

保險業公司治理實務守則修正對照表

金管會 110 年 3 月 26 日金管保產字第 1100414443 號函同意備查

修正條文	原條文	說明
<p>第二節 公司治理資訊揭露</p> <p>第 64 條</p> <p>保險業應依相關法令規定，揭露年度內公司治理之相關資訊，其項目應包括：</p> <p>一、公司治理之架構及規則。</p> <p>二、公司股權結構及股東權益。</p> <p>三、董事會之結構及獨立性。</p> <p>四、董事會運作情形：開會次數、每位董事出席率、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估，以及其他應記載事項等資訊。</p> <p>五、董事會及經理人之職責。</p> <p>六、審計委員會或監察人之組成、職責及獨立性。</p> <p>七、審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：開會次數、每位獨立董事或監察人出（列）席率，以及其他應記載事項等資訊。</p> <p>八、薪酬委員會、風險管理委員會或其他各類功能性委員會之組成、職責及運作情形。</p> <p>九、最近年度支付董事、監察人及總經理之酬金、酬金總額占稅後純益比例之分析、酬金給付政策、標準與組合、訂定酬金之程序，及與經營績效及未來風險之關聯性。</p> <p>十、依保險業財務報告編製準則第二十條規定及所附格式，個別揭露董事、監察人及總經理之酬金。</p> <p>十一、董事、監察人之進修情形。</p> <p>十二、風險管理資訊。</p>	<p>第二節 公司治理資訊揭露</p> <p>第 64 條</p> <p>保險業應依相關法令規定，揭露年度內公司治理之相關資訊，其項目應包括：</p> <p>一、公司治理之架構及規則。</p> <p>二、公司股權結構及股東權益。</p> <p>三、董事會之結構及獨立性。</p> <p>四、董事會運作情形：開會次數、每位董事出席率、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估，以及其他應記載事項等資訊。</p> <p>五、董事會及經理人之職責。</p> <p>六、審計委員會或監察人之組成、職責及獨立性。</p> <p>七、審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：開會次數、每位獨立董事或監察人出（列）席率，以及其他應記載事項等資訊。</p> <p>八、薪酬委員會、風險管理委員會或其他各類功能性委員會之組成、職責及運作情形。</p> <p>九、最近年度支付董事、監察人及總經理之酬金、酬金總額占稅後純益比例之分析、酬金給付政策、標準與組合、訂定酬金之程序，及與經營績效及未來風險之關聯性。</p> <p>十、依保險業財務報告編製準則第二十條規定及所附格式，個別揭露董事、監察人及總經理之酬金。</p> <p>十一、董事、監察人之進修情形。</p> <p>十二、風險管理資訊。</p>	

修正條文	原條文	說明
<p>十三、利害關係人之權利及關係。</p> <p>十四、申訴處理制度。</p> <p>十五、履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形。</p> <p>十六、對政黨、利害關係人及公益團體所為之捐贈情形。</p> <p>十七、公司治理運作情形及其與本守則規範之差異情形及原因。</p> <p>十八、內部稽核之相關資訊。</p> <p>十九、其他公司治理之相關資訊。</p> <p>保險業宜視公司治理之實際執行情形，以適當方式揭露其改進公司治理之具體計畫及措施。</p> <p>第一項第二款至第十一款及第十三款規定，於外國保險業在台分公司不適用之。</p> <p><u>上市保險業或資產規模達新臺幣 1 兆元以上之人身保險業或資產規模為前五大之財產保險業應編製企業社會責任報告書(永續報告書)；報告書中除需揭露「綠色金融成效」之相關資訊，並應取得第三方驗證。</u></p>	<p>十三、利害關係人之權利及關係。</p> <p>十四、申訴處理制度。</p> <p>十五、履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形。</p> <p>十六、對政黨、利害關係人及公益團體所為之捐贈情形。</p> <p>十七、公司治理運作情形及其與本守則規範之差異情形及原因。</p> <p>十八、內部稽核之相關資訊。</p> <p>十九、其他公司治理之相關資訊。</p> <p>保險業宜視公司治理之實際執行情形，以適當方式揭露其改進公司治理之具體計畫及措施。</p> <p>第一項第二款至第十一款及第十三款規定，於外國保險業在台分公司不適用之。</p>	<p>新增應編制 CSR 報告書之人壽保險公司、財產保險公司及專業再保險人之條件。</p> <p>並說明應於企業社會責任報告書(永續報告書)中揭露「綠色金融成效」之相關資訊，例如：碳足跡、綠色投資等，報告書並應取得第三方驗證。</p>