

我國公司治理重要記事

114 年 01 月~03 月

日期	重要事項	上市櫃公司永續發展行動方案(2023)
1/10	<p>櫃買中心配合金管會「上市櫃公司永續發展行動方案」及「打造臺灣成為亞洲資產管理中心」之政策，發布「2025年上櫃公司小叮嚀」，重點內容如下：</p> <p>一、精進永續資訊揭露</p> <p style="padding-left: 2em;">(一)應將永續資訊之管理納入內部控制制度，並列入年度稽核計畫之稽核項目。</p> <p style="padding-left: 2em;">(二)8月底前編製申報前一年度之永續報告書。</p> <p>二、提升資訊透明度及基層員工薪酬</p> <p style="padding-left: 2em;">(一)應於股東會完成章程修正，訂明以年度盈餘提撥一定比率為基層員工調整薪資或分派酬勞。</p> <p style="padding-left: 2em;">(二)公司治理評鑑新增「制定提升企業價值具體措施，且提報董事會，並將相關資訊揭露於公開資訊觀測站『提升企業價值計畫專區』」指標。</p> <p>三、強化董事會職能</p> <p style="padding-left: 2em;">(一)每年應於3月底前申報審計委員會及薪資報酬委員會績效評估結果。</p> <p style="padding-left: 2em;">(二)任一性別董事席次未達1/3，應於股東會年報敘明原因及規劃提升董事性別多元化採行之措施。</p> <p>四、接軌IFRS永續揭露準則</p> <p style="padding-left: 2em;">櫃買中心於「接軌IFRS永續揭露準則專區」之「專屬路徑圖」及「模擬路徑圖」，新增接軌前每一年度應執行導入計畫重要產出項目及完成時程，提醒相關企業儘早規劃因應。</p>	<p>深化企業永續治理文化、精進永續資訊揭露</p>
1/15	<p>期貨公會公告「本國期貨商投資組合財務碳排放(範疇三)實務手冊」，重點摘要如下：</p> <p>一、明確規範屬財務碳排放盤查範圍之溫室氣體種類及排放來源，定義各項不同的資產類</p>	<p>精進永續資訊揭露</p>

日期	重要事項	上市櫃公司永續發展行動方案(2023)
	<p>別組合，及其對應溫室氣體計算及盤查方法學。</p> <p>二、提供具體計算方法及流程，輔佐期貨商進行投資組合財務碳排放盤查。</p> <p>三、說明相關權責單位之內部分工情形、紀錄投資標的之質化、量化資訊與相關估算參數資訊蒐集流程、資訊保存機制，以及管理階層於公司執行財務碳排放盤查之職責。</p> <p>四、揭露財務碳排放盤查資訊之原則、項目及形式進行說明；詳細介紹資訊揭露時須符合攸關性、完整性、一致性、透明度及準確性原則。</p> <p>五、說明 ISAE3410 及 ISO14064-3 兩種確信(查證)方式之查證方法、執行重點以及有限確信/保證及合理確信/保證之差異。</p> <p>六、介紹國際財務報導準則基金會(IFRS Foundation)發布之永續揭露準則第S1、S2號，如何促進氣候相關財務資訊的透明揭露與我國接軌時程。</p>	
1/17	<p>投信投顧公會公告證券投資信託事業投資組合財務碳排放(範疇三)盤查及確信暨中、長程減碳目標與策略之時程規劃，說明如下：</p> <p>一、達6千億元以上者，於117年揭露116年度範疇三碳盤查資訊。</p> <p>二、3千億以上未達6千億元者，於118年揭露117年度範疇三碳盤查資訊。</p> <p>三、1千億以上未達3千億元者，於119年揭露118年度範疇三碳盤查資訊。</p> <p>四、未達1千億元者，排除適用範疇三揭露碳盤查。</p> <p>五、投信事業投資組合財務碳排放(範疇三)確信及中、長程減碳目標與策略之時程規劃，比照上市櫃公司之時程辦理。</p>	精進永續資訊揭露
2/5	證交所及櫃買中心配合金管會發布之「上市櫃公司永續發展行動方案(2023年)」之推動措施，於ESG數位平台推出「輔助產製永續報告書功能」，	精進永續資訊揭露、推動 ESG 評鑑及數位化

