

- 3.1 公司治理架構與各項績效
- 3.2 董事會職能與策略
- 3.3 誠信經營
- 3.4 風險管理

STANDARDS



REQUIREMENT

POLICIES



TRANSPARENCY

REGULATION



COMPLIANCE



GOVERNANCE



RULES



LAWS

公司
治理

3

關鍵成果與策略

策略方針	承諾	KPI	2024 年目標與績效
公司治理架構與財務績效	管理階層承諾建立管理系統，定期監督公司治理運作情形並瞭解其與「上市上櫃公司治理實務守則」之差異及原因，持續進行改善以保證股東利益的最大化	- 持續作為「臺灣永續指數」成份股 - 臺灣上市公司公司治理評鑑 Top5%	- 納入「臺灣永續指數」成份股 - 臺灣上市公司公司治理評鑑 Top5%
董事會職能與策略	積極監督管理階層既定策略的落實執行及其對內、外部策略溝通的適當性與透明度	董事會績效評鑑之報告成果	董事會暨功能性委員會績效自評結果為優
誠信經營	為建立誠信經營的企業文化及合乎道德之從業行為，並落實法規遵循，除了要求董事與經理人出具遵循誠信經營政策之聲明，並於員工之聘雇合約書敘明廉潔守則，要求所有員工均應清楚了解及確實遵守	《誠信經營作業程序暨從業道德規範》 《供應商行為準則》 - 遵循各類法規規範	- 誠信經營相關之教育訓練，年度完訓率為 100% - 供應商 100% 簽署供應商行為準則 - 環境、社會、公司治理三類別均無違反法律和法規被處以巨額罰款之情事
資訊安全與隱私權保護	依循 ISO 27001 建立資訊安全管理體系，透過風險控管、技術防護及員工培訓，確保數據的機密性、完整性與可用性。遵守隱私法規，嚴格保護個人資料，確保合法使用並維護利害關係人的信任	- 第三方網路資安風險評估 - ISO 27001 驗證 - 無侵犯客戶隱私或遺失客戶資料的投訴	- 通過第三方網路資安風險評估 (Security Scorecard 99 Panorays 96) 2024 年 9 月通過 ISO 27001 資訊安全管理驗證稽核 2024 年度沒有發生任何資安事故或是客戶對資安的投訴
風險管理	確保公司營運目標及願景之達成	建立財務風險、作業風險、法律風險、氣候變遷、環境風險、策略風險及其他風險之管理及緊急應變措施	組織風險管理課程通過率 100%

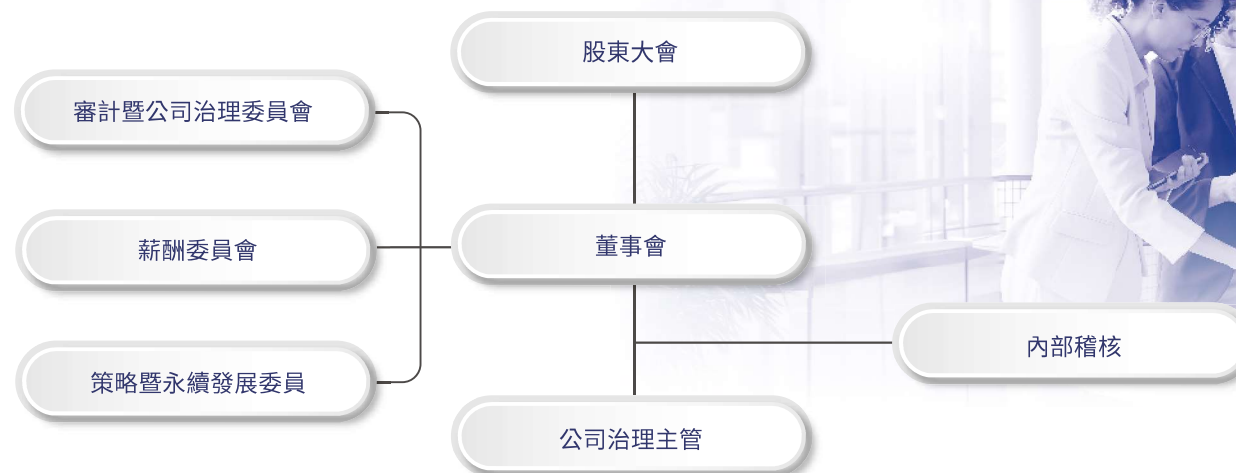
3.1 公司治理架構與各項績效

3.1.1 公司治理專職單位

創意電子董事會於 2020 年 7 月 30 日任命本公司資深副總經理暨財務長擔任公司治理主管，並於 2024 年 11 月 1 日起任命法務主管專任公司治理主管。公司治理單位由財務處、法務處、內部稽核單位及人力資源處共 7 人為公司治理工作小組，負責公司治理相關事務，包括：提供董事執行業務所需數據、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄，並協助董事會強化職能，落實維護利害關係人權益及股東平等對待等。董事會轄下並設有審計暨公司治理委員會、薪資報酬委員會及策略暨永續發展委員會等功能性委員會，協助董事會於公司治理相關業務之管理，並遵循本公司「公司治理實務守則」之規範，以保障股東權益為最大目標，並公平對待所有股東。

董事會授權其下設立之審計暨公司治理委員會、薪資報酬委員會及策略暨永續發展委員會，分別協助其履行監督職責，並分別由不同專業領域之獨立董事擔任委員會召集人，且各委員會的主席定期向董事會報告其討論和決議，關於各委員會詳細資訊請見：「3.4.1 風險管理政策及架構」。另外，董事兼總經理轄下並設有策略暨永續發展委員會、營運管理委員及 Net-Zero 委員會等，對於公司永續經營及風險管理等議題，做長、短期統籌規畫與因應之管理，並向董事會定期報告。

■ 公司治理架構圖



3.1.2 各項績效

財務績效

創意電子 2024 年合併營業收入淨額為新臺幣 250.44 億元，較前一年營收 262.41 億元減少 5%；稅後純益為新臺幣 34.51 億元，較前一年度減少 1.6%；每股盈餘為新臺幣 25.75 元，較前一年之 26.18 元下滑約 1.6%。

