



臺灣證券交易所
流通證券 · 活絡經濟



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

公司治理與ESG 近期推動措施

臺灣證券交易所
2023年4月27日



前言

近期公司治理推動措施

近期ESG推動措施

建構ESG生態系



臺灣證券交易所
流通證券 · 活絡經濟



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

前言

企業籌資更便捷 大眾投資更穩當 · 企業資訊更透明 交易機制更公正 金融商品更多元



重要成果

- 成立公司治理中心
- 辦理公司治理評鑑
- 發布「公司治理指數」、「臺灣永續指數」
- 機構投資人簽署盡職治理守則、盡職評比機制
- 資本額20億元以上公司編製永續報告書
- 全面設置獨立董事、公司治理主管及審計委員會



臺灣證券交易所
流通證券 · 活絡經濟



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

近期公司治理推動措施

企業籌資更便捷 大眾投資更穩當 · 企業資訊更透明 交易機制更公正 金融商品更多元

緣起

- 依據新版公司治理藍圖(2018-2020)規劃，為達成對董事支援之策略目標，規範上市櫃公司依規模大小設置公司治理主管。
公司治理3.0-永續發展藍圖(2021-2023)進一步將設置範圍擴大至全體上市上櫃公司。
(董事會設置及應遵循事項要點第20條~第25條)

設置範圍

- 設置範圍擴大：上市上櫃公司應設置公司治理主管。**但實收資本額未達20億元且非屬金融保險業者，得於中華民國2023年6月30日前完成設置公司治理主管。**

違反效果

- 得處以新台幣三萬元之違約金，並限期於指定時限內改正之，未依限改正者，每逾一營業日得處以新台幣一萬元之違約金，至改正為止。



2022.12.23 修訂：
若個案情節出於故意或重大缺失、或對股東權益或證券價格有重大影響者，得處以5~500萬元之違約金，並得請上市/櫃公司議處相關失職人員。

位階

- 公司治理主管為公司之**經理人**，並得由公司其他職務兼任，兼任者不得設有利益衝突或違反內控情事。

資格

- 公司治理主管應取得律師、會計師執業資格或於證券、金融、期貨相關機構或公開發行公司從事法務、法令遵循、內部稽核、財務、股務或第21條所訂公司治理相關事務單位之**主管職務達三年以上**。**(並非表示現任內部稽核主管可以兼任公司治理主管)**

職權

- 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜
- 協助董事、監察人就任及持續進修
- 提供董事、監察人執行業務所需之資料
- 協助董事、監察人遵循法令等

★
2022.12.23修訂:

1. 獨立董事資格之適法性審核
2. 協助辦理董事辭任或改派代表人相關事項

具體措施	2022.12.23 修正
董事進修規劃	2023年：上市櫃公司董事於 <u>每屆就任年度</u> 須進修 3 小時。 (依董事任期屆滿適用)

公司治理評鑑指標：

公司之獨立董事是否均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修？

【若全體董事及監察人均依規範完成進修，則總分另加一分。】

註：「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數，新任者每年至少**12**小時，續任者至少**6**小時。

規範

- 董事長與總經理或相當職務者為同一人或互為配偶或一親等親屬者：
 - 應增加獨立董事席次
 - 並應有過半數董事未兼任(上市上櫃公司本身的)員工或經理人
- 增加獨董席次：
 - 獨董人數不得少於4人，但董事席次超過15人者，獨董人數不得少於5人

完成期限

- 2023年12月31日(上櫃公司實收資本額未達新台幣六億元者，得於2025年12月31日前完成設置)

違反效果

- 自事實發生之日起三個月內改正。
- 未於三個月內改正，證交所/櫃買中心得處以新台幣三萬元之違約金，並限其於指定時限內改正之，未依限改正者，每逾一營業日得處以新台幣一萬元之違約金，至改正為止。
- 若個案情節出於故意或重大缺失、或對股東權益或證券價格有重大影響者，得處以5~500萬元之違約金，並得請上市/櫃公司議處相關失職人員。

2024年適用

公司治理 3.0

獨立董事席次不得少於1/3

- 規範對象: IPO公司、實收資本額100億元以上及金融保險業之上市上櫃公司

半數以上獨立董事任期不得逾3屆

- 規範對象: 全體上市上櫃公司

2027年適用

永續發展行動方案

獨立董事席次不得少於1/3

- 規範對象: 全體上市上櫃公司

全數獨立董事任期不得逾3屆

- 規範對象: 全體上市上櫃公司

★配合董事任期屆滿適用

2024年適用

功能性委員會績效評估

- 規範對象:全體上市上櫃公司

至少一名不同性別之董事

- 規範對象:全體上市上櫃公司(配合董事會屆期改選)

