

(三)、 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			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？	✓		本公司已訂定「公司治理實務守則」，且公告於公開資訊觀測站，亦可於本公司網站 https://www.gamesparcs.com/processes_and_methods ：投資人關係-公司治理項下查詢。	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？	✓		(一) 本公司已依規定建立發言人制度，設有發言人及代理發言人做為處理股東建議及溝通之窗口。對於股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜均依相關作業程序辦理。	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？	✓		(二) 本公司內部設有專責人員處理相關事宜，且與股務代理機構定期更新並掌握公司主要股東及其控制者之名單。	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？	✓		(三) 本公司已依法令於內部控制制度中制定相關作業程序；且與關係企業之交易事項依據相關規定辦理。	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？	✓		(四) 本公司訂有「防範內線交易作業程序」及「內部人新就(解)任持股異動申報管理辦法」禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。 落實內部規則之具體情形： 1. 董事/獨立董事 對董事就任解任時，公司提供董事法規宣導手冊，並隨時向董事說明溝通內線交易及短線交易等相關規範。本公司於 113 年 06 月 13 日對董事/獨立董事進行內線交易法規介紹、重大消息構成要件認定時點與違規處理、實例解析列等教育宣導，並於每月與內部人往來信件中提醒董事不得於年度財務報告公告前三十日 and 每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其股票。本公司 113 年度均無於封閉期間交易股票之情事。	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	
			<p>2. 經理人/員工</p> <p>經理人就解任內部人職務時，公司提供內部人股權異動相關法令規範，定期提供員工教育宣導。本公司於113年對經理人/員工進行內線交易法規介紹、重大消息構成要件認定時點與違規處理、實例解析列等教育宣導。</p>	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否擬定多元化政策、具體管理目標及落實執行？</p> <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(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？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司董事會組成包含產業及學界等多方面專家成員，協助本公司多元化運作、營運及發展，相關資料及執行情形請參閱本年報「董事會多元化」。</p> <p>(二) 本公司於公司章程明訂得於董事會下設置功能性委員會，相關委員會之設置及職權依主管機關所訂辦法進行。惟本公司目前除薪資報酬委員會及審計委員會外，尚未有因業務運作之需要而設置其他各類功能性委員會。</p> <p>(三) 本公司已於104年8月13日董事會決議通過「董事會績效評估辦法」，年度結束後由董事會議事單位依據當年度各項評估指標進行評鑑。113年度董事績效評估案業已於114年03月11日之董事會報告。本次自評評核結果：董事會整體評估五大面向共45要項進行自評，本公司113年度之董事會運作皆符合指標作業；董事成員績效評估六大面向共23要項進行自評，皆符合指標作業；功能性委員會績效評估五大面向共26要項進行自評，本公司113年度之功能性委員會運作皆符合指標作業。</p> <p>(四) 本公司審計委會每年評估所屬簽證會計師之審計公費、獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，依五大構面及13項AQI指標進行評估，並檢核會計師是否為本公司股</p>	<p>無重大差異。</p> <p>將視需要增設。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>