2024 年毛利率為 32.4%，較前一年度 30.4% 上升 2%，主要因 NRE 業務比重上升及 Turnkey 業務之毛利較佳所致；2024 年之稅後純益率為 13.8%，較前一年度之 13.4% 上升 0.4 個百分點。

■ 近 3 年營運績效統計（單位：新臺幣佰萬元）

產生的 直接經濟價值	年度 營收	2022 24,040	2023 26,241	2024 25,044
分配的經濟價值	成本	15,705	18,265	16,936
	營所稅	635	647	612
	董事酬勞	45	45	42
	員工紅利 - 現金	668	1,271	1,159
	員工紅利 - 獎金	668	0	0
留存的經濟價值	股東紅利 - 現金	1,876	1,876	2,144
		1,834	1,632	1,314

註：留存的經濟價值＝產生的直接經濟價值－分配的經濟價值。

股東及投資人之溝通績效

創意電子管理團隊依據關係維護之回饋訂定管理方針，納入日常工作或年度計畫中，並定期檢討與評估管理方針之有效性，做為公司發展永續經營策略的重要依據，並依據利害關係人重要性而有不同程度的互動，以有效運用公司資源，創造互惠互利的多贏關係。詳細溝通管道請參照「[2.2 利害關係人議合](#)」。

■ 創意電子 2024 年與投資人互動場次及人數統計如下：

年度	2022	2023	2024
會議次數	124	214	192
與會人次	1,647	1,959	1,771
平均每次與會人次	13.28	9.15	9.22

3.1.3 稅務風險

創意電子訂有以下稅務政策，以妥善管理集團稅務風險，並在符合稅務法規的精神下申請適用租稅優惠，以提升公司的稅務利益。該稅務政策經董事會通過，由權責單位負責執行並向管理階層報告，以確保稅務管理機制有效運作。

稅務政策

- 遵循集團公司營運所在地的稅務法規與其立法精神
- 不將集團公司創造之利潤從高稅率國家移轉至低稅率國家
- 不以避稅為目的使用沒有商業實質之租稅架構或使用避稅天堂進行租稅規畫
- 關係人交易係依據常規交易原則，並遵循經濟合作暨發展組織（OECD）公布的國際公認移轉訂價準則
- 稅務政策的核准及變更皆須經董事會核准

稅務風險管理及治理

1. 財會部門為稅務治理之權責單位，負責各項稅務申報、稅務規畫及稅務風險評估等事宜，同時依核決權限表規定，呈報稅務事項。本公司財務長為稅務管理之負責人，日常稅務行政與管理則委託會計主管執行。
2. 為了落實稅務風險之管控及人員之專業培養，財會部人員除了透過教育訓練、專題研究及參與稅務研討會等方式持續進修，強化專業職能，同時也委任外部專業機構提供稅務諮詢服務，以強化稅務決策品質。
3. 為使本公司管理階層及治理單位（包含審計暨公司治理委員會及董事會）有效掌握公司稅務資訊，
 - 財會部將稅務風險管理納入每年度的風險管理報告中，由財會部主管定期向總經理報告。
 - 會計主管每季需向本公司審計暨公司治理委員會報告是否有影響本公司之重大租稅法規。
 - 財務長視重大性於董事會報告重大稅務議題。

公司組織架構及主要營業項目

臺灣母公司為創意電子主要營運企業，並作為營運總部執行核心業務職能，負責制定各項營運決策與監督管理，主要營業項目包含 ASIC 設計及量產統包管理服務。另外，為就近提供全球各地客戶服務並即時滿足需求，本公司建立服務網絡，於美國、日本、中國、韓國、歐洲與越南成立子公司。前述子公司接受臺灣母公司之委託，於其所在國提供產品設計、技術支援及諮詢服務予本公司的客戶。故本公司及子公司之營運所在地皆非在低稅率國家或租稅天堂，而且皆從事具有商業實質之營業活動。

■ 2024 年度合併個體稅務資訊（單位：新臺幣仟元）

公司名稱	所在地區	主要營運活動	年度	員工人數	收入	稅前損益	所得稅費用	所得稅支付實際數或預計數
GUC	臺灣	ASIC 設計與量產統包管理服務	2024	702	25,044,149	4,044,008	593,420	597,846
			2023	700	26,240,714	4,131,577	623,692	610,369
			2022	697	23,995,308	4,321,985	611,543	589,725
GUC-NA	美國	產品諮詢、設計及技術支援服務	2024	16	228,914	13,726	4,875	4,870
			2023	17	230,755	13,950	2,970	5,580
			2022	18	246,643	15,032	5,855	4,855
GUC-JP	日本	產品諮詢、設計及技術支援服務	2024	43	301,710	19,511	6,567	6,596
			2023	39	290,571	18,790	5,530	5,525
			2022	31	255,248	16,491	5,094	5,119
GUC-CN	中國	產品諮詢、設計及技術支援服務	2024	28	116,736	8,382	1,929	1,895
			2023	28	117,490	8,063	1,853	1,861
			2022	31	110,241	9,782	1,827	1,902
GUC-NJ	中國	產品諮詢、設計及技術支援服務	2024	66	970,820	62,420	4,287	4,036
			2023	58	476,965	102,177	12,745	10,573
			2022	59	953,104	102,693	9,676	10,850
GUC-EU	荷蘭	產品諮詢、設計及技術支援服務	2024	2	12,317	854	103	128
			2023	2	25,536	1,556	81	234
			2022	4	30,045	1,753	288	229
GUC-KR	韓國	產品諮詢、設計及技術支援服務	2024	1	9,077	625	130	63
			2023	1	8,377	452	202	50
			2022	1	7,270	448	49	50
GUC-VN	越南	產品諮詢、設計及技術支援服務	2024	27	37,313	2,288	503	502
			2023	17	21,293	1,227	322	322

