

金融監督管理委員會公告

中華民國 104 年 12 月 23 日

金管銀法字第 10410006430 號

主 旨：預告修正「銀行年報應行記載事項準則」第十條、第十一條、第十八條及附表一之二、附表一之三、「金融控股公司年報應行記載事項準則」第十條、第十一條、第十八條及附表一之二、附表一之三、「票券金融公司年報應行記載事項準則」第十條、第十一條、第十七條及附表一之二、附表一之三草案。

依 據：行政程序法第一百五十一條第二項準用第一百五十四條第一項。

公告事項：

- 一、修正機關：金融監督管理委員會。
- 二、修正依據：銀行法第四十九條第一項、金融控股公司法第四十七條第一項、票券金融管理法第三十五條第一項。
- 三、「銀行年報應行記載事項準則」第十條、第十一條、第十八條及附表一之二、附表一之三、「金融控股公司年報應行記載事項準則」第十條、第十一條、第十八條及附表一之二、附表一之三、「票券金融公司年報應行記載事項準則」第十條、第十一條、第十七條及附表一之二、附表一之三修正草案如附件。本案另載於「本會主管法規整合查詢系統」網站（網址：<http://law.fsc.gov.tw/law>）「草案預告論壇」網頁。
- 四、對於本公告內容有任何意見或修正建議者，請於本公告刊登公報翌日起十四日內於前揭「草案預告論壇」陳述意見或洽詢：
  - (一) 承辦單位：本會銀行局
  - (二) 地址：新北市板橋區縣民大道 2 段 7 號 7 樓
  - (三) 電話：02-8968-9656
  - (四) 傳真：02-8969-1352
  - (五) 電子郵件：[banking01@banking.gov.tw](mailto:banking01@banking.gov.tw)

主任委員 曾銘宗

銀行年報應行記載事項準則第十條、第十一條、第十八條及附表一之二、附表一之三修正草案總說明

銀行年報應行記載事項準則（以下簡稱本準則）自九十年六月二十六日發布施行後，歷經十一次修正。現為配合公司法修正員工酬勞之相關規範及用語，並為促進銀行對基層員工薪資待遇之重視，增訂員工福利相關資訊之揭露規定，爰修正本準則相關條文。本次共計修正三條條文及修正二個附表，修正要點如下：

- 一、配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正有關員工酬勞之相關規範及用語；另考量員工分紅費用化後，獲利分派員工、董事及監察人酬勞不影響每股盈餘，爰刪除第十一條第八款第三目之3。（修正條文第十一條、附表一之二、附表一之三）
- 二、考量員工福利屬企業所分配的經濟價值之一，應適當揭露員工福利金額，以促進企業對基層員工薪資待遇之重視，爰參考臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」規定，新增第十八條第四款為「非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異」（修正條文第十八條）。
- 三、為明確化違法受處分及主要缺失與改善情形揭露之期限，明定應揭露最近二年度及截至年報刊印日止之違法受處分及主要缺失與改善情形。（修正條文第十條）。

## 銀行年報應行記載事項準則第十條、第十一條、第十八條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第十條 公司治理報告應記載下列事項：</p> <p>一、組織系統：列明銀行之組織結構及各主要部門所營業務。</p> <p>二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：</p> <p>（一）董事、監察人：姓名、國籍或註冊地、主要經（學）歷、目前兼任本行及其他公司之職務、選（就）任日期、任期、初次選任日期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份、所具專業知識及獨立性之情形。董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例。各該前十名股東屬法人股東者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名股東之名稱及其持股比例。</p> <p>（附表一）</p> <p>（二）總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：姓名、國籍、主要經（學）歷、選（就）任日期、任</p>	<p>第十條 公司治理報告應記載下列事項：</p> <p>一、組織系統：列明銀行之組織結構及各主要部門所營業務。</p> <p>二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：</p> <p>（一）董事、監察人：姓名、國籍或註冊地、主要經（學）歷、目前兼任本公司及其他公司之職務、選（就）任日期、任期、初次選任日期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份、所具專業知識及獨立性之情形。董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例。各該前十名股東屬法人股東者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名股東之名稱及其持股比例。</p> <p>（附表一）</p> <p>（二）總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：姓名、國籍、主要經（學）歷、選（就）任日期、任</p>	<p>一、為明確化違法受處分及主要缺失與改善情形揭露之期限，爰參酌第四款第十二至十四目之規定，修訂第四款第十一目。</p> <p>二、餘酌作文字修正。</p>

<p>期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份。</p> <p>(附表一之一)</p> <p>三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金及分派員工酬勞情形：(附表一之二及附表一之三)</p> <p>(一)銀行可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式。</p> <p>(二)銀行有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 最近年度第四季平均逾放比率高於百分之五。</li> <li>2. 最近一次銀行自結、會計師複核或經本會檢查調整後之自有資本與風險性資產之比率低於銀行資本適足性及資本等級管理辦法之最低法定比率。</li> <li>3. 最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損。但最近年度個體或個別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。</li> <li>4. 經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成者。</li> </ol>	<p>期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份。</p> <p>(附表一之一)</p> <p>三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金及配發員工紅利情形：(附表一之二及附表一之三)</p> <p>(一)銀行可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式。</p> <p>(二)銀行有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 最近年度第四季平均逾放比率高於百分之五。</li> <li>2. 最近一次銀行自結、會計師複核或經本會檢查調整後之自有資本與風險性資產之比率低於銀行資本適足性及資本等級管理辦法之最低法定比率。</li> <li>3. 最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損。但最近年度個體或個別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。</li> <li>4. 經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成者。</li> </ol>	
---	---	--

<p>(三)最近年度董事、監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，銀行應揭露個別董事、監察人之酬金。</p> <p>(四)最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，銀行應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。</p> <p>(五)全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占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新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。</p> <p>(六)分別比較說明本行及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、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>四、公司治理運作情形：</p> <p>(一)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</p>	<p>(三)最近年度董事、監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，銀行應揭露個別董事、監察人之酬金。</p> <p>(四)最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，銀行應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。</p> <p>(五)全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占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新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。</p> <p>(六)分別比較說明本行及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、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>四、公司治理運作情形：</p> <p>(一)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</p>	
---	---	--

<p>能之目標與執行情形評估，以及其他應記載事項等資訊。 (附表二)</p> <p>(二)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。(附表二之一、附表二之一之一)</p> <p>(三)依銀行業公司治理實務守則規定揭露之項目。但已揭露於銀行網站者，得僅揭露參閱之網址。</p> <p>(四)公司治理運作情形及其與銀行業公司治理實務守則差異情形及原因。(附表二之二)</p> <p>(五)銀行如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形。(附表二之二之一)</p> <p>(六)履行社會責任情形：銀行對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權及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。(附表二之二之二)</p> <p>(七)銀行履行誠信經營情形及採行措施。(附表二之二之三)</p> <p>(八)銀行如有訂定公司治</p>	<p>能之目標與執行情形評估，以及其他應記載事項等資訊。 (附表二)</p> <p>(二)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。(附表二之一、附表二之一之一)</p> <p>(三)依銀行業公司治理實務守則規定揭露之項目。但已揭露於銀行網站者，得僅揭露參閱之網址。</p> <p>(四)依銀行業公司治理運作情形及其與銀行業公司治理實務守則差異情形及原因。(附表二之二)</p> <p>(五)銀行如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形。(附表二之二之一)</p> <p>(六)履行社會責任情形：銀行對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權及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。(附表二之二之二)</p> <p>(七)銀行履行誠信經營情形及採行措施。(附表二之二之三)</p> <p>(八)銀行如有訂定公司治</p>	
--	--	--

<p>理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式。</p> <p>(九)其他足以增進對銀行公司治理運作情形瞭解之重要資訊。</p> <p>(十)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 內部控制聲明書。</li> <li>2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告。</li> </ol> <p>(十一)最近二年度<u>及截至年報刊印日止，銀行</u>違法受處分及主要缺失與改善情形，<u>並</u>應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責人或職員因業務上犯罪經檢察官起訴者。</li> <li>2. 違反法令經本會處以罰鍰者。</li> <li>3. 經本會依本法第六十一條之一規定處分事項。</li> <li>4. 因人員舞弊、重大偶發案件（詐欺、偷竊、挪用及盜取資產、虛偽交易、偽造憑證及有價證券、收取回扣、天然災害損失、因外力造成之損失、駭客攻擊與竊取資料及洩露業務機密及客戶資料等重大事件）或未切實執行安全維護工作致發生</li> </ol>	<p>理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式。</p> <p>(九)其他足以增進對銀行公司治理運作情形瞭解之重要資訊。</p> <p>(十)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 內部控制聲明書。</li> <li>2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告。</li> </ol> <p>(十一)最近二年度違法受處分及主要缺失與改善情形，應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責人或職員因業務上犯罪經檢察官起訴者。</li> <li>2. 違反法令經本會處以罰鍰者。</li> <li>3. 經本會依本法第六十一條之一規定處分事項。</li> <li>4. 因人員舞弊、重大偶發案件（詐欺、偷竊、挪用及盜取資產、虛偽交易、偽造憑證及有價證券、收取回扣、天然災害損失、因外力造成之損失、駭客攻擊與竊取資料及洩露業務機密及客戶資料等重大事件）或未切實執行安全維護工作致發生安全事故等，其各年度個別或合</li> </ol>	
---	--	--

<p>安全事故等，其各年度個別或合計實際損失逾五千萬元者，應揭露其性質及損失金額。</p> <p>5. 其他經本會指定應予揭露之事項。</p> <p>(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。</p> <p>(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容。</p> <p>(十四)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、財務主管、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總。(附表二之三)</p> <p>五、會計師公費資訊：銀行可選擇採級距或個別揭露金額方式揭露會計師公費（附表三），有下列情事之一者，應揭露下列事項：</p> <p>(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及</p>	<p>計實際損失逾五千萬元者，應揭露其性質及損失金額。</p> <p>5. 其他經本會指定應予揭露之事項。</p> <p>(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。</p> <p>(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容。</p> <p>(十四)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、財務主管、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總。(附表二之三)</p> <p>五、會計師公費資訊：銀行可選擇採級距或個別揭露金額方式揭露會計師公費（附表三），有下列情事之一者，應揭露下列事項：</p> <p>(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及</p>	
---	---	--



<p>非審計服務內容。所稱審計公費係指銀行給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。(附表三之一)</p> <p>(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因。</p> <p>(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。</p> <p>六、更換會計師資訊：銀行如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：(附表三之二)</p> <p>(一)關於前任會計師：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.更換會計師之日期及原因，並說明係會計師主動終止委任或不再接受委任，或銀行主動終止委任或不再繼續委任。</li> <li>2.前任會計師最近二年內曾簽發無保留意見以外之查核報告書者，其意見及原因。</li> <li>3.銀行與前任會計師間就下列事項有無不同意見，</li> </ol>	<p>行給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。(附表三之一)</p> <p>(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因。</p> <p>(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。</p> <p>六、更換會計師資訊：銀行如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：(附表三之二)</p> <p>(一)關於前任會計師：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.更換會計師之日期及原因，並說明係會計師主動終止委任或不再接受委任，或銀行主動終止委任或不再繼續委任。</li> <li>2.前任會計師最近二年內曾簽發無保留意見以外之查核報告書者，其意見及原因。</li> <li>3.銀行與前任會計師間就下列事項有無不同意見，如有不同意見時，應詳細說明</li> </ol>	
--	--	--

<p>如有不同意見時，應詳細說明每一不同意見之性質，及銀行之處理方法（包括是否授權前任會計師充分回答繼任會計師針對上述不同意見之相關詢問）與最後之處理結果。</p> <p>(1)會計原則或實務。</p> <p>(2)財務報告之揭露。</p> <p>(3)查核範圍或步驟。</p> <p>4. 如有下列事項，亦應加以揭露：</p> <p>(1)前任會計師曾通知銀行缺乏健全之內部控制制度，致其財務報告無法信賴。</p> <p>(2)前任會計師曾通知銀行，無法信賴銀行之聲明書或不願與銀行之財務報告發生任何關聯。</p> <p>(3)前任會計師曾通知銀行必須擴大查核範圍，或資料顯示如擴大查核範圍可能使以前簽發或即將簽</p>	<p>每一不同意見之性質，及銀行之處理方法（包括是否授權前任會計師充分回答繼任會計師針對上述不同意見之相關詢問）與最後之處理結果。</p> <p>(1)會計原則或實務。</p> <p>(2)財務報告之揭露。</p> <p>(3)查核範圍或步驟。</p> <p>4. 如有下列事項，亦應加以揭露：</p> <p>(1)前任會計師曾通知銀行缺乏健全之內部控制制度，致其財務報告無法信賴。</p> <p>(2)前任會計師曾通知銀行，無法信賴銀行之聲明書或不願與銀行之財務報告發生任何關聯。</p> <p>(3)前任會計師曾通知銀行必須擴大查核範圍，或資料顯示如擴大查核範圍可能使以前簽發或即將簽</p>	
---	--	--

