

公司治理3.0

-永續發展藍圖





核心願景

- 落實公司治理，提升企業永續發展
- 營造健全ESG生態體系，強化資本市場國際競爭力



5大主軸 -3年推動

(2021-2023)



1. 強化董事會職能，提升企業永續價值
2. 提高資訊透明度，促進永續經營
3. 強化利害關係人溝通，營造良好互動管道
4. 接軌國際規範，引導盡職治理
5. 深化公司永續治理文化，提供多元化商品

1. 強化董事會職能，提升企業永續價值



董事會成員多元化

- 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
- 推動上市櫃公司設置提名委員會
- 董事會多元化資訊之揭露

推動時程

董事會成員多元化



2021

2022

2023

2024

獨董席次不
得少於1/3

⊙ 修訂公司治理
守則及評鑑指標

⊙ 修訂相關規章

IPO、資本額100億
以上及金融保險業
之上市櫃公司適用
(依董事屆期適用)

設置提名
委員會

⊙ 修訂評鑑指標

⊙ 研議強制設置之上
市櫃公司範圍、運作
方式等之可行性

董事多元化
資訊揭露

★ 修訂年報應行
記載事項準則

上市櫃公司年報揭露
董事多元化資訊

01.強化董事會職能，提升企業永續價值

強化董事會之職能

- 推動上市櫃公司導入企業風險管理機制
- 推動上市櫃公司進行功能性委員會績效評估
- 提供多元化的董事進修規劃
- 擴大強制設置公司治理主管及強化其職能
- 推動興櫃公司投保董監事責任保險



推動時程

強化董事會之職能



2021

2022

2023

導入企業風險
管理機制

- 蒐集國外規範研議

- 修訂相關實務守則或參考範例及修訂評鑑指標

- 設風險管理委員會或由審計委員會督導

功能性委員會績
效評估

- 修訂評鑑指標

- 修訂相關規章

多元化董事進
修規劃

- 規劃多元化課程

- 修訂相關規章

- 上市櫃公司董事於每屆就任年度須進修3小時(依董事屆期適用)

擴大設置公司
治理主管

- 修訂相關規章

- 訂定強化職能相關措施之規範

- 增加資本額未達20億之上市櫃公司須設置(全體上市櫃公司)

興櫃公司董監
責任險

- 修訂相關規章

興櫃公司適用

1. 強化董事會職能，提升企業永續價值

● 強化獨立董事及審計委員會職能及獨立性



■ 推動上市櫃公司半數以上獨立董事連續任期不得逾三屆



■ 訂定獨立董事及審計委員會行使職權參考範例



■ 推動上市櫃公司每季財務報表須經審計委員會同意



■ 強化獨立董事獨立性之揭露

強化獨立董事及審計委員會職能及獨立性



2021

2022

2023

2024

半數以上獨立董事任期不得逾3屆

⊙ 修訂公司治理守則及評鑑指標

⊙ 修訂相關規章

全體上市櫃公司
(依董事屆期適用)

獨立董事及審計委員會行使職權參考範例

⊙ 蒐集國外規範研議

⊙ 訂定及發布參考範例

每季財報需經審委會通過

⊙ 修訂評鑑指標

j6

強化獨立董事之獨立性揭露

★ 修訂年報應行記載事項
⊙ 修訂資訊申報作業辦法

上市櫃公司年報揭露獨立性聲明及向證交所及櫃買中心申報

1. 強化董事會職能，提升企業永續價值

● 落實董事會之當責性



■ 促進董事薪酬
資訊透明化與
合理訂定



■ 推動非營業活動
之關係人交易應
於股東會報告

推動時程

● 落實董事會之當責性



2021

2022

董事薪酬透明化
及合理訂定

★研議修訂年報應行記載
事項

⊙蒐集國外規範研議董事
薪酬提報股東會制度

擴大上市櫃公司須揭露個別董監
酬金之適用範圍

⊙修訂公司治理守則及評鑑指標

非營業活動之關係人
交易於股東會報告

⊙蒐集國外規範研議

⊙修訂公司治理守則及評鑑指標
推動

★金管會

⊙證交所/櫃買中心

2.提高資訊透明度，促進永續經營

● 強化上市櫃公司ESG資訊揭露



參考國際準則規範Task Force on Climate-related Financial Disclosures強化永續報告書揭露



擴大永續報告書編製之公司範圍



擴大永續報告書第三方驗證之範圍



修改現行企業社會責任報告書名稱為永續報告書，並推動發布英文版永續報告書



參考國際準則規範 Sustainability Accounting Standards Board強化永續報告書揭露



推動時程

● 強化上市櫃公司ESG資訊揭露



2021

2022

2023

參考TCFD
揭露

⊙蒐集國外規範
研議

⊙修訂相關規章
及訂定參考範例

編製2022年報告書
之上市櫃公司適用

參考SASB
揭露

⊙蒐集國外規範
研議

⊙修訂相關規章
及訂定參考範例

編製2022年報告書
之上市櫃公司適用

擴大報告書編
製範圍

⊙修訂相關規章

擴大資本額20億以上
之上市櫃公司適用

擴大第三方驗
證範圍

⊙修訂相關規章

金融保險、化工等
上市櫃公司適用

報告書更名及
發布英文版

⊙修訂相關規章及
評鑑指標

上市櫃公司編製永續
報告書適用

2.提高資訊透明度，促進永續經營

● 提升上市櫃公司資訊揭露時效及品質

推動上市櫃公司
公布自結之年度
財務資訊

推動上市櫃公司
縮短年度財務報
告公告申報期限

推動審計品質
指標(AQI)



