊觀測站即時揭露公司重要財務及業務相關資訊。</li> <li>●舉辦記者會、提供新聞稿。</li> </ul> <p><a href="mailto:public@sunbrothers.com.tw">public@sunbrothers.com.tw</a></p>	不定期

註 4：111 年度本公司董事進修情形

職 稱	姓 名	主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
董 事	簡元城	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	後疫情時代與中美貿易戰下的資安價值	3	是
董 事	簡元城	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購實務分享-以敵意併購為中心	3	是
董 事	簡文潔	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從ESG的趨勢及疫情環境談企業稅務治理與稅務科技解決方案	3	是
董 事	簡文潔	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人暨公司治理主管實務進階研討會-誠信經營守則	3	是
董 事	簡天民	財團法人中華民國會計研究發展基金會	互聯網科技發展趨勢與內稽人員新思維	6	是
董 事	簡天民	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2	是
董 事	馬孝恩	財團法人中華民國會計研究發展基金會	互聯網科技發展趨勢與內稽人員新思維	6	是
董 事	魏成達	財團法人中華民國會計研究發展基金會	ISSB S2行業解析實務應用指引（上）	3	是
董 事	魏成達	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	是
董 事	林坡圳	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	3	是
董 事	林坡圳	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111年度防範內線交易宣導會	3	是
獨立董事	簡文玉	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業舞弊偵防實務：法律責任、鑑識與大數據分析	6	是
獨立董事	林釗正	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	是
獨立董事	林釗正	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	4	是
獨立董事	楊添貴	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司-衍生性商品交易策略與市場展望研討會	3	是
獨立董事	楊添貴	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從法院實務案例談獨立董事與審計委員	3	是
獨立董事	楊添貴	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2	是