<p>發之財務報告之可信度受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師未曾擴大查核範圍。</p> <p>(4)前任會計師曾通知銀行基於所蒐集之資料，已簽發或即將簽發之財務報告之可信度可能受損，惟由於更換會計師或其他原因，致該前任會計師並未對此事加以處理。</p> <p>(二)關於繼任會計師：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 繼任會計師事務所名稱、會計師姓名及委任之日期。</li> <li>2. 銀行正式委任繼任會計師之前，如曾就特定交易之會計處理方法或適用之會計原則及對其財務報告可能簽發之意見，諮詢該會計師時，應就其諮詢事項及結果加以揭露。</li> <li>3. 銀行應將其與前任會計師間不同意見之事項，諮詢並取得繼任會</li> </ol>	<p>受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師未曾擴大查核範圍。</p> <p>(4)前任會計師曾通知銀行基於所蒐集之資料，已簽發或即將簽發之財務報告之可信度可能受損，惟由於更換會計師或其他原因，致該前任會計師並未對此事加以處理。</p> <p>(二)關於繼任會計師：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 繼任會計師事務所名稱、會計師姓名及委任之日期。</li> <li>2. 銀行正式委任繼任會計師之前，如曾就特定交易之會計處理方法或適用之會計原則及對其財務報告可能簽發之意見，諮詢該會計師時，應就其諮詢事項及結果加以揭露。</li> <li>3. 銀行應將其與前任會計師間不同意見之事項，諮詢並取得繼任會計師對各該事項之書面意見加以</li> </ol>	
--	--	--

<p>計師對各該事項之書面意見加以揭露。</p> <p>(三)銀行應將本款第一目及第二目之3所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。銀行應將前任會計師之復函加以揭露。</p> <p>七、銀行之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構。</p> <p>八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及依同一人或同一關係人持有同一銀行已發行有表決權股份總數超過一定比率管理辦法第十一條規定應申報股權者，其股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人及依同一人或</p>	<p>揭露。</p> <p>(三)銀行應將本款第一目及第二目之3所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。銀行應將前任會計師之復函加以揭露。</p> <p>七、銀行之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構。</p> <p>八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及依同一人或同一關係人持有同一銀行已發行有表決權股份總數超過一定比率管理辦法第十一條規定應申報股權者，其股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人及依同一人或同一關係人持有同一銀行已發行有表決權股份</p>	
---	---	--

<p>同一關係人持有同一銀行已發行有表決權股份總數超過一定比率管理辦法第十一條規定應申報股權者之關係及所取得或質押股數。(附表四)</p> <p>九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。(附表四之一)</p> <p>十、銀行、銀行之董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管及銀行直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。(附表五)</p>	<p>總數超過一定比率管理辦法第十一條規定應申報股權者之關係及所取得或質押股數。(附表四)</p> <p>九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。(附表四之一)</p> <p>十、銀行、銀行之董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管及銀行直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。(附表五)</p>	
<p>第十一條 資本及股份應記載下列事項：</p> <p>一、股本來源：敘明銀行最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類。(附表六)</p> <p>二、股東結構：統計各類股東之組合比例。(附表七)</p> <p>三、股權分散情形：敘明銀行發行普通股及特別股股權分散情形，就股東持有股數之多寡分級統計人數及所持股數占已發股數之百分比。(附表八)</p> <p>四、主要股東名單：列明股權比例達百分之一以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。(附表九)</p> <p>五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料。若有以盈餘或資本公</p>	<p>第十一條 資本及股份應記載下列事項：</p> <p>一、股本來源：敘明銀行最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類。(附表六)</p> <p>二、股東結構：統計各類股東之組合比例。(附表七)</p> <p>三、股權分散情形：敘明銀行發行普通股及特別股股權分散情形，就股東持有股數之多寡分級統計人數及所持股數占已發股數之百分比。(附表八)</p> <p>四、主要股東名單：列明股權比例達百分之一以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。(附表九)</p> <p>五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料。若有以盈餘或資本公</p>	<p>一、配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正第八款有關員工酬勞之相關規範及用語。</p> <p>二、考量員工分紅費用化後，獲利分派員工、董事及監察人酬勞不影響每股盈餘，爰刪除第八款第三目之3。</p> <p>三、餘酌作文字修正。</p>

<p>積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。(附表十)</p> <p>六、股利政策及執行狀況：應揭露銀行章程所訂之股利政策及本次股東會擬議股利分配之情形。預期股利政策將有重大變動時，應加以說明。</p> <p>七、本次股東會擬議之無償配股對銀行營業績效及每股盈餘之影響。</p> <p>八、員工、董事及監察人酬勞：</p> <p>(一) 銀行章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍。</p> <p>(二) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。</p> <p>(三) 董事會通過之分派酬勞情形：</p> <p>1. 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形。</p> <p>2. 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純</p>	<p>積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。(附表十)</p> <p>六、股利政策及執行狀況：應揭露銀行章程所訂之股利政策及本次股東會擬議股利分配之情形。預期股利政策將有重大變動時，應加以說明。</p> <p>七、本次股東會擬議之無償配股對銀行營業績效及每股盈餘之影響。</p> <p>八、員工分紅及董事、監察人酬勞：</p> <p>(一) 銀行章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍。</p> <p>(二) 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理。</p> <p>(三) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：</p> <p>1. 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形。</p> <p>2. 擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體或個別</p>	
---	---	--

<p>益及員工<u>酬勞</u>總額合計數之比例。</p> <p>(四) 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際<u>分派</u>情形(包括<u>分派</u>股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。</p> <p>九、銀行買回本行股份情形： 銀行應敘明最近年度及截至年報刊印日止，銀行申請買回本行股份之目的、買回股份期間、買回之區間價格、已買回股份種類、數量及金額、買回本行股份前及買回後之資本適足率、已辦理銷除及轉讓之股份數量、累積持有本行股份數量、累積持有本行股份數量占已發行股份總數比率、買回股份轉讓予員工之執行進度及具體措施及未於買回三年內轉讓完畢致本會採取限制措施之情形。(附表十一)</p>	<p>財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例。</p> <p><u>3.考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘。</u></p> <p>(四) 前一年度員工<u>分紅</u>及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工<u>分紅</u>及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。</p> <p>九、銀行買回本行股份情形： 銀行應敘明最近年度及截至年報刊印日止，銀行申請買回本行股份之目的、買回股份期間、買回之區間價格、已買回股份種類、數量及金額、買回本行股份前及買回後之資本適足率、已辦理銷除及轉讓之股份數量、累積持有本行股份數量、累積持有本行股份數量占已發行股份總數比率、買回股份轉讓予員工之執行進度及具體措施及未於買回三年內轉讓完畢致本會採取限制措施之情形。(附表十一)</p>	
<p>第十八條 營運概況應記載下列事項：</p> <p>一、業務內容：</p> <p>(一) 說明各業務別經營</p>	<p>第十八條 營運概況應記載下列事項：</p> <p>一、業務內容：</p> <p>(一) 說明各業務別經營</p>	<p>一、考量員工福利屬企業所分配的經濟價值之一，應適當揭露員工福利金額，以促進企業對</p>

<p>之主要業務、各業務資產及（或）收入占總資產及（或）收入之比重及其成長與變化情形，業務別之分類舉例如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 財富管理業務。</li> <li>2. 消費金融業務。</li> <li>3. 企業金融業務。</li> <li>4. 電子金融業務。</li> <li>5. 信託業務。</li> <li>6. 投資業務。</li> </ol> <p>（二）本年度經營計畫：按主要金融業務別列示本年度之經營計畫。</p> <p>（三）市場分析：分析銀行業務經營之地區、市場未來之供需狀況與成長性、競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策。</p> <p>（四）金融商品研究與業務發展概況：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 說明最近二年內主要金融商品及增設之業務部門與其截至年報刊印日前之規模及損益情形。</li> <li>2. 列明最近二年度研究發展支出及其成果，並略述未來研究發展計畫。</li> </ol> <p>（五）長、短期業務發展計畫。</p> <p>二、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數，平均服務年資、</p>	<p>之主要業務、各業務資產及（或）收入占總資產及（或）收入之比重及其成長與變化情形，業務別之分類舉例如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 財富管理業務。</li> <li>2. 消費金融業務。</li> <li>3. 企業金融業務。</li> <li>4. 電子金融業務。</li> <li>5. 信託業務。</li> <li>6. 投資業務。</li> </ol> <p>（二）本年度經營計畫：按主要金融業務別列示本年度之經營計畫。</p> <p>（三）市場分析：分析銀行業務經營之地區、市場未來之供需狀況與成長性、競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策。</p> <p>（四）金融商品研究與業務發展概況：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 說明最近二年內主要金融商品及增設之業務部門與其截至年報刊印日前之規模及損益情形。</li> <li>2. 列明最近二年度研究發展支出及其成果，並略述未來研究發展計畫。</li> </ol> <p>（五）長、短期業務發展計畫。</p> <p>二、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數，平均服務年資、</p>	<p>基層員工薪資待遇之重視，爰參考臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第三款第二目規定，增訂第四款。相關定義參考前揭「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」規範，說明如下：</p> <p>（一）「員工」，係指在企業監督下為企業提供勞務之個人（不論本國籍或外籍人士），尚不包含與企業僅具承攬關係者（例如：保險業務員只賺取佣金、俟完成約定工作後才領取報酬、且未享有法令規定之員工權益保障）、業務外包或人力派遣者；亦不包含董監事。</p> <p>（二）「非擔任主管職務」，係指未擔負管理其他員工或單位之行政責任者。</p> <p>（三）「員工福利費用」，依國際會計準則第十九號「員工福利」規定，係指企業所給與用以交換員工提供服務之所有形式之對價。另公開發行銀行財務報告編製準則規定，「員工福利費用」包括企業給付予「員工」之薪資、勞健保、退休金及其他員工福利費</p>
--	--	---



<p>平均年齡、學歷分布比率、員工持有之專業證照及進修訓練情形。(附表十八)</p> <p>三、企業責任及道德行為：對社會公益、學術文化之貢獻、環境保護制度、繼續經營及創造股東價值等。</p> <p><u>四、非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異。</u></p> <p><u>五</u>、資訊設備：主要資訊系統硬體、軟體之配置及維護、未來開發或購置計畫及緊急備援與安全防護措施。</p> <p><u>六</u>、勞資關係：</p> <p>(一) 列示銀行各項員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。</p> <p>(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前與未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。</p> <p><u>七</u>、重要契約：列示截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之委外契約、技術合作契約、工程契約、向外借款長期契約及其他足以影響存款人或股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日</p>	<p>平均年齡、學歷分布比率、員工持有之專業證照及進修訓練情形。(附表十八)</p> <p>三、企業責任及道德行為：對社會公益、學術文化之貢獻、環境保護制度、繼續經營及創造股東價值等。</p> <p>四、資訊設備：主要資訊系統硬體、軟體之配置及維護、未來開發或購置計畫及緊急備援與安全防護措施。</p> <p>五、勞資關係：</p> <p>(一) 列示銀行各項員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。</p> <p>(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前與未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。</p> <p>六、重要契約：列示截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之委外契約、技術合作契約、工程契約、向外借款長期契約及其他足以影響存款人或股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。(附表十九)</p> <p>七、最近年度依金融資產證券化條例或不動產證券化</p>	<p>用。</p> <p>(四)淨收益之性質別費用或支出中(如手續費及佣金淨損益…等)，若包含支付屬前述「員工」之有關福利費用，應調節加回俾使「員工平均福利費用」之計算完整、一致並具可比性。</p> <p>二、原第四款至第七款調整為第五款至第八款。</p>
---	---	--

<p>期。(附表十九)</p> <p>△、最近年度依金融資產證券化條例或不動產證券化條例申請核准辦理之證券化商品類型及相關資訊。</p>	<p>條例申請核准辦理之證券化商品類型及相關資訊。</p>	
--	-------------------------------	--

## 附表一之二(酬金揭露方式)(修正後)

### 董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

銀行如有下列情事之一者，應個別揭露其董事、監察人及總經理之姓名及酬金；餘可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式（採個別揭露者，請個別填列職稱、姓名及金額，無須填列酬金級距表）：

一、有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：

(一) 銀行最近年度第四季平均逾放比率高於百分之五者。【註 1】

(二) 最近一次銀行自結、會計師複核或經本會檢查調整後之自有資本與風險性資產之比率低於銀行資本適足性及資本等級管理辦法之最低法定比率者。

(三) 最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者。但最近年度個體或個別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。【註 2】

(四) 經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成者。

二、最近年度董事、監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，銀行應揭露個別董事、監察人之酬金。【註 3】

三、最近年度任三個月月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，銀行應揭露各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。【註 4】

四、全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占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新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。

【註 1】以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，銀行 103 年 10 月底、11 月底及 12 月底等 3 個月之逾放比率合計數除以 3，如有大於百分之五之情形，即應分別採個別揭露。

