

## 公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則部分條文修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第三條 公開說明書之封面，應於右上角刊印普通股股票代碼，並依序刊印下列事項：</p> <p>一、公司或籌備處名稱及印鑑。</p> <p>二、本公開說明書編印目的係為發行下列有價證券：</p> <p>（一）發行新股：本次發行新股之來源、新股種類、股數、金額、發行條件、公開承銷比例、承銷及配售方式。如屬特別股有特別約定條件者，應另註明參閱本文之頁次。</p> <p>（二）發行公司債：種類、金額、利率、發行條件、公開承銷比例、承銷及配售方式。如有轉換、交換或認股辦法者，應另註明參閱本文之頁次。</p>	<p>第三條 公開說明書之封面，應於右上角刊印普通股股票代碼，並依序刊印下列事項：</p> <p>一、公司或籌備處名稱及印鑑。</p> <p>二、本公開說明書編印目的係為發行下列有價證券：</p> <p>（一）發行新股：本次發行新股之來源、新股種類、股數、金額、發行條件、公開承銷比例、承銷及配售方式。如屬特別股有特別約定條件者，應另註明參閱本文之頁次。</p> <p>（二）發行公司債：種類、金額、利率、發行條件、公開承銷比例、承銷及配售方式。如有轉換、交換或認股辦法者，應另註明參閱本文之頁次。</p>	<p>增訂第三項第九款，明定公司最近期有累積虧損或有連續二年虧損，且每股淨值低於面額者，應於公開說明書封面以顯著字體註明之，以提供投資人投資判斷參考。</p>

<p>(三)發行員工認股權憑證：發行單位數、每單位認股權憑證得認購之股數、認股條件及履約方式；其認股條件，得註明參閱本文之頁次。</p> <p>(四)發行限制員工權利新股：發行種類、股數、金額及發行條件；其發行條件，得註明參閱本文之頁次。</p> <p>(五)募集設立：額定股本、本次發行新股之來源、新股種類、股數、金額、發行條件及發起人已認之股數。</p> <p>(六)其他。</p> <p>三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要，並註明參閱本文之頁次。</p> <p>四、本次發行之相關費用：</p> <p>(一)承銷費用。</p> <p>(二)其他費用，包括會計師、律</p>	<p>(三)發行員工認股權憑證：發行單位數、每單位認股權憑證得認購之股數、認股條件及履約方式；其認股條件，得註明參閱本文之頁次。</p> <p>(四)發行限制員工權利新股：發行種類、股數、金額及發行條件；其發行條件，得註明參閱本文之頁次。</p> <p>(五)募集設立：額定股本、本次發行新股之來源、新股種類、股數、金額、發行條件及發起人已認之股數。</p> <p>(六)其他。</p> <p>三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要，並註明參閱本文之頁次。</p> <p>四、本次發行之相關費用：</p> <p>(一)承銷費用。</p> <p>(二)其他費用，包括會計師、律</p>	
---	---	--

<p>師等其他費用，但無需逐項敘明。</p> <p>五、以顯著方式刊印下列文字：</p> <p>(一)有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。</p> <p>(二)本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。</p> <p>(三)投資人投資前應至金融監督管理委員會（以下簡稱本會）指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項。另應註明參閱本文之頁次。</p> <p>(四)查詢本公開說明書之網址，包括本會指定之資訊申</p>	<p>師等其他費用，但無需逐項敘明。</p> <p>五、以顯著方式刊印下列文字：</p> <p>(一)有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。</p> <p>(二)本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。</p> <p>(三)投資人投資前應至金融監督管理委員會（以下簡稱本會）指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項。另應註明參閱本文之頁次。</p> <p>(四)查詢本公開說明書之網址，包括本會指定之資訊申</p>	
--	--	--

<p>報網站之網址及公司揭露公開說明書相關資料之網址。</p> <p>六、刊印日期。</p> <p>為申報募集發行有價證券案件所編製之公開說明書，並應於其封面註明係申報用之稿本。</p> <p>公司有下列情形，並應於封面以顯著字體註明：</p> <p>一、普通股股票代碼變更者，應於當年度及以後連續二年度併刊印原股票代碼。</p> <p>二、公司名稱變更者，應於當年度及以後連續二年度以新舊名稱對照揭露。</p> <p>三、現金增資如擬依規定採安定操作者，應註明「本次現金增資所發行之股票，為因應證券市場價格之變動，證券承銷商必要時得依規定進行安定操作」。</p> <p>四、發行人申報以低於票面金額發行股票者，應註明公司折價發行新股。</p> <p>五、股票面額。</p>	<p>報網站之網址及公司揭露公開說明書相關資料之網址。</p> <p>六、刊印日期。</p> <p>為申報募集發行有價證券案件所編製之公開說明書，並應於其封面註明係申報用之稿本。</p> <p>公司有下列情形，並應於封面以顯著字體註明：</p> <p>一、普通股股票代碼變更者，應於當年度及以後連續二年度併刊印原股票代碼。</p> <p>二、公司名稱變更者，應於當年度及以後連續二年度以新舊名稱對照揭露。</p> <p>三、現金增資如擬依規定採安定操作者，應註明「本次現金增資所發行之股票，為因應證券市場價格之變動，證券承銷商必要時得依規定進行安定操作」。</p> <p>四、發行人申報以低於票面金額發行股票者，應註明公司折價發行新股。</p> <p>五、股票面額。</p>	
---	---	--

<p>六、發行人申報發行普通公司債，銷售對象有限制者應註明之。</p> <p>七、併購（含合併、收購及分割）及受讓其他公司股份發行新股，如發行之股份有轉讓或設質之限制者。</p> <p>八、募集設立及股票未在證券交易所上市（以下簡稱未上市）或未在證券商營業處所買賣之公司辦理對外公開發行之案件，應註明「股票未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣」。</p> <p><u>九、公司有累積虧損或有連續二年虧損，且每股淨值低於面額者。</u></p>	<p>六、發行人申報發行普通公司債，銷售對象有限制者應註明之。</p> <p>七、併購（含合併、收購及分割）及受讓其他公司股份發行新股，如發行之股份有轉讓或設質之限制者。</p> <p>八、募集設立及股票未在證券交易所上市（以下簡稱未上市）或未在證券商營業處所買賣之公司辦理對外公開發行之案件，應註明「股票未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣」。</p>	
<p>第十條 公司組織應記載下列事項：</p> <p>一、組織系統：列明公司之組織結構及各主要部門所營業務。</p> <p>二、關係企業圖：列明公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額。</p> <p>三、總經理、副總經理、協理及各部門</p>	<p>第十條 公司組織應記載下列事項：</p> <p>一、組織系統：列明公司之組織結構及各主要部門所營業務。</p> <p>二、關係企業圖：列明公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額。</p> <p>三、總經理、副總經理、協理及各部門</p>	<p>一、為強化董事會之監督職能，爰增訂第一項第三款第三目及第四款第三目，明定公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施（例如增加獨立董事席次，並應有過半</p>

