

世界銀行 2018 經商環境「保護少數股東」問卷

**保護少數股東相關法規異動(2016 年 6 月 1 日至 2017 年 6 月 1 日)

法規名稱	修訂日期	生效日期	相關連結	法規內容概述
金管證交字第 1060000381 號	2017 年 1 月 18 日	2018 年 1 月 1 日	http://www.sfb.gov.tw/ch/home.jsp?id=88&parentpath=0,3&customize=lawnews_view.jsp&ataserno=201701180001	自 2018 年 1 月 1 日起,所有上市(櫃)公司召開股東會時,應將電子方式列為表決權行使管道之一。
上市上櫃公司治理實務守則	2016 年 9 月 30 日	2016 年 9 月 30 日	http://market-regulation.twse.com.tw/ENG/EN/law/DAT0201.aspx?FLCODE=FL020553	配合國際間發展 Stewardship Code(機構投資人盡職治理守則)之趨勢,參考 G20/OECD 公司治理原則三「機構投資者、證券市場和其他中介機構」及英國、日本公司治理守則 Relations with Shareholders 專章、Dialogue with Shareholders 專章,本次新增第二章第二節「建立與股東互動機制」。參考美國、英國、香港及新加坡等資本市場之董事會秘書制度(或稱公司秘書、公司治理長),並考量公司規模大小及人員配置,增訂建議公司得設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務,並明訂指定高階主管負責督導及其應具備之資格及經驗,及公司治理事務涵蓋之內容。其餘強化公司治理之相關修訂包括鼓勵至少一位獨立董事出席公司股東會、減少執行董事席次、推動電子投票及採用董事提名制,於股東會前公告董事候選人名單等。
機構投資人盡職治理守則	2016 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日	http://cgc.twse.com.tw/frontEN/stewardship	我國機構投資人盡職治理守則採用遵循或解釋原則,鼓勵機構投資人針對被投資公司之利益衝突、投票及治理等制定明確的政策並確實執行,透過對上市公司持續關注與溝通,督促企業重視並落實公司治理,以達成被投資公司的長期價值創造。截至 2017 年 2 月底,計有 32 家機構投資人簽署上開守則。

第一部分：非公開發行公司

【案例說明】

買方公司（下稱買方）是一家製造公司，且為一非公開發行公司（或依不同經濟體規範，類似之公司如 Private Limited Company (Ltd), the Limited Liability Company (LLC), the Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL), Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) and the Société à responsabilité limitée (SARL)）。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方所有股東是否均有權複製及檢視買方公司營運、財務及與其自身權利相關之資料？	-	是

相關法規：公司法第 48 條、第 118 條、第 210 條、第 229 條。

說明：

股東依上開公司法相關規定得複製及檢視買方公司營運、財務等相關資料。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方 51%以上資產之處分是否須徵得其出資者同意？	是	是

相關法規：公司法第 185 條。

說明：

依據公司法第 185 條規定，(1)讓與公司全部或主要部分之營業或財產予他人，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東出席之股東會，以出席股東表決權過半數之同意行之。(2)公開發行股票之公司，出席股東之股份總數不足前項定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之。(3)前二項出席股東股份總數及表決權數，章程有較高之規定者，從其規定。

問 項	前一年度回答	本年度回答
持有買方股份數達 10%之股東是否可召集股東會？	是	是

相關法規：公司法第 173 條。

說明：

1. 繼續一年以上，持有已發行股份總數百分之三以上股份之股東，得以書面記明提議事項及理由，請求董事會召集股東臨時會。
2. 前項請求提出後十五日內，董事會不為召集之通知時，股東得報經主管機關許可，自行召集。

3. 依前二項規定召集之股東臨時會，為調查公司業務及財產狀況，得選任檢查人。
4. 董事因股份轉讓或其他理由，致董事會不為召集或不能召集股東會時，得由持有已發行股份總數百分之三以上股份之股東，報經主管機關許可，自行召集。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方公司新股東之加入是否須徵得所有股東之同意?	否	否

相關法規：公司法第 106 條。

說明：

依公司法第 106 條第 1 項規定，公司增資，應經股東過半數之同意。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方股東若欲出售其持股，其他股東是否具有優先買受之權利?	是	是

相關法規：公司法第 111 條。

說明：

依公司法第 111 條第 1 項規定，股東非得其他全體股東過半數之同意，不得以其出資之全部或一部，轉讓於他人。另同法條第 2 項規定，前項轉讓，不同意之股東有優先受讓權；如不承受，視為同意轉讓，並同意修改章程有關股東及其出資額事項。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方是否有解決管理僵局之機制(如異議董事得請求買回其股份)?	是	是

相關法規：公司法第 111 條第 3 項。

說明：

依公司法第 111 條第 3 項規定，公司董事非得其他全體股東同意，不得以其出資之全部或一部，轉讓於他人。

問 項	前一年度回答	本年度回答
新股東收購公司股票達一定比例時，是否強制其於市場上進行公開收購?	否	否

相關法規：(無)

說明：我國尚無相關規範。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方是否須於公告日後一定期限內分配盈餘或發放股利?	否	否

相關法規：(無)

說明：我國尚無針對非公開發行公司規範其應於公告日後一定期限內分配盈餘或發放股利。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方公司是否須一年召開一次股東會?	是	是

相關法規：公司法第 170 條。

說明：依公司法第 170 條第 1 項規定，公司應每年至少召集一次股東常會。

問 項	前一年度回答	本年度回答
年度財務報告是否須經外部稽核人員查核?	否	是

相關法規：公司法第 20 條第 2 項及經濟部 90 年 12 月 12 日商字第 09002262150 號函。

說明：

依公司法第 20 條第 2 項及經濟部 90 年 12 月 12 日商字第 09002262150 號函規定，實收資本額達新台幣三千萬元以上之公司，其財務報表應先經會計師查核簽證後，提請股東同意或股東常會承認。