【註 2】例如：以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，銀行如 102 年度個體或個別財務報告稅後虧損，或 103 年度個體或個別財務報告稅後虧損，均應採個別揭露方式；惟 102 年度個體或個別財務報告雖有稅後虧損，但 103 年度個體或個別財務報告稅後淨利足以彌補累積虧損者，得不採個別揭露。



(1-2)董事(含獨立董事)之酬金 (集總配合級距揭露姓名方式)

職稱	姓名 (註 1)	董事酬金				A、B、C 及 D 等四 項總額占 稅後純益 之比例(註 11)		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總額 占稅後純益之比例 (註 11)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 12)								
		報酬(A) (註 2)	退職退休金 (B)	酬勞(C)(註 3)	業務執行費 用(D)(註 4)	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	本 行	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	本 行	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	本 行	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	取得限制員 工權利新股 數額(註 13)	A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總額 占稅後純益之比例 (註 11)										
															薪資、獎金 及特支費等 (E) (註 5)		退職退休金 (F)	員工酬勞(G) (註 6)	員工認股權 憑證得認購 股數(H)(註 7)	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	本 行	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	本 行	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)

酬金級距表

給付本行各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	財務報告內所有公司(註 10) I		財務報告內所有公司(註 10) J	
	本行(註 9)		本行(註 9)	
低於 2,000,000 元				
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計				

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以集總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本

表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度前經董事會通過擬議分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過擬議分派金額(若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額)，並另應填列附表一之三。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十六。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行董事各項酬金之總額。

註 9：本行給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 12：a. 本欄應明確填列銀行董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 銀行董事如有領取來自子公司以外轉投資事業者，應將銀行董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之「欄」，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c. 酬金係指本行董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註 13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十六之一。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

[illegible]

酬金級距表

給付本行各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+ D)	
	本行(註 6)	財務報告內所有公司(註 7) E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ～ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ～ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ～ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ～ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ～ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ～ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計		

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過擬議分派之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行監察人各項酬金之總額。

註 6：本行給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列銀行監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。  
b.銀行監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將銀行監察人於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」  
c.酬金係指本行監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。



(3-1)總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

職稱	姓名	薪資(A) (註2)	退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註3)	員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純 益之比例(%) (註9)		取得員工認股權 憑證數額(註 5)	取得限制員工 權利新股數額 (註11)		有 無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註 10)
			本行	財務報 告內所 有公司 (註6)	本行	本行	現金 金額	股票 金額	財務報告內所 有公司 (註6)	本行	財務報 告內所 有公司 (註6)	本行	本行	財務報 告內所 有公司 (註6)	

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

(3-2)總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名 (註1)	薪資(A) (註2)	退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註3)	員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純 益之比例(%) (註9)		取得員工認股權 憑證數額(註 5)	取得限制員工 權利新股數額 (註11)		有 無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註 10)
			本行	財務報 告內所 有公司 (註6)	本行	本行	現金 金額	股票 金額	財務報告內所 有公司 (註6)	本行	財務報 告內所 有公司 (註6)	本行	本行	財務報 告內所 有公司 (註6)	

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本行各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本行(註7)	財務報告內所有公司(註8)E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計		

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過擬議分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額），並另應填列附表一之三。

註5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十六。

註6：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行總經理及副總經理各項酬金之總額。

註7：本行給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註9：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註10：a. 本欄應填列銀行總行及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。  
b. 銀行總行及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將銀行總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。  
c. 酬金係指本行總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註11：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十六之一。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

修正說明：  
配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正有關員工酬勞之相關規範及用語。

## 附表一之二(酬金揭露方式)(修正前)

### 董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

銀行如有下列情事之一者，應個別揭露其董事、監察人及總經理之姓名及酬金；餘可選擇採集總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式（採個別揭露者，請個別填列職稱、姓名及金額，無須填列酬金級距表）：

一、 有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：

(一) 銀行最近年度第四季平均逾放比率高於百分之五者。【註 1】

(二) 最近一次銀行自結、會計師複核或經本會檢查調整後之自有資本與風險性資產之比率低於銀行資本適足性及資本等級管理辦法之最低法定比率者。

(三) 最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者。但最近年度個體或個別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。【註 2】

(四) 經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成者。

二、 最近年度董事、監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，銀行應揭露個別董事、監察人之酬金。【註 3】

三、 最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，銀行應揭露各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。【註 4】

四、 全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占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新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。

【註 1】以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，銀行 103 年 10 月底、11 月底及 12 月底等 3 個月之逾放比率合計數除以 3，如有大於百分之五之情形，即應分別採個別揭露。

【註 2】例如：以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，銀行如 102 年度個體或個別財務報告稅後虧損，或 103 年度個體或個別財務報告稅後虧損，均應採個別揭露方式；惟 102 年度個體或個別財務報告雖有稅後虧損，但 103 年度個體或個別財務報告稅後淨利足以彌補累積虧損者，得不採個別揭露。

【註3】以104年度股東會編製103年度年報為例，銀行於103年1月至103年12月期間如發生董事或監察人持股成數不足情事分別連續達3個月以上者，即應分別採個別揭露；另如103年1月發生董事或監察人持股成數不足情事分別連續達3個月以上者（亦即102年11月、12月及103年1月連續3個月），亦應分別採個別揭露方式。

【註4】例如：以104年度股東會編製103年度年報為例，103年度期間內，假設於103年2月、4月及9月等三個月份，發生各月份全體董事平均設質比率均大於50%者，應揭露於103年2月、4月及9月之各該月份設質比率大於50%之個別董事酬金；另如監察人發生任三個月月份平均設質比率大於50%者，則應揭露於各該月份設質比率大於50%之個別監察人酬金。

※全體董事每月平均設質比率：全體董事設質股數/全體董事持股（含保留運用決定權信託股數）；全體監察人每月平均設質比率：全體監察人設質股數/全體監察人持股（含保留運用決定權信託股數）。

(1-2) 董事(含獨立董事)之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)
		報酬(A) (註2)	退職退休金(B)	<u>盈餘分配之酬勞</u> (C)(註3)	業務執行費用(D)(註4)	退職退休金(F)	薪資、獎金及特支費等(E)(註5)	<u>盈餘分配</u> 員工紅利(G)(註6)	員工認股權憑證得認購股數(H)(註7)	取得限制員工權利新股數額(註13)		本行	財務報告內所有公司(註8)	本行	財務報告內所有公司(註8)	
										本行	財務報告內所有公司(註8)					
		財務報告內所有公司(註8)	本行	財務報告內所有公司(註8)	本行	財務報告內所有公司(註8)	本行	財務報告內所有公司(註8)	現金紅利金額	股票紅利金額	本行	財務報告內所有公司(註8)	本行	財務報告內所有公司(註8)		

(1-2) 董事(含獨立董事)之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	董事酬金	A、B、C	兼任員工領取相關酬金	A、B、C、D、E、F及G等七項總額	有無領取來自

姓名 (註 1)	報酬(A) (註 2)	退職退休金 (B)	盈餘分配之 酬勞(C)(註 3)	業務執行費 用(D)(註 4)	及 D 等四 項總額占 稅後純益 之比例(註 11)	薪資、獎金 及特支費等 (E)(註 5)	退職退休金 (F)	盈餘分配員工紅利(G) (註 6)	員工認股權 憑證得認購 股數(H)(註 7)	取得限制員 工權利新股 數額(註 13)	占稅後純益之比例 (註 11)	子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 12)
	本行	本行	本行	本行	本行	本行	本行	本行	本行	本行	本行	
	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	本行 股票 紅利 金額	財務報告內 所有公司 (註 8) 股票 紅利 金額	財務 報告 內所 有公 司 (註 8)	財務報告內 所有公司 (註 8)	

酬金級距表

給付本行各個董事酬金級距	董事姓名		
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
	本行(註 9)	財務報告內所有 公司(註 10) I	財務報告內所有公 司(註 10) J
低於 2,000,000 元			
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)			
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)			
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)			
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)			
100,000,000 元以上			
總計			

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額(若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額)，並另應填列附表一之三。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十六。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行董事各項酬金之總額。

註 9：本行給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 12：a.本欄應明確填列銀行董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.銀行董事如有領取來自子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之「欄」，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本行董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十六之一。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。





酬金級距表

給付本行各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+ D)	
	本行(註 6)	財務報告內所有公司(註 7) E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ～ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ～ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ～ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ～ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ～ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ～ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計		

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行監察人各項酬金之總額。

註 6：本行給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列銀行監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。  
b.銀行監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將銀行監察人於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」  
c.酬金係指本行監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。



(3-1)總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

職稱	姓名	薪資(A) (註2)	退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註9)		取得員工認股權憑證數額(註5)		取得限制員工權利新股數額(註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註10)
		本行	財務報告內所有公司(註6)	本行	本行	財務報告內所有公司(註6)	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本行	財務報告內所有公司(註6)	本行	財務報告內所有公司(註6)	本行	財務報告內所有公司(註6)	

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

(3-2)總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名 (註1)	薪資(A) (註2)	退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註9)		取得員工認股權憑證數額(註5)		取得限制員工權利新股數額(註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註10)
		本行	財務報告內所有公司(註6)	本行	本行	財務報告內所有公司(註6)	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本行	財務報告內所有公司(註6)	本行	財務報告內所有公司(註6)	本行	財務報告內所有公司(註6)	

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本行各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本行(註 7)	財務報告內所有公司(註 8) E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計		

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額），並另應填列附表一之三。

註 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十六。

註 6：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本行給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本行)給付本行每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 10：a. 本欄應明確填列銀行總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。  
b. 銀行總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將銀行總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

註 11：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十六之一。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 附表一之三（修正後）

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

年 月 日

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額 (註2)	現金金額 (註2)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經          理          人          ( 註 3 )						

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過擬議分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者。
- (2) 副總經理及相當等級等。
- (3) 協理及相當等級者。
- (4) 財務部門主管。
- (5) 會計部門主管。
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二，另應再填列本表。

修正說明：  
配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正有關員工酬勞之相關規範及用語。

## 附表一之三（修正前）

## 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

年 月 日						
	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票紅利金額 (註 2)	現金紅利金額 (註 2)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經               理               人               ( 註 釋 )						

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註 2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者。
- (2) 副總經理及相當等級等。
- (3) 協理及相當等級者。
- (4) 財務部門主管。
- (5) 會計部門主管。
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表一之二，另應再填列本表。

## 金融控股公司年報應行記載事項準則第十條、第十一條、第十八條及附表一之二、附表一之三修正草案總說明

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，歷經九次修正。現為配合公司法修正員工酬勞之相關規範及用語，並為促進企業對基層員工薪資待遇之重視，增訂員工福利相關資訊之揭露規定，爰修正本準則相關條文。本次共計修正三條條文及修正二個附表，修正要點如下：

- （一）配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正有關員工酬勞之相關規範及用語；另考量員工分紅費用化後，獲利分派員工、董事及監察人酬勞不影響每股盈餘，爰刪除第十一條第八款第三目之3。（修正條文第十一條、附表一之二、附表一之三）
- （二）考量員工福利屬企業所分配的經濟價值之一，應適當揭露員工福利金額，以促進企業對基層員工薪資待遇之重視，爰參考臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」規定，新增第十八條第四款為「非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異」（修正條文第十八條）。
- （三）為明確化違法受處分及主要缺失與改善情形揭露之期限，明定應揭露最近二年度及截至年報刊印日止之違法受處分及主要缺失與改善情形。（修正條文第十條）。

# 金融控股公司年報應行記載事項準則第十條、第十一條、第十八條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第十條 金融控股公司之公司治理報告應記載下列事項：</p> <p>一、組織系統：</p> <p>（一）列明金融控股公司之組織結構及各主要部門職掌。</p> <p>（二）金融控股公司與其子公司之組織關係圖，應列明各公司間之持股比例、實際投資金額及母子公司間交叉持股情形。</p> <p>二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：</p> <p>（一）董事、監察人：姓名、主要經（學）歷、目前兼任本公司及其他公司之職務、選（就）任日期、任期、初次選任日期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份、所具專業知識及獨立性之情形。董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例。各該前十名股東屬法人股東者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名股東之名稱及其</p>	<p>第十條 金融控股公司之公司治理報告應記載下列事項：</p> <p>一、組織系統：</p> <p>（一）列明金融控股公司之組織結構及各主要部門職掌。</p> <p>（二）金融控股公司與其子公司之組織關係圖，應列明各公司間之持股比例、實際投資金額及母子公司間交叉持股情形。</p> <p>二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：</p> <p>（一）董事、監察人：姓名、主要經（學）歷、目前兼任本公司及其他公司之職務、選（就）任日期、任期、初次選任日期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份、所具專業知識及獨立性之情形。董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例。各該前十名股東屬法人股東者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名股東之名稱及其</p>	<p>一、為明確化違法受處分及主要缺失與改善情形揭露之期限，爰參酌第四款第十二至第十四目之規定，修訂第四款第十一目。</p> <p>二、餘酌作文字修正。</p>

