

金融控股公司年報應行記載事項準則部分條文及附表十六、附表十六之一、附表二十修正總說明

金融控股公司年報應行記載事項準則（以下簡稱本準則）自九十年十月三十一日發布施行後，曾歷經八次修正，茲為強化董事、監察人及總經理酬金、公司治理運作情形等資訊揭露透明度，經參酌國際主要證券市場規範及兼顧我國國情，爰修正本準則。本次共計修正四條條文及修正十個附表，修正要點如下：

一、強化董事、監察人及總經理酬金資訊揭露：

- （一）為強化虧損公司董事、監察人及總經理酬金之揭露，以達公司治理之目標，爰規定最近二年度個體財務報告曾出現稅後虧損者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金，但最近年度個體財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限。（修正條文第十條及附表一之二）
- （二）參採現行日本及韓國規定個別董事酬金超過一定標準者，應單獨揭露該個別董事酬金，並為強化資訊揭露以達公司治理之目標，爰增訂全體董事、監察人領取酬金占財務報告稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。（修正條文第十條及附表一之二）

二、強化公司治理運作情形之揭露：

- （一）配合「金融控股公司治理實務守則」，爰修訂相關附表，以充分揭露公司治理執行情形。（修正條文第十條附表二之二）
- （二）配合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之修正，爰修訂相關附表，以充分揭露履行社會責任執行情形。（修正條文第十條附表二之二之二）
- （三）配合「上市上櫃公司誠信經營守則」之修正，爰修訂相關附表，以充分揭露履行誠信經營情形及採行措施。（修正條文

第十條附表二之二之三)

三、為提早揭露年報資訊，俾利投資人對股東會各項議案表決之參考，爰修訂金融控股公司應於股東會召開日七日前將年報之電子檔傳至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。(修正條文第二十四條)

四、其他：

(一) 考量董事、監察人及經理人之國籍或註冊地資訊，有助於投資人瞭解公司經營階層背景，及可能影響投資人投資決策判斷，爰增訂前開人員應揭露國籍或註冊地資訊。(修正條文第十條、附表一及附表一之一)

(二) 為明確定義應揭露取得認股權憑證或員工權利新股前十大員工之範圍，爰修訂相關附表。(修正條文第十五條附表十六及附表十六之一)

(三) 配合公開發行股票公司股務處理準則取消股票固定面額為新臺幣十元之規定，爰修正相關表格。(修正條文第十一條附表八)

(四) 因一百零一年一月四日證券交易法第三十六條項次修正，爰修正本準則相關引用條文。(修正條文第二十三條)

(五) 為清楚表達分配前後之股本變動，規定應揭露分配前後股本之變動。(修正條文第十九條附表二十)