提前申報議事手冊及年報資訊

- 規範對象:實收資本額20億元以上之上市上櫃公司

2026年適用

提前申報議事手冊及年報資訊

- 規範對象:全體上市上櫃公司

- 股東會年報:
14日前
- 股東會議事手冊:
30日前

公司治理評鑑推動事項 (2023年)

具體措施	評鑑指標
導入企業風險管理機制 (公司治理藍圖3.0)	鼓勵上市櫃公司導入企業風險管理機制，並由審計委員會或董事會之功能性委員會督導。
強化關係人交易之管理 (公司治理藍圖3.0)	訂定與關係人相互間之財務業務相關作業之書面規範，且相關重大交易應提董事會決議通過，並提股東會報告。
強化股東會與股東之溝通機制 (資本市場藍圖)	<ul style="list-style-type: none">• 於股東常會議事錄記載股東提問及公司回覆之重要內容。• 股東會採線上直播或於股東會後上傳全程不間斷錄音錄影。

公司治理評鑑推動事項 (永續發展行動方案)

具體措施	推動時程
高階薪酬與ESG績效連結	2023年：納入公司治理評鑑指標。

具體措施	推動時程
公司設定減碳目標、策略及具體行動計畫	2024年：將揭露2030減碳目標、策略及行動計畫納入公司治理評鑑指標。

具體措施	推動時程
全體獨立董事任期不得逾3屆	2025年：納入公司治理評鑑指標。

近期ESG推動措施

法規修正，全面提升ESG資訊揭露要求

永續報告書

- 自2022年起更名為永續報告書
- 擴大申報及驗證範圍
- 參酌國際準則強化揭露
- 提升報告書品質

ESG資訊揭露

- MOPS揭露ESG相關資訊
- 內容包含環境、社會、治理三大主題、七大構面共29項指標

永續發展 實務守則

- 自2022年起更名為永續發展實務守則
- 增訂企業支持文化藝術活動並促進文化永續發展相關內容

永續報告書- 規範對象及確信要求

企業社會責任報告書



永續報告書

2022年起更名



食品業



永續指標
取得會計師
確信意見書



化學工業



★ 永續指標
取得會計師確信
(2022年起)