日期	重要事項	上市櫃公司永續發展行動方案(2023)
	<p>協助企業完成永續報告書。</p> <p>本次推出之輔助產製永續報告書功能，除自動帶入企業已申報之ESG指標資訊外，並提供「GRI準則內容及範例」、「永續報告書底稿及參考範例」、「永續報告書重大主題編製指引及揭露範例」等多項資源，供企業編製永續報告書時參考。說明如下：</p> <p>一、GRI準則內容及範例：為協助企業符合「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第三條參考全球永續性報告協會（Global Reporting Initiative, GRI）發布之GRI準則（GRI Standards）編製永續報告書，彙整GRI準則內容並提供各準則之參考範例。</p> <p>二、永續報告書底稿及參考範例：提供文件底稿及參考範例，並結合上市公司申報之ESG指標資訊，協助企業提升法遵效率及減少作業成本。</p> <p>三、永續報告書重大主題編製指引及揭露範例：協助上市公司識別永續重大主題、強化企業永續議題管理，以有效識別、評估並報告其營運對經濟、環境和人群（包含其人權）影響的重大性，進而在永續報告書中對該等影響進行揭露。</p>	
2/7	<p>金管會為協助證券商及期貨商順利接軌IFRS永續資訊揭露，修正財務報告編製準則部分條文，修正要點如下：</p> <p>一、為提升非財務性資訊之揭露品質，參酌銀行年報應行記載事項準則第十八條，修正應揭露非擔任主管職務之全時員工人數及薪資等相關資訊。</p> <p>二、精簡證券商及期貨商財務報告其他揭露事項編製內容之應記載事項及簡化編製作業：</p> <p>（一）刪除最近五年度簡明資產負債表、簡明綜合損益表、證券商及期貨商與其關係企業發生財務週轉困難對財務狀況之影響等應記載事項。</p>	精進永續資訊揭露

日期	重要事項	上市櫃公司永續發展行動方案(2023)
	<p>(二)開放內部控制聲明書、會計師內部控制制度專案審查報告等應記載事項，其所定資訊內容如已於金管會指定之資訊申報網站公告申報者，得於財務報告其他揭露事項記載資訊查詢之索引，且相關公告申報資訊視為財務報告其他揭露事項之記載事項。</p>	
2/21	<p>櫃買中心協同證交所自3月4日起至3月13日，分別在台北、新竹、台中及高雄共舉辦6場次實體「114年度公司治理評鑑宣導會」，會中說明本屆公司治理評鑑指標之重要修正內容，及公司治理相關法規與ESG資訊揭露趨勢。</p> <p>本次宣導內容計有「114年度公司治理評鑑介紹暨評分指南與範例說明」、「公司治理相關規章近期修正內容說明」及「ESG資訊揭露與近期推動措施介紹」及「IR議合服務平台介紹」等四項主題，其中114年度評鑑指標修正方向主要係配合金管會「上市櫃公司永續發展行動方案(2023年)」、「打造臺灣成為亞洲資產管理中心」及轉型ESG評鑑規劃，並參酌國際永續發展趨勢，修正重點如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、新增「制定提升企業價值具體措施」指標，鼓勵上市櫃公司董事會訂定並揭露「提升企業價值計畫」。 二、新增「揭露過去一年溫室氣體範疇三類別及年排放量」、「制定環境管理制度」、「制定能源管理計畫」及「導入內部碳定價」指標。 三、新增「制定提升員工職涯能力之員工培訓發展計畫」及「定期進行員工滿意度調查」指標；另為鼓勵公司重視消費者權益之保護，新增「制定個人資料保護政策」及「制定保護消費者或客戶權益政策及申訴程序」指標。 四、新增「設置董事會層級之永續發展委員會」指標。 	推動 ESG 評鑑及數位化

日期	重要事項	上市櫃公司永續發展行動方案(2023)
3/3	<p>證交所為協助企業順利接軌IFRS永續揭露準則，已於「接軌IFRS永續揭露準則專區」發布IFRS S2「鋼鐵製造商」及「硬體」兩行業別之揭露範例，範例內容提供揭露架構，並依準則規定提供揭露方式供企業參考，並提供自行評估表—以鋼鐵製造商為例」，協助企業自行確認揭露內容完整性。另為確保第一階段接軌公司（實收資本額達100億元以上）順利於115年度導入IFRS永續揭露準則，並於116年3月16日前完成年報永續相關財務資訊專章揭露，證交所已於113年7月發布第一階段接軌公司導入計畫參考範例，並函請該等公司成立專案小組負責推動導入IFRS永續揭露準則，及按季將執行情形提報董事會控管，且於提報董事會之當季結束後15日內向證交所申報執行情形進度表。</p>	精進永續資訊揭露