112 年盡職治理資訊揭露較佳名單評比標準

項目	類別	序號	評比標準	評分參考態樣		
				評比 A　得分 3	評比 B　得分 2	評比 C 得分 1
政策與遵循聲明	盡職治理政策	1	盡職治理政策中，說明機構投資人有考量其位於投資鏈之角色、業務性質及如何保障客戶與受益人之權益。	完整說明指引中提到的投資鏈角色、業務性質及如何保障客戶與受益人權益	僅說明其中 1~2 項，如業務性質	無相關說明
		2	執行盡職治理行動的內容項目，例如關注被投資公司、與經營階層互動、參與股東會以及投票等之頻率與方式。	完整說明指引中的盡職治理行動的內容項目	僅說明其中 1~2 項	無相關說明
		3	投資流程是否融入 ESG 評估，以及採用 ESG 相關指標的程度。	完整說明 ESG 融入投資決策流程，以及採用 ESG 指標的程度，例如說明使用之資料庫及 ESG 指標之內容與標準	說明 ESG 融入投資決策流程	無相關說明
		4	說明如何對被投資公司進行風險評估，包含 ESG 相關之風險與機會，並解釋其評估方式。	完整說明風險評估方式，必須提到 ESG 相關風險與機會	說明風險評估方式	無相關說明
		5	盡職治理政策中，說明履行盡職治理情形之揭露方式與頻率。	制定揭露方式與頻率	僅說明頻率	無相關說明
	利益衝突政策	6	說明利益衝突管理政策之內容及目的。	完整揭露利益衝突管理政策內容及說明目的	僅聲明有制定利益衝突管理政策	無相關說明
		7	完整說明利益衝突態樣，包含但不限於公司與客戶間、公司與員工間、員工與客戶間、公司與其他被投資公司間、公司與關係企業間等利益衝突態樣內容。	完整說明利益衝突態樣，包含但不限於公司與客戶間、公司與員工間、員工與客戶間、公司與其他被投資公司間、公司與關係企業間等利益衝突態樣內容	僅敘述利益衝突之對象，無說明態樣內容	無相關說明
		8	說明利益衝突管理方式，包含落實教育宣導、資訊控管、防火牆設計、權責分工、偵	完整說明指引中提到的管理方式，機構投資人並應就可能發生或發生	僅說明指引中提到的管理方式其中 1~2 項，並	無相關說明

項目	類別	序號	評比標準	評分參考態樣		
				評比 A　得分 3	評比 B　得分 2	評比 C 得分 1
			測監督控管機制、合理的薪酬制度及彌補措施等。若機構投資人發生重大利益衝突事件，亦應彙總說明事件原委及處理方式。	之利益衝突事件，舉例說明，相關管理方式如何有效避免或發生利益衝突。若機構投資人發生重大利益衝突事件，亦應彙總說明事件原委及處理方式	缺乏舉例說明。若機構投資人發生重大利益衝突事件，亦應彙總說明事件原委及處理方式	
	投票政策	9	投票政策說明出席（包含實體出席、視訊出席、採電子投票方式行使表決權）或委託出席股東會投票的原則，或考量成本效益後設定之投票權行使門檻，例如持股達一定比率或金額者始行使投票權。	完整說明原則及投票權行使門檻	僅說明投票權行使門檻	無相關說明
		10	投票政策說明機構投資人於行使投票權之前，評估各股東會議案，必要時得於股東會前與經營階層進行瞭解與溝通。	完整說明該政策，以及如何評估股東會議案及是否於股東會前與經營階層溝通之標準	僅說明如何評估股東會議案	無相關說明
		11	投票政策定義機構投資人原則上支持、反對或僅能表達棄權之議案，以及判定為重大議案之類型，並列舉相關議案。	投票政策具體定義原則上支持、反對或僅能表達棄權之議案類型，並說明判斷重大議案之政策，及列舉相關議案	投票政策僅原則上支持、反對或僅能表達棄權之議案類型，並列舉相關議案	無相關說明
		12	投票政策聲明機構投資人並非絕對支持經營階層所提出之議案，以及反對議案的動機與標準。	有聲明且說明反對動機及標準	僅聲明而無反對動機或標準	無相關說明
實務與揭露	盡職治理報告	13	盡職治理報告中說明報告期間(如該年度)，機構投資人投入內部資源落實盡職治理之情形。	人力、金錢、時間等所花資源統計數字，或盡職治理團隊架構圖、對員工進行盡職治理相關教育訓練或參與研討會(例如 ESG、國際投票或議合實務等議題)時數等，可見機構投資人投注之資源	僅說明其中一項，如團隊幾人	無相關說明

