

# CH3

## 公司治理

3.1 公司治理架構與經濟績效

3.2 董事會職能與策略

3.3 誠信經營

3.4 風險管理

3.5 資訊安全管理



# 年度目標與績效

誠信經營與責任治理，是推動企業長期穩健發展的關鍵。透過健全的董事會運作、完善的風險控管與法規遵循，治理架構持續精進。以透明與信任為基礎，回應利害關係人的期待，並為產業與社會創造正向循環。

## 聯合國永續發展目標 SDGs



## 對應之重大主題

資訊安全

誠信經營

公司治理

風險管理

項目	2025 年度目標	2025 年度績效	是否達成
公司治理評鑑排名	前 5%	前 6~20%	⊗
臺灣永續指數成分股	持續納入	納入	☑
董事會績效評估	優	優	☑
高階經理人薪資報酬與 ESG 績效具體量化連結	依不同功能組織，給予不同權重 5%~20%	5%~20%	☑
重大違反法規事件	0 件	0 件	☑
年度員工誠信經營必修課程完訓率	100%	100%	☑
ISO 27001 年度驗證	通過	通過	☑
第三方資安評級	>90 分	Security Scorecard 99 分 Panorays 98 分	☑
侵犯客戶隱私或遺失客戶資料的投訴案	0 件	0 件	☑
風險管理內部稽核	完成	完成	☑
年度員工風險管理必修課程完訓率	100%	100%	☑

## 3.1 公司治理架構與經濟績效

### 3.1.1 公司治理專職單位

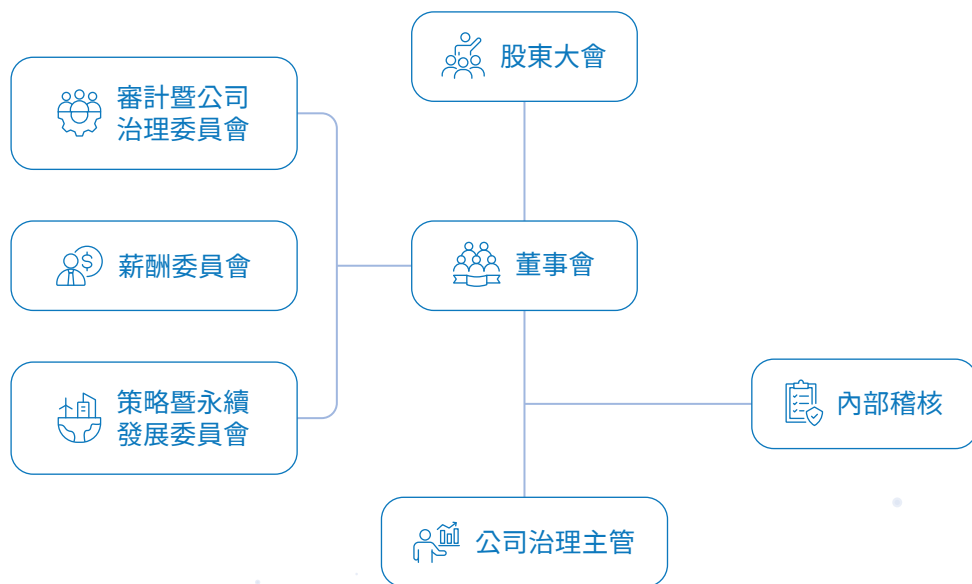
創意電子董事會為公司的最高治理單位，全面負責公司治理、策略決策及永續發展監督。董事會制定公司治理政策、確保法規遵循，並監督管理團隊落實營運及風險控管。為支援董事會履行職責，公司設置專責公司治理單位，由財務、法務、內部稽核及人力資源組成。該單位主要職責包括：

- 協助董事會遵循法規及內部控制機制，確保決策透明與合規
- 辦理股東會及董事會會議事宜，包括會議籌備、資料提供及會議紀錄製作
- 提供董事執行業務所需資訊與數據，支援決策與策略規劃
- 協助董事會強化治理職能，落實利害關係人權益及股東平等對待

董事會下設多個功能性委員會，協助董事會監督公司治理、策略規劃及永續管理，確保各項決策符合公司長期永續發展目標：

委員會	主要職責	成員	召開頻率	出席率
審計暨公司治理委員會	監督財務報表、內部控制及法規遵循，檢討治理運作與董事進修計畫，審核重要規章。	由專業獨立董事組成	每季 1 次 (2025 年共 5 次)	100%
薪資報酬委員會	評估高階經營團隊薪酬、員工酬勞及薪資制度，確保吸引與留任人才，平衡利害關係人權益。	由具產官學專業知識的獨立董事組成	每季 1 次 (2025 年共 4 次)	100%
策略暨永續發展委員會	制定短、中、長期成長策略與企業永續目標，審議重大投資計畫，追蹤永續執行成效，督導報告書資訊揭露。	由全體董事組成	每半年 1 次 (2025 年共 2 次)	94%
營運管理委員會	檢視營運策略執行情形，評估重大潛在風險並提出因應對策，向董事會呈報營運及長期策略。	由總經理主持，成員包含業務及生產管理單位主管	每 2 週 1 次	—
Net-Zero 委員會	推動節能減碳與供應鏈減碳合作，監督溫室氣體盤查及淨零目標達成。	由總經理擔任主任委員，成員包含營運、品保、財務、人資及廠務主管	每半年 1 次 (2025 年共 2 次)	100%

■ 公司治理架構圖



3.1.2 各項績效

財務績效

創意電子於 2025 年合併營業收入淨額為新臺幣 34,141 百萬元，稅後純益為新臺幣 3,770 百萬元，每股盈餘為新臺幣 28.13 元。公司將經濟績效納入公司治理與決策機制，由董事會及高階管理階層定期監督營運成果，因應產業環境變化，持續優化業務結構與營運效率，以支持公司長期穩健經營與永續價值創造。

■ 經濟價值創造與分配

(單位：新臺幣百萬元)