第二部分：上市掛牌公司（與去年問項內容相同）

【案例說明】

以下問題請假設買方為臺灣的上市掛牌公司，其並非國營企業，且於國內最大之交易所掛牌交易，或依不同經濟體規範，類似之公司型態，如 the Joint Stock Company (JSC), Public Limited Company (PLC), C Corporation, Societas Europaea (SE), Aktiengesellschaft (AG) and Société Anonyme/Sociedad Anónima (SA)。買方之章程與內部規定均無異於現行公司法及證券法相關規範，另除法規有強制規定外，買方並未遵循任何公司治理守則、參考範例或最佳實務。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方 51%資產之處分（包括一次性處分或於首次處分後一年內陸續處分）是否須徵得其股東同意？	是	是

相關法規：公司法第 185 條。

說明：

依據公司法第 185 條規定，(1)讓與公司全部或主要部分之營業或財產予他人，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東出席之股東會，以出席股東表決權過半數之同意行之。(2)公開發行股票之公司，出席股東之股份總數不足前項定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之。(3)前二項出席股東股份總數及表決權數，章程有較高之規定者，從其規定。

問 項	前一年度回答	本年度回答
持有買方股份數達 10%之股東是否可召集股東臨時會？	是	是

相關法規：公司法第 173 條。

說明：

1. 繼續一年以上，持有已發行股份總數百分之三以上股份之股東，得以書面記明提議事項及理由，請求董事會召集股東臨時會。
2. 前項請求提出後十五日內，董事會不為召集之通知時，股東得報經主管機關許可，自行召集。
3. 依前二項規定召集之股東臨時會，為調查公司業務及財產狀況，得選任檢查人。
4. 董事因股份轉讓或其他理由，致董事會不為召集或不能召集股東會時，得由持有已發行股份總數百分之三以上股份之股東，報經主管機關許可，自行召集。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方於其章程所定資本額額度內發行新股是否須徵得其股東同意?	否	是

相關法規：公司法第 240 條、第 266 條及第 267 條第 8 項、第 9 項；證券交易法第 28 條之 1 第 3 項、第 43 條之 6。

說明：

1. 依公司法第 266 條第 2 項規定，公司發行新股時，應由董事會以董事三分之二以上之出席，及出席董事過半數同意之決議行之。另依證券交易法第 28 條之 1 第 3 項規定，公開發行公司現金發行新股時，應提撥該次發行總額之 10% 對外公開發行，但股東會另有較高比率之決議者，從其決議。
2. 另依其他公司法及證券交易法相關規定，下述情況應經股東會決議通過：
 - (1) 依證券交易法第 43 條之 6 規定，公開發行股票之公司，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意，進行有價證券之私募。
 - (2) 依公司法第 240 條規定，公司得由有代表已發行股份總數三分之二以上股東出席之股東會，以出席股東表決權過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發行新股方式為之。
 - (3) 依公司法第 267 條第 8 項及第 9 項規定，公開發行股票之公司發行限制員工權利新股者，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東出席之股東會，以出席股東表決權過半數之同意行之，出席股東之股份總數不足前項定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之。

問 項	前一年度回答	本年度回答
股東是否有優先承購新股之權利?	是	是

相關法規：公司法第 267 條。

說明：

1. 公司發行新股時，除經目的事業中央主管機關專案核定者外，應保留發行新股總數百分之十至十五之股份由公司員工承購。
2. 公司發行新股時，除依前二項保留者外，應公告及通知原有股東，按照原有股份比例儘先分認，並聲明逾期不認購者，喪失其權利；原有股東持有股份按比例不足分認一新股者，得合併共同認購或歸併一人認購；原有股東未認購者，得公開發行或洽由特定人認購。

問 項	前一年度回答	本年度回答
外部稽核之任免是否須徵得股東之同意?	否	否

相關法規：公司法第 20 條及第 29 條、證券交易法第 14 條之 5 第 1 項第 8 款及第 2 項。

說明：

1. 依公司法第 20 條準用同法及第 29 條規定，公司會計師之委任、解任及報酬，依下列規定定之：(1)無限公司、兩合公司須有全體無限責任股東過半數同意。(2)有限公司須有全體股東過半數同意。(3)股份有限公司應由董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數同意之決議行之。
2. 另依證券交易法第 14 條之 5 條第 1 項第 8 款、第 2 項及相關函令規定，上市（櫃）公司應設置審計委員會，簽證會計師之委任、解任或報酬應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。

問 項	前一年度回答	本年度回答
股份表決權之改變是否須徵得該等股份多數股東同意？	是	是

相關法規：公司法第 157 條及第 159 條。

說明：

1. 公司發行特別股時，應就下列各款於章程中定之：(1)特別股分派股息及紅利之順序、定額或定率。(2)特別股分派公司積餘財產之順序、定額或定率。(3)特別股之股東行使表決權之順序、限制或無表決權。(4)特別股權利、義務之其他事項。
2. 另依公司法第 159 條規定：(1)公司已發行特別股者，其章程之變更如有損害特別股股東之權利時，除應有代表已發行股份總數三分之二以上股東出席之股東會，以出席股東表決權過半數之決議為之外，並應經特別股股東會之決議。(2)公開發行股票之公司，出席股東之股份總數不足前項定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之，並應經特別股股東會之決議。(3)前二項出席股東股份總數及表決權數，章程有較高之規定者，從其規定。(4)特別股股東會準用關於股東會之規定。

問 項	前一年度回答	本年度回答
執行長(總經理)與董事長是否須由不同人士擔任？	是	是

相關法規：公司法第 29 條、第 222 條及第 27 條、證券交易法第 14 條之 4 第 1 項、第 2 項及第 3 項、公開發行公司審計委員會行使職權辦法第 4 條、上市上櫃公司治理實務守則第 23 條第 2 項。

