

# 109 年公開發行 公司股東會應注 意事項

December 2019



# 109 年公開發行公司 股東會應注意事項

依現行我國公司法、證券交易法，與金管會、證交所及櫃檯買賣中心  
對股東會之議程內容所發布之各項規定，彙整如下。

# 目次 Contents

|    |                        |    |
|----|------------------------|----|
| 壹、 | 109 年股東會應特別注意事項        | 4  |
| 一、 | 經濟部擬修正法定盈餘公積提列基礎       | 5  |
| 二、 | 修正獨立董事資格條件             | 5  |
| 三、 | 董事選舉強制採候選人提名制          | 6  |
| 四、 | 修正強制設置審計委員會範圍          | 6  |
| 五、 | 修正強制設置獨立董事範圍           | 6  |
| 六、 | 預告修正「公開發行公司年報應行記載事項準則」 | 6  |
| 七、 | 108 年度盈餘分配案            | 7  |
| 貳、 | 股東會之議程                 | 9  |
| 參、 | 附錄                     | 18 |

# 壹、 109 年股東會應特別注意事項

## 一、經濟部擬修正法定盈餘公積提列基礎

依經濟部 108.10.23 研商「公司法第 237 條法定盈餘公積提列疑義會議」會議紀錄：

- (1). 公司依公司法第 237 條提列之法定盈餘公積，按經濟部 83.5.2 商 205661 號解釋，得以「本期稅後淨利」為提列基礎。惟隨著國內會計準則變革以及所得稅法第 66 條之 9 規定修正，前揭法定盈餘公積提列之基礎應修正為「本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入 當年度未分配盈餘之數額」。
- (2). 本項修正將自公司辦理 108 年度財務報表之盈餘分配開始適用，但公司可延至 109 年度財務報表之盈餘分配開始適用。至於以前年度依經濟部 83.5.2 商 205661 號解釋提列之法定盈餘公積，毋須追溯調整。

經濟部已著手研擬相關解釋令，此項修正是否將影響 108 年度盈餘分配，請公司密切注意相關解釋令之發布。

## 二、修正獨立董事資格條件

金管會於 108.12.26 以[新聞稿](#)發布已完成修正「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」預告程序，且於採納外界意見後修改獨立董事資格條件如下，並自現任獨立董事任期屆滿開始適用：

1. 修正獨立董事選任前二年及任職期間不得為公司或其關係企業經理人之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
2. 修正獨立董事選任前二年及任職期間不得為為公司或其關係企業提供審計或最近二年度取得報酬累計金額逾新台幣 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。
3. 增訂獨立董事選任前二年及任職期間不得為依公司法第 27 條第一項或第二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。
4. 增訂獨立董事選任前二年及任職期間不得為公司與他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，他公司之董事、監察人或受僱人。
5. 增訂獨立董事選任前二年及任職期間不得為公司與他公司或機構之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶，他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。
6. 放寬母公司、子公司或屬同一母公司之子公司其獨立董事得相互兼任。

金管會將另外發函要求提名公立大專校院專任教師擔任獨立董事應先取得學校核准文件。

上述修正條文將於近日正式發布，由於相關條文及即將發布之函釋恐影響公司對獨立董事人選之選任，提醒公司及早規劃因應。

### 三、董事選舉強制採候選人提名制

金管會以 [108.4.25 金管證交字第 1080311451 號](#) 令公告，自 110.1.1 起，上市櫃公司董事及監察人選舉應採候選人提名制度，提醒上市櫃公司董監事選舉尚未全面採行候選人提名制者及早規畫修正公司章程，將董監事選舉修改為全面採候選人提名制。

### 四、修正強制設置審計委員會範圍

金管會以 [107.12.19 金管證發字第 10703452331 號](#) 令公告擴大規定有關證券交易法第 14 條之 4 強制設置審計委員會之適用範圍，新增實收資本額新臺幣 20 億元以下之非屬金融業之上市(櫃)公司，應自 109.1.1 起設置審計委員會，其董事或監察人任期於 109 年末屆滿者，得自其任期屆滿時，始適用之。