<p>與分支機構主管： (附表二)</p> <p>(一) 姓名、性別、 國籍、經(學) 歷、持有股 份及性質：列 明姓名、主要 經(學)歷、 目前兼任其 他公司之職 務、就任日期 及本人、配偶 、未成年子女 與利用他人 名義持有股 份，及取得員 工認股權憑 證情形。</p> <p>(二) 與總經理、副 總經理間具 有配偶或二 親等以內之 親屬關係者 ，應列明該總 經理、副總經 理之職稱、姓 名及關係。</p> <p><u>(三) 董事長與總經 理或相當職 務者(最高經 理人)為同一 人、互為配偶 或一親等親 屬者，應說明 其原因、合理 性、必要性及 因應措施。</u></p> <p>四、董事及監察人：</p>	<p>與分支機構主管： (附表二)</p> <p>(一) 姓名、性別、 國籍、經(學) 歷、持有股 份及性質：列 明姓名、主要 經(學)歷、 目前兼任其 他公司之職 務、就任日期 及本人、配偶 、未成年子女 與利用他人 名義持有股 份，及取得員 工認股權憑 證情形。</p> <p>(二) 與總經理、副 總經理間具 有配偶或二 親等以內之 親屬關係者 ，應列明該總 經理、副總經 理之職稱、姓 名及關係。</p> <p>四、董事及監察人：<u>(附 表三、附表四)</u></p> <p>(一) 姓名、性別、 國籍或註冊 地、經(學) 歷、持有股份 及性質：列明 姓名、主要經 (學)歷、目 前兼任本公 司及其他公</p>	<p>數董事未兼任員工 或經理人等方式)之 相關資訊，並配合修 正附表二及附表三。</p> <p>二、為進一步強化虧損公 司董事及監察人酬 金之揭露，及與公司 經營績效之連結，採 循序漸進方式，以達 公司治理之目標，修 正第一項第六款第 二目之 1 有關應個 別揭露公司董事及 監察人酬金之虧損 公司條件之規定，由 原「最近二年度」曾 出現稅後虧損，但排 除最近年度淨利足 以彌補累積虧損者 ，修正為「最近三年 度」曾出現稅後虧損 ，但排除最近年度淨 利足以彌補累積虧 損之情形，並配合修 正附表五。</p> <p>三、為引導公司治理較差 公司發放合理董監 酬金，且對公司治理 評鑑結果採差異化 管理，爰增訂第一項 第六款第二目之 5， 規定上市上櫃公司 於臺灣證券交易所 股份有限公司(下稱 證交所)及財團法人 中華民國證券櫃檯 買賣中心(下稱櫃買 中心)公布之最近年</p>
--	---	---

<p>(一) 姓名、性別、國籍或註冊地、經(學)歷、持有股份及性質:列明姓名、主要經(學)歷、目前兼任本公司及其他公司之職務、選任日期、任期、初次選任日期、選任時本人持有股份及現在本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份,及其所具專業知識之情形。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</p>	<p>司之職務、選任日期、任期、初次選任日期、選任時本人持有股份及現在本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份,及其所具專業知識之情形。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>(二) 與其他主管、董事、監察人間具有配偶或二親等以內之親屬關係者,應列明該其他主管</p>	<p>度公司治理評鑑結果屬「依上市、上櫃別」最後一級距者,或最近年度及截至該年度之年報刊印日止,公司曾經證交所或櫃買中心為變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃,或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者,公司應揭露個別董事及監察人之酬金,並配合修正附表五。</p> <p>四、為引導企業發放予非擔任主管職務全時員工之合理薪資,履行其企業社會責任,現行上市上櫃公司依證交所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及櫃買中心對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法等規範,應申報最近年度員工福利及薪資資訊,爰增訂第一項第六款第二目之6,規定最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者,公司應揭露個別董事及監察人之</p>
---	---	---

<p>及其持股比例。(附表三、附表四)</p> <p>(二)與其他主管、董事、監察人間具有配偶或二親等以內之親屬關係者，應列明該其他主管、董事或監察人之職稱、姓名及關係。(附表三)</p> <p>(三)<u>董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施。</u>(附表三)</p> <p>五、發起人：</p> <p>(一)公司設立未滿一年者，比照前款規定，揭露持股比例占前十名之發起人之有關資料。</p> <p>(二)公司設立未滿三年者，應揭露自設立後公司與發</p>	<p>、董事或監察人之職稱、姓名及關係。</p> <p>五、發起人：</p> <p>(一)公司設立未滿一年者，比照前款規定，揭露持股比例占前十名之發起人之有關資料。</p> <p>(二)公司設立未滿三年者，應揭露自設立後公司與發起人間除業務交易行為以外之重要交易，包括財產交易與資金融通；其屬財產交易者，尚應揭露該標的之性質、所在及該交易價格之決定方式。向發起人購入之資產，如係發起人於出售前二年內所購置者，並應說明該發起人之購入成本。</p> <p>六、最近年度支付董</p>	<p>酬金，並配合修正附表五。</p> <p>五、參酌美國等國家揭露方式，及為強化企業高層相較全體員工之薪資差異情形之資訊揭露，增訂第一項第六款第三目，將公司最近三年度曾出現稅後虧損者納入規範，但排除最近年度淨利足以彌補累積虧損之情形，或上市上櫃公司於證交所及櫃買中心公布之最近年度公司治理評鑑結果屬「依上市、上櫃別」最後一級距，或最近年度及截至該年度之年報刊印日止，公司曾經證交所或櫃買中心為變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者，公司應個別揭露前五位酬金最高主管（例如總經理、副總經理、執行長或財務主管等經理人）之酬金，並配合修正附表五。所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前</p>
--	---	--



<p>起人間除業務交易行為以外之重要交易，包括財產交易與資金融通；其屬財產交易者，尚應揭露該標的之性質、所在及該交易價格之決定方式。向發起人購入之資產，如係發起人於出售前二年內所購置者，並應說明該發起人之購入成本。</p> <p>六、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金：（附表五、附表六）</p> <p>（一）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）公司有下列情事之一，應揭露個別董事及監察人之酬金：</p> <p>1.最近<u>三</u>年度個體或個別</p>	<p>理及副總經理之酬金：（附表五、附表六）</p> <p>（一）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）公司有下列情事之一，應揭露個別董事及監察人之酬金：</p> <p>1.最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應揭露個別董事及監察人之酬金。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。</p> <p>2.最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監</p>	<p>財政部證券暨期貨管理委員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「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數（亦即附表五（4-1）之A+B+C+D四項總額），並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。</p> <p>六、現行第一項第六款第三目移列第一項第六款第四目。</p> <p>七、第一項第六款序言及第四目酌作文字修正，以臻明確。</p>
--	---	---

<p>財務報告曾出現稅後虧損者，應揭露個別董事及監察人之酬金。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。</p> <p>2.最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金。</p> <p>3.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，應揭露於各該月份設質比率大於百</p>	<p>察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金。</p> <p>3.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，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>4.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（以下同）一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。</p>	
--	--	--

<p>分之五十之 個別董事、 監察人酬 金。</p> <p>4.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>5.<u>上市上櫃公 司於最近年 度公司治理 評鑑結果屬 最後一級距 者，或最近 年度及截至 該年度之年 報刊印日 止，曾遭變 更交易方 法、停止買 賣、終止上 市上櫃，或 其他經公司 治理評鑑委 員會通過認</u></p>	<p>(三)分別比較說明 本公司及合 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、與經營 績效及未來 風險之關聯 性。</p> <p>前項第二款所稱 關係企業，係指符合公 司法第三百六十九條 之一規定者。</p>	
---	--	--