註：2024 年度收入、稅前損益、所得稅費用及所得稅支付實際數或預計數之兌換匯率為當年度每月當期臺灣銀行買進、賣出之平均匯率。

有效稅率及現金稅率

GUC-NJ 及 GUC-EU 於 2024 年的有效稅率分別為 6.87% 與 12.06%，低於 SAM CSA Companion 發布的「半導體及半導體設備」產業之平均有效稅率 13.96%；GUC-NJ 與 GUC-KR 於 2024 年之現金稅率分別為 6.47% 及 10.08%，低於 SAM CSA Companion 發布的「半導體及半導體設備」產業之平均現金稅率 13.82%。GUC-NJ 適用研發費用加計扣除政策，並取得技術先進企業資格，故適用營所稅優惠稅率 15%。GUC-EU 因調整以前年度所得稅費用高估，導致 2024 年有效稅率低於法定稅率 15%；GUC-KR 則因適用稅率 10% 之課稅級距。

公司名稱	2022 年		2023 年		2024 年 (預估)	
	有效稅率 (%)	現金稅率 (%)	有效稅率 (%)	現金稅率 (%)	有效稅率 (%)	現金稅率 (%)
GUC	14.15	13.64	15.10	14.77	14.67	14.78
GUC-NA	38.95	32.30	21.29	40.00	35.52	35.48
GUC-JP	30.89	31.04	29.43	29.40	33.66	33.81
GUC-CN	18.68	19.44	22.98	23.08	23.01	22.61
GUC-NJ	9.42	10.57	12.47	10.35	6.87	6.47
GUC-EU	16.43	13.06	5.14	15.04	12.06	14.99
GUC-KR	10.94	11.16	44.69	11.06	20.80	10.08
GUC-VN	-	-	26.24	26.24	21.98	21.94

3.1.4 責任投資

因應氣候變遷及國際永續趨勢，為響應綠色金融，扶植永續產業，創意電子於 2024 年持續投資綠色債券新臺幣 5,000 萬元，以實際行動力挺綠色金融，落實取之社會、用之社會的理念，更將綠色意識深植全體員工心中。

持續投資綠色投資的主要原因，在於綠色債券結合了綠色、社會效益兩大 ESG 特色，將客戶存入的資金作為綠色貸款及永續連結貸款的資金來源，也就是說，企業客戶透過存款來支持願意對 ESG 投注心力發展的店家或公司，同時也對環境及社會產生正面影響與長期效益，正與創意電子永續創新的理念相符合，也呼應了 SDG 17「與多元夥伴共創永續未來」。

註：綠色債券指的是公司發行債券來募資，把資金專款用在綠色投資計畫。

3.1.5 環保支出

針對環保相關法規，創意電子 2024 年無因違反環境法律和法規被處以巨額罰款，及受罰款以外之制裁的次數為 0。也無發生正式申訴機制立案、處理和解決的環境衝擊申訴。

創意電子 2024 年在環保方面投入的費用約為新臺幣 497 萬元，詳細資訊如右表所示。

2024 年環保支出相關費用

環保支出項目	金額 (新臺幣/元)
環境管理系統驗證	558,680
生活垃圾委託清除	25,500
辦公室清潔與地板清洗	3,861,600
景觀維護	224,400
水池清理	30,000
病媒防治	18,000
清潔耗材	260,000
總支出費用	4,978,180

3.2 董事會職能與策略

3.2.1 董事會職能

創意電子注重董事會成員的組成多元化，為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，依據本公司《公司治理實務守則》第 20 條載明董事會整體應具備之能力如下：

1. 營業判斷能力、2. 會計及財務分析能力、3. 經營管理能力、4. 危機處理能力、5. 產業知識、6. 國際市場觀、7. 領導能力、8. 決策能力。

創意電子現任董事會由 8 位董事組成，其中獨立董事為 4 席，董事成員年齡皆為 50 歲以上，男性占 87.5%，女性占 12.5%，且董事間不具有配偶及二等親以內的親屬關係，同時僅 1 位董事具有公司經理人身分，即戴尚義先生兼任本公司總經理，因此董事會具獨立性。同時創意電子董事會成員具備跨產業領域之多元互補能力，各自也具有產業經驗與相關技能，如：法律、財務、會計、產業、行銷研發、科技、經營管理、專業技能及產業經歷等，除了專業能力之外，亦保障 1 席女性董事成員。而本公司個別董事落實董事會成員多元化政策之情形如下頁表列：

本公司董事會成員多元化目標包括但不限於以下 2 大面向之標準：

1. 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。本公司於 2023 年（民國 112 年）股東會之第 10 屆董事改選時，選任 1 席女性獨立董事。未來至少保留 1 席女性董事，並以女性董事成員占全體董事席位三分之一為目標，另外也在年齡條件上做平衡規畫。
2. 專業知識與技能：專業背景（如法律、財務、會計、產業、行銷研發或科技）、專業技能及產業經歷等。

創意電子 2024 年董事會進修課程及總時數：本公司每年固定安排 3 小時董事持續進修課程，所有董事亦自行參加進修課程至少 3 小時，皆符合公司治理評鑑之標準。另外，為加強董事會對於 ESG 與氣候治理議題的理解及知悉最新發展，將視必要性安排外部專家為董事會授課。每年董事（含獨立董事）的進修情形都會揭露在股東會年報中，並放置於官網或公開資訊網站，以利投資人閱覽。

董事持續進修詳細資訊，及其他有關利害關係人揭露利益衝突事項詳細說明請參閱[創意電子 2024 年報](#)或[公開資訊觀測站](#)。



■ 2024 年董事會成員

職稱	董事姓名	國籍	性別	任期	員工身分	年齡	經營管理與營業判斷	財務及會計	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導與決策能力
董事長之 法人代表人	曾繁城	中華民國	男	8	否	80	V	V	V	V	V	V
董事之 法人代表人	戴尚義	中華民國	男	2	是	60	V	V	V	V	V	V
	魯立忠	中華民國	男	1	否	64	V		V	V	V	V
	黃仁昭	中華民國	男	3	否	63	V	V	V	V	V	V
獨立董事	金聯舫	中華民國	男	3	否	78	V		V	V	V	V
	丁予康	中華民國	男	2	否	71	V	V	V		V	V
	黃翠慧	中華民國	女	2	否	60	V	V	V		V	V
	陳厚銘	中華民國	男	1	否	68	V	V	V		V	V

註：創意電子已於 2023 年度股東會改選 9 位新任董事（含 5 位獨立董事）。改選後本公司獨立董事有 5 席（全數）任期皆不超過 3 屆，其中吳誠文獨立董事因接任國科會主委，已於 2024 年 5 月 15 日辭任獨立董事。