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	
			東、董事或除「例行之非確信服務清單」委辦事項外，有無其他利益業務關係，亦未接受公司董事、經理人或主要股東贈送價值重大之禮物，會計師輪調亦遵守相關法令辦理，以及參考 AQI 指標資訊，客觀評估其審計品質足以維持並提高本公司財報之確信程度。最近一年度評估結果業經 114 年 03 月 11 日審計委員會討論通過會計師之審計公費、獨立性及審計品質指標(AQI)評估後，提報 114 年 03 月 11 日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。	
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)?	✓		<p>本公司設置公司治理主管(已於 113 年度完成進修 18 小時)並配置適任且適當人數之人員負責公司治理相關業務。前項公司治理相關事務，至少包括下列內容：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 辦理公司登記及變更登記。 2. 協助董事會及股東會議事程序及決議遵法事宜。 3. 提供董事執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事遵循法令。 4. 協助辦理董事異動及董事就任與持續進修相關事宜。 5. 與投資人關係相關之事務(法說會)。 6. 負責董事會及股東會重要決議之重大訊息公告事宜，依法發布重大訊息。 7. 向董事會報告其就獨立董事於提名、選任時及任職期間內資格是否符合相關法令規章之檢視結果。 8. 安排「誠信經營執行單位」於 113 年 11 月 11 日向董事會報告當年度本公司推動誠信經營之執行情形及計畫，確保誠信經營守則之落實。 9. 安排永續發展推動小組於 113 年 11 月 11 日向董事會報告當年度永續發展之執行成果、與各利害關係人溝通情形、風險管理運作情形，確保永續發展實務守則之落實。 10. 其他依公司章程或契約所訂定之事項。 	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	
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？	✓		本公司網站設有利害關係人專區與相關利害關係人均已建立適當之溝通管道。投資人方面，設有投資人關係專用信箱及電話，由專人負責處理，亦於公司網站揭露相關聯絡資訊；員工方面，設有勞資會議、申訴管道、員工大會等；廠商方面，設有專人聯繫管道。本公司網站設有相關業務聯絡訊息，利害關係人如有需要得隨時與本公司聯繫。	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？	✓		本公司已委任元大證券股務代理部處理股東會事務。	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？	✓		(一) 本公司網站 https://www.gamesparcs.com/ 隨時揭露相關資訊；並依主管機關規定於公開資訊觀測站公告申報公司概況及各項財務資訊。	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)？	✓		(二) 本公司已設置中、英文網站亦同步發布中、英文重大訊息，及法人說明會之相關中、英文簡報，除公開資訊觀測站外，且同步放置於公司網站，充分揭露資訊予股東及相關利害關係人參考，並設有發言人及代理發言人，指定專人負責公開資訊之蒐集及揭露，以提供發言人、代理發言人及相關業務部門解答利害關係人及主管機關之查詢。	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形？		✓	(三) 本公司依照相關規定，於會計年度終了後 75 日內，公告並申報由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章，並經會計師查核簽證、董事會通過及審計委員會承認之年度財務報告。其餘季報及各月份營收均依相關法規期限內完成公告並申報。	無重大差異。
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(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	✓		(一) 員工權益、僱員關懷： 本公司一向重視員工權益，除依法令及內部相關管理辦法提供員工安全、健康、多元、平等具人性化的工作環境外，在任用、升遷、獎懲、福利、薪資、訓練等各方面均有所遵循，提供公平機會及行為規範，透過福利制	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	
政策之執行、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？			<p>度及教育訓練與員工建立良好之誠信關係與互動。本公司承諾善盡社會責任，保障員工權益，亦加入「2024 TALENT, in Taiwan，台灣人才永續行動聯盟」，嚴格遵守相關規範，並將對人權的關注融入日常營運的各個面向中，善盡雇主對員工關懷之職責。另本公司已設立職工福利委員會及勞資會議，以保障員工權益。</p> <p>(二) 投資者關係： 本公司每年依據公司法及相關法令召開股東會，提供股東充分發問及提案之機會，並設有發言人處理股東建議、疑義及糾紛事項。亦依法令規定誠實公開公司資訊，以保障投資人之權益，善盡企業對股東之責任。</p> <p>(三) 供應商關係： 本公司與遊戲開發商、金流商、通路商等均保持良好互動。</p> <p>(四) 利害關係人之權利： 公司網站設有利害關係人專區，提供股東、員工、合作夥伴、客戶及政府機關溝通管道，本公司尊重並維護利害關係人應有之合法權益，利害關係人得隨時與公司溝通、聯繫、提出建言，以維護其應有之權益。</p> <p>(五) 董事進修之情形： 本公司董事均具有專業背景及經營管理實務經驗，且均依規定參加專業進修課程，加強其公司治理職能，113 年度董事之進修總時數為 48 小時。</p> <p>(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 公司於 112 年 08 月 09 日訂立「風險管理政策及程序」並業經董事會同意通過，以審計委員會替代風險管理委員會職能，財會處為推動與執行單位，負責風險管理政策及執行風險衡量，每年至少一次定期將風險管理運作情形提報至董事會報告。最近一次向董事會報告風險管</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>

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>理運作情形於民國 113 年 11 月 11 日，本公司亦依法訂定各種內部規章、內部控制制度，進行各種風險管理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度之落實程度。</p> <p>(七) 客戶政策之執行情形： 本公司已建立專業客服團隊處理客戶所詢問事宜，針對顧客抱怨事件妥善判別問題所在及責任歸屬，以保障顧客之權益。</p> <p>(八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司每年度均為董事投保董事責任保險，並已將投保金額等資訊於 113 年 11 月 11 日董事會報告。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
九、請就臺灣證券交易所股份有限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。	✓		<p>113 年改善項目如下：</p> <p>(一) 於中文版期中財務報告申報期限後兩個月內以英文揭露期中財務報告。</p> <p>(二) 於公開資訊觀測站及公司網站上傳英文版永續報告書。</p> <p>(三) 揭露過去兩年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量。</p> <p>(四) 依氣候相關財務揭露建議書 (TCFD) 架構，揭露企業對氣候相關風險與機會之治理情況、策略、風險管理、指標和目標之相關資訊。</p>	無重大差異。