<p>持股比例。(附表一)</p> <p>(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：姓名、主要經(學)歷、選(就)任日期、任期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份。(附表一之一)</p> <p>(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金及<u>分派員工酬勞</u>情形： (附表一之二及附表一之三)</p> <p>1. 公司可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式。</p> <p>2. 公司有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：</p> <p>(1) 最近一次公司自結、會計師複核或經本會檢查調整後之資本適足率低於百分之一百。</p> <p>(2) 最近年度個體或個別財務報告稅後虧損。</p> <p>(3) 經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成者。</p> <p>3. 最近年度董事、監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，公司</p>	<p>持股比例。(附表一)</p> <p>(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：姓名、主要經(學)歷、選(就)任日期、任期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份。(附表一之一)</p> <p>(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金及配發員工紅利情形： (附表一之二及附表一之三)</p> <p>1. 公司可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式。</p> <p>2. 公司有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：</p> <p>(1) 最近一次公司自結、會計師複核或經本會檢查調整後之資本適足率低於百分之一百。</p> <p>(2) 最近年度個體或個別財務報告稅後虧損。</p> <p>(3) 經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成者。</p> <p>3. 最近年度董事、監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，公司</p>	
--	---	--

<p>應揭露個別董事、監察人之酬金。</p> <p>4.最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，公司應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。</p> <p>(四)分別比較說明本公司及合併財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、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>三、公司治理運作情形：</p> <p>(一)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。(附表二)</p> <p>(二)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席(列)席率，以及其他應記載事項等</p>	<p>應揭露個別董事、監察人之酬金。</p> <p>4.最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，公司應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。</p> <p>(四)分別比較說明本公司及合併財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、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>三、公司治理運作情形：</p> <p>(一)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。(附表二)</p> <p>(二)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席(列)席率，以及其他應記載事項等</p>	
--	--	--



<p>資訊。(附表二之一、附表二之一之一)</p> <p>(三) 依金融控股公司治理實務守則規定揭露之項目。但已揭露於公司網站者，得僅揭露參閱之網址。</p> <p>(四) 公司治理運作情形及其與金融控股公司治理實務守則差異情形及原因。(附表二之二)</p> <p>(五) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形。(附表二之二之一)</p> <p>(六) 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、人權及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。(附表二之二之二)</p> <p>(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施。(附表二之二之三)</p> <p>(八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式。</p> <p>(九) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊。</p> <p>(十) 內部控制制度執行</p>	<p>資訊。(附表二之一、附表二之一之一)</p> <p>(三) 依金融控股公司治理實務守則規定揭露之項目。但已揭露於公司網站者，得僅揭露參閱之網址。</p> <p>(四) 公司治理運作情形及其與金融控股公司治理實務守則差異情形及原因。(附表二之二)</p> <p>(五) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形。(附表二之二之一)</p> <p>(六) 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、人權及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。(附表二之二之二)</p> <p>(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施。(附表二之二之三)</p> <p>(八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式。</p> <p>(九) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊。</p> <p>(十) 內部控制制度執行</p>	
---	---	--

<p>狀況應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 內部控制聲明書。</li> <li>2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告。</li> </ol> <p>(十一)最近二年度<u>及截至年報刊印日止</u>，金融控股公司及其子公司違法受處分及主要缺失與改善情形，<u>並</u>應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責人或職員因業務上犯罪經檢察官起訴者。</li> <li>2. 違反法令經本會處以罰鍰者。</li> <li>3. 缺失經本會糾正者。</li> <li>4. 經本會依本法第五十四條第一項規定處分事項。</li> <li>5. 因人員舞弊、重大偶發案件（詐欺、偷竊、挪用及盜取資產、虛偽交易、偽造憑證及有價證券、收取回扣、天然災害損失、因外力造成之損失、駭客攻擊與竊取資料及洩露業務機密及客戶資料等重大事件）或未切實依照金融機構安全維</li> </ol>	<p>狀況應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 內部控制聲明書。</li> <li>2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告。</li> </ol> <p>(十一)最近二年度金融控股公司及其子公司違法受處分及主要缺失與改善情形，應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責人或職員因業務上犯罪經檢察官起訴者。</li> <li>2. 違反法令經本會處以罰鍰者。</li> <li>3. 缺失經本會糾正者。</li> <li>4. 經本會依本法第五十四條第一項規定處分事項。</li> <li>5. 因人員舞弊、重大偶發案件（詐欺、偷竊、挪用及盜取資產、虛偽交易、偽造憑證及有價證券、收取回扣、天然災害損失、因外力造成之損失、駭客攻擊與竊取資料及洩露業務機密及客戶資料等重大事件）或未切實依照金融機構安全維</li> </ol>	
---	--	--

<p>護注意要點之規定致發生安全事故等，其各年度個別或合計實際損失逾五千萬元者，應揭露其性質及損失金額。</p> <p>6.其他經本會指定應予揭露之事項。</p> <p>(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。</p> <p>(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容。</p> <p>(十四)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、財務主管、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總。（附表二之三）</p> <p>四、會計師公費資訊：公司可選擇採級距或個別揭露金額方式揭露會計師公費（附表三），有下列情事之一者，應揭露下列事項：</p> <p>(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一</p>	<p>規定致發生安全事故等，其各年度個別或合計實際損失逾五千萬元者，應揭露其性質及損失金額。</p> <p>6.其他經本會指定應予揭露之事項。</p> <p>(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。</p> <p>(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容。</p> <p>(十四)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、財務主管、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總。（附表二之三）</p> <p>四、會計師公費資訊：公司可選擇採級距或個別揭露金額方式揭露會計師公費（附表三），有下列情事之一者，應揭露下列事項：</p> <p>(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審</p>	
--	--	--

<p>以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容。所稱審計公費係指公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。(附表三之一)</p> <p>(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因。</p> <p>(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。</p> <p>五、更換會計師資訊：公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：(附表三之二)</p> <p>(一) 關於前任會計師：</p> <p>1. 更換會計師之日期及原因，並說明係會計師主動終止委任或不再接受委任，或公司主動終止委任或不再繼續委任。</p> <p>2. 前任會計師最近二年內曾簽發無保留意見以外之查核報告書者，其意見及原因。</p> <p>3. 公司與前任會計</p>	<p>計與非審計公費金額及非審計服務內容。所稱審計公費係指公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。(附表三之一)</p> <p>(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因。</p> <p>(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。</p> <p>五、更換會計師資訊：公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：(附表三之二)</p> <p>(一) 關於前任會計師：</p> <p>1. 更換會計師之日期及原因，並說明係會計師主動終止委任或不再接受委任，或公司主動終止委任或不再繼續委任。</p> <p>2. 前任會計師最近二年內曾簽發無保留意見以外之查核報告書者，其意見及原因。</p> <p>3. 公司與前任會計師間就下列事項</p>	
---	--	--

<p>師間就下列事項有無不同意見，如有不同意見時，應詳細說明每一不同意見之性質，及公司之處理方法（包括是否授權前任會計師充分回答繼任會計師針對上述不同意見之相關詢問）與最後之處理結果。</p> <p>(1)會計原則或實務。</p> <p>(2)財務報告之揭露。</p> <p>(3)查核範圍或步驟。</p> <p>4.如有下列事項，亦應加以揭露：</p> <p>(1)前任會計師曾通知公司缺乏健全之內部控制制度，致其財務報告無法信賴。</p> <p>(2)前任會計師曾通知公司，無法信賴公司之聲明書或不願與公司之財務報告發生任何關聯。</p> <p>(3)前任會計師曾通知公司必須擴大查核範圍，或資料顯示如擴大查核範圍可</p>	<p>有無不同意見，如有不同意見時，應詳細說明每一不同意見之性質，及公司之處理方法（包括是否授權前任會計師充分回答繼任會計師針對上述不同意見之相關詢問）與最後之處理結果。</p> <p>(1)會計原則或實務。</p> <p>(2)財務報告之揭露。</p> <p>(3)查核範圍或步驟。</p> <p>4.如有下列事項，亦應加以揭露：</p> <p>(1)前任會計師曾通知公司缺乏健全之內部控制制度，致其財務報告無法信賴。</p> <p>(2)前任會計師曾通知公司，無法信賴公司之聲明書或不願與公司之財務報告發生任何關聯。</p> <p>(3)前任會計師曾通知公司必須擴大查核範圍，或資料顯示如擴大查核範圍可</p>	
--	---	--

<p>能使以前簽發或即將簽發之財務報告之可信度受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師未曾擴大查核範圍。</p> <p>(4)前任會計師曾通知公司基於所蒐集之資料，已簽發或即將簽發之財務報告之可信度可能受損，惟由於更換會計師或其他原因，致該前任會計師並未對此事加以處理。</p> <p>(二)關於繼任會計師：</p> <p>1.繼任會計師事務所名稱、會計師姓名及委任之日期。</p> <p>2.公司正式委任繼任會計師之前，如曾就特定交易之會計處理方法或適用之會計原則及對其財務報告可能簽發之意見，諮詢該會計師時，應就其諮詢事項及結果加以揭露。</p> <p>3.公司應將其與前任會計師間不同</p>	<p>發或即將簽發之財務報告之可信度受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師未曾擴大查核範圍。</p> <p>(4)前任會計師曾通知公司基於所蒐集之資料，已簽發或即將簽發之財務報告之可信度可能受損，惟由於更換會計師或其他原因，致該前任會計師並未對此事加以處理。</p> <p>(二)關於繼任會計師：</p> <p>1.繼任會計師事務所名稱、會計師姓名及委任之日期。</p> <p>2.公司正式委任繼任會計師之前，如曾就特定交易之會計處理方法或適用之會計原則及對其財務報告可能簽發之意見，諮詢該會計師時，應就其諮詢事項及結果加以揭露。</p> <p>3.公司應將其與前任會計師間不同意見之事項，諮</p>	
--	--	--

<p>意見之事項，諮詢並取得繼任會計師對各該事項之書面意見加以揭露。</p> <p>(三) 公司應將本款第一目及第二目第三點所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。公司應將前任會計師之復函加以揭露。</p> <p>六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構。</p> <p>七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及依同一人或同一關係人持有同一金融控股公司已發行有表決權股份總數超過一定比率管理辦法第十一條規定應申報股權者，其股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應</p>	<p>詢並取得繼任會計師對各該事項之書面意見加以揭露。</p> <p>(三) 公司應將本款第一目及第二目第三點所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。公司應將前任會計師之復函加以揭露。</p> <p>六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構。</p> <p>七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及依同一人或同一關係人持有同一金融控股公司已發行有表決權股份總數超過一定比率管理辦法第十一條規定應申報股權者，其股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應</p>	
---	--	--

<p>揭露該相對人之姓名、與金融控股公司、董事、監察人及依同一人或同一關係人持有同一金融控股公司已發行有表決權股份總數超過一定比率管理辦法第十一條規定應申報股權者之關係及所取得或質押股數。(附表四)</p> <p>八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。(附表四之一)</p> <p>九、金融控股公司及其子公司、金融控股公司之董事、監察人、經理人及金融控股公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。(附表五)</p>	<p>金融控股公司、董事、監察人及依同一人或同一關係人持有同一金融控股公司已發行有表決權股份總數超過一定比率管理辦法第十一條規定應申報股權者之關係及所取得或質押股數。(附表四)</p> <p>八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。(附表四之一)</p> <p>九、金融控股公司及其子公司、金融控股公司之董事、監察人、經理人及金融控股公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。(附表五)</p>	
<p>第十一條 資本及股份應記載下列事項：</p> <p>一、股本來源：敘明最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類。(附表六)</p> <p>二、股東結構：統計各類股東之組合比例。(附表七)</p> <p>三、股權分散情形：敘明公司普通股及特別股股權分散情形，就股東持有股數之多寡分級統計人數及所持股數占已發行股數之百分比。(附表八)</p> <p>四、主要股東名單：列明股權比例達百分之一以上之股東或股權比例占前十</p>	<p>第十一條 資本及股份應記載下列事項：</p> <p>一、股本來源：敘明最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類。(附表六)</p> <p>二、股東結構：統計各類股東之組合比例。(附表七)</p> <p>三、股權分散情形：敘明公司普通股及特別股股權分散情形，就股東持有股數之多寡分級統計人數及所持股數占已發行股數之百分比。(附表八)</p> <p>四、主要股東名單：列明股權比例達百分之一以上之股東或股權比例占前十</p>	<p>一、配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正第八款有關員工酬勞之相關規範及用語。</p> <p>二、考量員工分紅費用化後，獲利分派員工、董事及監察人酬勞不影</p>



