

公司年度股東會相關規定

公司應於每會計年度終了後六個月內召開董事會及股東會。

介紹

根據公司法規定，公司須召開年度股東常會，其中包括董事會會議與股東會議。

公司的財務報表須經由這些會議核准，且相關會議紀錄必須保存於公司。此外，部分決議事項僅能在此類會議中通過，若有具時效性的決議事項，則需另行召開臨時會議進行核准。

須完成報告義務的公司類型

下列類型的公司，依法每年須召開董事會與股東會：

- 有限公司
- 股份有限公司

董事會

依據《公司法》第 204 條規定：「董事會之召集，應於三日前通知各董事及監察人。但章程有較高之規定者，從其規定。公開發行股票之公司董事會之召集，其通知各董事及監察人之期間，由證券主管機關定之，不適用前項規定。有緊急情事時，董事會之召集，得隨時為之。前三項召集之通知，經相對人同意者，得以電子方式為之。董事會之召集，應載明事由。」

股東會

依據《公司法》第 170 條第 1、2 項及第 171 條規定，董事會應每年至少召開一次股東常會，並於必要時召開股東臨時會。前述所稱之股東常會，應於每會計年度終了後六個月內召開。但有正當事由經報請主管機關核准者，不在此限。

需要幾位股東召開股東會

依據《公司法》第 174 條規定，股東會表決權是依股份數計算，而非依股東人數計算。股東會作成決議，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，並經出席股東表決權過半數之同意。因此，若單一股東持有超過 50% 的股份，其單獨出席即可達到召開股東會所需的法定出席門檻。

視訊股東會

依據《公司法》第 172-2 條第 1、2 項規定：

「公司章程得訂明股東會開會時，以視訊會議或其他經中央主管機關公告之方式為之。但因天災、事變或其他不可抗力情事，中央主管機關得公告公司於一定期間內，得不經章程訂明，以視訊會議或其公告之方式開會。股東會開會時，如以視訊會議為之，其股東以視訊參與會議者，視為親自出席。」

股東會議事錄

依據《公司法》第 183 條第 1、2 項規定：「股東會之議決事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東。前項議事錄之製作及分發，得以電子方式為之。」

普通決議與特別決議

公司某些事項的變更，須經董事會與股東會通過「普通決議」或「特別決議」後方可生效：

- 普通決議：須有代表已發行股份總數過半數股東出席，並經出席股東表決權過半數同意。
- 特別決議：須有代表已發股份總數三分之二以上股東出席，並經出席股東表決權過半數同意。
- 《公司法》規定，特別決議適用於特定事項，例如公司治理變更、合併、資本調整等，相關條文包括《公司法》第 156-1 條、第 159 條、第 185 條、第 240 條、第 241 條、第 277 條及第 356-13 條規定。若決議事項未要求特別決議，則以普通決議通過即可。

我們通常會建議客戶盡可能在年度股東會中完成各項決議事項，以避免於年度內需重複召開多次會議。

若決議內容違反法律或公司章程，該決議即屬無效；若程序有違法情形，亦可能導致決議遭撤銷。

財務報表與營業報告之核准

每一會計年度結束時，公司應編製營業報告書、財務報表及盈餘分配或虧損撥補提案，並提交股東會審議通過。

董事會應將編製完成的財務報告提請股東會核准；經股東會通過後，董事會應將財務報告及會議紀錄發送予全體股東。

豁免召開股東會之公司

若公司僅有一位法人股東，則無須召開股東會。

期限

- 股東常會：應於每會計年度終了後六個月內召開。
- 董事會：應於每年在股東會召開前舉行。但若公司有正當事由，並已向主管機關申請核准延期召開股東會者，則不受上述期限限制。

罰則

依據《公司法》第 170 條第 3 項規定，代表公司之董事若未於規定期限內（即每會計年度終了後六個月內）召開股東常會，將處新臺幣一萬元以上五萬元以下之罰鍰。

依據《公司法》第 183 條第 1、6 項規定，代表公司之董事，未將股東會議決事項作成議事錄，將處新臺幣一萬元以上五萬元以下罰鍰。

依據《公司法》第 20 條第 1、5 項規定，公司每屆會計年度終了，公司負責人未將營業報告書、財務報表及盈餘分派或虧損撥補之議案，提請股東同意或股東常會承認時，將處新臺幣一萬元以上五萬元以下罰鍰。規避、妨礙或拒絕前項查核或屆期不申報時，將處新臺幣二萬元以上十萬元以下罰鍰。

若未依《公司法》妥善召開股東會，亦可能面臨其他相關處罰。

結論

公司的合規要求繁多且較為複雜，我們的團隊樂意協助您準備相關文件，以確保符合《公司法》的規定。如您有任何疑問，歡迎隨時與我們聯繫。

聯絡資訊



沈嘉文 協理

Wendy Shen

Director

T +886 2 2789-0887 ext 1175

E wendy.shen@tw.gt.com

www.grantthornton.tw

