

公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項 準則部分條文修正總說明

公司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）自七十三年十二月四日發布施行後，曾歷經十四次修正，茲為強化承銷費用、董事及監察人酬金等資訊揭露透明度，經參酌國際主要證券市場規範及兼顧我國國情，及配合相關法規修正，爰修正本準則。本次共計修正十一條文，其修正要點如下：

一、強化董事及監察人酬金資訊揭露：

- （一）增列應個別揭露董事或監察人之酬金情形：基於衡平監理，參照金融控股公司、銀行及票券等金融業之年報應行記載事項準則之修正，訂定董事及監察人設質比率大於百分之五十以上者，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酬金。（修正條文第十條）
- （二）規範公開發行公司應揭露酬金與未來風險之關聯性：參酌英國、美國等規範公司訂定董事、監察人等酬金，除應依據公司目前營運績效外，尚應將未來風險等因素納入考量，爰參照「證券商公司治理實務守則」第六十一條規定，增訂應予說明酬金與未來風險之關聯性。（修正條文第十條）
- （三）增訂公司設置薪酬委員會之組成、職責及運作情形：參照「證券商公司治理實務守則」第六十一條規定，增訂公司設置薪酬委員會之組成、職責及運作情形，以利股東及利害關係人瞭解。（修正條文第三十一條）

二、增訂發行人應於公開說明書封面揭露承銷費用及其他費用（包括會計師及律師等費用）：比照第一上市（櫃）外國企業應於公開說明書封面註明申請上市（櫃）相關費用，增訂發行人應於公開說明書封面揭露承銷費用、會計師及律師等費用。（修正條文第三條）

三、配合相關法規修正：

- （一）配合九十七年度員工分紅費用化實施及行政院金融監督管理委員

會九十六年三月三十日金管證六字第○九六○○一三二一八號令規定，修正有關計算發放員工股票紅利之基礎，以及修正有關員工分紅及董事、監察人酬勞相關資訊揭露（修正條文第十條、第十一條）

- （二）配合九十五年一月證券交易法第二十二條取消發行人辦理募集與發行有價證券兼採申請核准制之修正，迄今已逾三年，爰刪除部分不適用之文字。（修正條文第三條、第十一條、第十八條、第二十二條、第二十三條、第二十五條、第二十七條、第三十條、第三十三條）

- 四、明定公開發行公司應揭露最近年度合併財務報表，及申報時已逾年度開始八個月者，應加列申報年度上半年之合併財務報表規定：考量九十三年十二月修正規定發行人應揭露最近期經會計師查核簽證或核閱之母子公司合併財務報表，係配合九十四年規範上市（櫃）公司應編製半年度合併報表之意旨，並配合發行人檢附年度及半年度財務報告之規定，爰修正相關規範。（修正條文第二十七條）