金融保險業



- 資本額達50億元(2019年起)
- 資本額達20億元(2023年起)★

參酌國際準則強化揭露- SASB產業別指標

依產業別訂定指標



第4條
第1項



食品業



化工業



金融保險業

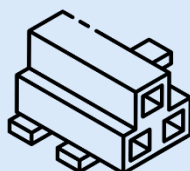
★ 2023年起適用

★ 新增產業

第4條
第3項



水泥業



鋼鐵業

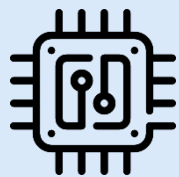


塑膠業



油電燃氣業

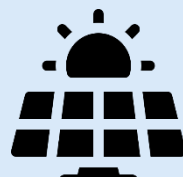
實收資本
額20~50
億元者，
得自2024
年起適用



半導體業



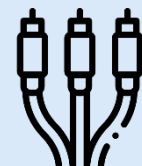
電腦及週
邊設備業



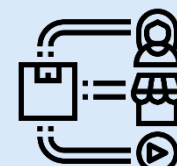
光電業



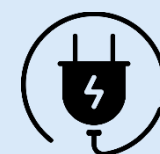
通信網路業



電子零
組件業



電子通
路業



其他電
子業

參酌國際準則強化揭露- TCFD氣候相關資訊

新增第4條之一：
應以專章揭露
氣候相關資訊

上市上櫃公司氣候相關資訊



2023年起適用

1 氣候變遷對公司造成之風險與機會及公司採取之相關因應措施

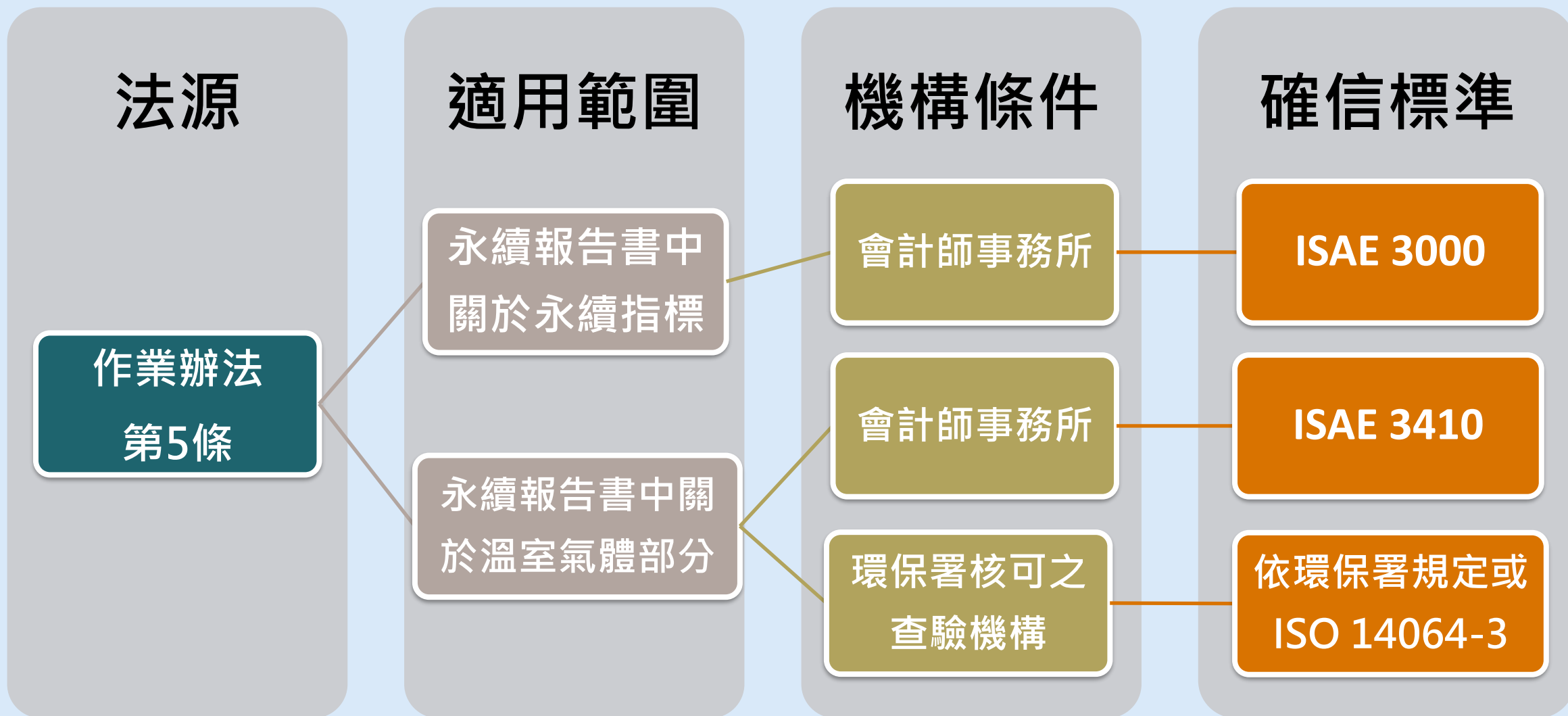


TCFD
TASK FORCE ON
CLIMATE-RELATED
FINANCIAL
DISCLOSURES

四大構面：
治理、策略、
風險管理、
指標及目標

項目	執行情形
<ol style="list-style-type: none"> 1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。 2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。 3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。 4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。 5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。 6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。 7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。 8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。 	
<ol style="list-style-type: none"> 9. 溫室氣體盤查及確信情形(另填於 1-1) 	<p style="text-align: center;">➡ 依永續發展路徑圖時程</p>