<p>名之股東名稱、持股數額及比例。(附表九)</p> <p>五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料。若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。(附表十)</p> <p>六、股利政策及執行狀況：應揭露公司章程所訂之股利政策及本次股東會擬議股利分配之情形。預期股利政策將有重大變動時，應加以說明。</p> <p>七、本次股東會擬議之無償配股對營業績效及每股盈餘之影響。</p> <p>八、員工、<u>董事及</u>監察人酬勞：</p> <p>(一) 公司章程所載員工、<u>董事及</u>監察人酬勞之成數或範圍。</p> <p>(二) 本期估列員工、<u>董事及</u>監察人酬勞金額之估列基礎、<u>以股票分派之員工酬勞</u>之股數計算基礎及實際<u>分派</u>金額若與估列數有差異時之會計處理。</p> <p>(三) 董事會通過之<u>分派酬勞情形</u>：</p> <p>1. <u>以現金或股票分派之員工酬勞</u>及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情</p>	<p>名之股東名稱、持股數額及比例。(附表九)</p> <p>五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料。若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。(附表十)</p> <p>六、股利政策及執行狀況：應揭露公司章程所訂之股利政策及本次股東會擬議股利分配之情形。預期股利政策將有重大變動時，應加以說明。</p> <p>七、本次股東會擬議之無償配股對營業績效及每股盈餘之影響。</p> <p>八、員工<u>分紅</u>及董事、監察人酬勞：</p> <p>(一) 公司章程所載員工<u>分紅</u>及董事、監察人酬勞之成數或範圍。</p> <p>(二) 本期估列員工<u>紅利</u>及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理。</p> <p>(三) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：</p> <p>1. 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、</p>	<p>響每股盈餘，爰刪除第八款第三目之3。</p> <p>三、餘酌作文字修正。</p>
--	---	---

<p>形。</p> <p>2. <u>以股票分派之員工酬勞</u>金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工<u>酬勞</u>總額合計數之比例。</p> <p>(四) 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際<u>分派</u>情形(包括<u>分派</u>股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。</p> <p>九、金融控股公司買回本公司股份情形：公司應敘明最近年度及截至年報刊印日止，公司申請買回本公司股份之目的、買回股份期間、買回之區間價格、已買回股份種類、數量及金額、買回本公司股份前及買回後之集團資本適足率、已辦理銷除及轉讓之股份數量、累積持有本公司股份數量、累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率、買回股份轉讓予員工之執行進度及具體措施及未於買回三年內轉讓完畢致本會採取限制措施之情形。(附表十一)</p>	<p>原因及處理情形。</p> <p>2. 擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例。</p> <p>3. <u>考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘。</u></p> <p>(四) 前一年度員工<u>分紅</u>及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工<u>分紅</u>及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。</p> <p>九、金融控股公司買回本公司股份情形：公司應敘明最近年度及截至年報刊印日止，公司申請買回本公司股份之目的、買回股份期間、買回之區間價格、已買回股份種類、數量及金額、買回本公司股份前及買回後之集團資本適足率、已辦理銷除及轉讓之股份數量、累積持有本公司股份數量、累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率、買回股份轉讓予員工之執行進度及具體措施及未於買回三年內轉讓完畢致本會採取限制措施之情形。(附表十一)</p>	
---	---	--

<p>第十八條 營運概況應記載金融控股公司及其子公司下列事項：</p> <p>一、業務內容：</p> <p>（一）業務範圍：列明所營業務之主要內容及其營業比重，以及未來計畫開發之新金融商品與服務。</p> <p>（二）本年度經營計畫：按主要金融業務別列示本年度之經營計畫。</p> <p>（三）產業概況：說明產業之現況與發展。</p> <p>（四）研究與發展：列明最近二年度研究發展支出及其成果，並略述未來研究發展計畫。</p> <p>（五）長、短期業務發展計畫。</p> <p>二、跨業及共同行銷效益。</p> <p>三、市場及業務概況：分析金融市場主要商品（服務）之銷售（提供）地區、市場未來之供需狀況、營業目標、發展遠景之有利與不利因素。</p> <p>四、從業員工：列明最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數，平均服務年資、平均年齡、學歷分布比率、員工持有之專業證照及進修訓練情形。（附表十八）</p> <p>五、企業責任及道德行為：對社會公益、學術文化之貢獻、環境保護制度、繼續經營及創造股東價值等。</p> <p>六、<u>非擔任主管職務之員工人</u></p>	<p>第十八條 營運概況應記載金融控股公司及其子公司下列事項：</p> <p>一、業務內容：</p> <p>（一）業務範圍：列明所營業務之主要內容及其營業比重，以及未來計畫開發之新金融商品與服務。</p> <p>（二）本年度經營計畫：按主要金融業務別列示本年度之經營計畫。</p> <p>（三）產業概況：說明產業之現況與發展。</p> <p>（四）研究與發展：列明最近二年度研究發展支出及其成果，並略述未來研究發展計畫。</p> <p>（五）長、短期業務發展計畫。</p> <p>二、跨業及共同行銷效益。</p> <p>三、市場及業務概況：分析金融市場主要商品（服務）之銷售（提供）地區、市場未來之供需狀況、營業目標、發展遠景之有利與不利因素。</p> <p>四、從業員工：列明最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數，平均服務年資、平均年齡、學歷分布比率、員工持有之專業證照及進修訓練情形。（附表十八）</p> <p>五、企業責任及道德行為：對社會公益、學術文化之貢獻、環境保護制度、繼續經營及創造股東價值等。</p> <p>六、資訊設備：主要資訊系統</p>	<p>一、考量員工福利屬企業所分配的經濟價值之一，應適當揭露員工福利金額，以促進企業對基層員工薪資待遇之重視，爰參考臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第三款第二目規定，增訂第六款。相關定義參考前揭「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」規範，說明如下：</p> <p>（一）「員工」，係指在企業監督下為企業提供勞務之個人（不論本國籍或外籍人士），尚不包含與企業僅具承攬關係者（例如：保險業務員只賺取佣金、俟完成約定工作後才領取報酬、且未享有法令規定之員工權益保障）、業務外包或人力派遣者；亦不包含董監事。</p> <p>（二）「非擔任主管職務」，係指未擔負管理其他員工或單位之行政責任者。</p> <p>（三）「員工福利費用」，依國際會計準則第十九號「員工福利」規定，係指企業所給與用以交換員工提供服務之所有形式之對價。另金融控股公司財務報告編製準則規定，「員</p>
--	---	---

<p><u>數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異。</u></p> <p><u>七</u>、資訊設備：主要資訊系統硬體、軟體之配置及維護、未來開發或購置計畫及緊急備援與安全防護措施。</p> <p><u>八</u>、勞資關係：</p> <p>（一）列示各項員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。</p> <p>（二）列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。</p> <p><u>九</u>、重要契約：列示目前仍有效存續及最近一年度到期之足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。（附表十九）</p>	<p>硬體、軟體之配置及維護、未來開發或購置計畫及緊急備援與安全防護措施。</p> <p>七、勞資關係：</p> <p>（一）列示各項員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。</p> <p>（二）列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。</p> <p>八、重要契約：列示目前仍有效存續及最近一年度到期之足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。（附表十九）</p>	<p>工福利費用」包括企業給付予「員工」之薪資、勞健保、退休金及其他員工福利費用。</p> <p>（四）淨收益之性質別費用或支出中（如手續費及佣金淨損益…等），若包含支付屬前述「員工」之有關福利費用，應調節加回俾使「員工平均福利費用」之計算完整、一致並具可比性。</p> <p>二、原第六款至第八款調整為第七款至第九款。</p>
--	---	--

## 附表一之二(酬金揭露方式)(修正後)

董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

公司如有下列情事之一者，應個別揭露其董事、監察人及總經理之姓名及酬金；餘可選擇採集總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式（採個別填列職稱、姓名及金額，無須填列酬金級距表）：

一、有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：

(一)最近一次公司自結、會計師複核或經本會檢查調整後之資本適足率低於百分之一百。

(二)最近二年度個體財務報告曾出現稅後虧損者。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。【註 1】

(三)經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成者。

二、最近年度董事、監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，公司應揭露個別董事、監察人之酬金。

【註 2】

三、最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，公司應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。【註 3】

【註 1】例如：以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，公司如 102 年度個體財務報告稅後虧損，或 103 年度個體財務報告稅後虧損，均應採個別揭露方式；惟 102 年度個體財務報告雖有稅後虧損，但 103 年度個體財務報告稅後淨利足以彌補累積虧損者，得不採個別揭露。

【註 2】以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，公司於 103 年 1 月至 103 年 12 月期間如發生董事或監察人持股成數不足情事分別連續達 3 個月以上者，即應分別採個別揭露；另如 103 年 1 月發生董事或監察人持股成數不足情事分別連續達 3 個月以上者（亦即 102 年 11 月、12 月及 103 年 1 月連續 3 個月），亦應分別採個別揭露方式。

【註 3】例如：以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，103 年度期間內，假設於 103 年 2 月、4 月及 9 月等三個月份，發生各月份全體董事平均設質比率均大於 50% 者，應揭露於 103 年 2 月、4 月及 9 月之各該月份設質比率大於 50% 之個別董事酬金；另如監察人發生任三個月月份平均設質比率大於 50% 者，則應揭露於各該月份設質比率大於 50% 之個別監察人酬金。

※全體董事每月平均設質比率：全體董事設質股數/全體董事持股（含保留運用決定權信託股數）；全體監察人每月平均設質比率：全體監察人設質股數/全體監察人持股（含保留運用決定權信託股數）。

(1-1) 董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

[illegible]

(1-2)董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

[illegible]

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註 9)	財務報告內所有公司(註 10) I	本公司(註 9)	財務報告內所有公司(註 10) J
低於 2,000,000 元				
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計				

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過擬議分派員工酬勞金額(若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額)，並另應填列附表一之三。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十六。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。







(2-2)監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金								有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 9)	
		報酬(A) (註 2)		退職退休金 (B)		酬勞(C)(註 3)		業務執行費用 (D)(註 4)			A、B、C 及 D 等四項 總額占稅後純益之比例(註 8)
		本公司	財務報告內 所有公司(註 5)	本公司	財務報 告內所有公 司(註 5)	本公司	財務報 告內所有公 司(註 5)	本公司	財務報 告內所有公 司(註 5)		

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7) E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計		

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。  
註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過擬議分派之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司以外轉投資事業之稅後純益。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。  
b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」  
c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(3-1)總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C) (註 3)		員工 <u>酬勞</u> 金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後 純益之比例 (%) (註 9)		取得員工認股權憑 證數額 (註 5)		取得限制員工工權利 新股數額 (註 11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 10)
		本公司	財務報告內所有公司 (註 6)	本公司	財務報告內所有公司 (註 6)	本公司	財務報告內所有公司 (註 6)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司 (註 6)	本公司	財務報告內所有公司 (註 6)			

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

(3-2)總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 等(C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項 總額占稅後純益之比 例 (%) (註 9)		取得員工認股權憑證 數額 (註 5)		取得限制員工權利新 股數額 (註 11)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 10)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報告 內所有公 司 (註 6)	本公司	財務報告內所有公 司 (註 6)	本公司	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	本公司	財務報告 內所有公 司 (註 6)	本公司	財務報告 內所有公 司 (註 6)		

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。



## 附表一之二(酬金揭露方式)(修正前)

## 董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

公司如有下列情事之一者，應個別揭露其董事、監察人及總經理之姓名及酬金；餘可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式（採個別揭露者，請個別填列職稱、姓名及金額，無須填列酬金級距表）：

## 一、有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：

- (一)最近一次公司自結、會計師複核或經本會檢查調整後之資本適足率低於百分之一百。
- (二)最近二年度個體財務報告曾出現稅後虧損者。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。【註 1】
- (三)經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成者。

## 二、最近年度董事、監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，公司應揭露個別董事、監察人之酬金。【註 2】

## 三、最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，公司應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。【註 3】

【註 1】例如：以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，公司如 102 年度個體財務報告稅後虧損，或 103 年度個體財務報告稅後虧損，均應採個別揭露方式；惟 102 年度個體財務報告雖有稅後虧損，但 103 年度個體財務報告稅後淨利足以彌補累積虧損者，得不採個別揭露。

【註 2】以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，公司於 103 年 1 月至 103 年 12 月期間如發生董事或監察人持股成數不足情事分別連續達 3 個月以上者，即應分別採個別揭露；另如 103 年 1 月發生董事或監察人持股成數不足情事分別連續達 3 個月以上者（亦即 102 年 11 月、12 月及 103 年 1 月連續 3 個月），亦應分別採個別揭露方式。

【註 3】例如：以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，103 年度期間內，假設於 103 年 2 月、4 月及 9 月等三個月月份，發生各月份全體董事平均設質比率均大於 50% 者，應揭露於 103 年 2 月、4 月及 9 月之各該月份設質比率大於 50% 之個別董事酬金；另如監察人發生任三個月月份平均設質比率大於 50% 者，則應揭露於各該月份設質比率大於 50% 之個別監察人酬金。

※全體董事每月平均設質比率：全體董事設質股數/全體董事持股（含保留運用決定權信託股數）；全體監察人每月平均設質比率：全體監察人設質股數/全體監察人持股（含保留運用決定權信託股數）。

