

因應「公司治理 3.0」推動財務資訊揭露之及時性

金融監督管理委員會於 2020 年 8 月 25 日發布「公司治理 3.0 - 永續發展藍圖」，宣告我國資本市場正式進入公司治理 3.0 時代。

本次藍圖將透過「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」及「深化公司永續治理文化，提供多元化商品」5 大主軸推動，重要措施如下：

一、在強化董事會運作及董事職能方面：為協助董事會職能有效發揮，將推動相關上市櫃公司獨立董事席次自 2024 年起不得少於董事席次之三分之一、上市櫃公司獨立董事半數以上連續任期不得逾三屆、推動導入企業風險管理機制、擴大公司治理主管設置、提供多元化的董事進修規劃、訂定獨立董事及審計委員會行使職權參考範例等措施。

二、在強化資訊揭露方面：為提醒企業重視 ESG 相關利害關係議題，並提供投資人決策有用之 ESG 資訊，強化上市櫃公司永續報告書揭露資訊、並將要求實收資本額達 20 億元之上市櫃公司自 2023 年起應編製並申報永續報告書，及擴大永續報告書應取得第三方驗證之範圍。另為進一步推動財務資訊揭露之及時性，將要求實收資本額達 100 億元之上市櫃公司分別自 2022 年及 2023 年、實收資本額達 20 億元之上市櫃公司自 2023 年起，全體上市櫃公司自 2024 年起應於年度終了後 75 日內公告前一年度自結財務資訊。

三、在強化利害關係人溝通方面：為強化上市櫃公司股東會運作，將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；並將要求自 2021 年及 2022 年起上市櫃公司每日召開股東常會家數上限分別調降為 90 家及 80 家，以保障股東參與股東會之權益。

四、在引導盡職治理方面：考量我國證券市場外資投資比重逐步上升，國際投票顧問機構對我國發行公司之影響力也隨之提高，將增訂服務提供者之盡職治理守則，建立國際投票顧問機構與國內上市櫃公司之議合機制，擴大我國盡職治理之產業鏈，並鼓勵機構投資人揭露盡職治理資訊，設立機構投資人相關評比機制，以強化機構投資人落實股東行動主義。

五、在企業自發性落實治理及永續發展方面：隨著全球氣候變遷及新冠疫情等對全球帶來之衝擊，各國紛紛開始重視環境及社會的永續發展，藉由市場機制引導資金投入永續發展，促使企業自發性注重永續議題，將規劃建置永續板，推動可持續發展債券、社會責任債券及綠色債券等永續發展相關商品。另並將透過持續提升公司治理評鑑效度，及增加公告中小市值公司之評鑑排名，進一步鼓勵上市櫃公司自發性提升其公司治理品質。

「公司治理 3.0 - 永續發展藍圖」其中一項重大影響是：

全體上市櫃公司自 2024 年起應於年度終了後 75 日內公告前一年度自結財務資訊。

上市上櫃集團企業要完成一份自結財務資訊，其編製順序通常是：

1. 編製合併財務報表
2. 處理財務附註揭露事項
3. 整編財務報告

整個程序礙於只能在特定時間進行與完成，因此若有某個環節延遲了，將升高後續工作的時間壓力，企業真的需要認真思考如何透過有效的資訊科技協助，節省掉無意義的人工作業工作，除了可以降低錯誤的產生，也能提升整體工作效率。

倍力資訊提供以客戶為核心的流程自動化解決方案：

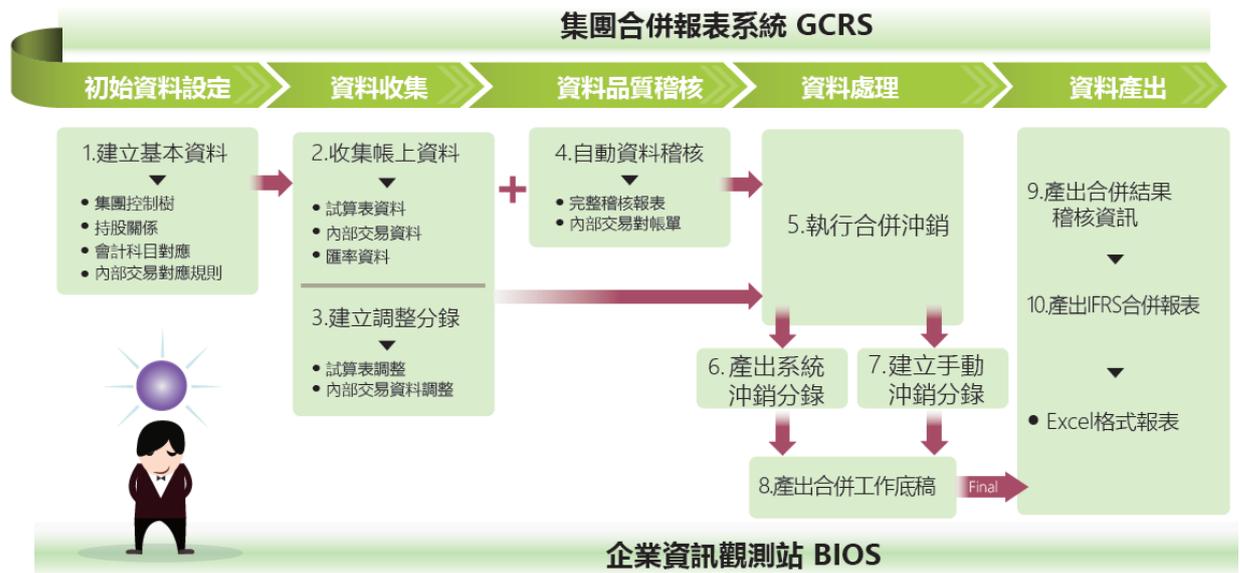
GCRS 集團合併報表系統、**FNDS 財務附註揭露系統**、**EZPI 任你排**