3.2.2 提名遴選

為落實董事會成員組成多元化政策，提升公司整體表現，並響應《上市上櫃公司治理實務守則》之獨立董事連續任期不宜逾 3 屆之倡議，本公司逐步改善董事會組成結構。此外，公司為保障多元性至少保障 1 席女性董事名額，且董事需含專業背景包含科技、法律、財會及管理相關經驗，並透過產業專業人士推薦，產生董事候選名單。

本公司最高治理單位主席為董事長曾繁城，無兼任其他高階管理階層職位；本公司董事兼總經理戴尚義在半導體產業資歷超過 30 年，主要統籌所有營運相關事宜，並對董事會負責。本公司董事會所有成員均採候選人提名制辦理，公司並訂定《誠信經營作業程序暨從業道德規範》亦明定利益衝突迴避政策，所有人員於執行公司業務時，發現與其自身或其所代表之法人有利害衝突之情形，或可能使其自身、配偶、父母、子女或與其有利害關係人獲得不正當利益之情形，須簽署《利益衝突報告表》主動說明，以避免與減緩利益衝突。董事相關完整資訊包括兼任情形、持股情形等，請參閱本公司年報。

3.2.3 績效評估

為實現公司治理目標並強化董事會功能，創意電子制定並通過《董事會績效評估辦法》，每年定期進行董事會、功能性委員會（包括審計暨公司治理委員會、薪資報酬委員會等）的自評，亦包括個別董事成員的自我績效評估（以問卷方式進行）。董事會績效評估指標包含：「對公司營運之參與程度」、「提升董事會決策品質」、「年度永續績效及其策略目標達成情形」等 6 大面向。

薪資報酬委員會據評估結果提出相關薪酬發放標準及確切數額。創意電子在 2024 年第四季，董事會與功能性委員會完成自評及董事成員自我考核，並於 2025 年 1 月向董事會報告。該年度的內部績效評估結果顯示，董事會及董事成員在提升董事會決策品質及參與公司營運等方面表現優良，均達到「優」評等的考核標準。

創意電子除了內部自評外，也定期每 3 年聘請外部評估機構進行董事會績效評估。評估報告考量到公司的監理趨勢和經驗傳承，提出分階段更新董事會成員的建議。同時，

報告建議公司在適當的時機設立提名委員會，或將發揮遴選、培育及繼任人選功能納入薪資報酬委員會職權範圍之內，以展現對公司治理的決心。

獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：獨立董事及非兼任經理人之董事其酬勞總額則依公司章程規定為不超過當年度獲利的 2% 為原則，報酬支付標準依公司經營績效進行調整，並按各席董事任職天數比例分配之。

3.2.4 內部稽核

內部稽核單位

創意電子依《公開發行公司建立内部控制制度處理準則》規定，建立內部控管制度與專責執行之內部稽核單位。內部稽核單位主要職責為檢查及評估內控制度及風險管理流程之有效性，並以獨立性、客觀性的組織定位，改善組織營運及增加企業的附加價值，進而增進公司監理之效果，並協助董事會及管理階層達成既定的組織目標。

創意電子內部稽核單位獨立且直接隸屬董事會，配置專任稽核主管及 2 位專任稽核人員。稽核人員依規定每年參加專業訓練機構之稽核相關課程，持續精進專業知識與技能。稽核主管之績效及薪資報酬計畫，需經薪資報酬委員會與董事會討論通過；稽核人員之任免、考評、薪資報酬由稽核主管簽報董事長核定，績效考評每年評估 1 次。

內部稽核流程

內部稽核單位每年依風險評估結果擬定年度稽核計畫，包括每月應稽核之項目。年度稽核計畫經董事會通過，並依據內部稽核實施細則執行，另視需求執行專案稽核作業，以

適時發現內控可能的缺失，並出具稽核報告。稽核單位亦督促各單位執行自行檢查，建立公司自我監督機制，並將評估結果作為本公司董事長及總經理出具內部控制制度聲明書之依據。內部稽核單位針對查核缺失、異常或需改進事項，執行追蹤查核，以確保改善成果。

內部稽核主管依年度稽核計畫及實際執行情形，於每季召開的審計暨公司治理委員會中向其報告並與獨立董事互動；內部稽核主管每月並以書面之月報與各獨立董事報告並做必要之溝通。獨立董事們在審計暨公司治理委員會與內部稽核主管溝通及互動之重要內容記錄於審計暨公司治理委員會議事錄中。此外，獨立董事與內部稽核單位有直接聯繫之管道，溝通情形良好。

3.2.5 股東權益

創意電子強化股東權益之措施包括：

- 一、落實公司治理制度：公司早在 2008 年即成立審計委員會，並在 2011 年成立薪資報酬委員會，健全公司獎酬制度，以提升公司資訊揭露的透明度，發揮市場的監督機制。在 2013 年起全面實施董事候選人提名制度，於 2015 年即訂定《公司治理實務守則》，強化獨立董事職能及委員會功能，致力達成公司治理評鑑的 Top 5%。
- 二、強化防制內線交易：公司強化重大資訊之即時公開，平等對待股東及投資人，公司於 2018 年第三季起於董事會當日即公布財務報告書，落實資訊即時且對稱。
- 三、股東會提供線上參與：為實踐股東行動主義，並符合持股公平原則，除辦理實體股東會外，亦提供網路直播以及電子投票服務。
- 四、股利配發穩健：本公司股利政策以穩定且持續性為原則，目前處於營運成長階段，未來將視擴充計畫及投資資金之需求，於派發當年度可分配盈餘時，現金股利分派之比例不低於股利總額的百分之 10。

3.3 誠信經營

3.3.1 誠信經營暨從業道德

為建立誠信經營的企業文化及合乎道德之從業行為，並落實法規遵循，創意電子依據國家《上市上櫃公司誠信經營守則》，制定《誠信經營作業程序暨從業道德規範》，於公司網站、溝通大會、內部規章、員工教育訓練、電子公布欄等管道持續宣傳，除了要求董事與經理人出具遵循誠信經營政策之聲明，於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策，亦要求全球各據點之所有員工均應清楚了解及確實遵守，並制定《供應商行為準則》要求供應商了解及共同遵循。

