

# 公司治理3.0-永續發展藍圖

證券櫃檯買賣中心

2020年9月



證券櫃檯買賣中心  
Taipei Exchange

# 簡報大綱

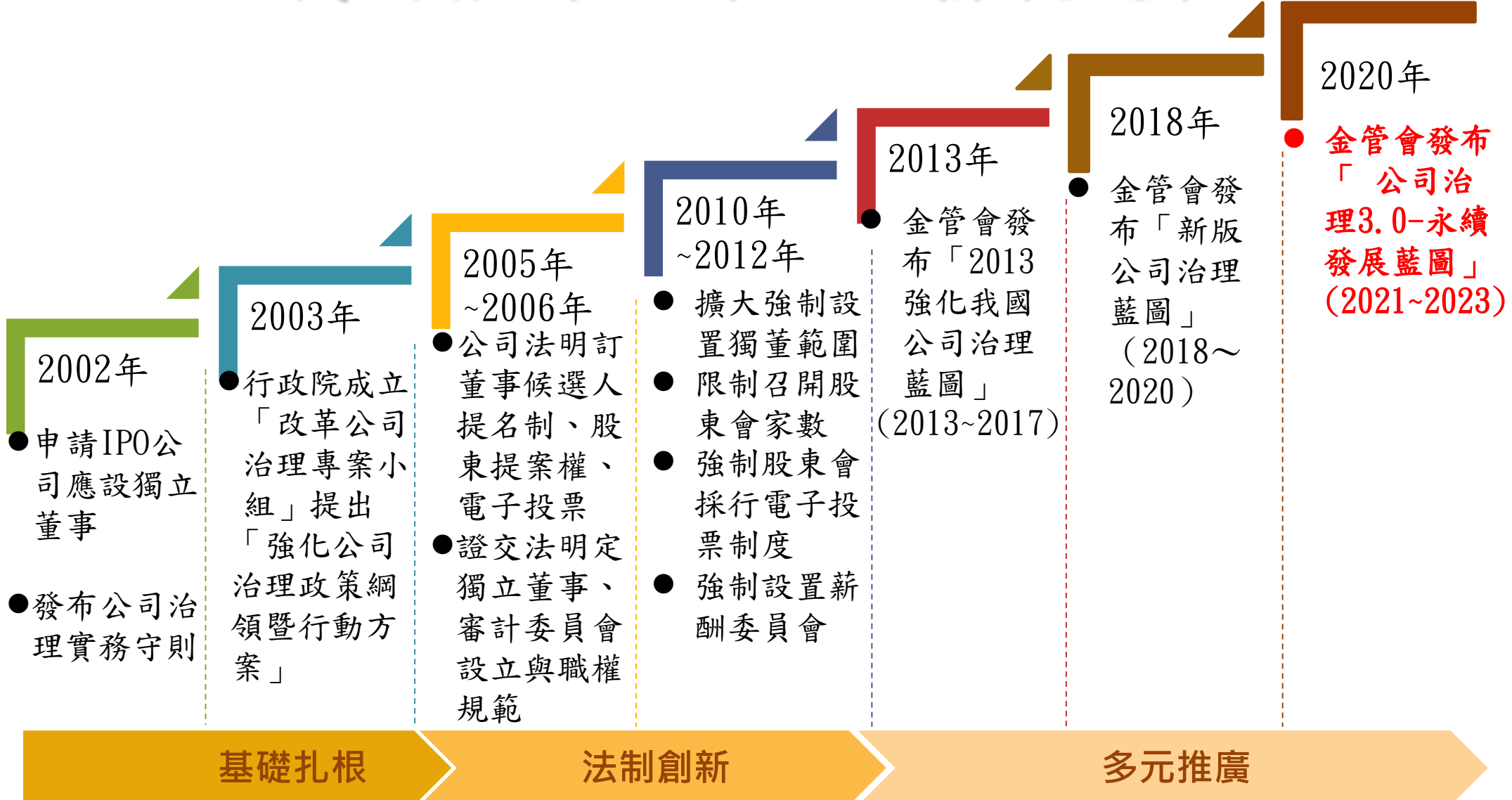
我國推動公司治理發展進程

公司治理3.0-永續發展藍圖

常見問題與參考資料



# 我國推動公司治理發展進程



# 公司治理3.0-永續發展藍圖

## 五大推動主軸

強化董事會職能，提升企業永續價值

提高資訊透明度，促進永續經營

強化利害關係人溝通，營造良好互動管道

接軌國際規範，引導盡職治理

深化公司永續治理文化，提供多元化商品



## 計畫項目一：強化董事會職能，提升企業永續價值

(一) 董事會成員 多元化	2021年	2022年	2023年
1. 推動上市櫃公司獨立董事席次不得少於董事席次之三分之一	● 修訂公司治理守則及評鑑指標		● 修訂相關規章 ➤ 2024年初次申請股票上市櫃之公司、資本額達100億元以上及金融保險業之上市櫃公司獨立董事席次不得少於董事席次之三分之一 (依董事屆期適用)
2. 推動上市櫃公司設置提名委員會	● 修訂評鑑指標		● 研議強制設置提名委員會之公司範圍、運作方式之可行性
3. 董事會多元化資訊之揭露	● 修訂年報應行記載事項準則	● 上市櫃公司於年報揭露董事會多元化相關資訊	