<p><u>為應不予受評者。</u></p> <p><u>6.上市上櫃公司最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者。</u></p> <p><u>(三)上市上櫃公司有前目之 1 或前目之 5 情事者，應個別揭露前五位酬金最高主管之酬金。(附表五)</u></p> <p><u>(四)分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之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</u></p>		
---	--	--

<p>關聯性。</p> <p>前項第二款所稱關係企業，係指符合公司法第三百六十九條之一規定者。</p>		
<p>第十一條 資本及股份應記載下列事項：</p> <p>一、股份種類：敘明公司目前已發行之股份種類。(附表七)</p> <p>二、股本形成經過：</p> <p>(一)敘明公司最近五年度及截至公開說明書刊印日止，股本變動之情形，實收資本增加者，應加註股本來源與本次增資生效日期、文號及金額。以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。以對公司所有之貨幣債權，或公司所需之技術抵充股款者應予敘明，並加註抵充之種類及金額。</p> <p>(二)屬私募者，應以顯著方式標示，最近三</p>	<p>第十一條 資本及股份應記載下列事項：</p> <p>一、股份種類：敘明公司目前已發行之股份種類。(附表七)</p> <p>二、股本形成經過：</p> <p>(一)敘明公司最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形，實收資本增加者，應加註股本來源與本次增資生效日期、文號及金額。以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。以對公司所有之貨幣債權，或公司所需之技術抵充股款者應予敘明，並加註抵充之種類及金額。</p> <p>(二)屬私募者，應以顯著方式標示，最近三</p>	<p>一、第二款第一目、第三款第三目、第五目及第五款酌作文字修正，並修正第三款第五目附表十三，以臻明確。</p> <p>二、強化揭露公司買回本公司股份情形：</p> <p>(一)將現行第八款規範內容移列新增同款第一目，以規範已執行完畢之買回資訊揭露內容，及增列「已買回數量占預定買回數量之比率」(即預定買回數量之執行率)之項目，並配合修正附表十六。</p> <p>(二)查日本金融商品交易法第二十四條之六規定，公司應提出自己股份購買狀況報告書，逐月揭露累計買回股數及金額、買回股數及金額增加之百分比等資訊；亦即要求公司應逐月揭露預定買回數量之執行率。鑑</p>

<p>年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形，應揭露股東會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式（其已洽定應募人者，並敘明應募人名稱或姓名及其與公司之關係）、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購價格、實際認購價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款收足後迄資金運用計畫完成，私募普通股之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形</p>	<p>年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形，應揭露股東會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式（其已洽定應募人者，並敘明應募人名稱或姓名及其與公司之關係）、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購價格、實際認購價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款收足後迄資金運用計畫完成，私募普通股之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形</p>	<p>於預定買回數量之執行率對於投資人之投資判斷應屬重大資訊，有揭露之必要，爰為加強資訊揭露，參酌日本金融商品交易法上開規定，於第八款增訂第二目，規範尚在執行中之買回資訊揭露內容，要求公司於公開說明書刊印時應揭露已買回數量占預定買回數量之比率（即預定買回數量之執行率）等必要資訊，並配合修正附表十六。</p>
--	--	--

<p>。(附表八)</p> <p>三、最近股權分散情形：</p> <p>(一)股東結構：統計各類股東之組合比例。(附表九)</p> <p>(二)股數分散情形：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。(附表十)</p> <p>(三)主要股東名單：列明持股比例達百分之五以上之股東，<u>如不足十名，應揭露至</u>持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。(附表十一)</p> <p>(四)最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形。所放棄之現金增資股洽關係</p>	<p>。(附表八)</p> <p>三、最近股權分散情形：</p> <p>(一)股東結構：統計各類股東之組合比例。(附表九)</p> <p>(二)股數分散情形：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。(附表十)</p> <p>(三)主要股東名單：列明持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。(附表十一)</p> <p>(四)最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形。所放棄之現金增資股洽關係人認購者，尚應揭露該關</p>	
---	---	--

<p>人認購者，尚應揭露該關係人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數。(附表十二)</p> <p>(五)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東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，尚應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、<u>經理人</u>及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。(附表十三)</p> <p>(六)持股比例占前十名之股東</p>	<p>係人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數。(附表十二)</p> <p>(五)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東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，尚應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。(附表十三)</p> <p>(六)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</p>	
---	--	--



<p>，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。(附表十四)</p> <p>四、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：(附表十五)</p> <p>(一) 每股最高、最低及平均市價：列示普通股各年度最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量，計算各年度平均市價。</p> <p>(二) 每股淨值：以年底已發行之股數為準，就分派前與分派後之股東權益，分別計算每股淨值。</p> <p>(三) 每股盈餘。</p> <p>(四) 每股股利：按各年度現金股利及股票股利分別列示。如有累積未付之股利者，並應揭露累積未付之</p>	<p>以內之親屬關係之資訊。(附表十四)</p> <p>四、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：(附表十五)</p> <p>(一) 每股最高、最低及平均市價：列示普通股各年度最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量，計算各年度平均市價。</p> <p>(二) 每股淨值：以年底已發行之股數為準，就分派前與分派後之股東權益，分別計算每股淨值。</p> <p>(三) 每股盈餘。</p> <p>(四) 每股股利：按各年度現金股利及股票股利分別列示。如有累積未付之股利者，並應揭露累積未付之數額。</p> <p>(五) 本益比。</p> <p>(六) 本利比。</p>	
---	---	--

<p>數額。</p> <p>(五) 本益比。</p> <p>(六) 本利比。</p> <p>(七) 現金股利殖利率。</p> <p>五、公司股利政策及執行狀況：應揭露公司章程所<u>定</u>之股利政策及與本年度擬(已)議股利分派之情形。</p> <p>六、本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響。</p> <p>七、員工、董事及監察人酬勞：</p> <p>(一) 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) 董事會通過分派酬勞情形：</p> <p>1. 以現金或股票分派之</p>	<p>(七) 現金股利殖利率。</p> <p>五、公司股利政策及執行狀況：應揭露公司章程所訂之股利政策及與本年度擬(已)議股利分派之情形。</p> <p>六、本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響。</p> <p>七、員工、董事及監察人酬勞：</p> <p>(一) 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</p>	
---	--	--

<p>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，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占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例。</p> <p>(四) 股東會報告分派酬勞情形及結果。</p> <p>(五) 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>八、公司買回本公司股份情形：（附表十六）</p>	<p>金額。若與認列費用年度估列金額有差異，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占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例。</p> <p>(四) 股東會報告分派酬勞情形及結果。</p> <p>(五) 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>八、公司買回本公司股份情形：公司應敘明最近三年度及截至公開說明書刊印日止公司申請買回本公司股</p>	
---	--	--

<p><u>(一)已執行完畢者</u>  <u>：公司應敘明最近三年度及截至公開說明書刊印日止，公司申報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、已買回數量占預定買回數量之比率、已辦理銷除及轉讓之股份數量、累積持有本公司股份數量及累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率。</u></p> <p><u>(二)尚在執行中者</u>  <u>：公司應敘明公司買回股份之目的、買回股份之種類、買回股份之總金額上限、預定買回之期間與數量、買回之區間價格，並應敘明截至公</u></p>	<p>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、已辦理銷除及轉讓之股份數量、累積持有本公司股份數量及累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率。</p> <p>(附表十六)</p>	
--	---	--