說明：

1. 臺灣法制並未禁止執行長（總經理）兼任董事長，惟依據公司法第 222 條及第 27 條，公司董事長不得兼任監察人。另依據證券交易法第 14 條之 4 第 1 項、第 2 項及第 3 項及公開發行公司審計委員會行使職權辦法第 4 條規定，(1)已依本法（證券交易法）發行股票之公司，應擇一設置審計委員會或監察人。(2) 審計委員會應由全體獨立董事組成。(3) 公司設置審計委員會者，本法（證券交易法）、公司法及其他法律對於監察人之規定，於審計委員會準用之。
2. 再依上市上櫃公司治理實務守則第 23 條第 2 項規定，董事長及總經理不宜由同一人擔任，如董事長及總理由同一人或互為配偶或一等親屬擔任，則宜增加獨立董事席次。另有設置功能性委員會必要者，應明確賦予其職責。

問 項	前一年度回答	本年度回答
董事會是否包含獨立董事及非執行業務之董事成員?	是	是

相關法規：證券交易法第 14 條之 2、金融監督管理委員會 102 年 12 月 31 日金管證發字第 10200531121 號令。

說明：

1. 依證券交易法第 14 條之 2 規定，已依本法（證券交易法）發行股票之公司，得依章程規定設置獨立董事（其資格要件之一為不得公司或關係企業之受僱人）。但主管機關應視公司規模、股東結構、業務性質及其他必要情況，要求其設置（非執行業務）獨立董事，人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一。
2. 另依金融監督管理委員會 102 年 12 月 31 日金管證發字第 10200531121 號令，上市（櫃）公司均須設置（非執行業務）獨立董事，人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一。

問 項	前一年度回答	本年度回答
股東可否於董事任期結束前解任董事?	是	是

相關法規：公司法第 199 條。

說明：

1. 依公司法第 199 條規定，董事得由股東會之決議，隨時解任；如於任期中無正當理由將其解任時，董事得向公司請求賠償因此所受之損害。
2. 另股東會為前項解任之決議，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之；公開發行股票之公司，出席股東之股份總數不足前項定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之，惟若章程有較高之

規定者，從其規定。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方是否須有獨立之審計委員會?	否	是

相關法規：證券交易法第 14 條之 4、公開發行公司審計委員會行使職權辦法第 4 條、金融監督管理委員會 102 年 12 月 31 日金管證發字第 10200531121 號令。

說明：

1. 依據證券交易法第 14 條之 4 第 1 項規定，公開發行公司應擇一設置審計委員會或監察人。
2. 依據金融監督管理委員會 102 年 12 月 31 日金管證發字第 10200531121 號令，實收資本額逾新臺幣 100 億元之上市(櫃)公司應設置審計委員會，再依證券交易法第 14 條之 4 第 2 項及公開發行公司審計委員會行使職權辦法第 4 條規定，審計委員會應由全體獨立董事組成。另自 2017 年起，實收資本額達新臺幣 20 億元以上之上市(櫃)公司均須設置審計委員會。

問 項	前一年度回答	本年度回答
潛在收購者收購公司股票達一定比例時，是否強制其於市場上進行公開收購?	是	是

相關法規：證券交易法第 43 條之 1 第 2 項及第 3 項、公開收購公開發行公司有價證券管理辦法第 11 條。

說明：

1. 不經由有價證券集中交易市場或證券商營業處所，對非特定人為公開收購公開發行公司之有價證券者，應先向主管機關申報並公告後，始得為之。
2. 任何人單獨或與他人共同預定於五十日內取得公開發行公司已發行股份總額百分之二十以上股份者，應採公開收購方式為之。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方是否須於公告日後一定期限內分配盈餘或發放股利?	是	是

相關法規：臺灣證交所股份有限公司營業細則第 46 條第 9 項。

說明：

上市公司、第一上市公司未於除息基準日後三個月內發放現金股利者，證交所得處以新台幣壹拾萬元違約金，並函知其應於文到之日起一個月內改善，如再未依限發放者，本公司得處以新台幣貳拾萬元以上壹佰萬元以下違約金，並得依個案情節再限期改善，如再未依限發放者，得按次處以新台幣貳拾萬元以上壹佰萬元以下違約金。

問 項	前一年度回答	本年度回答
是否禁止子公司購買其母公司股票?	否	是

相關法規：公司法第 167 條第 3 項及第 4 項、第 179 條、第 369 條之 1、第 369 條之 2。

說明：

1. 依據公司法第 167 條第 3 項規定，被持有已發行有表決權之股份總數或資本總額超過半數之從屬公司，不得將控制公司之股份收買或收為質物。
2. 另依公司法第 167 條第 4 項規定，前項控制公司及其從屬公司直接或間接持有他公司已發行有表決權之股份總數或資本總額合計超過半數者，他公司亦不得將控制公司及其從屬公司之股份收買或收為質物。
3. 至關係企業之定義，依公司法第 369 條之 1、第 369 條之 2 規定：
 - (1) 所稱關係企業，指獨立存在而相互間具有下列關係之企業：(a)有控制與從屬關係之公司。(b)相互投資之公司。
 - (2) 公司持有他公司有表決權之股份或出資額，超過他公司已發行有表決權之股份總數或資本總額半數者為控制公司，該他公司為從屬公司；另公司直接或間接控制他公司之人事、財務或業務經營者亦為控制公司，該他公司為從屬公司。
4. 此外，依公司法第 179 條規定，下列情形，公司股東之股份無表決權：
 - (1) 公司依法持有自己之股份。
 - (2) 被持有已發行有表決權之股份總數或資本總額超過半數之從屬公司，所持有控制公司之股份。
 - (3) 控制公司及其從屬公司直接或間接持有他公司已發行有表決權之股份總數或資本總額合計超過半數之他公司，所持有控制公司及其從屬公司之股份。

