

公開發行公司年報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>第十條 公司治理報告應記載下列事項：</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、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</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、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</p> | <p>一、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及證券商財務報告編製準則之修正，爰調整修正第二款第三目，並基於衡平監理，增訂公司董事及監察人設質比率過高，應揭露個別董事及監察人酬金，並配合修正附表一之二。</p> <p>二、配合行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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，修正附表一之二及附表一之三。</p> <p>三、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，及參照「證券商公司治理實務守則」第六十一條規定，爰修正第二款第四目，增訂酬金與未來風險之關聯性。</p> <p>四、為利股東及利害關係人瞭解薪酬委員會之組成、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，將附表二之二有關公司設置薪酬委員會運作情形於條文中明定，增訂第三款第四目，並配合修正附表二</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <p>稱及其持股比例。(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：<u>(附表一之二及附表一之三)</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>2. 公司有下列情事之一者，應揭露個別董事及監察人之酬金：</u></p> <p><u>(1)</u> 最近二年度連續稅後虧損者，應揭露個別董事及監察人之酬</p> | <p>稱及其持股比例。(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。最近二年度連續稅後虧損者，應揭露個別董事及監察人之酬金。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。(附表一之二及附表一之三)</p> <p>(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董</p> | <p>之二。另配合增訂第三款第四目，原第四目至第十一目順移為第五目至第十二目。</p> <p>五、<u>為使股東瞭解會計師收取公費內涵對其獨立性之影響，及其收取公費之允當性，爰參酌英、美等先進國家之規定及會計師公會之意見，採循序漸進方式，除條件式強制揭露會計師公費資訊外，增訂公司可選擇採級距或個別揭露金額方式揭露會計師公費，爰修正第四款規定，並增訂附表二之四，原修正附表二之四之一，並配合修正之。</u></p> |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|--|
| <p>金。</p> <p><u>(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。</u></p> <p><u>(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</u></p> | <p>事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占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(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)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。(附表二之二)</p> <p>(四)履行社會責任情形：公司對</p> | |
|---|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p style="text-align: center;"><u>察人酬金。</u></p> <p>(四) 分別比較說明本公司及合併報表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>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(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) 公司治理運作</p> | <p>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。</p> <p>(五) 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>(六) 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。</p> <p>(七) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.內部控制聲明書。 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。 <p>(八) 最近年度及截至年報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>(九) 最近年度及截至年報刊印日</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p>情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因。(附表二之二)</p> <p><u>(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形。</u></p> <p><u>(五) 履行社會責任情形：</u>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。</p> <p><u>(六) 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。</u></p> <p><u>(七) 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。</u></p> <p><u>(八) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 內部控制聲明書。 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 | <p>止，股東會及董事會之重要決議。</p> <p>(十) 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>(十一) 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、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。 (附表二之四)</p> <p>(二) 更換會計師事務所且更換年</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p>報告。</p> <p><u>(九)</u> 最近年度及截至年報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><u>(十)</u> 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><u>(十一)</u> 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><u>(十二)</u> 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、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</p> | <p>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>第一目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。</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：（附表二之五）</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，或發行人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</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p><u>(附表二之四)</u>，有下列情事之一者，應揭露<u>下列事項</u>：</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。</p> <p><u>(附表二之四之一)</u></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>第一目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。</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</p> | <p>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有無不同意見：</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>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>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</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p>者，應揭露下列事項：(附表二之五)</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，或發行人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有無不同意見：</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>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</p> | <p>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，</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>述不同意見之相關詢問)與最後之處理結果。</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，</p> | <p>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</p> | |
|--|--|--|

| | | |
|---|--|--|
| <p>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</p> | <p>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，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。(附表三)</p> <p>八、持股比例占前十名之股東，其相互間</p> | |
|---|--|--|