另，證券櫃檯買賣中心以 [108.11.1 證櫃審字第 10800646661 號](#) 函修正，自 109.1.1 起申請上櫃及第一上櫃之發行公司，應設置審計委員會並載明於公司章程；惟為給予發行公司足夠之因應作業時間，發行公司採監察人制且其任期於 109.6.30 前未屆滿者，應於申請上櫃時出具承諾書，至遲於 109.6.30 前召開之股東會完成審計委員會之設置。

據此，提醒符合條件之上市櫃公司與擬申請上櫃及第一上櫃之發行公司，應及早規劃修正章程並依規定時程設置審計委員會。

### 五、修正強制設置獨立董事範圍

金管會以 [107.12.19 金管證發字第 1070345233 號](#) 令公告擴大規定有關證券交易法第 14 條之 2 強制設置獨立董事之適用範圍，新增興櫃公司應自 109.1.1 起設置獨立董事，其人數不得少於 2 人，且不得少於董事席次五分之一，其董事或監察人任期於 109 年末屆滿者，得自其任期屆滿時，始適用之。

據此，提醒興櫃公司，若尚未設置之獨立董事或獨立董事人數未符合證券交易法第 14 條之 2 規定者，應及早規劃修正章程並依規定時程選任獨立董事。

### 六、預告修正「公開發行公司年報應行記載事項準則」

金管會以 [108.11.19 金管證發字第 1080361336 號](#) 令預告修正「公開發行公司年報應行記載事項準則」，預告條文重點包含：

1. 擬修改個別揭露董監事酬金標準，包含最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者、上市上櫃公司之公司治理評鑑不佳者，或上市上櫃公司非主管全時員工平均薪資偏低者。
2. 擬新增最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，或上市上櫃公司之公司治理評鑑不佳者，應個別揭露前五名最高薪高階主管薪酬條件。
3. 擬新增公司董事長與總經理或相當等級者(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、必要性及未來改善措施等相關資訊。

除上述修正重點外，尚包含其他與公司治理及提升非財務性資訊之揭露品質修正條文，由於將影響109年度股東會年報之編製，提醒公司密切注意準則修正進度。

## 七、108 年度盈餘分配案

### 1. 期中盈餘分配之影響

依經濟部「[新修正公司法問答集](#)」，公司若依公司法第228條之1每季或每半年度盈餘分配者，年度盈餘分配表除了列明期初保留盈餘及本期淨利外，應列明當年度各次期中分配盈餘之情形，請參考[附錄一](#)。

### 2. 保險法第 145 條之 1 第二項提列特別盈餘公積

金管會以108.6.25金管保財字第10804501381號令規定，壽險業應自108年1月1日起，就下列未到期債務工具除列損益依名目稅率20%之稅後金額提列(收回)特別盈餘公積，除剩餘到期年限無法確定者，得以十年攤銷認列外，依除列標的剩餘到期期間逐年攤銷釋出為可供分配盈餘，攤銷年期之剩餘到期期間計算方式，未滿一年部分以一年計。另，本規定特別盈餘公積應於「人身保險業外匯價格變動準備金應注意事項」第九點提列特別盈餘公積之後提列，且累積餘額不得為負：

- (1) 會計評價方式為非按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 會計評價方式為按公允價值衡量且其變動列入其他綜合損益之金融資產。
- (3) 會計評價方式為按公允價值衡量且其變動列入損益並適用覆蓋法之金融資產。

故提醒壽險業，應於109年度股東會分派108年度盈餘時，依前述規定提列特別盈餘公積。

### 3. 金融特殊行業因應金融科技發展所提列特別盈餘公積之迴轉範圍

- (1) 金管會以 [108.5.15 金管銀法字第 10802714560 號令](#)、[108.7.10 金管證券字第 1080321644 號令](#)及 [108.7.30 金管保財字第 10804932431 號令](#)公告公開發行銀行、證券