<p><u>開說明書刊印日止，已買回股份種類、數量、金額及已買回數量占預定買回數量之比率。</u></p>		
<p>第十九條 公司之經營應記載下列事項：</p> <p>一、業務內容：</p> <p>（一）業務範圍：列明公司所營業務之主要內容及其營業比重、公司目前之商品（服務）項目及計畫開發之新商品（服務）。</p> <p>（二）產業概況：說明產業之現況與發展，產業上、中、下游之關聯性，產品之各種發展趨勢及競爭情形。</p> <p>（三）技術及研發概況：列明所營業務之技術層次、研究發展、研究發展人員與其學經歷及最近五年度每年投入之研發</p>	<p>第十九條 公司之經營應記載下列事項：</p> <p>一、業務內容：</p> <p>（一）業務範圍：列明公司所營業務之主要內容及其營業比重、公司目前之商品（服務）項目及計畫開發之新商品（服務）。</p> <p>（二）產業概況：說明產業之現況與發展，產業上、中、下游之關聯性，產品之各種發展趨勢及競爭情形。</p> <p>（三）技術及研發概況：列明所營業務之技術層次、研究發展、研究發展人員與其學經歷及最近五年度每年投入之研發</p>	<p>一、為督促公司遵守環保法規，修正第四款第四目，明定公司應揭露環境保護稽查結果違反環保法規事項之內容。</p> <p>二、為督促公司維護員工勞動權益，及勞資關係記載內容能有一致性之規範，參酌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二十條規定，爰修正第五款第二目，明定公司應揭露勞動檢查結果違反勞動基準法事項之內容。</p>

<p>費用與開發成功之技術或產品。</p> <p>(四)長、短期業務發展計畫。</p> <p>二、市場及產銷概況：</p> <p>(一)市場分析：分析公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區、市場占有率及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>(二)主要產品之重要用途及產製過程。</p> <p>(三)主要原料之供應狀況。</p> <p>(四)最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響。如為建設公司或有</p>	<p>費用與開發成功之技術或產品。</p> <p>(四)長、短期業務發展計畫。</p> <p>二、市場及產銷概況：</p> <p>(一)市場分析：分析公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區、市場占有率及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>(二)主要產品之重要用途及產製過程。</p> <p>(三)主要原料之供應狀況。</p> <p>(四)最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響。如為建設公司或有</p>	
--	--	--

<p>營建部門者，應列明申報年度及前一年度營建個案預計認列營業收入及毛利分析，說明個案別毛利率有無異常情事及已完工尚未出售之預計銷售情形。(附表三十三、附表三十四)</p> <p>(五)主要進銷貨客戶名單：列明最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之。(附表三十五、附表三十六)</p> <p>(六)最近二年度生</p>	<p>營建部門者，應列明申報年度及前一年度營建個案預計認列營業收入及毛利分析，說明個案別毛利率有無異常情事及已完工尚未出售之預計銷售情形。(附表三十三、附表三十四)</p> <p>(五)主要進銷貨客戶名單：列明最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之。(附表三十五、附表三十六)</p> <p>(六)最近二年度生</p>	
--	--	--

<p>產量值：按部門別或主要產品別，列明最近二年度之生產量、生產值及產能，並作變動分析。（附表三十七）</p> <p>（七）最近二年度銷售量值：按部門別或主要商品別，列明最近二年度內外銷之銷售量及銷售值，並作變動分析。（附表三十八）</p> <p>三、最近二年度從業員工人數：記載最近二年度及截至公開說明書刊印日止之當年度從業員工按其工作性質分類之統計人數、總平均年歲、平均服務年資及學歷分布比率。（附表三十九）</p> <p>四、環保支出資訊：</p> <p>（一）依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用</p>	<p>產量值：按部門別或主要產品別，列明最近二年度之生產量、生產值及產能，並作變動分析。（附表三十七）</p> <p>（七）最近二年度銷售量值：按部門別或主要商品別，列明最近二年度內外銷之銷售量及銷售值，並作變動分析。（附表三十八）</p> <p>三、最近二年度從業員工人數：記載最近二年度及截至公開說明書刊印日止之當年度從業員工按其工作性質分類之統計人數、總平均年歲、平均服務年資及學歷分布比率。（附表三十九）</p> <p>四、環保支出資訊：</p> <p>（一）依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用</p>	
--	--	--



<p>或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明。</p> <p>(二)列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益。(附表四十)</p> <p>(三)說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過。</p> <p>(四)說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所<u>遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違</u></p>	<p>或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明。</p> <p>(二)列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益。(附表四十)</p> <p>(三)說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過。</p> <p>(四)說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策</p>	
---	---	--

<p><u>反法規內容</u> <u>、處分內容</u> <u>，並揭露目前</u> <u>及未來可能</u> <u>發生之估計</u> <u>金額與因應</u> <u>措施</u>，如無法 合理估計者 ，應說明其無 法合理估計 之事實。</p> <p>(五)說明目前污染 狀況及其改 善對公司盈 餘、競爭地位 及資本支出 之影響及其 未來二年度 預計之重大 環保資本支 出。</p> <p>五、勞資關係：</p> <p>(一)列示公司各項 員工福利措 施、進修、訓 練、退休制度 與其實施狀 況，以及勞資 間之協議與 各項員工權 益維護措施 情形。</p> <p>(二)說明最近二年 度及截至公 開說明書刊 印日止，公司 因勞資糾紛 所遭受之損</p>	<p>可能發生損 失、處分及賠 償之估計金 額，如無法合 理估計者，應 說明其無法 合理估計之 事實)。</p> <p>(五)說明目前污染 狀況及其改 善對公司盈 餘、競爭地位 及資本支出 之影響及其 未來二年度 預計之重大 環保資本支 出。</p> <p>五、勞資關係：</p> <p>(一)列示公司各項 員工福利措 施、進修、訓 練、退休制度 與其實施狀 況，以及勞資 間之協議與 各項員工權 益維護措施 情形。</p> <p>(二)說明最近二年 度及截至公 開說明書刊 印日止，公司 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</p>	
---	---	--

<p>失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，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>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>第二十條 不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項：</p> <p>一、自有資產：</p> <p>(一)列明取得成本達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利</p>	<p>第二十條 不動產、廠房及設備及其他不動產應記載事項：</p> <p>一、自有資產：</p> <p>(一)列明取得成本達實收資本額百分之二十或三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事</p>	<p>配合適用國際財務報導準則第十六號「租賃」規定，修正序言及第二款，說明如下：</p> <p>一、考量使用權資產性質與不動產、廠房及設備有別，爰依使用權資產性質，將「租賃資產」標題修正為「使用權資產」，並將現行第二款第一目融資租賃之揭露標準及項目予以修正移併第二款，及配合修正附表四十三。</p> <p>二、另適用國際財務報導準則第十六號「租賃」規定後，除短期租賃及低價值標的資產之租賃得豁免</p>