		2023 年	2024 年	2025 年
產生的直接經濟價值	營收	26,241	25,044	34,141
	其他收入	190	267	99
分配的經濟價值	成本	18,265	16,936	25,687
	其他費用	2,691	3,104	2,955
	營所稅	647	612	673
	董事酬勞	45	42	40
	員工紅利 - 現金	1,271	1,159	1,109
	股東紅利 - 現金	1,876	2,144	2,680
留存的經濟價值		1,636	1,314	1,096

註：留存的經濟價值＝產生的直接經濟價值－分配的經濟價值

## 股東及投資人溝通績效

創意電子重視與股東及投資人之溝通，由管理團隊依公司治理原則與經營策略，規劃並執行投資人關係管理作業，並定期檢視溝通成效，作為調整營運決策與永續經營策略之參考。公司依投資人之重要性與需求，透過多元溝通管道進行適切互動，以提升資訊透明度並促進長期互信關係。

相關利害關係人溝通機制請參見「[2.2 利害關係人議合](#)」。

### ■ 投資人溝通會議執行情形：

	2023 年	2024 年	2025 年
會議次數	214	192	233
與會人次	1,959	1,771	2,349
平均每場與會人次	9.15	9.22	10.08

## 3.1.3 稅務風險

創意電子訂有明確之稅務政策，以妥善管理集團稅務風險，並在符合各營運所在地稅務法規及其立法精神之前提下，依法申請適用之租稅優惠，以提升整體稅務效益。

本公司稅務政策經董事會核准，由權責單位負責執行並定期向管理階層報告，以確保稅務管理機制之有效運作。

### 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

## 稅務風險治理

本公司由財會部門擔任稅務治理之權責單位，負責各項稅務申報、稅務規劃及稅務風險評估等相關事宜，並依核決權限表規定，將重要稅務事項呈報管理階層。

財務長為本公司稅務管理之最高負責人，日常稅務行政與管理作業則由會計主管執行。

為強化稅務風險控管與專業能力，財會部人員除持續透過教育訓練、專題研究及參與稅務研討會精進專業職能外，亦適時委任外部專業機構提供稅務諮詢服務，以提升稅務判斷與決策品質。

## 稅務風險控管與資訊揭露

為使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) 能有效掌握公司稅務風險與法規變動情形，本公司建立以下稅務資訊溝通與揭露機制：

- 財會部將稅務風險管理納入年度風險管理報告，並由部門主管定期向總經理報告
- 會計主管每季向審計暨公司治理委員會報告是否有影響公司之重大租稅法規變動
- 財務長視稅務議題之重大性，適時向董事會報告重大稅務事項

此外，本年度未發生不道德或非法稅務行為，若有發生將由財會部及稅務治理單位調查處理。公司所得稅皆經外部會計師事務所查核簽證，確保本公司在當地依法繳交合理稅賦，並配合各地國稅局的稅務調查，依主管機關要求提供稅務補充說明與相關文件。

## 營運架構與租稅說明

台灣母公司為創意電子主要營運主體，並作為集團營運總部，負責制定營運決策及執行核心業務職能，主要營業項目為 ASIC 設計及量產統包管理服務。

為就近服務全球客戶，本公司於美國、日本、中國、韓國、歐洲及越南設立子公司，前述子公司均接受台灣母公司之委託，於所在地提供產品設計、技術支援及諮詢服務。

本公司及子公司營運據點均設立於具正常稅制之國家或地區，未設立於低稅率國家或租稅天堂，且皆從事具有實質營運內容之商業活動，以確保稅務安排符合商業實質與法規要求。

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	 台灣	ASIC 設計與量產統包管理服務	2025	717	34,140,917	4,422,768	653,202	664,853
			2024	702	25,044,149	4,044,008	593,420	597,846
			2023	700	26,240,714	4,131,577	623,692	610,369
GUC-NA	 美國	產品諮詢、設計及技術支援服務	2025	17	230,977	13,870	5,070	5,086
			2024	16	228,914	13,726	4,875	4,870
			2023	17	230,755	13,950	2,970	5,580
GUC-JP	 日本	產品諮詢、設計及技術支援服務	2025	48	354,401	23,010	10,763	10,891
			2024	43	301,710	19,511	6,567	6,596
			2023	39	290,571	18,790	5,530	5,525
GUC-CN	 中國	產品諮詢、設計及技術支援服務	2025	27	110,387	7,254	1,786	1,756
			2024	28	116,736	8,382	1,929	1,895
			2023	28	117,490	8,063	1,853	1,861
GUC-NJ	 中國	產品諮詢、設計及技術支援服務	2025	60	230,002	27,756	1,316	923
			2024	66	970,820	62,420	4,287	4,036
			2023	58	476,965	102,177	12,745	10,573
GUC-EU	 荷蘭	產品諮詢、設計及技術支援服務	2025	2	11,240	734	272	140
			2024	2	12,317	854	103	128
			2023	2	25,536	1,556	81	234
GUC-KR	 韓國	產品諮詢、設計及技術支援服務	2025	2	10,407	590	138	59
			2024	1	9,077	625	130	63
			2023	1	8,377	452	202	50
GUC-VN	 越南	產品諮詢、設計及技術支援服務	2025	40	47,071	2,980	553	555
			2024	27	37,313	2,288	503	502
			2023	17	21,293	1,227	322	322

註：2025 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

(單位：%)

創意電子各主要營運據點之有效稅率及現金稅率，係依當地稅務法規及實際營運狀況計算，並與同業水準進行比較，以檢視整體稅務負擔之合理性。

於 2025 年，GUC-NJ 之有效稅率為 4.74%，低於 SAM CSA Companion 所發布「半導體及半導體設備」產業平均有效稅率 13.96%；另 GUC-NJ 與 GUC-KR 之現金稅率分別為 3.33% 及 10.00%，亦低於同產業平均現金稅率 13.82%。

各據點稅率差異之主要原因說明如下：

- **GUC-NJ**：因符合當地研發費用加計扣除規定，並取得技術先進企業資格，依法適用營利事業所得稅優惠稅率 15%
- **GUC-KR**：因適用當地稅制中 10% 之課稅級距，致現金稅率相對較低