問 項	前一年度回答	本年度回答
買方是否須揭露其持有股份數達 5% 股東之最終受益人?	是	是

相關法規：公開發行公司年報應行記載事項準則第 11 條。

說明：

依據公開發行公司年報應行記載事項準則第 11 條第 1 項第 4 款，資本及股份部分應記載：(4)主要股東名單：列明股權比例達百分之五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。

問 項	前一年度回答	本年度回答
董事會成員於其他公司之主要受雇、擔任董事及其他活動之資訊是否應予	是	是

揭露?		
-----	--	--

相關法規：公司法第 209 條、公開發行公司年報應行記載事項準則第 10 條、臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法第 3 條第 1 項第 19 款。

說明：

- 1.依公司法第 209 條規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容並取得其許可。股東會為前項許可之決議，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。另董事違反前開規定，為自己或他人為該行為時，股東會得以決議，將該行為之所得視為公司之所得。
- 2.依公開發行公司年報應行記載事項準則第 10 條規定，公司治理報告應記載董事姓名、主要學（經）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。
- 3.另依臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法第 3 條第 1 項第 19 款規定，上市公司應於每月十五日前申報上月份其獨立董事之主要現職、主要經歷及其兼任其他公司董事、監察人之資訊暨全體董事、監察人出（列）席董事會及進修情形。

問 項	前一年度回答	本年度回答
獨立董事及高階經理人之薪酬是否應予揭露?	是	是

相關法規：公開發行公司年報應行記載事項準則第 10 條、第 11 條。

說明：

依公開發行公司年報應行記載事項準則第 10 條、第 11 條規定，公開發行公司須揭露：(1)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金(2) 董事、監察人酬勞。

問 項	前一年度回答	本年度回答
股東會召集通知是否須於股東會 21 天前寄發並包含充分之會議資料?	是	是

相關法規：公司法第 170 條、第 172 條及第 177 條之 3、公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵循事項辦法第 3 條、第 4 條、第 5 條。

說明：

1. 依據公司法第 172 條規定，(1)公開發行股票之公司股東常會之召集，應於三十日前通知各股東。(2) 非公開發行公司股東常會之召集，應於二十日前通知各股東。
2. 依據公司法第 177 條之 3 規定，公開發行股票之公司召開股東會，應編製股東會議事手冊，並應於股東會開會前，將議事手冊及其他會議相關資料公告。次依公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵循事項辦法第 3 條、第 4 條、第 5 條規定：
 - (1) 股東會議事手冊編製內容應載明下列事項，並編製目錄及頁次：
 - a. 公司名稱。
 - b. 股東會年份及種類。
 - c. 股東會日期及地點。
 - d. 公司董事及監察人持股情形，包括依據證券交易法第二十六條規定全體董事及監察人最低應持有股數，以及截至該次股東會停止過戶日股東名簿記載之個別及全體董事、監察人持有股數。
 - e. 會議議程。
 - f. 議案內容及提案者。
 - g. 股東會議事規則、公司章程及其他參考資料。
 - (2) 股東會議事手冊所列議案，除其他相關法令另有規定者外，應依下列情形，載明規定事項：
 - a. 選任董事或監察人時，其應選出人數、任期、起訖時間及選舉辦法。
 - b. 董事或監察人之選舉，依公司法第一百九十二條之一及第二百十六條之一規定採候選人提名制度者，應載明候選人名單與其學歷、經歷、持有股數；候選人為法人代表人者，並應填載所代表之法人名稱及法人持有股數。
 - c. 於董事或監察人之解任時，其姓名、持有股數及被解任事由。
 - d. 股東依公司法第一百七十二條之一規定所提之議案未列入股東會議案之理由。
 - e. 董事會依公司法第二百四十六條規定募集公司債報告股東會時，其募集之原因、數額及有關事項。
 - f. 董事會依證券交易法第二十八條之二規定決議買回本公司股份報告股東會時，董事會決議之買回目的、預計買回數量、價格區間等事項及公司實際執行情形或未依董事會決議買回之原因。
 - g. 變更章程時，其變更前後之內容及變更事由。
 - h. 增加資本時，其增加之數額、認股率或配股率、發行或私募價格訂定之依據及合理性、資金運用計畫項目、資金運用進度及預計可能產生效益。
 - i. 減少資本時，其減少之原因、數額及換股比率。
 - i. 有公司法第一百八十五條第一項之行為時應說明該項營業或財產之所在地點及一般狀況、該行為相對人之名稱或姓名、地址，並說明其與

公司關係及契約或交易之其他重要內容。

j. 年度各項決算表冊請求承認之各該表冊。

k. 盈餘分派或虧損彌補請求承認時應揭露最近會計年度之營業報告書、最近會計年度終了之資產負債表、最近會計年度之損益表、盈餘分派或彌補虧損之情形。

l. 盈餘分派之全部或一部轉增資發行新股時，應註明。

另前項第 k 款及第 l 款有關之財務報表應載明於股東會議事手冊，且不得以年報或其他會議資料替代。

(3) 公司應於股東常會開會三十日前，將股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事、監察人事項等各項議案之案由及說明資料製作成電子檔案傳送至公開資訊觀測站。另公司股東會採行書面行使表決權者，並應將前項資料及書面行使表決權用紙，併同寄送給股東。

3.另依公司法第 170 條規定，股東常會，每年至少召集一次。

問 項	前一年度回答	本年度回答
持有買方股份數達 5%之股東得否於股東常會提案?	是	是

相關法規：公司法第 172 條之 1。

說明：

依公司法第 172 條之 1 第 1 項規定，持有已發行股份總數百分之一以上股份之股東，得以書面向公司提出股東常會議案。但以一項為限，提案超過一項者，均不列入議案。