(1-2) 董事(含獨立董事)之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(註 11)				兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例(註 11)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註 12)	
		報酬(A) (註 2)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)(註 3)	業務執行費用(D)(註 4)	薪資、獎金及特支費等(E)(註 5)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)(註 6)	員工認股權憑證得認購股數(H)(註 7)	取得限制員工權利新股數額(註 13)	本公司	財務報告內所有公司(註 8)	本公司	財務報告內所有公司(註 8)	本公司			財務報告內所有公司(註 8)

(1-2) 董事(含獨立董事)之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

職稱	姓名 (註 1)	董事酬金				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(註 11)				兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例(註 11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註 12)	
		報酬(A) (註 2)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)(註 3)	業務執行費用(D)(註 4)	薪資、獎金及特支費等(E)(註 5)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)(註 6)				員工認股權憑證得認購股數(H)(註 7)	取得限制員工權利新股數額(註 13)	財務報告內所有公司(註 8)	本公司	財務報告內所有公司(註 8)			
								本公司	財務報告內所有公司(註 8)	現金紅利金額	股票紅利金額						本公司		財務報告內所有公司(註 8)
		財務報告內所有公司(註 8)	本公司	財務報告內所有公司(註 8)	本公司	財務報告內所有公司(註 8)	本公司	財務報告內所有公司(註 8)	本公司	財務報告內所有公司(註 8)	本公司	財務報告內所有公司(註 8)	本公司	財務報告內所有公司(註 8)	本公司	財務報告內所有公司(註 8)			

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註 9)	財務報告內所有公司(註 10) I	本公司(註 9)	財務報告內所有公司(註 10) J
低於 2,000,000 元				
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計				

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額(若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額)，並另應填列附表一之三。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十六。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 12：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。





(2-2)監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金								A、B、C 及 D 等四項 總額占稅後純益之比 例(註 8)	有無領取來自 子公司以外 業酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金 (B)		<u>盈餘分配之</u> 酬勞 (C)(註 3)		業務執行費用 (D)(註 4)			
		本公司	財務報告內 所有公司(註 5)	本公司	財務報 告內所有 公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所有 公司 (註 5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註 5)		

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7) E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計		

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特克費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。  
b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」  
c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(3-1)總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)	退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註 3)	盈餘分配之員工紅利金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後 純益之比例(%) (註 9)		取得員工認股權憑 證數額(註 5)	取得限制員工權利 新股數額(註 11)		有無領取來 自子公司以 外轉投資事 業酬金(註 10)
			本公司	財務報告內所有公司(註 6)	本公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司(註 6)	本公司	財務報告內所有公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 6)	

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

(3-2)總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)	退職退休金(B)	獎金及特支費等 (註 3)	盈餘分配之員工紅利金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項 總額占稅後純益之比 例(%) (註 9)		取得員工認股權憑證 數額 (註 5)		取得限制員工權利新 股數額 (註 11)	有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 10)
		本公司		本公司	本公司	現金紅利金額	股票紅利金額	財務報告內所有公 司 (註 6)	本公司	財務報告 內所有公 司 (註 6)	本公司	財務報告 內所有公 司 (註 6)		
		財務報告內所有公司 (註 6)	本公司	財務報告內所有公司 (註 6)	現金紅利金額	股票紅利金額	財務報告內所有公司 (註 6)	本公司	財務報告內所有公司 (註 6)	本公司	財務報告內所有公司 (註 6)	財務報告內所有公司 (註 6)		

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 7)	財務報告內所有公司(註 8) E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計		

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、職獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 3：係填列最近年度「盈餘分配議案股東會前」經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額)，並另應填列附表一之三。

註 4：係指截至本年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 10：a. 本公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

註 11：係指截至本年報刊印日止總經理及副總經理取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十六之一。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 附表一之三（修正後）

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

年 月 日						
	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額 (註2)	現金金額 (註2)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經               理               人               ( 註 冊 公 司 )						

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍如下，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者。
- (2) 副總經理及相當等級等。
- (3) 協理及相當等級者。
- (4) 財務部門主管。
- (5) 會計部門主管。
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二，另應再填列本表。

修正說明：  
配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正有關員工酬勞之相關規範及用語。

## 附表一之三（修正前）

## 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

年 月 日						
	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票紅利金額 (註2)	現金紅利金額 (註2)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經                理                人                (                註                公                )						

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍如下，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者。
- (2) 副總經理及相當等級等。
- (3) 協理及相當等級者。
- (4) 財務部門主管。
- (5) 會計部門主管。
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表一之二，另應再填列本表。

票券金融公司年報應行記載事項準則第十條、第十一條、第十七條及附表一之二、附表一之三修正草案總說明

票券金融公司年報應行記載事項準則（以下簡稱本準則）自九十年十月二十五日發布施行後，歷經九次修正。現為配合公司法修正員工酬勞之相關規範及用語，並為促進票券金融公司對基層員工薪資待遇之重視，增訂員工福利相關資訊之揭露規定，爰修正本準則相關條文。本次共計修正三條條文及修正二個附表，修正要點如下：

- 一、配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正第十一條有關員工酬勞之相關規範及用語；另考量員工分紅費用化後，獲利分派員工、董事及監察人酬勞不影響每股盈餘，爰刪除第十一條第八款第三目之3。（修正條文第十一條、附表一之二、附表一之三）
- 二、考量員工福利屬企業所分配的經濟價值之一，應適當揭露員工福利金額，以促進企業對基層員工薪資待遇之重視，爰參考臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」規定，新增第十七條第四款為「非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異」（修正條文第十七條）。
- 三、為明確化違法受處分及主要缺失與改善情形揭露之期限，明定應揭露最近二年度及截至年報刊印日止之違法受處分及主要缺失與改善情形。（修正條文第十條）。

票券金融公司年報應行記載事項準則第十條、第十一條、第十七條修正草案條文  
對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第十條 公司治理報告應記載下列事項：</p> <p>一、組織系統：列明票券金融公司之組織結構及各主要部門所營業務。</p> <p>二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：</p> <p>（一）董事、監察人：姓名、國籍或註冊地、主要經（學）歷、目前兼任本公司及其他公司之職務、選（就）任日期、任期、初次選任日期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份、所具專業知識及獨立性之情形。董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例。各該前十名股東屬法人股東者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名股東之名稱及其持股比例。</p> <p>（附表一）</p> <p>（二）總經理、副總經理、協理、各部門及分公司主管：姓名、國籍、主要經（學）歷、選（就）任日期、任</p>	<p>第十條 公司治理報告應記載下列事項：</p> <p>一、組織系統：列明票券金融公司之組織結構及各主要部門所營業務。</p> <p>二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：</p> <p>（一）董事、監察人：姓名、國籍或註冊地、主要經（學）歷、目前兼任本公司及其他公司之職務、選（就）任日期、任期、初次選任日期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份、所具專業知識及獨立性之情形。董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例。各該前十名股東屬法人股東者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名股東之名稱及其持股比例。</p> <p>（附表一）</p> <p>（二）總經理、副總經理、協理、各部門及分公司主管：姓名、國籍、主要經（學）歷、選（就）任日期、任</p>	<p>一、為明確化違法受處分及主要缺失與改善情形揭露之期限，爰參酌第四款第十二至十四目之規定，修訂第四款第十一目。</p> <p>二、餘酌作文字修正。</p>



<p>期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份。</p> <p>(附表一之一)</p> <p>三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金及分派員工酬勞情形：(附表一之二及附表一之三)</p> <p>(一)票券金融公司可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式。</p> <p>(二)票券金融公司有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 最近年度第四季平均逾期授信比率大於百分之五。</li> <li>2. 最近一次票券金融公司自結、會計師複核或經本會檢查調整後之資本適足率低於百分之八。</li> <li>3. 最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損。但最近年度個體或個別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。</li> <li>4. 經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成者。</li> </ol> <p>(三)最近年度董事、監察</p>	<p>期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份。</p> <p>(附表一之一)</p> <p>三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金及配發員工紅利情形：(附表一之二及附表一之三)</p> <p>(一)票券金融公司可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式。</p> <p>(二)票券金融公司有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 最近年度第四季平均逾期授信比率大於百分之五。</li> <li>2. 最近一次票券金融公司自結、會計師複核或經本會檢查調整後之資本適足率低於百分之八。</li> <li>3. 最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損。但最近年度個體或個別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。</li> <li>4. 經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成者。</li> </ol> <p>(三)最近年度董事、監察</p>	
--	--	--

<p>人持股成數不足情事連續達三個月以上者，票券金融公司應揭露個別董事、監察人之酬金。</p> <p>(四)最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，票券金融公司應揭露各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人之酬金。</p> <p>(五)全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占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新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。</p> <p>(六)分別比較說明本公司及合併財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性。</p> <p>四、公司治理運作情形：</p> <p>(一)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</p>	<p>人持股成數不足情事連續達三個月以上者，票券金融公司應揭露個別董事、監察人之酬金。</p> <p>(四)最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，票券金融公司應揭露各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人之酬金。</p> <p>(五)全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占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新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。</p> <p>(六)分別比較說明本公司及合併財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性。</p> <p>四、公司治理運作情形：</p> <p>(一)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</p>	
---	---	--

<p>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。(附表二)</p> <p>(二) 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。(附表二之一、附表二之一之一)</p> <p>(三) 依票券金融公司公司治理實務守則規定揭露之項目。但已揭露於票券金融公司網站者，得僅揭露參閱之網址。</p> <p>(四) 公司治理運作情形及其與票券金融公司公司治理實務守則差異情形及原因。(附表二之二)</p> <p>(五) 票券金融公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形。(附表二之二之一)</p> <p>(六) 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、人權及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。(附表二之二之二)</p>	<p>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。(附表二)</p> <p>(二) 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。(附表二之一、附表二之一之一)</p> <p>(三) 依票券金融公司公司治理實務守則規定揭露之項目。但已揭露於票券金融公司網站者，得僅揭露參閱之網址。</p> <p>(四) <u>票券金融公司</u> 公司治理運作情形及其與票券金融公司公司治理實務守則差異情形及原因。(附表二之二)</p> <p>(五) 票券金融公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形。(附表二之二之一)</p> <p>(六) 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、人權及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>二)</p> <p>(七) 票券金融公司履行誠信經營情形及採行措施。(附表二之二之三)</p> <p>(八) 票券金融公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式。</p> <p>(九) 其他足以增進對票券金融公司公司治理運作情形瞭解之重要資訊。</p> <p>(十) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 內部控制聲明書。</li> <li>2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告。</li> </ol> <p>(十一)最近二年度<u>及截至</u> <u>年報刊印日止，票券金融公司</u>違法受處分及主要缺失與改善情形，<u>並</u>應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責人或職員因業務上犯罪經檢察官起訴者。</li> <li>2. 違反法令經本會處以罰鍰者。</li> <li>3. 經本會依本法第五十一條規定準用銀行法第六十一條之一規定處分事項。</li> <li>4. 因人員舞弊、重</li> </ol>	<p>形。(附表二之二之二)</p> <p>(七) 票券金融公司履行誠信經營情形及採行措施。(附表二之二之三)</p> <p>(八) 票券金融公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式。</p> <p>(九) 其他足以增進對票券金融公司公司治理運作情形瞭解之重要資訊。</p> <p>(十) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 內部控制聲明書。</li> <li>2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告。</li> </ol> <p>(十一)最近二年度違法受處分及主要缺失與改善情形，應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責人或職員因業務上犯罪經檢察官起訴者。</li> <li>2. 違反法令經本會處以罰鍰者。</li> <li>3. 經本會依本法第五十一條規定準用銀行法第六十一條之一規定處分事項。</li> <li>4. 因人員舞弊、重大偶發案件(詐</li> </ol>	
---	--	--

<p>大偶發案件（詐欺、偷竊、挪用及盜取資產、虛偽交易、偽造憑證及有價證券、收取回扣、天然災害損失、因外力造成之損失、駭客攻擊與竊取資料及洩露業務機密及客戶資料等重大事件）或未切實執行安全維護工作致發生安全事故等，其各年度個別或合計實際損失逾五千萬元者，應揭露其性質及損失金額。</p> <p>5. 其他經本會指定應予揭露之事項。</p> <p>（十二）最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。</p> <p>（十三）最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容。</p> <p>（十四）最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、財務主管、</p>	<p>欺、偷竊、挪用及盜取資產、虛偽交易、偽造憑證及有價證券、收取回扣、天然災害損失、因外力造成之損失、駭客攻擊與竊取資料及洩露業務機密及客戶資料等重大事件）或未切實執行安全維護工作致發生安全事故等，其各年度個別或合計實際損失逾五千萬元者，應揭露其性質及損失金額。</p> <p>5. 其他經本會指定應予揭露之事項。</p> <p>（十二）最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。</p> <p>（十三）最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容。</p> <p>（十四）最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、財務主管、會計主管及內部</p>	
---	---	--