項目	類別	序號	評比標準	評分參考態樣		
				評比 A　得分 3	評比 B　得分 2	評比 C 得分 1
	要素	14	盡職治理報告提供客戶、受益人、被投資公司或其他機構投資人等利害關係人聯繫之管道。	不同利害關係人有不同聯繫管道	盡職治理報告有提供聯繫管道	無相關說明
		15*	以適當方式或衡量指標評估投資組合中被投資公司之永續表現，並揭露投資組合評等狀況。	盡職治理報告中說明投資組合中被投資公司之永續表現評估方式，如說明透過機構投資人內部評估方法，或採用外部評等機構結果，並揭露投資組合評等狀況，並揭露本年度與前一年度投資組合評等狀況，說明差異原因	盡職治理報告中說明投資組合中被投資公司之永續表現評估方 式，如說明透過機構投資人內部評估方法，或採用外部評等機構結果，並揭露本年度與前一年度投資組合評等狀況	無相關說明
		16	盡職治理報告提供盡職治理守則遵循聲明及無法遵循部分原則之解釋，並評估盡職治理活動的有效性，以及揭露盡職治理報告之核准層級。	含遵循聲明及無法遵循部分原則之解釋，並包括對盡職治理活動有效性之評估，以及揭露盡職治理報告之核准層級，並經內部稽核或法律遵循相關部門核閱	含遵循聲明及無法遵循部分原則之解釋，並包括對盡職治理活動有效性之評估	僅遵循聲明
	議合個案執行與揭露	17*	定期報告議合活動，以及相關摘要數據，並重點揭露 ESG 議題之議合數據，以及依 ESG 面向分類。	揭露與被投資公司議合 ESG 議題之統計數據(包括但不限於親自拜訪、電話訪問、電子郵件等，但不包含單純 參與法說會、股東會），議合內容需為 ESG 議題，且揭露 ESG 各面向之議合次數	提供議合統計數據、包含拜訪家次、發 Email、與被投資公司互動次數等	無相關說明
		18	盡職治理報告說明如何評估是否需要與被投資公司互動、議合。	說明評估方式，包含議題及原因	僅簡略說明會評估	無相關說明
		19	盡職治理報告說明互動、議合的執行是否符合其盡職治理政策。	說明執行情形與政策內容	僅政策內容	無相關說明

項目	類別	序號	評比標準	評分參考態樣		
				評比 A　得分 3	評比 B　得分 2	評比 C 得分 1
		20	盡職治理報告說明與被投資公司互動的議題、原因、範圍等互動、議合內容。	完整說明互動的議題、原因、範圍等互動、議合內容	僅其中 1~2 項	無相關說明
		21	盡職治理報告說明互動、議合後所帶給被投資公司的影響。	提供影響之案例說明	僅說明對被投資公司影響而無內容	無相關說明
		22*	盡職治理報告說明與被投資公司互動、議合後是否符合預定目標，預計後續的追蹤行為或行動規劃，及對未來投資決策之影響。	說明互動、議合是否符合預定目標，後續追蹤行為或行動規劃預計時程表，並說明對未來投資決策之影響	僅說明會後續追蹤，無具體規劃	無相關說明
		23	盡職治理報告說明與其他機構投資人的合作行為政策與案例，及針對 ESG 議題參與的相關倡議組織，共同擴大及發揮機構投資人之影響力之相關案例。	機構投資人需具體揭露與其他機構投資人共同合作，向被投資公司議合之案例。	說明合作行為政策，例如針對 ESG 議題參 與相關組織	無相關說明
	投票揭露	24*	出席或委託出席被投資公司股東會之情形。	機構投資人實體或視訊出席股東會，並於股東會中發表意見，會後於機構投資人網站揭露其發言紀錄、關注之議題等相關資訊。	完整說明出席(包含實體或視訊出席股東會、採電子投票方式行使表決權)或委託出席被投資公司股東會之情形	無相關說明
		25	以讀者友善的方式，例如按 ESG 議題、以圖表揭露投票紀錄。	依圖表或 ESG 議題揭露投票彙總	僅單一表格揭露投票紀錄	無揭露投票紀錄
		26	說明是否及如何使用代理研究和代理投票服務，以及使用的情況與紀錄。	完整說明使用代理研究和代理投票服務，以及使用的情況與紀錄。若無使用，應說明不使用的原因，如內部研究團隊負責	說明有使用但無相關使用情形紀錄，或說明不使用但未說明原因	無相關說明
		27	列舉說明對重大議案與說明贊成、反對及棄權之原因，及若對議案結果不滿意之後續行動規劃。	說明~~如何~~判斷所列舉重大議案之因素或流程，並揭露贊成、反對及棄權之原因，及若對議案結果不滿意	說明判斷所列舉重大議案之因素或流程，及反對議案的原因	無相關說明

項目	類別	序號	評比標準	評分參考態樣		
				評比 A　得分 3	評比 B　得分 2	評比 C 得分 1
				之後續行動規劃		
		28*	逐公司、逐案揭露投票情形，並說明反對議案之理由。	逐公司逐案揭露投票紀錄並逐案說明反對票原因	逐公司逐案揭露投票紀錄	僅彙整揭露投票情形
	網站揭露	29	盡職治理守則遵循聲明、盡職治理報告、各年度股東會投票紀錄可在同一網頁看到。	擁有專門盡職治理網頁，且相關內容都在同一頁	相關內容都在同一頁，但非盡職治理專門頁面	資料在不同網頁並難以找到
		30	從機構投資人網站首頁有盡職治理相關連結，可容易且快速找到盡職治理相關頁面。	首頁或網站架構中有盡職治理頁面連結	有盡職治理頁面，但不易從首頁連結	僅個別遵循聲明或投票紀錄的檔案，無彙總網頁

*標註之標準為加分題型，評比 A 可多獲得 1 分

額外減分項目：若機構投資人涉及違反盡職治理原則或經主管機關裁罰等重大情事，經諮詢委員會討論後決定額外減分