<p>受限制之其他情事。但公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關達實收資本額百分之二十部分改以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。(附表四十一)</p> <p>(二)列明閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫。(附表四十二)</p> <p>二、<u>使用權資產：列明金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數</u></p>	<p>。但公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關達實收資本額百分之二十部分改以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。(附表四十一)</p> <p>(二)列明閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫。(附表四十二)</p> <p>二、租賃資產：</p> <p><u>(一)融資租賃：揭露標準及揭露項目同前款第一目。</u></p> <p><u>(二)營業租賃：每年租金達五百萬元以上</u></p>	<p>外，其餘租賃合約原則均應將未來租賃給付予以資本化為使用權資產，故現行第二款第二目規範應揭露之目的，幾乎已包含於上開使用權資產，爰予刪除。</p>
---	--	---

<p><u>量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項。</u>(附表四十三)</p> <p>三、各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率。(附表四十四、附表四十五)</p>	<p><u>之營業租賃資產，列明其名稱、數量、租期、年租金、出租人名稱及目前之使用情形。</u>(附表四十三)</p> <p>三、各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率。(附表四十四、附表四十五)</p>	
<p>第三十一條 特別記載事項應列明申報書件之重要內容，包括：</p> <p>一、內部控制制度執行狀況：列明最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形，並應揭露下列事項：</p> <p>(一)內部控制聲明書。</p> <p>(二)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形。</p> <p>二、委託經本會核准或認可之信用評等機構進行評等</p>	<p>第三十一條 特別記載事項應列明申報書件之重要內容，包括：</p> <p>一、內部控制制度執行狀況：列明最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形，並應揭露下列事項：</p> <p>(一)內部控制聲明書。</p> <p>(二)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形。</p> <p>二、委託經本會核准或認可之信用評等機構進行評等</p>	<p>一、第一項第九款酌作文字修正，以臻明確。</p> <p>二、修正第一項第十款，明定裁罰案件之揭露標準，參考證券交易法第三十六條第三項第二款規定，以其可能對股東權益或證券價格有重大影響者為限。另參酌金融監督管理委員會處理違反金融法令重大裁罰措施之對外公布說明辦法第二條，金融服務業單一違法行為遭處罰鍰未達新臺幣一百萬元但在法定最低限額三倍以上之罰鍰處分，應予公布，爰如以違反證券交易法第一百七十八條規定為例，其罰鍰</p>

<p>者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告。</p> <p>三、證券承銷商評估總結意見。</p> <p>四、律師法律意見書。</p> <p>五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見。</p> <p>六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經本會通知應自行改進事項之改進情形。</p> <p>七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經本會通知應補充揭露之事項。</p> <p>八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報（請）募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形。</p> <p>九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，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>者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告。</p> <p>三、證券承銷商評估總結意見。</p> <p>四、律師法律意見書。</p> <p>五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見。</p> <p>六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經本會通知應自行改進事項之改進情形。</p> <p>七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經本會通知應補充揭露之事項。</p> <p>八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報（請）募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形。</p> <p>九、最近年度及截至公開說明書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>最低限額三倍，亦即新臺幣七十二萬元為重大裁罰認定標準。</p>
--	---	------------------------------------

<p>十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，<u>公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形。</u></p> <p>十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書。</p> <p>十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書。</p> <p>十三、其他必要補充說明事項。</p>	<p>十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形。</p> <p>十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書。</p> <p>十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書。</p> <p>十三、其他必要補充說明事項。</p> <p>發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經</p>	
---	---	--

<p>發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見。</p>	<p>驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見。</p>	
<p>第三十二條 上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項：</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。（附表五十八）</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。（附表五十九、附表六十）</p> <p>三、公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因。（附表六十一）</p>	<p>第三十二條 上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項：</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。（附表五十八）</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。（附表五十九、附表六十）</p> <p>三、公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因。（附表六十一）</p>	<p>一、考量薪資報酬委員會職責已明定於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第七條，參考審計委員會運作之揭露情形，刪除現行第一項第四款有關揭露薪資報酬委員會職責之規定。</p> <p>二、修正第一項第五款，規定公司應揭露企業社會責任履行情形及其與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因，另參考國際非財務性資訊揭露之重要發展趨勢，修正附表六十三。</p> <p>三、修正第一項第六款，規定公司應揭露誠信經營履行情形及其與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因，另配合</p>



<p>四、公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形。(附表六十二)</p> <p>五、<u>履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因</u>。(附表六十三)</p> <p>六、<u>履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因</u>。(附表六十四)</p> <p>七、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>八、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、<u>公司治理主管</u>及研發主管等辭職解任情形之彙總。(附表六十五)</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，得一併揭露。證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商為公開發行公司者，亦應適</p>	<p>四、公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、<u>職責</u>及運作情形。(附表六十二)</p> <p>五、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、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。(附表六十三)</p> <p>六、<u>公司</u>履行誠信經營情形及採行措施。(附表六十四)</p> <p>七、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>八、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總。(附表六十五)</p> <p>九、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露。證券商、證券投資信託事業、證券投資顧</p>	<p>上市上櫃公司誠信經營守則之修正，修正附表六十四。</p> <p>四、為協助提供董事及監察人執行業務所需資訊及法令遵循，以強化董事會職能，證交所、櫃買中心及金融監督管理委員會已發布相關規範，要求實收資本額達一定金額之上市櫃公司及金融保險業應設置公司治理主管。考量公司治理主管辭職解任應屬重要訊息，爰修正第一項第八款，明定公司應揭露最近年度及截至年報刊印日止，公司治理主管之辭職解任情形，修正附表六十五。</p> <p>五、第一項第九款酌作文字修正，以臻明確。</p>
---	--	---

用前項之規定。	問事業及期貨商為公開發行公司者，亦應適用前項之規定。	
第六節 重要決議	第六節 重要決議、 <u>公司</u> <u>章程及相關法規</u>	節名修正。

## 附表二(修正後)

### 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

年 月 日

職 稱 (註 1)	姓 名	性 別	國 籍	就 任 日 期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註 2)	目前兼任其他公 司之職務	具配偶或二親等以內關係 之經理人			經理人取得 員工認股權 憑證情形	備註 (註 3)
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係		

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

#### 【修正說明】

據臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心統計，目前我國上市上櫃公司董事長兼任總經理職位之比重達3成以上，為提升董事職能及強化公司治理水準，爰增加註3說明及欄位，明定公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施等相關資訊。

附表二(修正前)

總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

年 月 日

職 稱 (註 1)	姓 名	性 別	國 籍	就 任 日 期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股 份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註 2)	目前兼任其他公 司之職務	具配偶或二親等以內關係 之經理人			經理人取得 員工認股權 憑證情形
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

### 附表三(修正後)

#### 董事及監察人資料

年 月 日

職 稱 (註 1)	姓 名	性 別	國 籍 或 註 冊 地	初 次 選 任 日 期 (註 2)	選 任 日 期	任 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 數		配 偶、未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷 (註 3)	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管、董 事 或 監 察 人			備 註 (註 4)
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	

註 1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註 2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註 3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 4：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

#### 表一：法人股東之主要股東

年 月 日

法 人 股 東 名 稱 (註 1)	法 人 股 東 之 主 要 股 東 (註 2)

註 1：董事監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註 2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其股權比率占前十名)及其持股比率。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

#### 表二：表一主要股東為法人者其主要股東

年 月 日

法 人 名 稱 (註 1)	法 人 之 主 要 股 東 (註 2)