整體而言，本公司各營運據點之稅率表現，係反映各地合法租稅制度、產業政策及實際營運結果，並未涉及不具商業實質之租稅安排，符合本公司稅務政策及負責任納稅之原則。

	2023 年		2024 年		2025 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	15.10	14.77	14.67	14.78	14.77	15.03
GUC-NA	21.29	40.00	35.52	35.48	36.55	36.67
GUC-JP	29.43	29.40	33.66	33.81	46.78	47.33
GUC-CN	22.98	23.08	23.01	22.61	24.62	24.21
GUC-NJ	12.47	10.35	6.87	6.47	4.74	3.33
GUC-EU	5.14	15.04	12.06	14.99	37.06	19.07
GUC-KR	44.69	11.06	20.80	10.08	23.39	10.00
GUC-VN	26.24	26.24	21.98	21.94	18.56	18.62

### 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 2025 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。



## 3.2 董事會職能與策略

### 3.2.1 董事會職能

創意電子重視董事會成員之多元性與專業互補，為強化公司治理並健全董事會結構，依《公司治理實務守則》第 20 條規定，董事會整體應具備營業判斷、會計與財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導及決策等核心能力，以確保公司面對組織衝擊或重大經營風險時，能快速反應並做出妥善決策。

目前董事會由 8 位董事組成，其中獨立董事 4 席，占比 50%。董事成員年齡皆為 50 歲以上，

男女比例為 6：2，董事間均無配偶或二等親以內之親屬關係，且僅 1 位董事兼任公司經理人（戴尚義先生兼任總經理），整體董事會具高度獨立性。董事會成員背景涵蓋財務、會計、產業、研發、科技、經營管理等不同專業領域，能就公司策略、營運及風險管理提供多元觀點；同時保障至少 1 席女性董事，以落實董事會多元化政策。

董事會成員於其他董事會任職情形、與供應商及利害關係人之交叉持股、具控制力股東存在及關係人交易等資訊，均已公開於公司年報供利害關係人參閱，落實利益衝突揭露及迴避政策。各董事於專業能力與多元性指標之具體情形，詳如下表。

#### ■ 董事資料 (本屆董事會任期：2023 年 5 月 18 日至 2026 年 5 月 17 日)

職稱	董事姓名	國籍	性別	任期	員工身分	年齡	經營管理與專業判斷	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	永續經營
董事長之法人代表人	曾繁城	中華民國	男	8	否	80	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
副董事長之法人代表	張麗絲	中華民國	女	1	否	66	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
董事之法人代表人	戴尚義	中華民國	男	2	是	60	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
	黃仁昭	中華民國	男	3	否	63	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
獨立董事	金聯舫	中華民國	男	3	否	78	☑		☑	☑	☑	☑	☑
	丁予康	中華民國	男	2	否	71	☑	☑	☑		☑	☑	☑
	黃翠慧	中華民國	女	2	否	60	☑	☑	☑		☑	☑	☑
	陳厚銘	中華民國	男	1	否	68	☑	☑	☑		☑	☑	☑

註：1. 原董事之法人代表人魯立忠先生於 2025 年 4 月 9 日起改為張麗絲女士，其職稱為副董事長，任期同其他董事至 2026 年 5 月 17 日止

2. 獨立董事吳誠文先生因接任國科會主委，已於 2024 年 5 月 15 日辭任

## 本公司董事會多元化目標涵蓋兩大面向：

- 1. 基本條件與價值：**包括性別、年齡、國籍及文化等。自 2023 年 (民國 112 年) 第 10 屆董事改選以來，選任 1 席女性獨立董事，未來將至少保留 1 席女性董事，並以女性董事占全體董事席位三分之一為目標，同時進行年齡條件平衡規畫。
- 2. 專業知識與技能：**涵蓋專業背景 (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，以確保董事會能有效履行決策與監督職能。

為持續強化董事會職能與決策能力，本公司每年安排固定 3 小時董事持續進修課程，所有董事亦自行參加至少 3 小時進修，累積時數不低於 6 小時，符合上市上櫃公司董事進修推行要點及公司治理評鑑標準。必要時亦邀請外部專家授課，以提升董事會對 ESG 與氣候治理議題之理解及掌握最新發展。2025 年董事累積參與 66 小時、16 次之進修計畫與課程、實務會議和研習班。詳細的董事的年度進修情形均揭露於[公司年報](#)，並置於公司官網及公開資訊觀測站，供投資人查閱。

### 3.2.2 提名遴選

為落實董事會成員組成多元化政策並提升公司整體表現，本公司於董事提名與遴選流程中，納入專業背景、性別及年齡等考量。董事候選人需具備科技、法律、財會及管理相關專業經驗，並透過產業專業人士推薦產生候選名單。

公司為保障多元性，至少保障 1 席女性董事名額。若董事會女性比例未達三分之一，將於年報揭露原因，並說明提升措施及規劃，並以增加女性董事席次為目標，持續努力執行。

本公司董事長為最高治理單位主席，無兼任其他高階管理職位；董事兼總經理僅 1 位，負責統籌營運並向董事會報告。董事會所有成員採候選人提名制，並依《誠信經營作業程序暨從業道德規範》明訂利益衝突迴避政策。所有董事於執行公司業務時，如發現自身或其代表法人與公司之利害衝突，或可能使本人、配偶、直系親屬或其他利害關係人獲取不正當利益，須簽署《利益衝突報告表》主動說明，以避免或減緩利益衝突。

### 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《董事會暨功能性委員會績效評估辦法》，每年定期進行董事會及功能性委員會 (包括審計暨公司治理委員會、薪資報酬委員會等) 的績效評估，亦包括個別董事成員之自我績效評估 (以問卷方式進行)。董事會績效評估之衡量指標，包括下列五大面向：「對公司營運之參與程度」、「提升董事會決策品質」、「董事會組成與結構」、「董事的選任及持續進修」與「內部控制」。

薪資報酬委員會據績效評估結果提出相關薪酬發放標準及確切數額。創意電子在 2025 年第四季完成董事會與功能性委員會自評及董事成員自我考核，並將於 2026 年 1 月向董事會報告。該年度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」評等標準。