## 計畫項目一：強化董事會職能，提升企業永續價值

(二) 強化董事會職能	2021年	2022年	2023年
1. 推動上市櫃公司導入企業風險管理機制	● 蒐集國外規範	● 修訂相關實務守則或參考範例及修訂評鑑指標	
2. 推動上市櫃公司進行功能性委員會績效評估	● 修訂評鑑指標		● 修訂相關規章
3. 提供多元化的董事進修規劃	● 規劃多元化課程	● 修訂相關規章	上市櫃公司董事自2023年起應於每屆就任當年度進修達3小時(依董事屆期適用)
4. 擴大強制設置公司治理主管及強化其職能	● 修訂相關規章	● 訂定強化職能相關措施之規範	資本額未達20億之上市櫃公司須設置公司治理主管(全體上市櫃公司)
5. 推動興櫃公司投保董監事責任保險	● 修訂相關規章	● 登錄興櫃之公司及全體興櫃公司適用相關規範	



## 計畫項目一：強化董事會職能，提升企業永續價值

(三) 強化獨立董事及審計委員會職能及獨立性	2021年	2022年	2023年
1. 推動上市櫃公司獨立董事半數以上連續任期不得逾三屆	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 修訂公司治理守則及評鑑指標</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>● 修訂相關規章 2024年全體上市櫃公司半數以上獨立董事連續任期不得逾三屆(依董事屆期適用)</li> </ul>
2. 訂定獨立董事及審計委員會行使職權參考範例	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 蒐集國外規範研議</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 訂定獨立董事及審計委員會行使職權參考範例</li> </ul>	
3. 推動上市櫃公司每季財務報表需經審計委員會同意	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 修訂評鑑指標</li> </ul>		
4. 強化獨立董事之獨立性揭露	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 修訂年報應行記載事項準則</li> <li>● 修訂資訊申報作業辦法</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 上市櫃公司於年報揭露獨立性之敘述或聲明，並向證交所及櫃買中心申報相關資料</li> </ul>	

## 計畫項目一：強化董事會職能，提升企業永續價值

(四) 落實董事會之當責性	2021年	2022年	2023年
1. 促進董事薪酬資訊透明化與合理訂定	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 研議修訂年報應行記載事項</li> <li>● 蒐集國外規範研議董事薪酬提報股東會制度</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 擴大上市櫃公司須揭露個別董監酬金之適用範圍</li> <li>● 修訂公司治理守則及評鑑指標</li> </ul>	
2. 推動非營業活動之關係人交易於股東會報告	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 蒐集國外規範研議</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 修訂公司治理守則及評鑑指標</li> </ul>	





## 計畫項目二：提高資訊透明度，促進永續經營

(一) 強化上市櫃公司ESG資訊揭露	2021年	2022年	2023年
1. 參考TCFD規範強化永續報告書揭露 2. 參考SASB強化永續報告書揭露	<ul style="list-style-type: none"> <li>蒐集國外規範研議</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>修訂「上市/上櫃公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」</li> <li>訂定參考範例</li> </ul>	上市櫃公司於編製申報2022年永續報告書適用
3. 擴大永續報告書編製之公司範圍	<ul style="list-style-type: none"> <li>修訂「上市/上櫃公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」</li> </ul>		資本額20億元以上之上市櫃公司須編製並申報2022年永續報告書。
4. 擴大永續報告書第三方驗證之範圍	<ul style="list-style-type: none"> <li>修訂相關規章</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>金融保險、化工等上市櫃公司適用</li> </ul>	
5. 報告書更名及發布英文版永續報告書	<ul style="list-style-type: none"> <li>修訂相關規章及評鑑指標</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>上市櫃公司編製2021年永續報告書適用</li> </ul>	



## 計畫項目二：提高資訊透明度，促進永續經營

(二) 提升上市櫃公司資訊揭露時效及品質	2021年	2022年	2023年
1. 推動上市櫃公司公布自結年度財務資訊	● 修訂相關規章	資本額100億以上之上市櫃公司適用	資本額20~100億之上市櫃公司適用 ➤ 2024年全體上市櫃公司適用
2. 推動上市櫃公司縮短年度財務報告公告申報期限	● 修訂「公開發行公司財務報告及營運情形公告申報特殊適用範圍辦法」		● 資本額100億以上之上市櫃公司於年度終了後75日內公告申報前一年度財務報告 ● 研議於60日內公告之可行性
3. 推動審計品質指標(AQI)	● 金管會發布指標	● 金管會訂定會計師及審計委員會指引。	● 修訂公司治理守則