提升報告書品質- 永續報告書確信機構管理要點



永續報告書- 法規修正預告

2025年適用

擴大永續報告書編製範圍

- 規範對象:實收資本額20億元以下之上市上櫃公司

擴大企業採用SASB永續指標

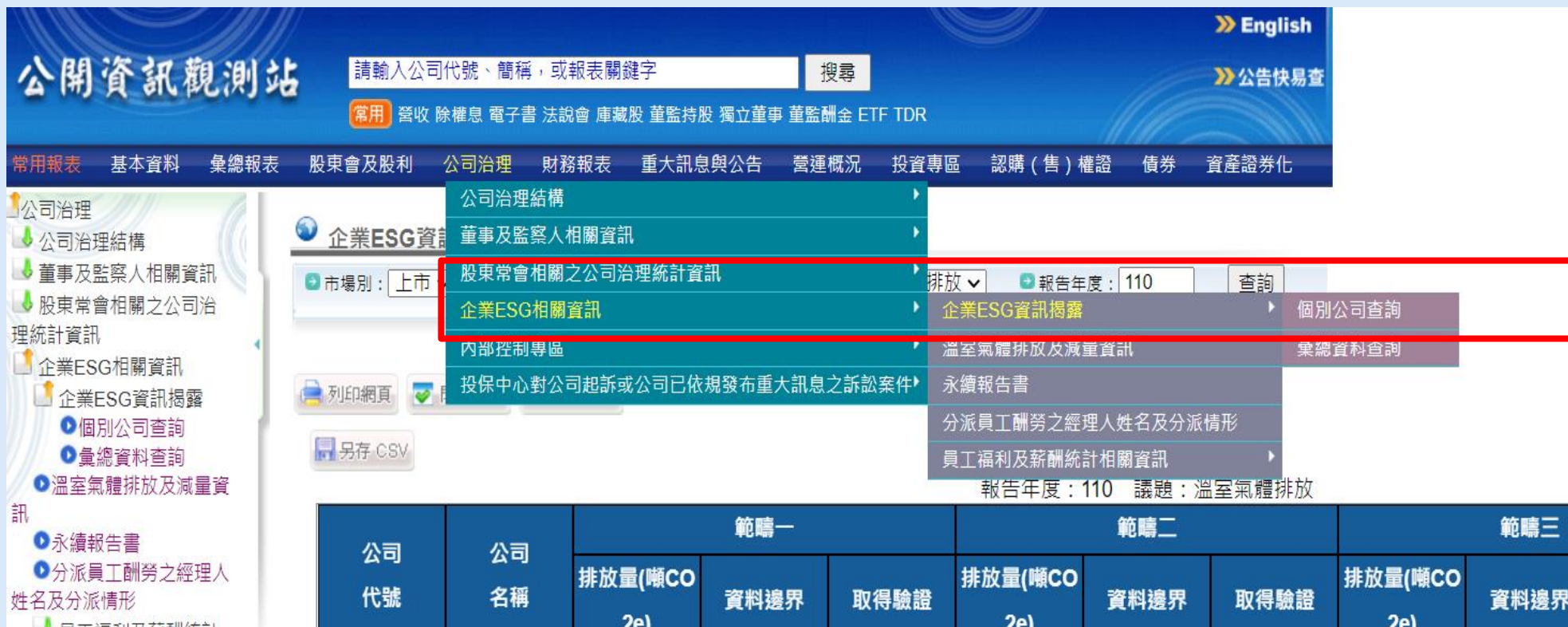
- 規範對象:全體上市上櫃公司應揭露其所屬產業之永續指標資訊

2025年起分階段適用

揭露減碳目標、策略及具體行動計畫

- 2025年:實收資本額100億元以上、鋼鐵及水泥業
- 2026年:實收資本額50億元以上之上市上櫃公司
- 2027年:實收資本額50億元以下之上市上櫃公司

- 配合年報應行紀載事項修正，證交所2022年5月於公開資訊觀測站(MOPS)增加「**企業ESG資訊揭露**」專區。
- 整合上市公司ESG資訊，提供資訊使用者(如投資人)依據需求查詢**個別公司所有ESG資訊**，或依**特定主題查詢該產業之公司整合資訊**，以供比較。



The screenshot shows the MOPS website interface. The top navigation bar includes 'English' and '公告快易查'. The main menu has categories like '常用報表', '基本資料', '彙總報表', '股東會及股利', '公司治理', '財務報表', '重大訊息與公告', '營運概況', '投資專區', '認購(售)權證', '債券', and '資產證券化'. The '企業ESG資訊' section is highlighted, with a dropdown menu showing options like '企業ESG資訊揭露', '個別公司查詢', and '彙總資料查詢'. A search bar is visible with '市場別: 上市' and '報告年度: 110'. Below the menu, a table structure is shown with columns for '公司代號', '公司名稱', and three '範疇' (Scope 1, 2, 3) with sub-columns for '排放量(噸CO2e)', '資料邊界', and '取得驗證'.