商、證券投資信託事業、期貨商及保險業，自 108 會計年度起，得不再繼續以提列特別盈餘公積方式，作為因應金融科技發展，協助員工轉型及保障員工權益之用，且自 108 年度起於支用該函令所列費用時，得就相同數額自 105 至 107 年度盈餘依 [105.5.25 金管銀法字第 10510001510 號令](#)、[105.7.13 金管保財字第 10502066461 號令](#)、[105.8.05 金管證券字第 10500278285 號令](#)所提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。

**4. 108 年度盈餘分配表請參考[附錄一](#)。**



## 貳、股東會之議程

| 議程內容   | 決議方式 |     | 備註   |
|--|------|-----|--|
|  | 董事會  | 股東會 |  |
| <b>一、報告事項：</b>   |      |     |  |
| 年度營業報告   | 普通   | 報告  | <a href="#">公 20</a> 、 <a href="#">228</a>   |
| 監察人對董事會編造提出於股東會各項表冊之查核報告                                   | 不適用  | 報告  | <a href="#">公 219</a> 、 <a href="#">228</a><br>盈餘分配表格式請詳 <a href="#">附錄一</a>                             |
| 審計委員會查核報告  | 普通   | 報告  | ■ <a href="#">證 14-4</a> 、 <a href="#">14-5</a><br>■ <a href="#">公 219</a> 、 <a href="#">228</a>         |
| 股東提案未列入股東會議案之說明  | 普通   | 報告  | <a href="#">公 172-1</a>  |
| 公開發行公司公司章程訂明年度盈餘分配授權董事會決議發放現金股利者，分配現金股息紅利時之盈餘分配表           | 特別   | 報告  | ■ <a href="#">公 240</a><br>■ <a href="#">最新公司法問答集</a>  |
| 上市(櫃)公司(含本國發行人及外國發行人)買回本公司股票或臺灣存託憑證決議及實際執行情形，或未依董事會決議買回之原因 | 特別   | 報告  | ■ <a href="#">證 28-2</a><br>■ <a href="#">第二上市公司買回臺灣存託憑證辦法#2</a><br>■ <a href="#">第二上櫃公司買回臺灣存託憑證辦法#3</a> |
| 轉換公司債換發股份  | 普通   | 報告  | 經濟部規定之公司變更登記須檢附文件  |
| 募集公司債之原因、數額及有關事項   | 特別   | 報告  | <a href="#">公 246</a>  |
| 大陸投資情形   | 普通   | 報告  | 無法規函令規定，此事項為實務上之做法   |
| 向關係人取得不動產，其價值經評估結果較交易價格為低者                                 | 普通   | 報告  | <a href="#">取得或處分資產處理準則# 18</a>  |
| 合併後之合併事項報告   | 普通   | 報告  | <a href="#">公 318</a> 、 <a href="#">企併 26</a>  |
| 公司虧損達實收資本額二分之一   | 普通   | 報告  | ■ <a href="#">公 211</a><br>■ 經濟部 64.4.23 商第 08861 號規定，可併入營業報告書中記載說明                                      |
| 已公開完整式財務預測，於年度終了後，綜合損益差異達 20%以上且金額達三千萬元及實收資本千分之五者(列入營業報告書) | 報告   | 報告  | <a href="#">公開財務預測資訊處理準則# 25</a>   |
| 訂定「道德行為準則」(上市、上櫃公司適用)                                      | 普通   | 報告  | <a href="#">上市上櫃公司訂定道德行為準則參考範例#5</a>   |