此外，創意電子每三年委託外部機構辦理董事會績效評估。2025 年底委由「中華公司治理協會」針對 2024 年 10 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日期間進行董事會效能評估，採問卷及實地訪查方式，就董事會之組成與分工、指導與監督、授權與風險管理、溝通與協作、自律與精進等五大構面進行評估。該機構與本公司僅有董事進修課程之業務往來，具備獨立性，並於 2025 年 12 月 18 日出具評估報告，本公司已於 2026 年 1 月 29 日董事會報告結果及後續改進計畫。

高階經理人薪酬部分則與 ESG 績效連結，以強化永續發展與公司治理目標。依不同功能單位業務特性及責任範圍，ESG 績效所占權重設定於 5% 至 20% 不等，作為年度績效評估及薪酬發放的重要參考。此機制鼓勵管理階層將環境保護、社會責任及公司治理落實於日常營運與策略決策中，確保公司長期價值與永續經營目標的同步推進。

獨立董事及非兼任經理人之董事酬金總額依公司章程規定為不超過當年度獲利的 2% 為原則，酬金支付標準依公司經營績效及董事會及董事成員自評結果進行調整，並按各席董事任職天數比例分配。

### 3.2.4 內部稽核

#### 內部稽核單位

創意電子依據《公開發行公司建立內部控制制度處理準則》，設置專責的內部稽核單位，以建立健全的內部控制制度並執行持續監督。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的有效性，並以獨立性與客觀性為組織定位，協助改善營運流程、提升企業附加價值及監理效果，進而協助董事會及管理階層達成公司策略目標。

內部稽核單位直接隸屬董事會，配置專任稽核主管及 1 位專任稽核人員，確保稽核活動之獨立性與專業性。稽核人員依規定每年參加專業訓練課程，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及董事會討論通過；稽核人員之任免、考核及薪酬由稽核主管簽報董事長核定，績效考核每年進行一次。

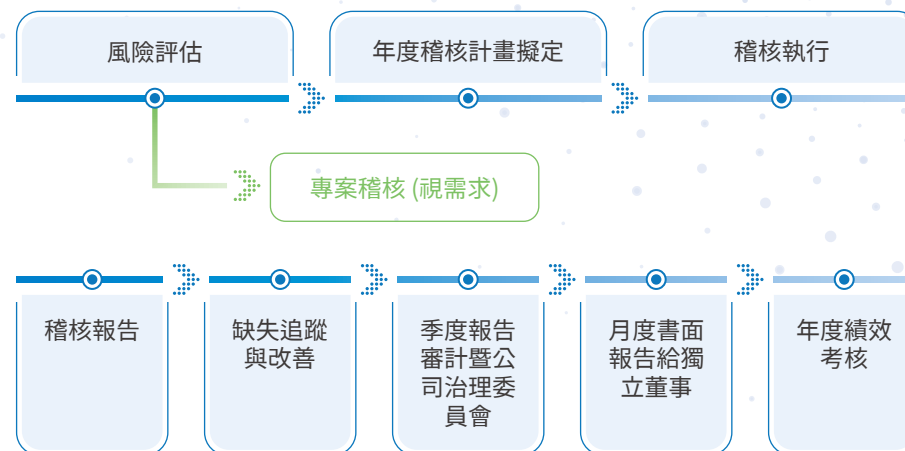
此外，內部稽核單位亦納入永續資訊編制的內部控制制度與執行情形。年度稽核計畫中，永續發展部所負責的資訊揭露流程、資料蒐集與跨部門協調，皆會接受稽核與檢查，確保永續報告書編製符合內部控制及治理要求。

#### 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，明訂每月應稽核項目，並經董事會通過後依內部稽核實施細則執行。必要時，亦可執行專案稽核，以即時發現內控缺失並提出改善建議。稽核單位亦督促各單位進行自我檢查，建立自我監督機制，並將評估結果作為董事長及總經理出具內部控制制度聲明書的依據。對於查核中發現的缺失、異常或需改進事項，稽核單位會持續追蹤改善情形，確保落實改善措施。

內部稽核主管依年度稽核計畫及實際執行情況，每季向審計暨公司治理委員會報告，並與獨立董事進行互動。此外，稽核主管每月以書面報告向各獨立董事說明稽核進度及異常事項，確保溝通暢通。獨立董事與內部稽核單位亦設有直接聯繫管道，維持良好的互動關係。

#### 內部稽核流程圖



### 3.2.5 股東權益

創意電子持續強化股東權益，主要措施包括：

- **健全公司治理**：公司自成立以來陸續建立審計、薪酬等委員會及董事候選人提名制度，以健全治理架構，提升資訊揭露透明度與市場監督效果。
- **防制內線交易**：強化重大資訊即時公開，平等對待股東及投資人，財務報告於董事會當日即公開。
- **股東會參與便利**：除實體股東會外，亦提供網路直播及電子投票服務，保障股東行動權。
- **股利政策**：以穩定且持續分派為原則，營運成長階段時，現金股利分派比例不低於當年度可分配盈餘的 10%，並視投資計畫及資金需求調整。

## 3.3 誠信經營

### 3.3.1 誠信經營暨從業道德

創意電子依循《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》，作為公司推動誠信經營與責任商業行為之核心依據，本公司誠信經營政策經董事會核准，並據以識別公司在各項業務關係中，可能對不同利害關係人造成之不利影響，並應用預警原則，針對相關風險訂定預防措施與事後補救機制，以確保公司營運符合誠信、透明及法規遵循之原則。

為落實誠信經營之管理，本公司由人力資源單位擔任誠信經營之專責單位，負責規劃、推動及監督誠信經營相關制度之執行，並定期檢視落實情形及向董事會報告。本公司要求董事、經理人、受僱人、受任人及實質控制者於執行業務時，應遵循相關法令規定，秉持誠信經營原則，以公平、透明方式進行商業活動，並主動迴避任何可能造成個人利益與公司利益衝突之情事。