問 項	前一年度回答	本年度回答
年度財務報告是否須經外部稽核人員查核?	是	是

相關法規：證券交易法第 36 條、公司法第 20 條第 2 項及經濟部 90 年 12 月 12 日商字第 09002262150 號函。

說明：

1. 依證券交易法第 36 條規定，公開發行公司，除情形特殊，經主管機關另予規定者外，應於每會計年度終了後三個月內，公告並向主管機關申報經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之年度財務報告。
2. 依公司法第 20 條第 2 項及經濟部 90 年 12 月 12 日商字第 09002262150 號函規定，實收資本額達新台幣三千萬元以上之公司，其財務報表應先經會計師查核簽證後，提請股東同意或股東常會承認。

問 項	前一年度回答	本年度回答
查核報告是否須予揭露?	是	是

相關法規：證券交易法第 36 條、臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法第 3 條第 1 項第 1 款。

說明：

1. 依證券交易法第 36 條規定，公開發行公司，除情形特殊，經主管機關另予規定者外，應於每會計年度終了後三個月內，公告並向主管機關申報經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之年度財務報告。
2. 另依臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法第 3 條第 1 項第 1 款規定，上市公司應於法令規定之公告申報期限內向本公司申報資產負債表、綜合損益表、現金流量表、權益變動表、會計師查核或核閱報告、簽證會計師名稱及財務報告附註揭露相關事項；凡在我國境外發行有價證券之上市公司應再同時申報英文版會計師查核或核閱報告及簽證會計師名稱。

第三部分：利益衝突法制調查案例

【案例說明】除前開假設外，另假設：

- Mr. James 持有買方 60%股權，為買方 5 席董事之一，並可掌握 2 席董事，其並非買方執行長或董事長。
- Mr. James 擁有 90%賣方公司(下稱賣方)股權，賣方為一連鎖零售商，正面臨財務問題，近期關閉相當多之店面，因此有很多未使用的貨車。
- Mr. James 建議買方買下賣方之閒置貨車，以擴大買方之產品配送網絡，買方公司同意進行此項交易。
- 買方上開交易均依相關規定取得核准並進行公告。買方支付賣方相當於買方資產 10%之現金並取得前開貨車。
- 前開交易係屬買方之經常性營業項目，且並非越權交易。
- 前開貨車交易嗣經發現其交易金額高於市價且買方因此而受有損害，買方股東欲對 Mr. James 及贊成此項交易之董事成員提起訴訟。

■ 誰對買方取得賣方貨車相關交易有最終准駁之權？

董事會(不包括 Mr. James)

相關法規：公開發行公司取得或處分資產處理準則第 14 條、證券交易法第 14 條之 3 及第 14 條之 5、公司法第 178 條、第 180 條及第 206 條、公開發行公司董事會議事辦法第 16 條第 1 項。

說明：

1. 前開交易金額達公司總資產百分之十，依據公開發行公司取得或處分資產處理準則第 14 條規定，公開發行公司與關係人取得資產，應提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項。
2. 另前開交易屬涉董事自身利害關係之事項，依證券交易法第 14 條之 3 及第 14 條之 5 規定，應經審計委員會全體成員二分之一以上通過，並提董事會決議。
3. 再依公司法第 178 條、第 180 條及第 206 條規定，因 Mr. James 與前開交易有自身利害關係致有害公司利益之虞，爰不得加入表決，亦不得代理其他董事行使表決權。
4. 另依公開發行公司董事會議事辦法第 16 條第 1 項規定，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。

■ 是否有外部的獨立單位(如外部稽核、外部財務顧問、交易所或主管機關)於該交易執行前先行檢視之？

有，會計師及鑑價師

相關法規：公開發行公司取得或處分資產處理準則第 13 條

說明：

公開發行公司取得或處分資產處理準則第 13 條規定，(1)公開發行公司與關係人取得或處分資產，除應依前節及本節規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依前節規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。(2)前項交易金額之計算，應依第十一條之一規定辦理。(3)判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。

■ 前開交易確定前，Mr. James 應對董事會揭露哪些資訊？

前開交易所有涉及 James 自身利害關係之相關資訊均應對董事會揭露

相關法規：公司法第 206 條、公開發行公司董事會議事辦法第 16 條、公開發行公司取得或處分資產處理準則第 14 條

說明：

1. 依據公司法第 206 條及公開發行公司董事會議事辦法第 16 條規定，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。
2. 另依公開發行公司取得或處分資產處理準則第 14 條規定，公開發行公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金外，應將下列資料提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項：
 - (1) 取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。
 - (2) 選定關係人為交易對象之原因。
 - (3) 關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。
 - (4) 預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。
 - (5) 依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。
 - (6) 本次交易之限制條件及其他重要約定事項。

■ 買方應對大眾、主管機關或交易所（於交易確定後 72 小時內）揭露哪些資訊？

	前一年度 回答	本年度回答
取得資產種類	Yes	Yes
交易金額及性質	Yes	Yes
Mr. James 的持股狀況及董事職位	Yes	Yes
Mr. James 持有賣方公司 90%股權	Yes	Yes

相關法規：公開發行公司取得或處分資產處理準則第 30 條、臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序第 4 條及第 6 條

說明：

1. 依據公開發行公司取得或處分資產處理準則第 30 條規定，向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額 20%、總資產 10%或新臺幣 3 億元以上，應於事實發生之日起算 2 日內將相關資訊於本會指定網站辦理公告申報。
2. 依據臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序第 4 條及第 6 條規定，上市公司及其股票未於國內公開發行之子公司取得或處分資產符合主管機關所訂「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第 3 條資產之適用範圍且有第 30 條及第 31 條各款規定應辦理公告申報情形者，上市公司應於事實發生日起次一營業日交易時間開始一小時前輸入重大訊息或說明，惟屬下列情事之一者除外：
 - (1) 已依本項第 11 款辦理合併、分割、收購或股份受讓公告者；
 - (2) 已依本項第 24 款辦理取得或處分私募有價證券公告者；
 - (3) 屬每月十日前申報從事衍生性商品交易資訊者；
 - (4) 取得或處分各類開放型基金者。

