

金融業募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則第六條、第十條、第四十條及第十六條附表三十八、第十七條附表四十一、第三十三條附表六十二、附表六十三、附表六十五、附表六十六修正總說明

金融業募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則（以下簡稱本準則）自八十二年二月二十三日訂定發布，歷經八次修正，本次為推動債券市場發展及強化公司治理運作情形之資訊透明度等，爰修正本準則。本次共計修正二條條文及十個附表，並刪除一條條文，修正要點臚列如下：

- 一、為推動債券市場發展，並強化承銷商職能，針對銷售對象非限於專業投資人之普通公司債及金融債券案件，簡化其公開說明書之編製內容，及明定金融業發行普通公司債及金融債券，其檢送之公開說明書應併同揭露證券承銷商總結意見、證券承銷商出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」聲明書。（修正條文第六條）
- 二、強化公司治理運作情形之揭露，增訂金融業應揭露總經理等主管及董事、監察人之性別資訊，及規範應揭露董事會、審計委員會決議議案之相關內容，及獨立董事與內部稽核主管及會計師就公司財務、業務狀況之重大事項之溝通情形，並配合上市上櫃公司治理實務守則及公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法之修正，爰修正相關附表。（修正條文第十條及附表六、附表七、附表八、第三十三條附表六十二、附表六十三、附表六十五）
- 三、考量金融業自一百零二會計年度起已全面採用IFRSs編製財務報告，爰刪除第四十條之過渡性規定。
- 四、其他：
 - （一）考量員工分紅已費用化，公司給付員工之員工認股權憑證、限制員工權利新股或員工參與現金增資認購股份等應依IFRS2「股份基礎給付」認列薪資費用，爰明定董事兼任員工或經理人有前開情

事，應納入其員工薪資計算，並修正相關附表。（修正條文第十條附表九）

(二)為利金融業完整揭露董事領取公司及子公司相關酬金，爰增列應揭露公司董事擔任公司或子公司董事或員工以外職位，所提供服務而領取之酬金。（修正條文第十條附表九）

(三)明定已發行股份總數及認股價格之揭露方式。（修正條文第十六條附表三十八、第十七條附表四十一）

(四)配合股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法一百零四年八月二十七日修正第六條，爰修正相關附表。（修正條文第三十三條附表六十六）