本公司明確禁止任何形式之行賄及收賄、提供或收受不當利益、非法政治獻金、不當慈善捐贈或贊助、不合理餽贈與款待、侵害智慧財產權、從事不公平競爭或其他違反誠信原則之行為，並防範產品或服務對利害關係人造成不當損害。誠信經營相關規範透過公司網站、年報、內部規章、員工教育訓練及各項內部溝通管道持續宣導，並要求董事及經理人出具遵循誠信經營政策之聲明，亦將誠信經營原則納入僱用條件，確保全球各據點員工均能清楚理解並確實遵守。

此外，本公司訂定《供應商行為準則》，要求供應商於商業往來過程中共同遵循誠信經營與法規遵循原則，攜手落實責任供應鏈管理。人力資源單位每年定期評估誠信經營政策之遵循情形，並將執行情形提報董事會，以持續強化公司責任商業行為與公司治理品質。

### 誠信經營作業程序圖

#### 預防措施

##### 利益衝突申報

- 新進員工：入職時若有利益衝突狀況者須申報
- 員工申報：依照從業道德之規範，若有利益衝突發生時申報

##### 教育訓練

- 新進員工：新人訓練時完成從業道德規範課程
- 全部員工：年度從業道德與規範訓練課程

##### 持續宣傳

- 內部公告、溝通大會

##### 供應商

- 從業道德及供應商行為準則承諾書
- 供應商稽核

#### 檢視

##### 內部自我檢視

- 內部稽核
- 每年參與責任商業聯盟 (RBA) 自我評估 (SAQ)

##### 內 / 外部舉報途徑

- Ombudsman 舉報系統
- 違反從業道德行為舉報系統

##### 行政懲處 / 法律制裁

- 經 Ombudsman 負責人會同法務調查舉報事件是否成立及懲處結果，採取適當的處置

#### 改善

##### 檢視及分析風險評估

- 審視違規事件，持續改善公司管理流程及內部控制流程

##### 提出改善建議

##### 執行並追蹤改善成效

創意電子每年針對全體員工舉辦誠信經營相關教育訓練，課程內容涵蓋重大訊息與機密資訊保護、誠信經營作業程序、從業道德規範、禁止內線交易及 RBA 行為守則等議題，2025 年度完訓率達 100%。新進員工亦須完成新人導引與訓練，了解公司重要政策、利益衝突迴避規定，以及禁止利用職務或職權圖謀個人或第三方不當利益，2025 年度新人完訓率為 100%。此外，供應商亦完成供應商行為準則簽署，簽署率 100%。

於 2025 年，本公司在全球的營運據點推行貪腐防制與誠信經營宣導訓練，董事及員工完訓率達 100%。對於違反誠信經營或從業道德規範且情節重大、可能對公司造成損害之人員，將立即報告董事會並書面通知獨立董事，並依相關法令或公司人事規範採取解任或解僱等處置。

### ■ 2025 年反貪腐政策和誠信經營教育訓練完成情形

職能類別	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
董事會		8	8	100%
研究發展類	· 新人訓及新人必修課程 · 年度必修課程	651	651	100%
工程技術類		119	119	100%
行銷業務類		55	55	100%
管理支援類		49	49	100%
商業夥伴	· 風險評估調查 & RBA SAQ	24	24	100%

註：1. 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，資料涵蓋全球營運據點  
2. 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  
3. 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](#)

為確保教育訓練成效持續落實，並提供員工及利害關係人安全的申訴管道，公司已建立獨立的檢舉機制，相關流程與管理規範將於[風險管理](#)章節說明。

### 3.3.2 法規遵循

創意電子經營團隊持續密切關注影響公司財務與營運的國內外政策與法令，並制定《法令遵循管理辦法》，由總經理指派高階主管擔任法令遵循主管，統籌法令遵循事務。法務單位建立法規新訊即時接收機制，提醒各單位更新管理規章，並督促各單位指定專人作為法令遵循窗口，進行自行評估。各單位每半年就日常營運相關法令進行遵循評估，法令遵循年度評估結果經單位主管核准後，送法務單位備查。

本公司承諾遵循國內外相關法令，並將遵循指標納入年度監控。為保障個人資料及公司營運資訊安全，本公司制定《機密資訊保護政策》，適用於所有員工、董事及代理人、分包商等第三方，並建構內部組織 ( PIP 委員會 ) 監督規範執行，定期實施內部稽核。此外，依《RBA 責任商業聯盟行為準則》，本公司合理保護與公司有業務往來者的個人資料與隱私，遵守相關法律規範與監管要求。

另一方面，本公司依據公布於公司網站的《隱私權政策》明確規範客戶資料收集、儲存、使用及共用，並揭示客戶相關權利，承諾資料僅用於特定目的。

在環境類別法規遵循方面，2025 年公司無違反環境法律與法規之重大罰鍰，且無其他制裁及環境衝擊申訴事件。在社會類別法規遵循方面，針對財務報告、工作場所歧視或貪腐等議題，2025 年無違法事件或其他制裁，亦無正式申訴立案、處理或解決的人權問題申訴。在產品銷售法規遵循方面，2025 年亦無違反產品與服務相關法規之事件，且無發生反競爭行為及違反反托拉斯和壟斷法規相關之事件或訴訟。

本公司承諾不提供任何政治獻金，並遵循公平、透明的企業社會責任原則，避免涉及任何政治利益干預。

### ■ 環境法規遵循與環保支出

公司持續投入資源以符合法規及提升環境績效。2025 年，公司無違反環境法規被處以重大罰鍰，亦未發生正式環境申訴案件。

環保支出項目	金額 (新臺幣 / 元)
環境管理系統驗證	41,250
生活垃圾委託清除	70,000
辦公室清潔與地板清洗	5,130,855
景觀維護	192,620
水池清理	30,000
病媒防治	18,000
清潔耗材	336,000
<b>總支出費用</b>	<b>5,818,725</b>

### ■ 2025 年違反外部法規事件與罰款統整表

類別	事件數量	金額 (新臺幣 / 元)	說明
環境法規	0	0	無重大違規事件
社會法規	0	0	無重大違規事件
產品與服務法規	0	0	無重大違規事件
其他法規	0	0	無重大違規事件
合計	0	0	無重大違規事件