■ 買方上開交易應於年度財務報告揭露哪些資訊？

	前一年度 回答	本年度回答
取得資產種類	Yes	Yes
交易金額及性質	Yes	Yes
Mr. James 的持股狀況及董事職位	Yes	Yes
Mr. James 持有賣方公司 90%股權	Yes	Yes

相關法規：證券發行人財務報告編製準則【(採國際財務報導準則版本)】第 18 條

說明：

依據證券發行人財務報告編製準則【(採國際財務報導準則版本)】第 18 條規定，發行人應依國際會計準則第 24 號規定，充分揭露關係人交易資訊，於判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，亦須考慮其實質關

係。具有下列情形之一者，除能證明不具控制、聯合控制或重大影響者外，應視為實質關係人，須依照國際會計準則第 24 號規定，於財務報告附註揭露有關資訊：(1)公司法第六章之一所稱之關係企業及其董事、監察人與經理人。(2)與發行人受同一總管理處管轄之公司或機構及其董事、監察人與經理人。(3)總管理處經理以上之人員。(4)發行人對外發布或刊印之資料中，列為關係企業之公司或機構。

■ 持有買方 10%股份之股東可否就買方前開交易所致之損害對 Mr. James 提起訴訟？

是的，股東可對 Mr. James 提起衍生訴訟。

相關法規：公司法第 369 條之 3 及第 369 條之 4

說明：

1. 依據公司法第 369 條之 3 規定，有下列情形之一者，推定為有控制與從屬關係：(1)公司與他公司之執行業務股東或董事有半數以上相同者。(2)公司與他公司之已發行有表決權之股份總數或資本總額有半數以上為相同之股東持有或出資者。
2. 本案例中，Mr. James 持有 A 公司 60%股權及 B 公司 90%股權，故 A、B 公司推定為有控制從屬關係，其使 B 公司貨車賣給 A 公司，因交易價格高於市價，不符營業常規，依公司法第 369 條之 4 第 1 項規定，控制公司直接或間接使從屬公司為不合營業常規或其他不利益之經營，應為適當補償，如未於會計年度終了時為適當補償，從屬公司即受有損害，控制公司應負損害賠償責任，同條第 2 項規定，控制公司負責人（即 Mr. James）使從屬公司為前項之經營者，應與控制公司就前項損害負連帶賠償責任。
3. 另依公司法第 369 條之 4 第 3 項規定，控制公司未為賠償者，從屬公司之債權人或持股 1%以上股東得以自己名義行使前二項從屬公司之權利，請求對從屬公司為給付。

■ 何者最容易證明且足以就買方所受之損害對 Mr. James 請求損害賠償？

Mr. James 涉有利益衝突、該交易非公平交易或致公司受有損失

相關法規：公司法第 369 條之 3 及第 369 條之 4、臺灣高等法院判決

說明：

1. 依據公司法第 369 條之 3 規定，有下列情形之一者，推定為有控制與從屬關係：(1)公司與他公司之執行業務股東或董事有半數以上相同者。(2)公司與他公司之已發行有表決權之股份總數或資本總額有半數以上為相同之股東持有或出資者。
2. 另依臺灣高等法院判決，舉凡公司交易之目的、價格、條件，或交易之發生，交易之實質或形式，交易之處理程序等一切與交易有關之事項，從客觀上觀察，倘與一般正常交易顯不相當、顯欠合理、顯不符商業判斷者，

即係不合營業常規之交易。另依公司法第 369 條之 4 第 1 項之規定，控制公司直接或間接使從屬公司為不合營業常規或其他不利益之經營，即應作適當補償，如未於會計年度終了時為適當補償，致從屬公司受有損害，應負賠償責任。

3. 本案例中，Mr. James 持有 A 公司 60% 股權及 B 公司 90% 股權，故 A、B 公司推定為有控制從屬關係，其使 B 公司貨車賣給 A 公司，因交易價格高於市價，不符營業常規，依公司法第 369 條之 4 第 1 項、第 2 項規定，控制公司直接或間接使從屬公司為不合營業常規或其他不利益之經營，應為適當補償，如未於會計年度終了時為適當補償，致從屬公司受有損害者，應負賠償責任，且控制公司負責人（即 Mr. James）使從屬公司為前項之經營者，應與控制公司就前項損害負連帶賠償責任。

■ 何者最容易證明且足以就買方所受之損害對其他董事成員請求損害賠償？

Mr. James 涉有利益衝突、該交易非公平交易或致公司受有損失

相關法規：依民法第 184 條、第 227 條及第 544 條、公司法第 8 條、第 23 條、第 193 條及第 206 條、第 369 條之 3 及第 369 條之 4、公開發行公司取得或處分資產處理準則第 13 條及第 14 條、證券交易法第 171 條、證券投資人及期貨交易人保護法第 28 條

說明：

1. 如前題所述，B 公司為控制公司且應對 A 公司因該交易所受損害負賠償責任，Mr. James 為 B 公司負責人，且使從屬公司 A 公司為不合營業常規之交易，依公司法第 369 條之 4 第 2 項規定，Mr. James 應與 B 公司就 A 公司之損害負連帶賠償責任。另依公司法第 369 條之 4 第 3 項規定，控制公司未為第一項之賠償，從屬公司之債權人或繼續一年以上持有從屬公司已發行有表決權股份總數或資本總額百分之一以上之股東，得以自己名義行使前二項從屬公司之權利，請求對從屬公司為給付。
2. 另依民法第 184 條、第 227 條及第 544 條、公司法第 8 條、第 23 條、第 193 條及第 206 條、公開發行公司取得或處分資產處理準則第 13 條及第 14 條、證券交易法第 171 條規定，如果可證明買方董事在核准前開交易時有過失且前開交易致買方受有損害，則買方董事須對其未盡注意義務致買方受有損害而負責。
3. 另依證券投資人及期貨交易人保護法第 28 條規定，我國證券投資人及期貨交易人保護中心為保護公益，於本法（證券投資人及期貨交易人保護法）及其捐助章程所定目的範圍內，對於造成多數證券投資人或期貨交易人受損害之同一原因所引起之證券、期貨事件，得由二十人以上證券投資人或期貨交易人授與仲裁或訴訟實施權後，以自己之名義，提付仲裁或起訴。（證券投資人及期貨交易人保護中心相關資訊請詳 <http://www.spifc.org.tw>）