註 1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註 2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比率占前十名)及其持股比率。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

**【修正說明】**

- 一、據臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心統計，目前我國上市上櫃公司董事長兼任總經理職位之比重達3成以上，為提升董事職能及強化公司治理水準，爰董事及監察人資料增加註4說明及欄位，明定公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施等相關資訊。
- 二、考量法人董事之組織型態未必為公司，倘為有限合夥或財團法人時，則該法人之主要出資者係有限合夥人或捐助人，為免疑義，爰表一及表二增加註3，俾利非屬公司組織型態之法人董事亦能依規定確實揭露相關資訊。

### 附表三(修正前)

#### 董事及監察人資料

年 月 日

職 稱 (註一)	姓 名	性別	國籍 或註冊 地	初次 選任 日期 (註二)	選 任 日 期	任 期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學)歷 (註 三)	目前兼 任本公司 及其他公 司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

#### 表一：法人股東之主要股東

年 月 日

法 人 股 東 名 稱 (註一)	法 人 股 東 之 主 要 股 東 (註二)

註1：董事監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其股權比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

#### 表二：表一主要股東為法人者其主要股東

年 月 日

法 人 名 稱 (註一)	法 人 之 主 要 股 東 (註二)

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

## 附表四(修正後)

### 董事及監察人資料

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

#### 【修正說明】

配合本會109年1月15日修正發布「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」，爰修正董事及監察人獨立性判斷標準。



## 附表四(修正前)

### 董事及監察人資料

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依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第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

## 附表五(酬金揭露方式)(修正後)

### 一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

一、公司如有下列情事之一，應個別揭露其董事或監察人姓名及酬金；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）最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應個別揭露「董事及監察人」姓名及酬金，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1】。

（二）最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金【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，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事或監察人之酬金【註3】。

（四）全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占財務報告稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。（說明：以附表內「董事酬金」加計「監察人酬金」項目計算上開董事、監察人酬金，不包括兼任員工領取之相關酬金。）

（五）上市上櫃公司於最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者，或最近年度及截至該年度年報刊印日前，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者。

（六）上市上櫃公司最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者。

二、上市上櫃公司有前項(一)或(五)情事之一者，應個別揭露前五位酬金最高主管（例如總經理、副總經理、執行長或財務主管等經理人）之酬金資訊。

【註1】例如：以109年度編製公開說明書為例，公司如106年度至108年度任一年度之個體或個別財務報告稅後虧損，均應採個別揭露方式；惟106年度及/或107年度之個體或個別財務報告雖有稅後虧損，但108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2】例如：以99年編製公開說明書為例，公司於98年1月至98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98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97年11月、12月及98年1月連續3個月），亦應分別採個別揭露方式。

【註3】例如：以99年編製公開說明書為例，公司於98年度期間內，假設於98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，則應揭露於98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) 一般董事及獨立董事之酬金（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 10)		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 10)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註 11)		
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		董事酬勞(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)								
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司		財務報告 內所有公 司(註 7)		本公司	財務報告 內所有公 司			
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：																								
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：																								

## (1-2-1)一般董事及獨立董事之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

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10)		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10)		領取來自子公司以外 轉投資事業或 母公司 酬金(註11)					
			報酬(A) (註2)		退職退休金 (B)		董事酬勞(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)											
			本公司	財務 報告 內所有 公司 (註7)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註7)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註7)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註7)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註7)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註7)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註7)	本公司		財務報告 內所有公 司(註7)		本公司	財務報 告內所 有公司						
董事																												
獨立 董事																												
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性： 2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：																												

\*應請分別列示董事(非獨立董事之一般董事)及獨立董事相關資訊。

## (1-2-2) 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 8)	財務報告內所有公司(註 9) H	本公司(註 8)	財務報告內所有公司(註 9) I
低於 1,000,000 元				
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 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)，並分別列示一般董事及獨立董事，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表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

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：係填列最近年度經董事會通過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、實際或按公平市價設算之租金、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、實際或按公平市價設算之租金、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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

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，並另應填列附表六。

註 7：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 8：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 9：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 10：稅後純益則係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：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或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、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。

**(2-1)監察人之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）**

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (註 8)		領取來自子公司以外轉投資事業或 <u>母公司</u> 酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		酬勞(B) (註 3)		業務執行費用(C) (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	

**(2-2-1)監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）**

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例 (註 8)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 <u>母公司</u> 酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		酬勞(B) (註 3)		業務執行 費用(C) (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	

## (2-2-2) 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7) D
低於 <u>1,000,000</u> 元		
<u>1,000,000</u> 元 (含) ~ <u>2,000,000</u> 元 (不含)		
<u>2,000,000</u> 元 (含) ~ <u>3,500,000</u> 元 (不含)		
<u>3,500,000</u> 元 (含) ~ <u>5,000,000</u> 元 (不含)		
<u>5,000,000</u> 元 (含) ~ <u>10,000,000</u> 元 (不含)		
<u>10,000,000</u> 元 (含) ~ <u>15,000,000</u> 元 (不含)		
<u>15,000,000</u> 元 (含) ~ <u>30,000,000</u> 元 (不含)		
<u>30,000,000</u> 元 (含) ~ <u>50,000,000</u> 元 (不含)		
<u>50,000,000</u> 元 (含) ~ <u>100,000,000</u> 元 (不含)		
<u>100,000,000</u> 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、實際或按公平市價設算之租金、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：稅後純益則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或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業或母公司所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、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 8)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 (註 9)
		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)		本公司	財務報告內 所有公司	
								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、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

### (3-2-1)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	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等(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8)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 <u>母公司</u> 酬金 (註9)
		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)		本公司	財務報告內 所有公司	
								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、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

### (3-2-2) 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 6)	財務報告內所有公司(註 7) E
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)		
3,500,000 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(1-2-1)及(1-2-2)。

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、實際或按公平市價設算之租金、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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過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，並另應填列附表六。

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：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 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：稅後純益則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總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 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或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

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或母公司之董事、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。

(4-1)上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）（註1）

職稱	姓名	<u>薪資(A)</u> <u>(註2)</u>		<u>退職退休金</u> <u>(B)</u>		<u>獎金及</u> <u>特支費等(C)</u> <u>(註3)</u>		<u>員工酬勞金額(D)</u> <u>(註4)</u>				<u>A、B、C及</u> <u>D等四項總額</u> <u>占稅後純益之</u> <u>比例(%)</u> <u>(註6)</u>		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金  (註7)
		<u>本公 司</u>	<u>財務報 告內所 有公司</u> <u>(註5)</u>	<u>本公 司</u>	<u>財務報 告內所 有公司</u> <u>(註5)</u>	<u>本公 司</u>	<u>財務報 告內所 有公司</u> <u>(註5)</u>	<u>本公司</u>		<u>財務報告內所有 公司(註5)</u>		<u>本公 司</u>	<u>財務報 告內所 有公司</u>	
								<u>現金 金額</u>	<u>股票 金額</u>	<u>現金 金額</u>	<u>股票 金額</u>			

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即 A+B+C+D 四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列本表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、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、實際或按公平市價設算之租金、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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額（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：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：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7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高之主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、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。