為落實公司誠信經營之管理，由人力資源部門為專責單位，要求創意電子及子公司之董事、經理人、受僱人、受任人及實質控制者（以下稱本公司人員）在執行業務時，應遵守法律規定，並基於誠信經營原則，以公平、透明之方式進行商業活動，迴避任何可能造成個人利益與公司利益之衝突，禁止行賄及收賄、提供非法政治獻金、不當慈善捐贈或贊助、不合理餽贈或收送禮物、不正當利益或款待、侵害智慧財產權、從事不公平競爭之行為等不當行為，同時防範產品或服務損害利害關係人，並每年評估遵循情形定期跟董事會報告。本公司已訂定《公司治理實務守則》、《誠信經營暨從業道德規範》，詳閱年報相關完整的資訊。

創意電子每年對所有員工舉辦誠信經營相關之教育訓練，課程內容包含：重大訊息之機密資訊保護、誠信經營作業程序、從業道德規範、禁止內線交易，及 RBA 行為守則等課程，2024 年度完訓率為 100%；而對於新任受僱者，本公司亦有相關的新人導引與訓練，向所有新人宣導及布達公司相關的重要政策、與利益衝突迴避資訊，禁絕員工利用職權或職務上之身分關係，圖謀私人利益，而使相關人員或企業獲致不當利益，2024 年新人完訓率為 100%。供應商亦 100% 完成供應商行為準則簽署。

■ 創意電子誠信經營作業程序



2024 年我們針對全球共計 12 個營運據點進行貪腐宣導訓練及成效評估，董事及員工 100% 完訓。對於本公司人員違反誠信經營行為或從業道德規範，情節重大致公司有受重大損害之虞者，需立即做成報告，以書面通知獨立董事，並依相關法令或依公司人事辦法予以解任或解僱。

■ 反貪腐政策和溝通及訓練完成情形

類別	溝通管道 / 方式	應受訓 人數 / 家數	完成訓練 人數 / 家數	完成訓練 比率
董事會		8	8	100%
研究發展類		523	523	100%
工程技術類	• 新人訓及新人必修課程	199	199	100%
行銷業務類	• 年度必修課程	48	48	100%
管理支援類		69	69	100%
商業夥伴	• 風險評估調查 & RBA SAQ	6	6	100%

註：完成訓練比率計算方式為完成訓練人數 / 該類別員工應受訓人數，最高治理單位受訓占比計算方式為董事受訓人數 / 董事總人數，資料涵蓋全球 12 個營運據點。

註：當年度應受訓之員工人數，為年度訓練執行時的員工人數，非年度期末員工總數。

註：商業夥伴（供應商）適用家數系指第一階關鍵供應商，採購金額佔比請見 5.3.2 供應商識別。

3.3.2 申訴及建議管道

專責單位亦定期對本公司人員舉辦教育訓練，並將誠信經營政策納入員工績效考核與人力資源政策中，設立明確有效的獎懲與申訴制度，包括：

- 建立並公告內部獨立檢舉信箱，供公司內、外部利害關係人使用：
檢舉信箱：ombudsman@guc-asic.com
傳真／電話專線：03-5790696
郵寄地址：新竹市科學園區力行六路 10 號／創意電子內部稽核單位收
本公司官網之違反從業道德行為舉報系統
審計暨公司治理委員會信箱：acinfo@guc-asic.com
- 指派檢舉受理專責人員或單位
- 製作檢舉案件受理、調查過程、調查結果及相關文件之紀錄與保存。
- 保密檢舉人身分及檢舉內容，並保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置之措施
- 建立檢舉人獎懲制度，若有不實之指控情事，則予以紀律處分



3.3.3 法規遵循

創意電子經營團隊持續密切注意任何影響公司財務及業務的國內、外政策與法令。為使全體員工了解法規遵循之重要性，公司已制定法令遵循管理辦法，由總經理指派 1 位高階主管擔任公司法令遵循主管，綜理法令遵循事務。就此，法務單位建立法規新訊之即時接收機制，適時提醒各單位注意法令之更新或修正，敦促各單位就其業務範圍內之作業及管理規章配合相關法令適時更新或修正。為強化法令遵循管理，並建立清楚適當之法令傳達、協調與溝通系統，應由各單位主管指定專人擔任法令遵循之窗口並進行自行評估。至於自行評估作業之頻率，各單位每半年應就與其日常營運或作業相關之法令進行法令變更遵循評估，至於法令遵循評估則每年至少辦理 1 次，其辦理結果經該單位主管（處級以上主管）同意後，送法務單位備查。

除了解各項法令遵循議題，本公司亦提供相關的教育訓練及宣導資源。例如：透過多種管道宣導《個人資料保護法》及《營業秘密法》等課程，管理階層及相關同仁皆應參加，並以 e-learning 方式要求所有同仁學習、遵守《誠信經營作業程序暨從業道德規範》及《RBA 責任商業聯盟行為準則》。創意電子 2024 年於經濟、環境與社會類別主題，皆無因未遵守法令而受到重大之金錢罰鍰或其他非金錢上之處罰（重大金錢裁罰之揭露標準，係以新臺幣 100 萬元為基準），本公司亦依循 GRI Standards 所要求揭露遵循指標，無涉及反競爭行為、反托拉斯和壟斷行為之法律訴訟。本公司每項營運活動，皆遵循國內、外法令法規，並作為持續營運能力之基礎。

至於創意電子針對個人資料之保護與管理，已制定《個人資料保護管理程序》，凡針對收集、處理、利用及國際傳輸個人資料之流程，均需按照本程序辦理。個人資料保護委員會統籌個人資料安全維護之持續改善與監督，並建立稽核機制。至於個人資料風險等級之評估與管理機制，則參照公司內規《機密資訊管制程序》辦理。另外根據《RBA 責任商業聯盟行為準則》，本公司承諾合理地保護任何與公司有業務往來者（包括：供應商、客戶、消費者和員工）之個人資料和隱私，於收集、儲存、處理、傳播和分享個人資料時遵守隱私、法律規範及監管要求。