<p>會計主管及內部稽核主管等) 辭職解任情形之彙總。(附表二之三)</p> <p>五、會計師公費資訊：票券金融公司可選擇採級距或個別揭露金額方式揭露會計師公費(附表三)，有下列情事之一者，應揭露會計師公費：</p> <p>(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容。所稱審計公費係指票券金融公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。(附表三之一)</p> <p>(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因。</p> <p>(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。</p> <p>六、更換會計師資訊：票券金融公司如在最近二年度及其期後期間有更換</p>	<p>稽核主管等) 辭職解任情形之彙總。(附表二之三)</p> <p>五、會計師公費資訊：票券金融公司可選擇採級距或個別揭露金額方式揭露會計師公費(附表三)，有下列情事之一者，應揭露會計師公費：</p> <p>(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容。所稱審計公費係指票券金融公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。(附表三之一)</p> <p>(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因。</p> <p>(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。</p> <p>六、更換會計師資訊：票券金融公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露</p>	
---	--	--

<p>會計師情形者，應揭露下列事項：(附表三之二)</p> <p>(一)關於前任會計師：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 更換會計師之日期及原因，並說明係會計師主動終止委任或不再接受委任，或票券金融公司主動終止委任或不再繼續委任。</li> <li>2. 前任會計師最近二年內曾簽發無保留意見以外之查核報告書者，其意見及原因。</li> <li>3. 票券金融公司與前任會計師間就下列事項有無不同意見，如有不同意見時，應詳細說明每一不同意見之性質，及票券金融公司之處理方法(包括是否授權前任會計師充分回答繼任會計師針對上述不同意見之相關詢問)與最後之處理結果。</li> </ol> <p>(1)會計原則或實務。</p> <p>(2)財務報告之揭露。</p> <p>(3)查核範圍或步驟。</p> <p>4. 如有下列事項，亦應加以揭露：</p> <p>(1)前任會計師曾</p>	<p>下列事項：(附表三之二)</p> <p>(一)關於前任會計師：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 更換會計師之日期及原因，並說明係會計師主動終止委任或不再接受委任，或票券金融公司主動終止委任或不再繼續委任。</li> <li>2. 前任會計師最近二年內曾簽發無保留意見以外之查核報告書者，其意見及原因。</li> <li>3. 票券金融公司與前任會計師間就下列事項有無不同意見，如有不同意見時，應詳細說明每一不同意見之性質，及票券金融公司之處理方法(包括是否授權前任會計師充分回答繼任會計師針對上述不同意見之相關詢問)與最後之處理結果。</li> </ol> <p>(1)會計原則或實務。</p> <p>(2)財務報告之揭露。</p> <p>(3)查核範圍或步驟。</p> <p>4. 如有下列事項，亦應加以揭露：</p> <p>(1)前任會計師曾通知票券金</p>	
--	---	--

<p>通知票券金融公司缺乏健全之內部控制制度，致其財務報告無法信賴。</p> <p>(2)前任會計師曾通知票券金融公司，無法信賴票券金融公司之聲明書或不願與票券金融公司之財務報告發生任何關聯。</p> <p>(3)前任會計師曾通知票券金融公司必須擴大查核範圍，或資料顯示如擴大查核範圍可能使以前簽發或即將簽發之財務報告之可信度受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師未曾擴大查核範圍。</p> <p>(4)前任會計師曾通知票券金融公司基於所蒐集之資料，已簽發或即將簽發之財務報告之可信度可能</p>	<p>融公司缺乏健全之內部控制制度，致其財務報告無法信賴。</p> <p>(2)前任會計師曾通知票券金融公司，無法信賴票券金融公司之聲明書或不願與票券金融公司之財務報告發生任何關聯。</p> <p>(3)前任會計師曾通知票券金融公司必須擴大查核範圍，或資料顯示如擴大查核範圍可能使以前簽發或即將簽發之財務報告之可信度受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師未曾擴大查核範圍。</p> <p>(4)前任會計師曾通知票券金融公司基於所蒐集之資料，已簽發或即將簽發之財務報告之可信度可能受損，惟由於</p>	
--	---	--



<p>受損，惟由於更換會計師或其他原因，致該前任會計師並未對此事加以處理。</p> <p>(二) 關於繼任會計師：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 繼任會計師事務所名稱、會計師姓名及委任之日期。</li> <li>2. 票券金融公司正式委任繼任會計師之前，如曾就特定交易之會計處理方法或適用之會計原則及對其財務報告可能簽發之意見，諮詢該會計師時，應就其諮詢事項及結果加以揭露。</li> <li>3. 票券金融公司應將其與前任會計師間不同意見之事項，諮詢並取得繼任會計師對各該事項之書面意見加以揭露。</li> </ol> <p>(三) 票券金融公司應將本款第一目及第二目之 3 所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。票券金融公司應將前任會計師之復函加以揭露。</p>	<p>更換會計師或其他原因，致該前任會計師並未對此事加以處理。</p> <p>(二) 關於繼任會計師：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 繼任會計師事務所名稱、會計師姓名及委任之日期。</li> <li>2. 票券金融公司正式委任繼任會計師之前，如曾就特定交易之會計處理方法或適用之會計原則及對其財務報告可能簽發之意見，諮詢該會計師時，應就其諮詢事項及結果加以揭露。</li> <li>3. 票券金融公司應將其與前任會計師間不同意見之事項，諮詢並取得繼任會計師對各該事項之書面意見加以揭露。</li> </ol> <p>(三) 票券金融公司應將本款第一目及第二目之 3 所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。票券金融公司應將前任會計師之復函加以揭露。</p> <p>七、票券金融公司之董事長、</p>	
--	---	--

<p>七、票券金融公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構。</p> <p>八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及依本法第十條規定應申報股權者，其股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名，與公司、董事、監察人、依本法第十條規定應申報股權者之關係及所取得或質押股數。(附表四)</p> <p>九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。(附表四之一)</p> <p>十、票券金融公司、票券金融公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分公司主管及票券金融公司直接或間接控制之事業對同一轉</p>	<p>總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構。</p> <p>八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及依本法第十條規定應申報股權者，其股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名，與公司、董事、監察人、依本法第十條規定應申報股權者之關係及所取得或質押股數。(附表四)</p> <p>九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。(附表四之一)</p> <p>十、票券金融公司、票券金融公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分公司主管及票券金融公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合</p>	
---	---	--

投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。 (附表五)	併計算綜合持股比例。 (附表五)	
<p>第十一條 資本及股份應記載下列事項：</p> <p>一、股本來源：敘明票券金融公司最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類。(附表六)</p> <p>二、股東結構：統計各類股東之組合比例。(附表七)</p> <p>三、股權分散情形：敘明票券金融公司發行普通股及特別股股權分散情形，就股東持有股數之多寡分級統計人數及所持股數占已發行股數之百分比。(附表八)</p> <p>四、主要股東名單：列明股權比例達百分之一以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。(附表九)</p> <p>五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料。若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放後之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。(附表十)</p> <p>六、股利政策及執行狀況：應揭露票券金融公司章程所訂之股利政策及本次股東會擬議股利分配之情形。預期股利政策將有重大變動時，應加以說明。</p> <p>七、本次股東會擬議之無償配股對票券金融公司營業績效及每股盈餘之影響。</p> <p>八、員工、董事及監察人酬</p>	<p>第十一條 資本及股份應記載下列事項：</p> <p>一、股本來源：敘明票券金融公司最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類。(附表六)</p> <p>二、股東結構：統計各類股東之組合比例。(附表七)</p> <p>三、股權分散情形：敘明票券金融公司發行普通股及特別股股權分散情形，就股東持有股數之多寡分級統計人數及所持股數占已發行股數之百分比。(附表八)</p> <p>四、主要股東名單：列明股權比例達百分之一以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。(附表九)</p> <p>五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料。若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放後之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。(附表十)</p> <p>六、股利政策及執行狀況：應揭露票券金融公司章程所訂之股利政策及本次股東會擬議股利分配之情形。預期股利政策將有重大變動時，應加以說明。</p> <p>七、本次股東會擬議之無償配股對票券金融公司營業績效及每股盈餘之影響。</p> <p>八、員工分紅及董事、監察人</p>	<p>一、配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正第八款有關員工酬勞之相關規範及用語。</p> <p>二、考量員工分紅費用化後，獲利分派員工、董事及監察人酬勞不影響每股盈餘，爰刪除第八款第三目之3。</p> <p>三、餘酌作文字修正。</p>

<p>勞：</p> <p>(一) 票券金融公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍。</p> <p>(二) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。</p> <p>(三) 董事會通過之分派酬勞情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形。</li> <li>2. 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例。</li> </ol> <p>(四) 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額</p>	<p>酬勞：</p> <p>(一) 票券金融公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍。</p> <p>(二) 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若有差異時之會計處理。</p> <p>(三) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形。</li> <li>2. 擬議配發員工股票紅利金額及其占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例。</li> <li>3. 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘。</li> </ol> <p>(四) 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、</p>	
---	---	--

<p>及股價)、其與認列員工、<u>董事</u>及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。</p> <p>九、票券金融公司買回本公司股份情形:票券金融公司應敘明最近年度及截至年報刊印日止,票券金融公司申請買回本公司股份之目的、買回股份期間、買回之區間價格、已買回股份種類、數量及金額、買回本公司股份前及買回後之資本適足率、已辦理銷除及轉讓之股份數量、累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率、買回股份轉讓予員工之執行進度及具體措施及未於買回三年內轉讓完畢致本會採取限制措施之情形(附表十一)。</p>	<p>金額及股價)、其與認列員工<u>分紅</u>及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。</p> <p>九、票券金融公司買回本公司股份情形:票券金融公司應敘明最近年度及截至年報刊印日止,票券金融公司申請買回本公司股份之目的、買回股份期間、買回之區間價格、已買回股份種類、數量及金額、買回本公司股份前及買回後之資本適足率、已辦理銷除及轉讓之股份數量、累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率、買回股份轉讓予員工之執行進度及具體措施及未於買回三年內轉讓完畢致本會採取限制措施之情形(附表十一)。</p>	
<p>第十七條 營運概況應記載下列事項:</p> <p>一、業務內容:</p> <p>(一)說明各業務別經營之主要業務、各業務資產及(或)收入占總資產及(或)收入之比重及其成長與變化情形,業務別之分類舉例如下:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 票券業務。</li> <li>2. 債券業務。</li> <li>3. 股權投資業務。</li> <li>4. 其他。</li> </ol>	<p>第十七條 營運概況應記載下列事項:</p> <p>一、業務內容:</p> <p>(一)說明各業務別經營之主要業務、各業務資產及(或)收入占總資產及(或)收入之比重及其成長與變化情形,業務別之分類舉例如下:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 票券業務。</li> <li>2. 債券業務。</li> <li>3. 股權投資業務。</li> <li>4. 其他。</li> </ol>	<p>一、考量員工福利屬企業所分配的經濟價值之一,應適當揭露員工福利金額,以促進企業對基層員工薪資待遇之重視,爰參考臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第三款第二目規定,增訂第四款。相關定義參考前揭「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦</p>

<p>(二) 本年度經營計畫： 按主要業務別列示 本年度之經營計 畫。</p> <p>(三) 市場分析：分析票 券金融公司業務經 營之地區、市場未 來之供需狀況與成 長性、競爭利基及 發展遠景之有利、 不利因素與因應對 策。</p> <p>(四) 金融商品研究與業 務發展概況： 1. 說明最近二年 內主要金融商品 及增設之業務部 門與其截至年報 刊印日前之規模 及損益情形。 2. 列明最近二年 度研究發展支出 及其成果，並略 述未來研究發展 計畫。</p> <p>(五) 長、短期業務發展 計畫。</p> <p>二、最近二年度及截至年報刊 印日止從業員工人數，平 均服務年資、平均年齡、 學歷分布比率、員工持有 之專業證照及進修訓練 情形。(附表十七)</p> <p>三、企業責任及道德行為：對 社會公益、學術文化之貢 獻、環境保護制度、繼續 經營及創造股東價值等。</p> <p><u>四、非擔任主管職務之員工人 數、年度員工平均福利費 用及與前一年度之差異。</u></p> <p><u>五、資訊設備：主要資訊系統</u></p>	<p>(二) 本年度經營計畫： 按主要業務別列示 本年度之經營計 畫。</p> <p>(三) 市場分析：分析票 券金融公司業務經 營之地區、市場未 來之供需狀況與成 長性、競爭利基及 發展遠景之有利、 不利因素與因應對 策。</p> <p>(四) 金融商品研究與業 務發展概況： 1. 說明最近二年 內主要金融商品 及增設之業務部 門與其截至年報 刊印日前之規模 及損益情形。 2. 列明最近二年 度研究發展支出 及其成果，並略 述未來研究發展 計畫。</p> <p>(五) 長、短期業務發展 計畫。</p> <p>二、最近二年度及截至年報刊 印日止從業員工人數，平 均服務年資、平均年齡、 學歷分布比率、員工持有 之專業證照及進修訓練 情形。(附表十七)</p> <p>三、企業責任及道德行為：對 社會公益、學術文化之貢 獻、環境保護制度、繼續 經營及創造股東價值等。</p> <p>四、資訊設備：主要資訊系統 硬體、軟體之配置及維 護、未來開發或購置計畫 及緊急備援與安全防護</p>	<p>法」規範，說明如下：</p> <p>(一)「員工」，係指在企業 監督下為企業提供勞 務之個人（不論本國 籍或外籍人士），尚 不包含與企業僅具承 攬關係者(例如：保險 業務員只賺取佣金、 俟完成約定工作後才 領取報酬、且未享有 法令規定之員工權益 保障)、業務外包或人 力派遣者；亦不包含 董監事。</p> <p>(二)「非擔任主管職務」， 係指未擔任管理其他 員工或單位之行政責 任者。</p> <p>(三)「員工福利費用」，依 國際會計準則第十九 號「員工福利」規定， 係指企業所給與用以 交換員工提供服務之 所有形式之對價。另 公開發行票券金融公 司財務報告編製準則 規定，「員工福利費 用」包括企業給付予 「員工」之薪資、勞 健保、退休金及其他 員工福利費用。</p> <p>(四)淨收益之性質別費用 或支出中(如手續費及 佣金淨損益…等)，若 包含支付屬前述「員 工」之有關福利費用， 應調節加回俾使「員 工平均福利費用」之計 算完整、一致並具可比 性。</p>
---	--	--