### 【修正說明】

- 一、為強化董事會之監督職能，修正填表說明一、(一)及註1說明，將應揭露個別董監酬金之虧損公司標準，由現行規定「最近二年度」曾出現稅後虧損者，修改為「最近三年度」曾出現稅後虧損，但仍排除最近年度淨利足以彌補累積虧損之情形。
- 二、為明確公司全體董事及監察人領取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，而應揭露該個別董事或監察人酬金之計算標準，增訂填表說明一、(四)後段文字。
- 三、為引導公司治理較差公司發放合理董監酬金，且對公司治理評鑑結果採差異化管理，爰增訂填表說明一、(五)，規範上市上櫃公司於臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公布最近年度之公司治理評鑑結果屬「依上市、上櫃別」最後一級距者，或最近年度及截至該年度年報刊印日前，公司曾經該二單位為變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者，公司應揭露個別董事及監察人之酬金。
- 四、按公司治理評鑑結果係多於每年4月份公布，如上市上櫃公司於109年編製108年度年報前，倘最近年度(即108年度)公司治理評鑑結果尚未公布者，可先依據最近期(如107年度)之公司治理評鑑結果辦理，並俟最近年度公司治理評鑑結果公布後，如有變動者，應即時補正，並辦理公告申報。
- 五、為引導企業發放予非擔任主管職務員工之合理薪資，履行其企業社會責任，現行上市上櫃公司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及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法等規範，應申報最近年度員工福利及薪資資訊，爰增訂填表說明一、(六)，規定最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者，公司應揭露個別董事及監察人之酬金。
- 六、為強化企業高層相較全體員工之薪資差異情形之資訊揭露，爰增列填表說明二，規範上市上櫃公司最近三年度曾出現稅後虧損者，但排除最近年度淨利足以彌補累積虧損之情形，或上市上櫃公司於臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公布之最近年度公司治理評鑑結果屬「依上市、上櫃別」之上市公司及上櫃公司為最後一級距，或最近年度及截至年報刊印日止，公司曾經該二單位為變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者，公司應個別揭露前五位酬金最高主管(例如總經理、副總經理、執行長或財務主管等經理人)之酬金資訊【表(4-1)】。
- 七、為利公司完整揭露董事、監察人及高階經理人領取集團內公司之相關酬金，爰增列應揭露董事、監察人、高階經理人領取來自母公司之相關酬金，並修正一般董事及獨立董事之酬金註11、監察人之酬金註9，以及總經理及副總經理之酬金註9。
- 八、為促進獨立董事薪酬訂定之合理性，規範公司應揭露獨立董事具體薪酬政策及敘明與給付酬金數額之關聯性等資訊，於彙總揭露董事酬金之情形時【表(1-2-1)】，分別揭露一般董事及獨立董事領取之酬金。
- 九、為強化揭露董事、監察人及高階經理人之酬金資訊透明度，爰縮小採級距揭露前開人員之酬金級距，並增加酬金級距表相關欄位，由8個級距調整為10個級距【表(1-2-2)、(2-2-2)、(3-2-2)】。

## 附表五(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，應個別揭露其董事或監察人姓名及酬金；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）最近二年度財務報告曾出現稅後虧損者，應個別揭露「董事及監察人」姓名及酬金，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；已採用國際財務報導準則者，最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應個別揭露「董事及監察人」姓名及酬金，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1】。
- （二）最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金【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，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事或監察人之酬金【註3】。
- （四）全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占財務報告稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過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】例如：以104年度編製公開說明書為例，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2】例如：以99年編製公開說明書為例，公司於98年1月至98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98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97年11月、12月及98年1月連續3個月），亦應分別採個別揭露方式。

【註3】例如：以99年編製公開說明書為例，公司於98年度期間內，假設於98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，則應揭露於98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）

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9)		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10)		有無領取 來自子公司 以外轉 投資事業 酬金(註 11)		
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(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)								
		本公司	財務報 告內所有公司 (註7)	本公司	財務報 告內所有公司 (註7)	本公司	財務報 告內所有公司 (註7)	本公司	財務報 告內所有公司 (註7)	本公司	財務報 告內所有公司 (註7)	本公司	財務報 告內所有公司 (註7)	本公司	財務報 告內所有公司 (註7)	本公司		財務報告內 所有公司(註 7)		本公司	財務報 告內所有公司 (註7)			
																		現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			

\*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：

### (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	董事酬金								A、B、 C 及 D 等四項總 額占稅後純 益之比例(註 9)		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 10)		有無領取 來自子公司 以外轉 投資事業 酬金(註 11)	
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		董事酬勞(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)							
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司		財務報告內 所有公司(註 7)		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)		
																	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：

## 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 8)	財務報告內所有公司(註 9) H	本公司(註 8)	財務報告內所有公司(註 9) I
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：係填列最近年度經董事會通過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、實際或按公平市價設算之租金、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、實際或按公平市價設算之租金、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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

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，並另應填列附表六。

註 7：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 8：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 9：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 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益則係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：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。

b.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，應將公司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 I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司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。

\*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）**

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (註 8)		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)		酬勞(B) (註 3)		業務執行費用(C) (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)	

**(2-2)監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）**

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (註 8)		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)		酬勞(B) (註 3)		業務執行費用(C) (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	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7) D
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、實際或按公平市價設算之租金、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之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益則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擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 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8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)
		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)		本公司	財務報告內 所有公司(註5)	
								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	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 <u>等</u> (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8)		有 <u>無</u> 領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)
		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)		本公司	財務報告內 所有公司(註5)	
								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 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：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、實際或按公平市價設算之租金、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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過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，並另應填列附表六。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，則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 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：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 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：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益則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.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。

### 附表十三(修正後)

#### 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱(註1)	姓名	年度		年度		當年度截至 月 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

#### 股權移轉資訊

姓名(註1)	股權移轉原因 (註2)	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

#### 股權質押資訊

姓名 (註1)	質押變動原因 (註2)	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比率	質押比率	質借 (贖回) 金額

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列質押或贖回。

#### 【修正說明】

修正欄位文字，以臻明確。

### 附表十三(修正前)

#### 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱(註1)	姓名	年度		年度		當年度截至 月 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

#### 股權移轉資訊

姓名(註1)	股權移轉原因 (註2)	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、 監察人及持股比例超過 百分之十股東之關係	股數	交易價格

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

#### 股權質押資訊

姓名 (註1)	質押變動原因 (註2)	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、 監察人及持股比例超過 百分之十股東之關係	股數	持股 比率	質押 比率	質借 (贖回) 金額

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列質押或贖回。

附表十六(修正後)

(1)公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)

年 月 日

買 回 期 次 (註)	第 次(期)	第 次(期)
買 回 目 的		
買 回 期 間		
買 回 區 間 價 格		
已買回股份種類及數量		
已買回股份金額		
已買回數量占預定買回數量之 比 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(%)		

註：欄位多寡視實際發行次數調整。

(2)公司買回本公司股份情形(尚在執行中者)

年 月 日

買 回 期 次	第 次(期)	第 次(期)
買 回 目 的		
買 回 股 份 之 種 類		
買回股份之總金額上限		
預 定 買 回 之 期 間		
預 定 買 回 之 數 量		
買 回 之 區 間 價 格		
已買回股份種類及數量		
已買回股份金額		
已買回數量占預定買回數量之 比率(%)		