■ 如果股東對 Mr. James 提起訴訟且獲得勝訴，買方可獲得何種救濟？

	前一年度回答	本年度回答
Mr. James 賠償損害	是	是
Mr. James 返還因此交易所得之利益	否	是
Mr. James 被停止董事職務達 1 年以上	否	否

相關法規：公司法第 23 條第 1 項及第 3 項、第 215 條第 2 項、第 369 條之 4 第 1 項及第 2 項、證券交易法第 171 條第 1 項第 2 款及證券投資人及期貨交易人保護法第 10 條之 1

說明：

1. 公司法第 369 條之 4 第 1 項及第 2 項規定，控制公司直接或間接使從屬公司為不合營業常規或其他不利益之經營，應為適當補償，如未於會計年度終了時為適當補償，致從屬公司受有損害者，應負賠償責任，控制公司負責人（即 Mr. James 與董事會成員）使從屬公司為前項之經營者，應與控制公司就前項損害負連帶賠償責任。
2. 依據公司法第 23 條第 1 項規定，公司負責人應忠實執行業務並盡善良管理人之注意義務，如有違反致公司受有損害者，負損害賠償責任。另依公司法第 23 條第 3 項規定，公司負責人對於違反第一項之規定，為自己或他人為該行為時，股東會得以決議，將該行為之所得視為公司之所得。但自所得產生後逾一年者，不在此限。
3. 再依公司法第 215 條第 2 項規定，提起前條（公司法第 214 條）第二項訴訟所依據之事實，顯屬實在，經終局判決確定時，被訴之董事，對於起訴之股東，因此訴訟所受之損害，負賠償責任。
4. Mr. James 使買方為不利益之交易，且不合營業常規，致公司遭受重大損害，依證券交易法第 171 條第 1 項第 2 款規定，應處三年以上十年以下有期徒刑，得併科新臺幣一千萬元以上二億元以下罰金。
5. 依據證券投資人及期貨交易人保護法第 10 條之 1 規定，保護機構¹發現上市或上櫃公司之董事或監察人執行業務，有重大損害公司之行為或違反法令或章程之重大事項，得依下列規定辦理：
 - (1) 請求公司之監察人為公司對董事提起訴訟，或請求公司之董事會為公司對監察人提起訴訟。監察人或董事會自保護機構請求之日起三十日內不提起訴訟時，保護機構得為公司提起訴訟，不受公司法第二百十四條及第二百二十七條準用第二百十四條之限制。保護機構之請求，應以書面為之。

¹保護機構係指臺灣之證券投資人及期貨交易人保護中心，其為保護公益，於證券投資人及期貨交易人保護法及該機構捐助章程所定目的範圍內，對於造成多數證券投資人或期貨交易人受損害之同一原因所引起之證券、期貨事件，得由二十人以上證券投資人或期貨交易人授與仲裁或訴訟實施權後，以自己之名義，提付仲裁或起訴，詳細資料請參 <http://www.sfipc.org.tw>。

(2)訴請法院裁判解任公司之董事或監察人，不受公司法第二百條及第二百二十七條準用第二百條之限制。

■ 原告股東勝訴後，法院得否判決交易無效？

是

相關法規：證券交易法第 174 條之 1 及第 171 條第 1 項第 2 款

說明：

- 1.依據最高法院判決，買方董事會通過前開交易之決議違反相關法規，股東得向法院請求撤銷其決議。
- 2.依證券交易法第 174 條之 1 規定：(1)第 171 條第 1 項第 2 款、第 3 款或前條第 1 項第 8 款之已依本法（證券交易法）發行有價證券公司之董事、監察人、經理人或受僱人所為之無償行為，有害及公司之權利者，公司得聲請法院撤銷之。(2)前項之公司董事、監察人、經理人或受僱人所為之有償行為，於行為時明知有損害於公司之權利，且受益人於受益時亦知其情事者，公司得聲請法院撤銷之。(3)依前二項規定聲請法院撤銷時，得並聲請命受益人或轉得人回復原狀。但轉得人於轉得時不知有撤銷原因者，不在此限。(4)第一項之公司董事、監察人、經理人或受僱人與其配偶、直系親屬、同居親屬、家長或家屬間所為之處分其財產行為，均視為無償行為。(5)第一項之公司董事、監察人、經理人或受僱人與前項以外之人所為之處分其財產行為，推定為無償行為。

■ 在提起訴訟前，持股達 10%股東是否得請求買方提供前開貨車交易相關之董事會議事錄或買賣契約等文件？

是的，直接及經由檢查人。

相關法規：公司法第 245 條、證券交易法第 38 條之 1、政府資訊公開法第 9 條、民事訴訟法第 368 條第 1 項

說明：

1. 依公司法第 245 條規定：(1)繼續一年以上，持有已發行股份總數百分之三以上之股東，得聲請法院選派檢查人，檢查公司業務帳目及財產情形。(2)法院對於檢查人之報告認為必要時，得命監察人召集股東會。
2. 另依證券交易法第 38 條之 1 規定，繼續一年以上，持有股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公司已發行股份總數百分之三以上股份之股東，對特定事項認有重大損害公司股東權益時，得檢附理由、事證及說明其必要性，申請主管機關就發行人之特定事項或有關書表、帳冊進行檢查，主管機關認有必要時，得隨時指定會計師、律師、工程師或其他專門職業或技術人員，檢查發行人、證券承銷商或其他關係人之財務、業務狀況及有關書表、帳冊，並向主管機關提出報告或表示意見，其費用由被檢查人負擔。