註：重大違規事件定義為新台幣 100 萬元以上之罰鍰；此報導期間與前一報導期間內皆未發生相關罰鍰或處分

## 3.4 風險管理

### 3.4.1 風險管理單位與範疇

創意電子自 2010 年制定《[風險管理政策](#)》並經董事會通過，作為公司風險管理的最高指導原則。各管理單位依《風險管理作業程序》定期評估與檢討風險，向營運管理委員會報告，並由總經理彙整重大風險事項，定期向董事會呈報。

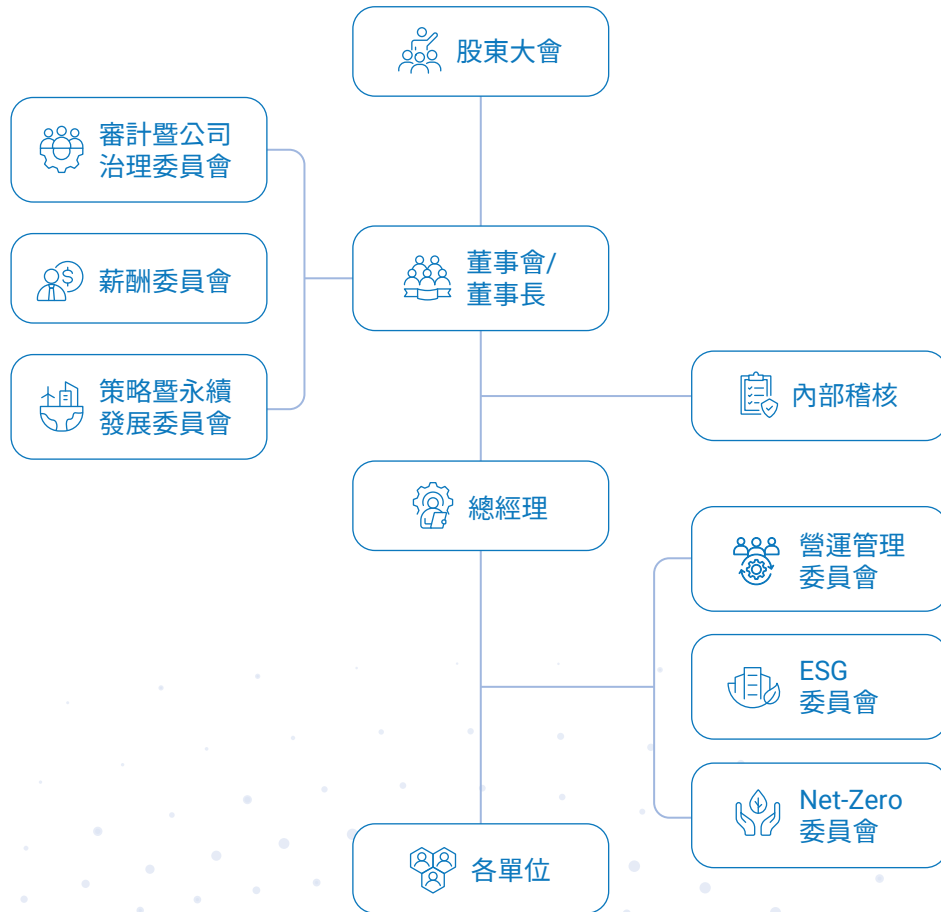
公司依重大性原則評估與營運相關之風險，制定預防及預警措施，確保風險控制在可接受範圍內，並作為營運策略與決策參考。風險管理意識亦納入主管年度績效考核，高階經理人之績效與薪酬與風險管理表現連結，並鼓勵員工持續檢視與改善風險控管措施。新業務與行動均需進行潛在風險評估並採取必要的減緩措施，以保障公司在法律允許範圍內穩健運作，並支持公司 ESG 承諾。

#### 風險管理相關單位

創意電子將風險管理納入公司治理架構，由董事會負責最高監督，並透過專責單位及功能性委員會落實風險控管。

- **董事會**：作為最高治理單位，負責全面監督公司營運、策略及風險管理。
- **審計暨公司治理委員會**：協助董事會監督財務、法規遵循及內部控制，評估及控管公司營運與財務風險。
- **營運管理委員會**：檢視營運策略執行情形，評估重大潛在風險並提出因應對策，定期向董事會報告。
- **策略暨永續發展委員會及 Net-Zero 委員會**：針對長、中、短期策略及環境永續風險進行監督與追蹤，確保公司永續目標落實。

有關完整董事會治理架構及各委員會職責，請參見 [3.1.1 公司治理專職單位](#) 章節。



### 風險管理範疇

依營運與策略需求，將主要風險分為以下範疇，並針對每類風險制定控管措施。相關單位及功能性委員會定期監督與檢討，確保風險控制在可接受範圍內。

風險範疇	潛在影響	管理措施
智慧財產管理	技術外洩、競爭力受損	IP 保護、專利佈局、合約授權控管
資訊安全	資料外洩、營運中斷	資安管理制度、定期稽核、員工教育
合約風險	法律爭議、財務損失	合約審核流程、法務支援、風險評估
產品質量與競爭力	客戶流失、品牌聲譽受損	品質管理系統、技術升級、客戶回饋追蹤
氣候變遷與環境風險	業務中斷、法規罰款	淨零計畫、溫室氣體盤查、環境管理制度
營運風險	生產延遲、供應鏈中斷	營運管理委員會監控、應急計畫、供應鏈風險評估

### 3.4.2 風險管理辦法

為有效識別與控管營運風險，創意電子訂定多項管理制度與作業程序，包括：

- **風險管理制度：**涵蓋《[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》及《[關係人相互間財務業務相關作業規範](#)》，建立公司及關係企業間風險控管機制。2024年起，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 IFRS 永續揭露藍圖，將永續資訊管理納入內部控制制度。
- **誠信與合規：**《[誠信經營業務程序暨從業道德規範](#)》禁止內部人士利用未公開資訊進行證券交易，確保公司合法合規運作。
- **員工申訴與檢舉：**《申訴辦法》保障員工權益，促進和諧勞資關係；《檢舉辦法》建立明確檢舉管道與調查程序，維護公司合法權益。
- **資訊安全與個人資料保護：**《機密資訊保護 (PIP) 政策》規範機密資訊管理流程，妥善控管營業秘密及未公開資訊，確保公司、股東、員工、客戶及供應商利益。