GCRS 集團合併報表系統

協助集團企業自動進行「股東權益」及「內部交易」合併沖銷作業，快速產生資料稽核報表、內部交易對帳單、合併工作底稿及合併財務報表四大表。

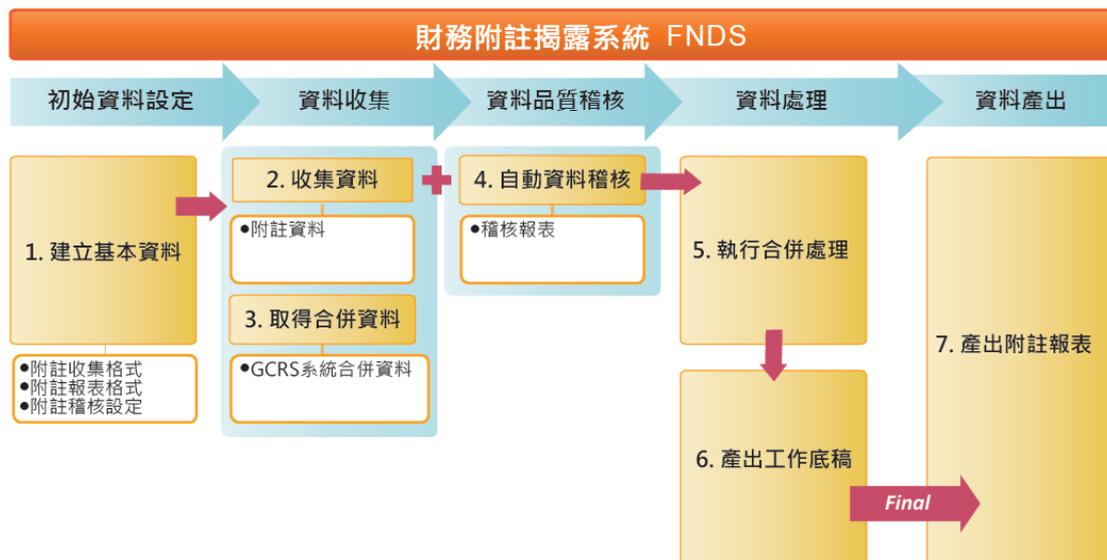
產品導入程序如下：



FNDS 財務附註揭露系統

協助集團企業提供財務附註資料收集，自訂資料稽核規則，快速產生資料稽核報表、財務附註工作底稿，輕易整併財務附註報表資訊。

產品導入程序如下：



EZPI 任你排

企業文件排版系統，彈性設定套版規則，自動將數份「資料來源檔」套用至「文件範本」對應位置，快速產出結果文件，可應用於「財務報告書」、「企業責任報告」等文件。

產品導入程序如下：



倍力資訊開發的[合併財務報表解決方案]主要協助上市上櫃集團企業會計人員因應國際會計準則(IFRSs)編製集團合併財務報表。

目前已有近 200 家上市上櫃集團企業採用，也榮獲世界組織 WITSA 2019 全球 ICT 卓越獎(Global ICT Excellence Award)中的「傑出數位創新獎」(Digital Innovation Award)。

以下為客戶採用倍力資訊軟體產品的考量：

主要考量	說明
國際的榮耀、客戶的見證	<ul style="list-style-type: none"> 近 200 家上市/櫃公司採用 榮獲世界組織 WITSA 2019 傑出數位創新獎
介面親和，操作簡易	<ul style="list-style-type: none"> 貼近會計人員操作使用習慣
強大資料勾稽，追溯稽核功能	<ul style="list-style-type: none"> 資料品質稽核報表 內部交易對帳單 沖銷結果勾稽報表
彈性因應異動處理，安裝即可使用	<ul style="list-style-type: none"> 集團組織樹設計，因應企業組織異動及股權變化 多層次會科設計，自動處理會科及匯率轉換 內部交易對應規則，因應內部交易變化
多角度產出財務分析報表	<ul style="list-style-type: none"> 彈性報表模組設定，因應財務報表不同需求 多帳務別設定，因應不同性質財務報表產出
獨立系統、多樣資料介接方式	<ul style="list-style-type: none"> 不影響原有 ERP 系統
全方位的服務	<ul style="list-style-type: none"> 專業化的系統導入服務 完整的售後服務

倍力資訊將於 4 月舉辦「一氣呵成產出財務報告書」體驗營，使大家對於解決方案能更加深入了解，誠摯的邀請您免費參加，活動場次如下：

1. 2021/4/20 (二) 台北場
2. 2021/4/22 (四) 台中場
3. 2021/4/27 (二) 高雄場
4. 2021/4/28 (三) 新竹場

* 產品資訊及體驗營活動：請關注『[智慧財務平台](https://cpm.mpinfo.com.tw)』<https://cpm.mpinfo.com.tw>