3. 依政府資訊公開法第 9 條等規定，股東得申請政府機關提供相關資訊。所稱政府資訊，指政府機關於職權範圍內作成或取得之訊息等。
4. 依民事訴訟法第 368 條第 1 項規定，證據有滅失或礙難使用之虞，或經他造同意者，得向法院聲請保全；就確定事、物之現狀有法律上利益並有必要時，亦得聲請為鑑定、勘驗或保全書證。

■ 在民事審判中，原告得請求法院強制取得之資料範圍為何？

得向被告取得之資料範圍：任何與原告請求相關的資料。

得向不合作的證人取得之資料範圍：任何與原告請求相關的資料。

相關法規：民事訴訟法第 342 條、第 343 條、第 344 條、第 346 條及第 347 條

說明：

1. 民事訴訟法第 342 條規定，(1)聲明書證，係使用他造所執之文書者，應聲請法院命他造提出。(2)前項聲請，應表明下列各款事項：(a)應命其提出之文書。(b)依該文書應證之事實。(c)文書之內容。(d)文書為他造所執之事由。(e)他造有提出文書義務之原因。(f)前項第一款及第三款所列事項之表明顯有困難時，法院得命他造為必要之協助。
2. 民事訴訟法第 343 條規定，法院認應證之事實重要，且舉證人之聲請正當者，應以裁定命他造提出文書。
3. 民事訴訟法第 344 條規定，(1)下列各款文書，當事人有提出之義務：(a)該當事人於訴訟程序中曾經引用者。(b)他造依法律規定，得請求交付或閱覽者。(c)為他造之利益而作者。(d)商業帳簿。(e)就與本件訴訟有關之事項所作者。(2)前項第五款之文書內容，涉及當事人或第三人之隱私或業務秘密，如予公開，有致該當事人或第三人受重大損害之虞者，當事人得拒絕提出。但法院為判斷其有無拒絕提出之正當理由，必要時，得命其提出，並以不公開之方式行之。
4. 民事訴訟法第 346 條規定，(1)聲明書證係使用第三人所執之文書者，應聲請法院命第三人提出，或定由舉證人提出之期間。(2)第三百四十二條第二項及第三項之規定，於前項聲請準用之。(3)文書為第三人所執之事由及第三人有提出義務之原因，應釋明之。
5. 民事訴訟法第 347 條規定，法院認應證之事實重要且舉證人之聲請正當者，應以裁定命第三人提出文書或定由舉證人提出文書之期間。另法院為前項裁定前，應使該第三人有陳述意見之機會。
6. 綜上，依據我國民事訴訟法第 344 條第 1 項及第 346 條第 1 項，原告股東應可自被告或第三人處獲取下列資訊：(1)被告所指為其訴訟攻防所須之資訊(2)可直接證明原告請求之事實之資訊(3)任何與原告請求相關的資訊。另依民事訴訟法第 343 條及第 347 條第 1 項規定，原告得自被告及證人處獲得可發現任何相關資訊之資訊。

■ 在民事審判中，原告請求法院強制被告或證人提供之證據應具體、特定之程度為何？

只須請求提供相關之文件種類即可。

相關法規：民事訴訟法第 342 條、第 346 條

說明：

1. 依據民事訴訟法第 342 條規定，(1)聲明書證，係使用他造所執之文書者，應聲請法院命他造提出。(2)前項聲請，應表明下列各款事項：(a)一、應命其提出之文書。(b)依該文書應證之事實。(c)文書之內容。(d)文書為他造所執之事由。(e)他造有提出文書義務之原因。(3)前項第一款及第三款所列事項之表明顯有困難時，法院得命他造為必要之協助。
2. 依民事訴訟法第 346 條規定，聲明書證係使用第三人所執之文書者，應聲請法院命第三人提出，或定由舉證人提出之期間。另第三百四十二條第二項及第三項之規定，於前項聲請準用之。

■ 對民事審判中詢問被告及證人之過程，何項陳述最為正確？

詢問被告：經法官之允許，由原告或原告律師進行詢問

詢問證人：經法官之允許，由原告或原告律師進行詢問

相關法規：民事訴訟法第 200 條及第 320 條

說明：

1. 依民事訴訟法第 200 條第 1 項規定，當事人得聲請審判長為必要之發問，並得向審判長陳明後自行發問；另依同法條第 2 項規定，審判長認為當事人聲請之發問或自行發問有不當者，得不為發問或禁止之。
2. 另依民事訴訟法第 320 條第 1 項規定，當事人得聲請審判長對於證人為必要之發問，或向審判長陳明後自行發問。
3. 因此，於審判中，原告得於取得審判長同意後，親自詢問被告或證人。

■ 公司或被訴董事是否須補償該提起訴訟股東所支付之訴訟費用(如法院費用、律師費及其他費用)？

是的，當法院判決對該股東有利時，且由法院裁定相關金額。

相關法規：公司法第 215 條第 2 項、民事訴訟法第 78 條、律師法第 37 條及律師倫理規範第 35 條。

說明：

1. 依公司法第 215 條第 2 項規定，提起前條（公司法第 214 條）第二項訴訟所依據之事實，顯屬實在，經終局判決確定時，被訴之董事，對於起訴之股東，因此訴訟所受之損害，負賠償責任。
2. 依民事訴訟法第 78 條規定，訴訟費用，由敗訴之當事人負擔。
3. 另依律師法第 37 條規定，律師不得違背法令、律師規範或律師公會章程，要求期約或收受任何額外之酬金。

4. 律師倫理規範第 35 條規定，律師應對於委任人明示其酬金數額或計算方法；另同法條第 2 項規定，律師不得就家事、刑事案件或少年事件之結果約定後酬。