另一方面，本公司針對收集、儲存使用及共用客戶資料之具體措施，係依據公布於網頁上之《創意電子股份有限公司隱私權政策》。此外，本公司並明確揭示客戶之相關權利，並同時承諾該資料僅使用於特定之目的。

在環境類別法規遵循方面，2024 年無違反環境法律和法規被處以重大罰鍰，受罰鍰以外之制裁的次數為 0，也無發生正式申訴機制立案、處理和解決的環境衝擊申訴。

在社會類別法規遵循的部分，針對財務報告、工作場所歧視或貪腐等社會議題，2024 年無違反法規被處以重大罰鍰，且未受到除罰鍰以外的任何制裁，也無發生正式申訴機制立案、處理和解決的人權問題申訴。

最後在產品銷售法規遵循，針對產品銷售過程，2024 年無發生因產品與服務的提供與使用而違反法律和規定被處以重大罰鍰之情事。

2024 年內，無發生貪腐事件。

2024 年內，無發生侵犯顧客隱私權或顧客資料有關的投訴。

2024 年內，無發生違反有關行銷推廣，包括廣告、推銷及贊助的法規與自願性準則的事件。

2024 年內，無發生爭議產品的銷售。

2024 年內，無發生違反商品與服務資訊標示的法規及自願性規範的事件。

2024 年內，無發生違反有關產品和服務在其生命週期內之健康與安全性衝擊的法規和自願性準則的事件。

2024 年內，無發生反競爭行為及違反反托拉斯和壟斷法規相關之訴訟。

3.4 風險管理

3.4.1 風險管理政策及架構

創意電子自 2010 年制定《風險管理政策》並經董事會通過，作為本公司風險管理之最高指導原則。各管理單位依《風險管理作業程序》定期對風險事項予以評估及檢討，並向營運管理委員會報告風險評估結果，再由總經理彙整重大風險事項後，定期向董事會報告。

在經營管理的過程中，對於可能發生的風險進行預防與控管，並制定相關預警措施。並依重大性原則進行與公司營運相關之風險評估，作為本公司風險管理及營運策略之參考，以有效辨識、衡量，及控制本公司之各項風險，將因業務活動所產生的風險控制在可接受的範圍。

此外，風險管理意識也被納入所有主管職年度績效考核指標之一，除了高階經理人在績效考核中列入風險管理並連結其薪酬獎勵外，本公司亦鼓勵員工定期檢視風險管理並持續改善。風險意識考核指標鼓勵主管計算風險來推動自己和同事持續創新。另外，需要評估所有新行動的潛在風險，並盡最大努力來減輕新的風險。這種風險意識和管理策略確保了本公司的業務在法律允許的範圍內，以最有效的方式運作。這也是對 ESG 承諾的一部分，本公司致力於創建一個可持續和負責任的業務環境。

■ 風險管理組織架構圖



■ 風險管理範疇

- 智慧財產管理計畫
- 資安風險
- 合約風險
- 產品質量與競爭力風險
- 氣候變遷及環境風險管理緊急應變
- 營運風險

風險管理相關單位

創意電子已設立審計暨公司治理委員會、薪資報酬委員會、策略暨永續發展委員會、營運管理委員會和 Net-Zero 委員會，對於經營管理的過程中可能發生的風險進行預防與控管，並制定相關預警措施。以下是我們更詳盡的風險管理執行細則。

	審計暨公司治理委員會	薪資報酬委員會	策略暨永續發展委員會	營運管理委員會	Net-Zero 委員會
	2008 年設立	2011 年設立	2022 年設立	2010 年成立	2022 年成立
成員	由 4 位具備專業知識與經驗的獨立董事組成。	由 4 名具備產官學專業知識及經驗的獨立董事組成。	由全體董事組成。2024 年策略委員會增設永續發展功能，並更名為「策略暨永續發展委員會」。	由總經理主持，成員包含業務單位及生產管理單位。	主任委員為總經理，成員包含營運、品保、財務、人資及廠務相關部門主管。
召開頻率	原則上每季召開 1 次，2024 年度共召開 6 次，親自出席率達 92.3%。	每季召開 1 次，2024 年度共召開 4 次。親自出席率 94.4%。	每半年召開 1 次，2024 年度共召開 2 次。	2024 年每 2 週召開一次。	每半年召開 1 次，2024 年度共召開 2 次。
執掌	負責公司財務報表審核、內部控制機制有效性、遵循法令規範、風險管控及公司治理相關事項，包括定期監督治理運作、檢討董事進修計畫、審核重要規章及其他經董事會指示之事項。	評估高階經營團隊薪酬、員工酬勞提撥比例，審查薪資報酬政策、制度及結構，並制定相關標準以吸引及留任人才，確保平衡各利害關係人權益。	策劃公司短、中、長期成長策略，審議重大投資計畫，制定企業永續發展策略及目標，追蹤執行成效，並督導永續報告書資訊揭露等。	檢視經營策略執行情形，評估重大潛在風險並提出因應對策，向董事會呈報營運計畫及長期策略。	訂定並監督節能減碳目標進度，推動供應鏈減碳合作，進行溫室氣體盤查及報告，並協助董事會督導淨零排放階段性目標的達成。

■ 2024 年風險相關教育訓練度執行成果

風險範疇	執行內容	頻率／舉辦次數	受訓對象
企業風險管理	年度必修風險管理課程	1 年 1 次	全體員工，完訓率 100%
機密洩漏風險管控	資訊安全教育訓練	1 年 2 次	全體員工，完訓率 100%
法律法規風險管控	誠信經營暨從業道德規範	1 年 1 次	全體員工，完訓率 100%
環境安全風險管控	緊急疏散逃生演練	1 年 1 次	新竹地區員工，參訓共 432 位
	自衛消防編組訓練	1 年 2 次	消防編組員工，參訓共 50 位
	預防職場不法侵害訓練	1 年 1 次	全體員工，完訓率 100%