這些制度涵蓋財務、營運、法規遵循、員工權益及資訊安全，確保風險控管落實到公司各層面。

#### ■ 2025 年風險相關教育訓練度執行成果

為強化員工風險管理意識與實務能力，創意電子依各風險範疇規劃年度教育訓練，涵蓋企業營運、資訊安全、法律合規、環境及職場安全等領域。

風險範疇	執行內容	頻率	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%
法律合規風險管控	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 389 位
	自衛消防編組訓練	1 年 2 次	消防編組員工，參訓共 40 位
	預防職場不法侵害訓練	1 年 1 次	全體員工，完訓率 100%

### 3.4.3 申訴及建議管道

#### 關鍵重大事件溝通

2025 年，創意電子董事會共召開 5 次會議，定期會議至少每季一次，年度全體董事平均出席率達 96%。董事會主要審核經營績效、討論 ESG 策略及重大事件 (如重要檢舉申訴、負面衝擊及社會輿論議題)，並指派相關單位負責後續處理與追蹤。年度議題涵蓋監督經營績效、防止利益衝突及法規遵循。

詳細資訊請參閱 2025 年[年報](#)公司治理運作情形。

#### 檢舉及申訴管道

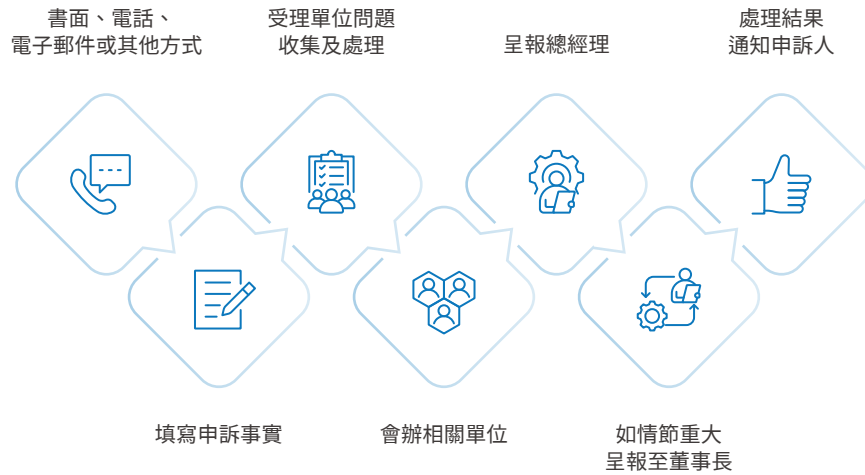
為維護員工及外部利害關係人權益、推動法令遵循並落實誠信經營，創意電子依《申訴辦法》與《檢舉辦法》提供員工及外部利害關係人在受保護的情況下提出申訴或檢舉。

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：

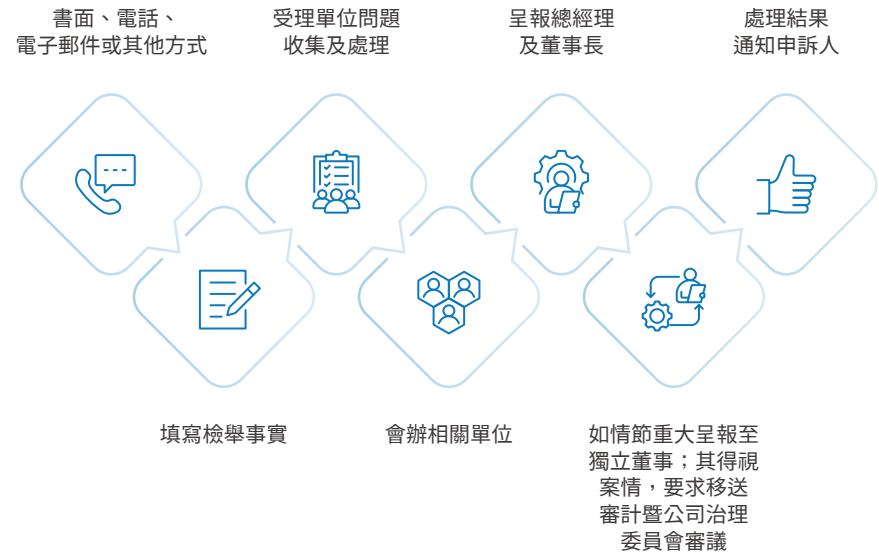
- **檢舉管道：**內部獨立檢舉信箱 (ombudsman@guc-asic.com)、傳真 / 電話專線 (03-5790696)、郵寄地址 (新竹市科學園區力行六路 10 號 / 創意電子內部稽核單位收)、官網檢舉系統及審計暨公司治理委員會信箱 (acinfo@guc-asic.com)。
- **專責受理與調查：**指派專責人員或單位受理檢舉，紀錄調查過程及結果，並保存相關文件。
- **保密與保護措施：**保護檢舉人及申訴人個資，防止因檢舉遭受不當處置。
- **獎懲制度：**對不實檢舉予以紀律處分，鼓勵誠信申訴。

此外，創意電子將誠信經營政策納入員工績效考核及人力資源政策中，並定期舉辦相關教育訓練，確保員工熟悉申訴檢舉流程與倫理規範。

■ 創意電子申訴流程圖



■ 創意電子檢舉流程圖



■ 申訴及檢舉案件受理與調查情形

	2023 年	2024 年	2025 年	2025 年事件說明
獨立董事信箱 (審計暨公司治理委員會)	1 件	0	0	
從業道德舉報系統	0	0	0	
員工申訴	2 件	1 件	0	
性騷擾及不法侵害申訴	0	0	1 件 <sup>註</sup>	同仁提出性騷擾申訴
其他舉報	0	2 件	0	
<b>經調查成立之案件</b>	<b>0 件</b>	<b>2 件</b>	<b>1 件<sup>註</sup></b>	