E、S、G三構面包含7大議題

- 短期階段性目標共計**29項指標**，將持續擴充。
- 所有上市櫃公司應於6月底前完成申報。

溫室氣體
排放

(範疇1, 2, 3)

能源管理

水資源
管理

廢棄物
管理

強制*

人力發展

包含員工薪資福利、女性主管、職業安全衛生等事項。

強制*

董事會

包含董事會結構、董事會出席情形及進修等事項。

強制*

投資人溝通

包含法說會召開次數。

建置永續發展債券資格認可電子化線上申請系統

- 規劃建置永續發展債券資格認可網路申請作業，擬透過電子化線上作業方式，簡化債券發行人辦理永續發展債券資格認可的申請作業及流程，提升市場服務效能。

參考國際趨勢及市場需求，研議擴大永續發展債券市場商品範疇之可行性

- 參考國際最新發展趨勢，研議擴大永續發展債券市場商品範疇之可行性，例如綠色經濟企業債券等各種新種永續發展債券商品，以提供發行人及投資人更多元化的永續投融资選擇。

舉辦宣導說明會及拜訪潛在發行人

- 將持續以推動拜訪、辦理宣導說明會及透過媒體宣導方式，來鼓勵及推動發行人發行永續發展債券，已於2023年4月20日至4月26日辦理4場「2023年度債券市場宣導說明會」。

建構ESG生態系

讓ESG成為台灣企業全球競爭利基，提升整體資本市場國際競爭力

一、建構ESG平台

- 建置擴充ESG資料庫
- 整合重要ESG資訊
- 視覺化分析
- 自動化產製ESG報告書

四、多元ESG商品

- 永續指數
- 永續債券
- ETF/ETN
- 永續期貨

七、永續發展轉型

- 加入相關倡議組織
- 提出永續發展推動方案



二、推動ESG評鑑

- 擴大公司治理評鑑並研議ESG評鑑

三、協助企業碳盤查

- 辦理座談會及宣導課程
- 追蹤董事會落實情形

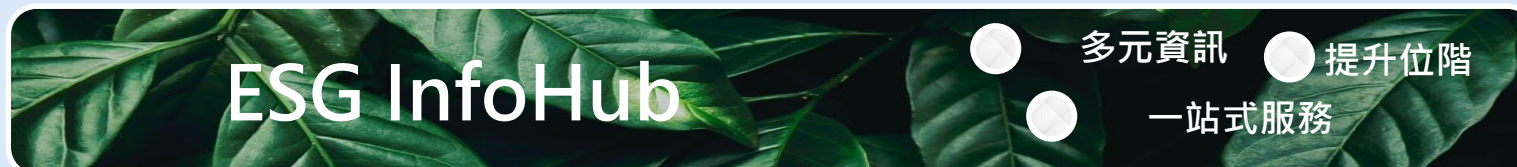
五、投資人關係連結

- 依投資人需求提供整合查詢服務
- 強化與國際機構投資人交流

六、人才培育

- 辦理董監進修
- 人才培育

於2023年7月上線



Market Highlight

- 市場ESG概況
 - ✓ 永續報告書申報家數
 - ✓ 溫室氣體申報概況
 - ✓ 女性董事概況

ESG商品資訊

- 企業永續相關指數
- 債券
- ETF、ETN、基金

ESG資料庫

- 整合資料查詢
- 數據分析
 - ✓ 視覺化分析
 - ✓ 趨勢分析

ESG相關資源

- ESG法規規定
- 國際規範或準則
- ESG宣導資料
- 其他ESG統計資料庫/平台

規劃建置數位平台，協助企業自動化產製報告

針對必要揭露之ESG指標及事項，制定模板自動生成ESG報告書

協助公司管理ESG資訊，降低重複申報負擔，簡化人工作業和時間，並提升報告易讀性

可自訂範圍及準則，為供應鏈上下游、利害關係人和投資人提供精確有用資訊

2024年邀請公司試作ESG報告書



2022 路徑圖

推動上市櫃公司 完成溫室氣體盤查及查證
2023年起依資本額分階段推動

2027年全體上市櫃公司完成
溫室氣體盤查

2029年全體上市櫃公司完成
溫室氣體盤查之查證

2023 行動方案

上市櫃公司 設定減碳目標、策略及具體行動計畫
2025年起依資本額分階段推動，揭露減碳計畫

2027年全體上市櫃公司揭露
減碳目標、策略及具體計畫

鼓勵公司揭露2030年減碳目標、
策略及具體計畫

控管

- 追蹤董事會按季控管情形
- 年報及永續報告書揭露

宣導

- 辦理公司及確信機構說明會、座談及宣導課程
- 董事/管理階層/執行階層





流通證券 活絡經濟 · 企業籌資更便捷 大眾投資更穩當 · 企業資訊更透明 交易機制更公正 金融商品更多元