3.4.2 各項風險管理辦法

為有效鑑別、管理營運風險，創意電子訂定《風險管理政策》、《風險管理作業程序》、《對子公司監理作業辦法》、《內部控制制度聲明書》、《關係人相互間財務業務相關作業規範》等，以建立與關係企業間之風險控管機制。為依循金融監督管理委員會「上市櫃公司永續發展行動方案」及「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」，已於 2024 年將「永續資訊」之管理納入內部控制制度。另外，本公司也制定《誠信經營作業程序暨從業道德規範》，禁止公司內部人士利用市場上未公開資訊買賣有價證券。

在提升員工和諧、公司氛圍方面，創意電子訂定《創意電子股份有限公司申訴辦法》以維護員工合法權益，發展良好勞資關係並健全完善之管理體系。本公司亦訂定《創意電子股份有限公司檢舉辦法》，明確建立檢舉管道及調查處理程序，以維護本公司之合法權益。

而在保護資訊安全與個人資料方面，創意電子制定《機密資訊保護（Proprietary Information Protection, PIP）政策》明定公司機密資訊保護的管理程序及規範，妥善控管公司的營業祕密及未經公開揭露的相關機密資訊，以確保公司、股東、員工、客戶及供應商的最佳利益。

關鍵重大事件溝通

2024 年創意電子董事會共計召開 7 次董事會議，定期會議至少每季召開一次，年度全體董事平均出席率達 90%。董事會議以審核企業經營績效、討論重點 ESG 策略及關鍵重大事件（如重大之檢舉申訴、負面衝擊、社會輿論等）為主，同時指派、確認相關事項之權責單位，並於後續會議持續追蹤、監督實際進度與處理情形。2024 年議題包含監督經營績效、防止利益衝突及確保公司遵循各種法令等關鍵重大事件進行溝通，並為此召開二次臨時性會議，詳請參閱 2024 年報公司治理運作情形資訊。

檢舉及申訴管道

為維護員工權益、推動法令遵循、落實誠信經營，創意電子明文訂定申訴及檢舉管理辦法，不論是員工或外部人士，均可在受保護的狀況下進行申訴檢舉。本公司接獲申訴或檢舉案件後，對於申訴人、檢舉人之個資採取嚴格保密及適當之保護措施，且不因該申訴、檢舉事件而給予申訴人、檢舉人不利益之處分。

■ 員工或外部利害關係人申訴流程



■ 員工或外部利害關係人檢舉流程



■ 2022 年至 2024 年所接獲之申訴、檢舉案件及所進行調查之數據彙整如下表

申訴管道	2022 年	2023 年	2024 年	2024 事件說明
獨立董事信箱（審計暨公司治理委員會）	0	1 件	0	
從業道德舉報系統	0	0	0	
經調查後認定違反從業道德案件	0	0	0	
員工申訴	4 件	2 件	1 件 ^{註 1}	同仁工作習慣影響他人
性騷擾及不法侵害申訴	0	0	0	
其他舉報	0	0	2 件 ^{註 2}	舉報其他單位同仁執行公務疏失
經調查成立之案件	0 件	0 件	2 件	

註 1：該申訴為同仁工作習慣影響他人之議題，非從業道德案件。經與被申訴人溝通後，該同仁行為已經調整。

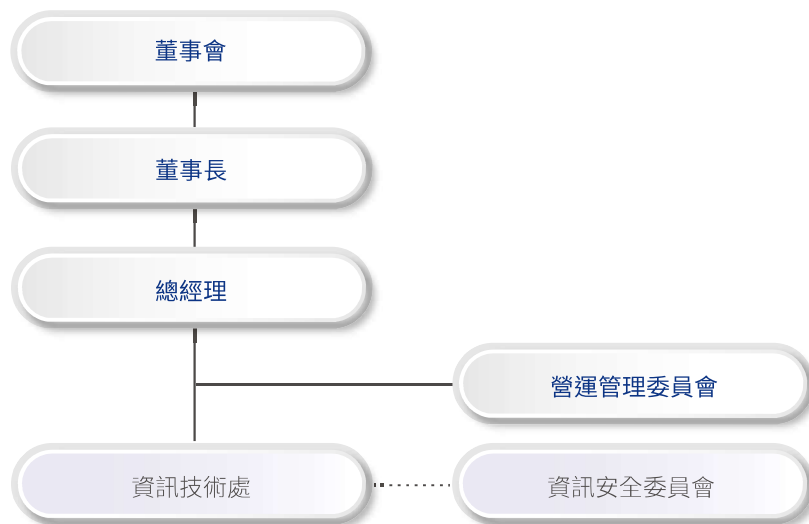
註 2：經董事長責成之調查小組調查，並於董事會提報調查及查證結果，董事會審核認定申訴事項與事實不符，結案。

3.4.3 資訊安全管理

創意電子對資訊安全的願景，是以資安治理一致性為基礎，逐步提升全方位防護能力，打造嚴密有效的資安防禦網，期望成為資安治理成熟度表現傑出之企業。資訊安全部統籌資訊安全制度及合規遵循，推動相關作業的落實，如建立符合法規與客戶需求之資訊安全管理規範、全面落实全員資安防護認知的共識、保護公司與客戶資訊的機密性、完整性、可用性與法律遵循性，同時致力持續提升資訊安全意識和專業能力。

透過技術的運用，本公司資訊安全部將識別資訊安全風險與弱點，並進行有效的強化措施，以建構完善的治理制度和全方位的資訊安全防護能力。同時，我們致力於培養同仁良好的資訊安全意識，以確保整個組織對資訊安全的共同關注和參與。這將有助於確保創意電子在不斷變化的資訊安全環境中保持穩健和可靠的資安防護體系。

■ 資訊安全組織



資訊安全委員會

「資訊安全委員會」負責執行資訊作業安全管理規畫，建置與維護資訊安全管理體系，由資訊技術處各級主管與重要系統負責人組成。資訊安全主管負責督導全公司資訊安全作業執行以及資安風險管理機制之有效性，並向總經理報告，每季必須在營運管理委員會與每年在董事會呈報整體資訊安全管理組織相關資安管理作業及制度之執行成效。每年召開「資安代表會議」，審查資訊安全發展計畫、執行成果及宣達相關資訊安全政策與執行要點，讓高階主管與董事會成員充分了解公司資安管理現況，並落實管理階層對資安相關政策的要求。