**【修正說明】**

- 一、修正附表標題，明定附表十六(1)為公司買回股份且已執行完畢之揭露內容，並增列「已買回數量占預定買回數量之比率」(即預定買回數量之執行率)之項目，以強化資訊揭露。
- 二、鑑於預定買回數量之執行率對於投資人之投資判斷應屬重大資訊，為加強資訊揭露，新增附表十六(2)公司買回本公司股份情形(尚在執行中者)，規範公司應揭露尚在執行中之買回公司股份之相關資訊。



附表十六(修正前)

公司買回本公司股份情形

年 月 日

買 回 期 次 (註)	第 次(期)	第 次(期)
買 回 目 的		
買 回 期 間		
買 回 區 間 價 格		
已買回股份種類及數量		
已買回股份金額		
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(%)		

註：欄位多寡視實際發行次數調整。

附表四十三(修正後)

使用權資產資料

年 月 日

租賃標的 名稱	單 位	數 量	租 期	賃 間	出 租 人	原 始 帳 面 金 額	未 折 減 餘 額	保 險 情 形	租 約 之 其 他 重 要 約 定 事 項

【修正說明】

配合適用國際財務報導準則第十六號租賃規定，並考量使用權資產之性質，規範使用權資產應揭露內容。

附表四十三(修正前)

租賃資產資料

年 月 日

資 產 名 稱	單 位	數 量	租 期	賃 間	租 金	出 租 人	租金之計算 及支付方式	租 約 所 定 之 限 制

## 附表五十八(修正後)

### (1) 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 A 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列) 席次數 B	委託出 席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長					
董事 a					
董事 b					
獨立董事 a					
獨立董事 b					

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估。

註 1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

(1) 年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

## (2) 董事會評鑑執行情形

<u>評估週期</u> (註 1)	<u>評估期間</u> (註 2)	<u>評估範圍</u> (註 3)	<u>評估方式</u> (註 4)	<u>評估內容</u> (註 5)

註 1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註 2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日之績效進行評估。

註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註 4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註 5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

### **【修正說明】**

為協助董事會瞭解其運作效能及職能發揮情形，強化董事之薪酬與績效之結合，爰於其他應記載事項增訂第三點規範上市上櫃公司應揭露辦理董事會自我(或同儕)評鑑之相關資訊，另將現行第三點移列為第四點。另配合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心要求上市上櫃公司自 109 年度起應每年辦理董事會評鑑，上市上櫃公司於自 110 年起編製公開說明書時，需揭露上開事項。

附表五十八(修正前)

## 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 A 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列) 席次數 B	委 託 出 席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長					
董事 a					
董事 b					
獨立董事 a					
獨立董事 b					
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：</p> <p>(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項。</p> <p>(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。</p> <p>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。</p> <p>三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估。</p>					

註 1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

- (1) 年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

附表六十一(修正後)

公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？				
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？				
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估， <u>且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</u>				

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？				
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之 公司治理人員，並指定公司治理主管，負 責公司治理相關事務(包括但不限於提供董 事、監察人執行業務所需資料、協助董事、 監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東 會之會議相關事宜、製作董事會及股東會 議事錄等)？				
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於 股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道， 及於公司網站設置利害關係人專區，並妥 適回應利害關係人所關切之重要企業社會 責任議題？				
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東 會事務？				
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公 司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如 架設英文網站、指定專人負責公司資訊 之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人 說明會過程放置公司網站等）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公 告並申報年度財務報告，及於規定期限 前提早公告並申報第一、二、三季財務 報告與各月份營運情形？				
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作				



評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？				
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

#### 【修正說明】

- 一、為協助董事會瞭解其運作效能及職能發揮情形，宜透過董事會績效評估，做為個別董事薪酬及提名續任之參考，爰修正評估項目三(三)。
- 二、考量臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心已增訂相關規章要求一定規模以上之上市上櫃公司應設置公司治理主管，上市上櫃公司治理實務守則亦修正其應負責公司治理相關事務之內容，爰修正評估項目四。
- 三、配合上市上櫃公司治理實務守則之修正，為利股東提早知悉各季與年度財務報告以及各月份營運情形，爰增列評估項目七(三)。

附表六十一(修正前)

## 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？				
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？				
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？				
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不				

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、 <u>辦理公司登記及變更登記</u> 、製作董事會及股東會議事錄等)？				
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？				
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？				
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？				
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？				
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

附表六十二(修正後)

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註	
		商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

【修正說明】

配合本會109年1月15日修正發布「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」，爰修正薪資報酬委員會成員之獨立性判斷標準。

## (2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計○人。

二、本屆委員任期：○年○月○日至○年○月○日，最近年度薪資報酬委員會開會○次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人					
委員					

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

## 附表六十二(修正前)

### (1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商務、法 務、會計 或公司業 務所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

## (2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計○人。

二、本屆委員任期：○年○月○日至○年○月○日，最近年度薪資報酬委員會開會○次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人					
委員					

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

附表六十三(修正後)

履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形 (註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、 <u>公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)</u>				
二、 <u>公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</u>				
<u>三、環境議題</u> (一) <u>公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</u> (二) <u>公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</u> (三) <u>公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</u> (四) <u>公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</u>				
<u>四、社會議題</u> (一) <u>公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</u> (二) <u>公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效獲成果適當反映於員工薪酬？</u>				



評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？				
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務性資訊之報告？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？				
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採用之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

#### 【修正說明】

配合新版公司治理藍圖(2018~2020)計畫於年報加強揭露非財務性資訊，並參考國際重要發展趨勢，爰修正履行社會責任情形之應揭露項目。

附表六十三(修正前)

履行社會責任情形

評估項目	運作情形 (註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
<p>一、<u>落實公司治理</u></p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>				
<p>二、<u>發展永續環境</u></p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行<u>溫室氣體盤查</u>、制定<u>公司節能減碳及溫室氣體減量策略</u>？</p>				
<p>三、<u>維護社會公益</u></p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>				

評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
<u>（四）公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</u> <u>（五）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</u> <u>（六）公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</u> <u>（七）對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</u> <u>（八）公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</u> <u>（九）公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</u>				
<u>四、加強資訊揭露</u> <u>（一）公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</u>				
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

附表六十四(修正後)

履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評 估 項 目	運作情形（註）			與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 （一）公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ （二）公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ （三）公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？				
二、落實誠信經營 （一）公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ （二）公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ （三）公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ （四）公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信				

評 估 項 目	運作情形（註）			與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<u>行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形</u> ，或委託會計師執行查核？ （五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？				
三、公司檢舉制度之運作情形 （一）公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ （二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、 <u>調查完成後應採取之後續措施</u> 及相關保密機制？ （三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？				
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？				
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

#### 【修正說明】

配合上市上櫃公司誠信經營守則之修正，爰修正公司履行誠信經營情形之應揭露項目。

附表六十四(修正前)

落實誠信經營情形

評 估 項 目	運作情形 (註1)			與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？				
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？				
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利				

評 估 項 目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ （二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ （三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？				
四、加強資訊揭露 （一）公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？				
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

附表六十五(修正後)

公司有關人士辭職解任情形彙總表

年 月 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

【修正說明】

考量公司治理主管辭職解任應屬重要訊息，爰明定公司應揭露公司治理主管之辭職解任情形。



附表六十五(修正前)

公司有關人士辭職解任情形彙總表

年 月 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。