## 計畫項目三：強化利害關係人溝通，營造良好互動管道

(一) 強化上市櫃公司股東會運作	2021年	2022年
1. 研議強化自辦股務公司股務作業之中立性及提升電子投票結果之資訊透明度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 當年度股東會有改選董監案時，鼓勵自辦股務公司委外代辦</li> <li>● 研議每3年評估自辦股務公司適格性公告電子投票結果之可行性及研修相關規定</li> </ul>	
2. 逐步調降上市櫃公司每日召開股東常會之公司家數上限	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 上市櫃公司每日召開股東常會之公司家數上限為90家</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 上市櫃公司每日召開股東常會之公司家數上限為80家</li> </ul>
3. 提前上傳股東會議事手冊(30日)及股東會年報(14日)資訊	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 修訂議事手冊辦法及年報應行記載事項準則</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 資本額100億以上或外資持股比率30%以上之上市櫃公司適用</li> </ul>
4. 即時公告申報股東會議案表決情形	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 修訂相關規章</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 全體上市櫃公司適用</li> </ul>
5. 推動興櫃公司採行電子投票	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 金管會發布函令要求興櫃公司自2023年全面採行電子投票</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 2023年興櫃公司適用</li> </ul>



## 計畫項目三：強化利害關係人溝通，營造良好互動管道

	2021年	2022年	2023年
(二) 法人說明會召開方式多元化，擴大投資人參與	研議多元化之法人說明會召開方式	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 修訂相關規章</li> <li>● 研議上櫃公司每年召開法人說明會之可行性</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 要求上市櫃公司法說會召開方式多元會</li> </ul> <p>➤ 2024年要求一定上櫃公司每年召開法說會</p>
(三) 強化公開資訊觀測站及公司網站公司治理資訊之揭露	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 修訂公司治理守則</li> <li>● 強化英文版公開資訊觀測站介面</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 修訂相關規章</li> </ul>	





## 計畫項目四：接軌國際規範，引導盡職治理

(一) 擴大盡職治理產業鏈	2021年	2022年	2023年
1. 建立國際投票顧問機構與上市櫃公司議合機制	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 集保公司於IR平台提供相關機構之投票政策及聯繫資訊等</li> <li>● 舉辦研討會邀請相關機構與會</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 集保公司取得相關建議報告資料，提供上市櫃公司參考</li> </ul>	
2. 參考國際規範研議訂定投票顧問機構之盡職治理守則	蒐集國外服務提供者盡職治理守則之實務情形	研議訂定相關盡職治理守則	發布守則並鼓勵相關機構簽署或提供已遵循(國外)聲明



## 計畫項目四：接軌國際規範，引導盡職治理

(二) 引導機構投資人落實盡職治理	2021年	2022年	2023年
1. 鼓勵機構投資人揭露盡職治理資訊	各公會協助業者提出改善計畫	修訂「鼓勵投信躍進計畫」核認標準	各公會追蹤業者改善情形
2. 設立機構投資人盡職治理公開評比機制	證交所組成諮詢委員會，每年辦理評比	研議增修評比指標	
3. 強化政府基金影響力，提升盡職治理	建議政府基金將評比結果納入委外投資參考	向政府基金宣導	



## 計畫項目五：深化公司治理永續文化，提供多元化商品

	2021年	2022年
規劃建置永續板，推動永續發展相關債券	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 建置永續板，推動可持續發展債券、綠色債券及社會責任債券</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 持續推動相關債券發行</li> </ul>
研議推動永續相關指數商品	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 研議永續相關指數商品之可行性</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 推動永續相關指數商品</li> </ul>
持續檢討公司治理評鑑指標，強化評鑑效度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 持續檢討評鑑指標並增加公告中小市值公司之排名情形</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 研議編製相關指數商品之可行性</li> </ul>
持續宣導公司治理及企業社會責任	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 持續辦理宣導會，並將重要宣導項目內容置於網站</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 持續宣導並更新公司治理中心訓練資源專區</li> </ul>



# 常見問題與參考資料

- 「上櫃公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」  
問答集
  - ✓ 董總同一人
  - ✓ 公司治理主管
  - ✓ 董監責任險
  - ✓ 董事會績效評估





# 常見問題與參考資料

- 公司治理實務守則與相關法規
  - ✓ 證券期貨局→公司治理專區  
<https://www.sfb.gov.tw/ch/index.jsp>
  - ✓ 櫃買市場業務宣導網站→公司治理及企業社會責任  
<https://dsp.tpex.org.tw/>
  - ✓ 台灣證券交易所公司治理中心  
<https://cgc.twse.com.tw/lawQa/listCh>
- 藍圖下載路徑：證券期貨局/業務主題專區/公司治理專區/公司治理藍圖/公司治理3.0-永續發展藍圖



簡報結束  
Thank you