機密資訊保護委員會（簡稱 PIP 委員會）

PIP 委員會由全公司（含全球子公司）各部門主管指派代表組成，由副總級主管擔任委員會主席，每季召開會議，負責全公司的機密資訊管制作業之研議、建置、稽核與推動等事項。保護機密資訊是創意電子對顧客、股東及公司同仁的承諾。創意電子了解機密資訊保護攸關公司現在與未來的競爭優勢，制定《機密資訊保護（PIP）政策》明定公司機密資訊保護的管理程序及規範，妥善控管公司的營業祕密及未經公開揭露的相關機密資訊，以確保公司、股東、員工、客戶及供應商的最佳利益。

創意電子的機密資訊保護，是依據計畫、執行、查核與行動（Plan-Do-Check-Act, PDCA）的管理循環，持續不斷強化機密資訊保護的能力，並提升人員對機密資訊保護的正確觀念及警覺性，降低機密資訊外洩的風險，除了將機密資訊管制相關內容，列為新進人員的必訓課程外，每年所有員工均必須進行 2 次資安教育複訓，以期能不斷強化與提升員工資安意識。落實員工的教育訓練，提高員工資安意識與能力，透過日常工作與各種場合，宣導機密資訊的觀念與遵守事宜，並制定管理辦法，將資訊安全與誠信經營納入員工績效考核，讓員工意識到機密資訊保護的重要性。

PIP 訓練	2022 年	2023 年	2024 年
該年度員工總數	759	819	上半年：841 / 下半年：839
完成訓練比率	100%	100%	100%

註 1：員工人數為當年度應受訓之員工總數，非年度期末員工總數。

註 2：自 2024 年起上下半年各舉辦一次 PIP 訓練

PIP 委員會每季定期進行查核活動，以確保公司的機密資訊保護措施的落實。針對 PIP 違規事件訂定管理辦法、建立相關舉報制度、調查與懲處權責，並依違規事由及影響程度進行相關懲處與必要校正措施，並持續宣導及教育訓練。歷年 PIP 違規事件如下表所列。2024 年度員工因未遵守機密資訊保護程序的總違規事件占員工比率為 0.12%。2024 年度本公司無因重大資通安全事件所遭受之損失。

PIP 違反狀況	2022 年	2023 年	2024 年
同仁違反事件數	1	1	1
外包廠商違反事件數	0	0	0

資安風險管理架構因應對策

為應對日益複雜和不斷演變的資訊安全挑戰，創意電子於資安風險管理架構中，精心設計 4 項關鍵對策，分別為強化資安防禦能力及成熟度評鑑、精進資安管理程序、資安教育訓練、對新興風險保持警惕，以下針對這 4 項對策進行更詳盡的描述。

1. 強化資安防禦能力及成熟度評鑑

為確保資訊安全體系的健全，創意電子定期進行資安系統測試並加以補強，持續進行每年至少 2 次的營運應變演練，確保關鍵系統發生異常時候，能即時回復，降低對營運的衝擊。同時，建立網路安全事件應變計畫，採取對應的通報及復原行動。並透過第三方驗證（3rd-Party Risk Assessment）之客觀結果與威脅情資，進行風險分析，進階強化資安管理體制。

- 2024 年度 Security Scorecard 預期目標為 95 分以上，從 2024 年 1 月起，分數維持在 98 分以上。



- Panorays 預期目標為 90 分以上，從 2024 年 1 月起，分數維持在 97 分以上。



外部弱點掃描的頻率從 2022 年底起自每月 1 次，增加到目前 2023 年每周 1 次，一旦發現高風險漏洞都能在一周內完成修補。

2. 精進資安管理程序 - 通過 ISO 27001 驗證稽核

創意電子已於 2021 年度符合資訊安全相關的 ISO 27001 國際標準並取得驗證，透過年度的複審作業不斷地進行持續改善。因應國際標準組織（ISO）已於 2022 年 10 月 25 日正式公布 ISO / IEC 27001:2022 標準，已於 2024 年 10 月通過驗證公司的書審與與實地稽核作業，完成轉版審查暨重新驗證稽核，且沒有不符合項 (Nonconformities)。

3. 資安教育訓練

創意電子持續落實員工的資安教育訓練，提高員工資安意識與能力，以降低風險。除了將機密資訊管制相關內容，列為新進人員的必訓課程外，並每年持續舉辦各種演練與宣導，以期能不斷強化與提升員工資安意識，以下為本公司演練與宣導事項。

- 每年進行 2 次社交工程攻擊模擬演練，針對未通過或是連續 2 次未通過的同仁，必須再參加強化資安教育訓練，提升員工對於郵件防護意識。
- 每季針對全體同仁進行資安宣導，宣導主題依據時下內、外部威脅狀況進行規劃。
- 每年所有員工均必須進行 2 次 PIP 資安教育複訓。

4. 對新興風險保持警覺

ChatGPT 於 2022 年 11 月 30 日現世，作為生成式 AI 具有強大的學習功能，透過其龐大的資料庫，可以提供很多方便的服務，例如：自動生成報告、修正程式碼的錯誤等，透過使用者輸入的資料來不斷訓練模型，若公司同仁將機密資料輸入到 ChatGPT，有外洩公司營業機密疑慮。

由於 ChatGPT 具有強大的資料彙整與分析能力，半導體產業已經發生數件外洩事件，例如：將程式原始程式碼上傳給 ChatGPT，以修復錯誤，卻無意間洩漏應用程式代碼最高機密；輸入辨識缺陷晶片的測試模式，並要求 ChatGPT 改善，但辨識缺陷測試序列必須嚴格保密；將會議紀錄轉成檔案，再交給 ChatGPT 產生報告文件。

為防範機密外洩事件，創意電子已實施限制公司電腦連接至 ChatGPT 的最大輸入字元數，防止大量資料外洩。

隨著 AI 技術普及化，駭客利用 AI 技術加速攻擊效率與發動新的詐騙將是駭客的發展重點之一，例如：運用深偽技術（Deepfake）讓詐騙更逼真、更個人化，產出難以辨識的文字與影音內容。因此將更加著重漏洞與攻擊面管理，持續跟同仁宣導與說明新的詐騙與攻擊手法，強化資安意識，避免 AI 可能帶來的資安風險。