<p>硬體、軟體之配置及維護、未來開發或購置計畫及緊急備援與安全防護措施。</p> <p><u>六</u>、勞資關係：</p> <p>(一) 列示票券金融公司各項員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。</p> <p>(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前與未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。</p> <p><u>七</u>、重要契約：列示截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之委外契約、技術合作契約、工程契約、向外借款長期契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。(附表十八)</p>	<p>措施。</p> <p>五、勞資關係：</p> <p>(一) 列示票券金融公司各項員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。</p> <p>(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前與未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。</p> <p>六、重要契約：列示截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之委外契約、技術合作契約、工程契約、向外借款長期契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。(附表十八)</p>	<p>二、原第四至第六目調整為第五至第七目。</p>
--	---	----------------------------



## 附表一之二(酬金揭露方式)(修正後)

董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

票券金融公司如有下列情事之一者，應個別揭露其董事、監察人及總經理之姓名及酬金；餘可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式（採個別揭露者，請個別填列職稱、姓名及金額，無須填列酬金級距表）：

一、票券金融公司有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：

- (一)最近年度第四季平均逾期授信比率大於百分之五。【註 1】
- (二)最近一次票券金融公司自結、會計師複核或經本會檢查調整後之資本適足率低於百分之八。
- (三)最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者。但最近年度個體或個別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。【註 2】

(四)經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成。

二、最近年度董事、監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，票券金融公司應揭露個別董事、監察人之酬金。【註 3】

三、最近年度任三個月月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，票券金融公司應揭露各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人之酬金。【註 4】

四、全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占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新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。

【註 1】以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，票券金融公司 103 年 10 月底、11 月底及 12 月底等 3 個月之逾期授信比率合計數除以 3，如有大於百分之五之情形，即應分別採個別揭露。

【註 2】例如：以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，票券金融公司如 102 年度個體或個別財務報告稅後虧損，或 103 年度個體或個別財務報告稅後虧損，均應採個別揭露方式；惟 102 年度個體或個別財務報告雖有稅後虧損，但 103 年度個體或個別財務報告稅後淨利足以彌補累積虧損者，得不採個別揭露。

【註 3】以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，票券金融公司於 103 年 1 月至 103 年 12 月期間如發生董事或監察人持股成數不足情事分別連續達 3 個月以上者，即應分別採個別揭露；另如 103 年 1 月發生董事或監察人持股成數不足情事分別連續達 3 個月以上者（亦即 102 年 11 月、12 月及 103 年 1 月連續 3 個月），亦應分別採個別揭露方式。

【註 4】例如：以 104 年度股東會編製 103 年度年報為例，103 年度期間內，假設於 103 年 2 月、4 月及 9 月等三個月月份，發生





(1-2)董事(含獨立董事)之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

職稱	姓名 (註 1)	董事酬金				A、B、C 及 D 等四項總額占 稅後純益之比 例(註 11)		兼任員工領取相關酬金							A、 B、C、D、 E、F 及 G 等七項總 額占稅後 純益之比 例(註 11)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註 12)			
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		酬勞(C)(註 3)		業務執行費用 (D)(註 4)		薪資、獎金及特 支費等(E)(註 5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註 6)		取得限制 員工權利 新股股數 (註 13)		員工認股 權憑證得 認購股數 (H)(註 7)		
		本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	現金 金額	股票 金額	本公司		財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)

酬金級距表

董事姓名		
給付本公司各個董事酬金級距		
前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
本公司(註 9)	財務報告內所有 公司(註 10) I	本公司(註 9) 財務報告內所有公 司(註 10) J
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。  
註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

[illegible]

註13：後指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2-1)監察人之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

[illegible]

(2-2)監察人之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金								有無領取 來自公 司以外轉 投資事 業 酬金 (註 9)	
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		酬勞(C)(註 3)		業務執行 費用(D)(註 4)			A、B、C 及 D 等 項總額占稅後純益 之比例 (註 8)
		本公司	財務報告 內所有公 司(註 5)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 5)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 5)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 5)		

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7) E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過擬議分派之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明票券金融公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列票券金融公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 票券金融公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(3-1)總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總 額占稅後純 益之比例 (%) (註 9)		取得員工認股 權憑證數額 (註 5)		取得限制員 工權利新股 股數 (註 11)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 10)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司		財務報 告內所 有公司 (註 6)		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)			
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額							

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執公司長、總監...等等)，均應予揭露。

(3-2)總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註 3)		員工 <u>酬勞</u> 金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總 額占稅後純 益之比例 (%) (註 9)		取得員工認股 權憑證數額 (註 5)		取得限制員 工權利新股 股數 (註 11)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 10)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)			
																現金 金額	股票 金額	

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執公司長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 7)	財務報告內所有公司(註 8)E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過擬議分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額），並另應填列附表一之三。

註 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執公司部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註 6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 10：a.本欄應明確填列票券金融公司總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將票券金融公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執公司費用等相關酬金。

註 11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

修正說明：

配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正有關員工酬勞之相關規範及用語。



## 附表一之二(酬金揭露方式)(修正前)

## 董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

票券金融公司如有下列情事之一者，應個別揭露其董事、監察人及總經理之姓名及酬金；餘可選擇採彙總配合併級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式（採個別揭露者，請個別填列職稱、姓名及金額，無須填列酬金級距表）：

一、票券金融公司有下列情事之一者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金：

- (一)最近年度第四季平均逾期授信比率大於百分之五。【註1】
- (二)最近一次票券金融公司自結、會計師複核或經本會檢查調整後之資本適足率低於百分之八。
- (三)最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者。但最近年度個體或個別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。【註2】

(四)經本會要求增資，惟未依所提增資計畫完成。

二、最近年度董事、監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，票券金融公司應揭露個別董事、監察人之酬金。【註3】

三、最近年度任三個月月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，票券金融公司應揭露各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人之酬金。【註4】

四、全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占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新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。

【註1】以104年度股東會編製103年度年報為例，票券金融公司103年10月底、11月底及12月底等3個月之逾期授信比率合計數除以3，如有大於百分之五之情形，即應分別採個別揭露。

【註2】例如：以104年度股東會編製103年度年報為例，票券金融公司如102年度個體或個別財務報告稅後虧損，或103年度個體或個別財務報告稅後虧損，均應採個別揭露方式；惟102年度個體或個別財務報告雖有稅後虧損，但103年度個體或個別財務報告稅後淨利足以彌補累積虧損者，得不採個別揭露。

【註3】以104年度股東會編製103年度年報為例，票券金融公司於103年1月至103年12月期間如發生董事或監察人持股成數不足情事分別連續達3個月以上者，即應分別採個別揭露；另如103年1月發生董事或監察人持股成數不足情事分別連續達3個月以上者（亦即102年11月、12月及103年1月連續3個月），亦應分別採個別揭露方式。

【註4】例如：以104年度股東會編製103年度年報為例，103年度期間內，假設於103年2月、4月及9月等三個月份，發生

各月份全體董事平均設質比率均大於 50%者，應揭露於 103 年 2 月、4 月及 9 月之各該月份設質比率大於 50%之個別董事酬金；另如監察人發生任三個月月份平均設質比率大於 50%者，則應揭露於各該月份設質比率大於 50%之個別監察人酬金。

※全體董事每月平均設質比率：全體董事設質股數/全體董事持股（含保留運用決定權信託股數）；全體監察人每月平均設質比率：全體監察人設質股數/全體監察人持股（含保留運用決定權信託股數）。

(1-2) 董事(含獨立董事)之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

職稱	姓名 (註 1)	董事酬金				A、B、C 及 D 等四項總額占 稅後純益之比例 (註 11)		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、 D、E、F 及 G 等七 項總額占 稅後純益 之比例 (註 11)		有 無 領取 來自 子公司 以外轉 投資業 務酬金 (註 12)	
		報酬(A) (註 2)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬 勞(C)(註 3)	業務執行費用 (D)(註 4)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)(註 6)	員工認股 權憑證得 認購股數 (H)(註 7)	取得限制 員工權利 新股股數 (註 13)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)		
		本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 8)		



註3：係填列最近年度董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註4：係指提供最近年度董事會執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼及宿舍、餐車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應將該項支出度之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、獎勵金、離職金、獎賞金、各種津貼、宿舍、配給等實物提供等。如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工所領取包括薪資、職務加給、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費及各項津貼、宿舍、配給等實物提供者。除提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露資產產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、獎勵金、離職金、獎賞金、各種津貼、宿舍、配給等實物提供等。如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前填列附表十五。

註7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執公司已執公司部分)，除填列本表外，尚應填列附表十三。

註8：應揭露合併報告內所有子公司(包括本公司)給付董事各項酬金之總額。

註9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：應揭露合併報告內所有子公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註11：稅後純益係指最近年度各個體或個別財務取自本公司以外轉投資事業相關酬金金額。

註12：A.本欄應明確填列票券金融公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將票券金融公司名稱改為「所有轉投資事業」。  
B.票券金融公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將票券金融公司名稱改為「所有轉投資事業」。

註13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人或監察人或經理人身分)所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執公司費用等相關酬金。

\* 本表所指揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2-1)監察人之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

[illegible]

(2-2)監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金								A、B、C 及 D 等四 項總額占稅後純益 之比例 (註 8)	有無領取 來自公 司以外轉 投資事業 酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		<u>盈餘分配之酬勞</u> (C)(註 3)		業務執行 費用(D)(註 4)			
		本公司	財務報告 內所有公 司(註 5)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 5)		

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7) E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。  
註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等)。

- 註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。
- 註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明票券金融公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。
- 註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 9：a. 本欄應明確填列票券金融公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。  
b. 票券金融公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。  
c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
- \* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(3-1)總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)	退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註 3)	盈餘分配之員工紅利金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總 額占稅後純 益之比例 (%) (註 9)		取得員工認股 權憑證數額 (註 5)		取得限制員 工權利新股 股數 (註 11)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 10)
			本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	本公司	現金紅 利金額	股票紅 利金額	財務報告內所有 公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執公司長、總監...等等)，均應予揭露。

(3-2)總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)	退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註 3)	盈餘分配之員工紅利金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總 額占稅後純 益之比例 (%) (註 9)		取得員工認股 權憑證數額 (註 5)		取得限制員 工權利新股 股數 (註 11)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 10)
			本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	本公司	現金紅 利金額	股票紅 利金額	財務報告內所有 公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 6)	

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執公司長、總監...等等)，均應予揭露。



酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 7)	財務報告內所有公司(註 8) E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係填列最近年度盈餘分配案股東會前經董事會通過擬議配發總配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。

註 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執公司部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註 6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 10：a. 本欄應明確填列票券金融公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金總額。  
b. 票券金融公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將票券金融公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

註 11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。



## 附表一之三（修正後）

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

年 月 日						
	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額 (註 2)	現金金額 (註 2)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經          理          人          ( 註 3 )						

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：係填列最近年度經董事會通過擬議分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者。
- (2) 副總經理及相當等級等。
- (3) 協理及相當等級者。
- (4) 財務部門主管。
- (5) 會計部門主管。
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二，另應再填列本表。

## 修正說明：

配合公司法第二百三十五條刪除第二項至第四項，規範員工非盈餘分派之對象，並增訂公司法第二百三十五條之一，明定公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，並修正分派之決議機關為董事會，爰修正有關員工酬勞之相關規範及用語。

## 附表一之三（修正前）

## 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

年 月 日						
	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票紅利金額 (註 2)	現金紅利金額 (註 2)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經          理          人          ( 註 3 )						

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註 2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者。
- (2) 副總經理及相當等級等。
- (3) 協理及相當等級者。
- (4) 財務部門主管。
- (5) 會計部門主管。
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表一之二，另應再填列本表。