提升上市櫃公司資訊揭露時效及品質



2021

2022

2023

2024

公布年度財
報自結數(年度
終了75日內)

◎修訂相關規章

資本額100億以上
之上市櫃公司適用

增加資本額
20~100億之上市
櫃公司適用

全體上市櫃公司
適用

縮短年度財務
報告公告期限
(年度終了75日內)

★修訂財報公告申
報特殊適用辦法

1.資本額100億以上
之上市櫃公司75日內
公告
2.研議於60日內公告
之可行性

審計品質指標
(AQI)

★發布指標

★訂定會計師及審
委會指引

◎修訂公司治理守則

3.強化利害關係人溝通，營造良好互動管道

- 強化上市櫃公司股東會運作



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

逐步調降上
市櫃公司每
日召開股東
常會之家數
上限

提前上傳股
東會議事手
冊及股東會
年報資訊

即時公告
申報股東
會議案表
決情形

推動興櫃公
司採行電子
投票

推動時程

● 強化上市櫃公司股東會運作



2021

2022

2023

強化自辦股務中立性
及提升電子投票結果
資訊透明度

- ◆ 於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
- ◆ 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

每日股東會召開
上限

上市櫃公司每日上限由
100家調降為90家

每日上限調降為
80家

上傳股東會議事手冊
(30日前)及年報(14日前)

★ 修訂議事手冊辦法及年報準則

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

股東會表決結
果即時公告

⊙ 修訂相關規章

全體上市櫃
公司適用

興櫃公司採行
電子投票

★ 發布函令

興櫃公司適用

★ 金管會 ⊙ 證交所/櫃買中心 ◆ 集保公司

3.強化利害關係人溝通，營造良好互動管道

- 法人說明會召開方式多元化，擴大投資人參與

- 強化公開資訊觀測站及公司網站公司治理資訊之揭露



推動時程



2021

2022

2023

2024

法說會召開方式多元化及推動上櫃公司召開法說會

◎ 研議多元化召開方式

◎ 研議上櫃公司每年召開法說會之可行性

要求上市櫃公司法說會召開方式多元化

要求一定上櫃公司每年召開法說會

強化MOPS及公司網站資訊之揭露

◎ 修訂英文版MOPS介面及公司治理守則

◎ 修訂相關規章

◎ 證交所/櫃買中心

4.接軌國際規範，引導 盡職治理



● 擴大盡職治理產業鏈

建立國際投票顧問
機構與上市櫃公司
議合機制



參考國際規範研議訂定
投票顧問機構(proxy
advisor)之盡職治理守
則

推動時程

● 擴大盡職治理產業鏈



2021

2022

2023

建立國際投票顧問機構與上市櫃公司議合機制

- ◆ 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
- ◆ 舉辦研討會邀請相關機構與會

◆ 集保公司取得相關建議報告資料，提供上市櫃公司參考

訂定投票顧問機構之盡職治理守則

- ⊙ 參考國外規範研議

⊙ 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

⊙ 證交所/櫃買中心 ◆ 集保公司

4. 接軌國際規範，引導盡職治理

● 引導機構投資人落實盡職治理

鼓勵機構投資人揭露盡職治理資訊

設立機構投資人盡職治理公開評比機制

強化政府基金影響力，提升盡職治理



推動時程

● 引導機構投資人落實盡職治理



2021

2022

2023

鼓勵揭露盡職治理資訊

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

設立公開評比機制

⊙證交所組成諮詢委員會，每年辦理評比

⊙研議增修評比指標

提升政府基金盡職治理

★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

5. 深化公司永續治理文化，提供多元化商品



 規劃建置永續板，推動永續發展相關債券

 持續視市場使用者需求，研議推動永續相關指數商品

 持續檢討公司治理評鑑指標，強化評鑑效度

 持續宣導公司治理及企業社會責任

推動時程



2021

2022

建置永續板

- ◎ 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

- ◎ 持續推動相關債券發行

推動永續相關指數商品

- ◎ 研議永續相關指數商品之可行性

- ◎ 推動永續相關指數商品

檢討公司治理評鑑指標

- ◎ 持續檢討指標及增加公告中小市值公司之排名情形

- ◎ 研議編製相關指數商品之可行性

宣導公司治理及企業社會責任

- ◎ 持續辦理宣導會，並將重要宣導項目內容置於網站

- ◎ 持續宣導並更新公司治理中心訓練資源專區



公司治理藍圖3.0-永續發展藍圖



109.8.14公聽會

謝謝!