| | | |
|---|---|--|
| <p>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。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>為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。(附表三之一)</p> <p>九、公司、公司之董事、監察人、經理人及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。(附表四)</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，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得或質押股數。(附表三)</p> <p>八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。(附表三之一)</p> <p>九、公司、公司之董事、監察人、經理人及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。(附表四)</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：敘明公司最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類。若經核准以總括申報制度募集發行有價證券者，另應揭露核准金額、預定發行及已發行有價證券之相關資訊。(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：敘明公司最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類。若經核准以總括申報制度募集發行有價證券者，另應揭露核准金額、預定發行及已發行有價證券之相關資訊。(附表五)</p> | <p>配合員工分紅費用化實施及金管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，強化有關員工分紅及董事、監察人酬勞相關資訊揭露，增訂第八款第二目，原第二目及第三目順移，並配合修正相關文字。</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>二、股東結構：統計各類股東之組合比例。(附表六)</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。(附表七)</p> <p>四、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。(附表八)</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。(附表九)</p> <p>六、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、監察人酬勞：</p> <p>(一) 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬</p> | <p>二、股東結構：統計各類股東之組合比例。(附表六)</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。(附表七)</p> <p>四、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。(附表八)</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。(附表九)</p> <p>六、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、監察人酬勞：</p> <p>(一) 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬</p> | |
|---|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>勞之成數或範圍。</p> <p><u>(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。</u></p> <p><u>(三) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。<u>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。</u> 2. 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例。 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。 <p><u>(四) 前一年度員工</u></p> | <p>勞之成數或範圍。</p> <p>(二) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。 2. 擬議配發員工股票紅利股數及其占盈餘轉增資之比例。 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。 <p>(三) 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：應揭露上年度盈餘分配時有關員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形、原董事會通過之擬議配發情形及差異。</p> <p>九、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</p> | |
|--|--|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p><u>分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。</u></p> <p>九、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、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。（附表十）</p> | <p>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。（附表十）</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）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</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）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</p> | <p>參照「公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則」附表，修正第二款第四目，增訂附表十六之一、附表十六之二，俾利公司遵循揭露進（銷）貨資料。</p> |

| | | |
|--|---|--|
| <p>趨勢及競爭情形。</p> <p>(三)技術及研發概況：最近年度及截至年報刊印日止投入之研發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。<u>(附表十六之一、附表十六之二)</u></p> <p>(五)最近二年度生產</p> | <p>趨勢及競爭情形。</p> <p>(三)技術及研發概況：最近年度及截至年報刊印日止投入之研發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。</p> <p>(五)最近二年度生產量值。(附表十七)</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p>量值。(附表十七)</p> <p>(六)最近二年度銷售量值。(附表十八)</p> <p>三、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、平均年齡及學歷分布比率。(附表十九)</p> <p>四、環保支出資訊：最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(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、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</p> | <p>(六)最近二年度銷售量值。(附表十八)</p> <p>三、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、平均年齡及學歷分布比率。(附表十九)</p> <p>四、環保支出資訊：最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(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、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，應說明其無法合理估計</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>估計者，應說明其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供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款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。(附表二十)</p> | <p>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供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款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。(附表二十)</p> | |
| <p>第二十三條 公司應於股東會召開日前將年報之電子檔傳至本會指定之資訊申報網站。但以年報作為股東會議事手冊之補充資料者，則應依<u>公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法</u>規定期限，將年報之電子檔傳至本會指定之資訊申報網站。</p> | <p>第二十三條 公司應於股東會召開日前將年報之電子檔傳至本會指定之資訊申報網站。但以年報作為股東會議事手冊之補充資料者，則應於股東會開會十五日前，將年報之電子檔傳至本會指定之資訊申報網站。</p> | <p>鑑於現行以年報作為股東會議事手冊之補充資料者，應於股東會開會十五日前，將年報之電子檔傳至金管會指定之資訊申報網站規定，係依據「<u>公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法</u>」第六條規定訂定，為避免嗣後修正「<u>公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法</u>」相關規定，而本準則未能即時配合修正而產生電子檔上傳時點規定有不一致情形，爰修正電子檔上傳時點應依「<u>公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法</u>」規定期限辦理。</p> |