註：依規定進行調查處理，並回覆申訴人後，申訴人表示滿意公司處置方式。結案

### 3.4.4 新興風險

隨著產業快速變化與法規趨嚴，創意電子積極關注可能影響營運與利害關係人的新興風險。我們透過跨部門合作與制度化流程，持續強化風險辨識、評估與管理能力，確保永續營運的韌性與競爭力。

#### 車用晶片功能安全與設計責任擴張風險

類別	法規變遷與責任歸屬
描述	全球車廠與法規機構 (如 UNECE WP.29) 日益重視自駕車及 ADAS 系統的功能與資訊安全。未來在 ISO 26262 (功能安全) 與 ISO/SAE 21434 (資安) 標準下，若車用晶片失效導致事故，IC 設計業者可能不再僅為零組件供應商，而需承擔設計責任。創意電子若參與 Tier 1 車廠供應鏈，將面臨設計責任擴大、技術驗證要求升高及合約責任新挑戰。
影響	需全面檢視並調整設計流程，強化對「設計責任歸屬」與「安全驗證責任」的認定，並提升功能安全機制設計、故障分析與驗證能量。研發與法務成本將大幅上升，若未妥善處理設計責任與合約條款，恐影響進入 Tier 1 車廠供應鏈的資格，並增加法律風險暴露。
緩解措施	公司已成立車用專案團隊，導入 ISO 26262 功能安全訓練，建立公司安全文化與設計流程，並與 Tier 1 客戶共同針對 ASIL 等級訂定開發介面協定與功能安全驗證機制。針對高風險項目啟動風險評估管理、安全機制設計與第三方認證流程；法務團隊同步研修合約範本，針對責任歸屬、保固義務與風險轉嫁條款進行調整，確保契約保障與風險管理一致性。

## 3.5 資訊安全管理

### 3.5.1 資安治理與組織架構

創意電子以資安治理一致性為基礎，逐步提升全方位防護能力，致力打造穩健且具成熟度的資訊安全管理體系。資訊安全由專責單位統籌，負責制度建置、合規遵循與風險管理，確保公司與客戶資訊之機密性、完整性與可用性。

公司設有「資訊安全委員會」，由資訊安全主管督導全公司資安作業與風險管理機制，定期向總經理、高階主管管理會議及董事會報告資安治理成效；每年至少召開一次資安代表會議，邀集資訊系統負責人與外部資安顧問，審查資安發展計畫與執行成果。

另設有「機密資訊保護委員會 (PIP 委員會)」，由副總級主管擔任主席，各部門指派代表參與，每季定期召開會議，負責公司 (含全球子公司) 機密資訊保護政策之研議、推動與查核，落實對顧客、股東與員工之資訊保護承諾。

#### 資訊安全管理組織圖



### 3.5.2 制度建置與管理機制

我們依據計畫、執行、查核與行動 (PDCA) 循環，持續精進資訊安全與機密資訊保護管理。公司訂定《機密資訊保護 (PIP) 政策》，明確規範營業祕密與未公開資訊之管理程序，並將資訊安全與誠信經營納入員工績效考核，強化制度落實。

在國際標準方面，本公司自 2021 年起取得 ISO/IEC 27001 驗證，並持續透過年度複審精進管理機制；因應 ISO/IEC 27001:2022 新版標準，已於 2024 年完成轉版審查暨重新驗證，且無任何不符合項，並於 2025 年通過年度驗證，顯示資訊安全管理體系之持續有效運作。

### 3.5.3 教育訓練與資安文化

為降低人為風險並提升整體防護能力，創意電子持續推動全員資安教育訓練，建立組織共同的資安防護意識。機密資訊保護與資安管理相關內容列為新進人員必修課程，全體員工每年須完成 2 次 PIP 資安教育訓練，近三年完訓率均達 100%。

除例行訓練外，公司亦透過多元演練與宣導強化實務應變能力，包括每年 2 次社交工程攻擊模擬演練，並針對未通過者安排加強訓練；每季依內外部威脅趨勢進行資安宣導，持續深化員工對資安風險的辨識與因應能力。

PIP 資安教育訓練	2023 年	2024 年	2025 年
該年度員工總數	819	上半年：841 下半年：839	上半年：862 下半年：874
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  
2. 自 2024 年起上下半年各舉辦一次 PIP 訓練

### 3.5.4 資源投入與風險因應對策

創意電子持續投入人力、技術與制度資源於資訊安全治理，涵蓋防禦設備強化、情資監控分析、紅隊演練、滲透測試、資安事件應變演練與教育訓練等，全面提升資安防護能力。

為因應快速演變的資安威脅，公司建構以下四項關鍵資安風險管理對策：

#### 1. 強化防禦能力與成熟度評鑑

定期進行系統測試與補強，每年至少 2 次營運應變演練，確保關鍵系統可即時復原；同時透過第三方風險評估與威脅情資分析，持續精進資安管理體制。

2025 年 Security Scorecard 分數達 99 分，Panorays 分數達 98 分。

#### 2. 精進資安管理程序

透過 ISO/IEC 27001 管理系統與內部稽核機制，確保制度落實並持續改善。

#### 3. 深化資安教育訓練

結合社交工程演練、定期宣導與 PIP 複訓，降低人為風險。

#### 4. 關注新興資安風險

透過紅隊演練、年度滲透測試與弱點掃描 (自 2022 年起提升為每日執行)，即時修補高風險漏洞，強化整體防護韌性。

### ■ 事件管理與績效成果

PIP 委員會每季進行查核，並建立違規通報、調查與懲處機制。2025 年未發生員工違反機密資訊保護事件，僅有 1 件外包廠商違規事件，已完成懲處並加強教育訓練與改善措施。

近三年未發生重大資通安全事件、資料外洩或因資安事件遭裁罰之情形，顯示公司資訊安全管理運作穩定。

	2023 年	2024 年	2025 年
重大資通安全事件 (件)	0	0	0
資料外洩件數 (件)	0	0	0
員工與客戶個資外洩件數 (件)	0	0	0
因資安事件被罰款金額 (元)	0	0	0