| 議程內容   | 決議方式 |     | 備註  |
|--|------|-----|---|
|  | 董事會  | 股東會 |   |
| 訂定董事會議事規範  | 普通   | 報告  | <a href="#">證 26-3</a> 、 <a href="#">治理 31</a> 、 <a href="#">「○○公司董事會議事規範」參考範例#19</a>   |
| 私募有價證券辦理情形   | 普通   | 報告  | <a href="#">公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項#5</a>   |
| 修正已發行之員工認股權憑證辦法  | 特別   | 報告  | <a href="#">員工認股權憑證疑義問答</a>   |
| 訂定「誠信經營守則」(上市、上櫃公司適用)  | 普通   | 報告  | <a href="#">上市上櫃公司誠信經營守則#27</a>   |
| 訂定企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫  | 普通   | 報告  | <a href="#">上市上櫃公司企業社會責任實務守則#5</a>  |
| 首次採用 IFRS 年度股東會應報告首次採用 IFRS 可分配盈餘之調整情形及依主管機關規定就 IFRS 開帳數所提列之特別盈餘公積數額 (若實際影響數與於首次採用 IFRS 年度股東會報告金額不同者，應於首次採用 IFRS 次年度股東會重新報告此項目)<br>首次採用 IFRS 後續年度應報告 IFRS 開帳數所提列之特別盈餘公積數額迴轉至保留盈餘數額 | 普通   | 報告  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">101.4.06 金管證發字第 1010012865 號</a>、</li> <li>■ <a href="#">101.6.05 金管保財字第 10102508861 號</a>、</li> <li>■ <a href="#">101.6.29 金管證券字第 1010028514 號</a>、</li> <li>■ <a href="#">101.11.01 金管證期字第 1010048029 號</a>、</li> <li>■ <a href="#">101.12.12 金管證投字第 1010055977 號</a></li> </ul> |
| 本公司及子公司自願性會計變動 - 會計年度開始後始決定該會計年度之會計變動<br>(除金融控股公司、金融票券公司、銀行、證券商、期貨商及保險業外之公開發行公司)   | 普通   | 報告  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">證券發行人財務報告編製準則#6</a></li> <li>■ <a href="#">有關證券發行人財務報告編製準則第 6 條會計政策、會計估計變動處理問答集</a></li> </ul>   |
| 投資性不動產後續衡量改採公允價值模式時對可分配盈餘之影響及依主管機關規定提列特別盈餘公積金額   | 普通   | 報告  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">103.2.12 金管保財字第 10302501001 號</a></li> <li>■ <a href="#">103.2.19 金管銀法字第 10310000140 號</a></li> <li>■ <a href="#">103.3.18 金管證發字第 1030006415 號</a></li> </ul>  |

| 議程內容   | 決議方式 |     | 備註   |
|--|------|-----|--|
|  | 董事會  | 股東會 |  |
|  |      |     | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">103.4.11 金管證券字第 1030008251 號</a></li> <li>■ <a href="#">103.4.11 金管證期字第 1030009577 號</a></li> <li>■ <a href="#">104.1.23 金管保財字第 10402501001 號</a></li> </ul>  |
| 員工及董監事酬勞分派金額、方式及股數                                       | 特別   | 報告  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 235-1</a></li> <li>■ <a href="#">104.6.11 經商字第 10402413890 號</a></li> <li>■ <a href="#">104.10.15 以經商字第 10402427800 號</a></li> <li>■ <a href="#">105.1.4 經商字第 10402436390 號</a></li> <li>■ <a href="#">105.4.15 經商字第 10502409260 號</a></li> </ul> |
| 薪資報酬委員會對董事、監察人及經理人之個別績效評估結果，及個別薪資報酬之內容及數額與績效評估結果之關聯性及合理性 | 普通   | 報告  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">「○○股份有限公司薪資報酬委員會組織規程」參考範例#7</a></li> </ul>  |
| 獲利重大衰退或長期虧損下，若薪資報酬委員會決定董事、監察人及經理人薪資報酬高於前一年度者，其合理性        | 普通   | 報告  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">「○○股份有限公司薪資報酬委員會組織規程」參考範例#7</a></li> </ul>  |
| <b>二、承認事項</b>  |      |     |  |
| 年度會計表冊(包括營業報告書、財務報表及盈餘分派或虧損撥補表)                          | 普通   | 普通  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 228、20、230</a></li> <li>■ 若章程授權董事會特別決議以現金發放股息紅利者，發放現金股利時盈餘分配表提股東會報告即可</li> </ul>  |
| 現金增資或募集公司債計劃經金管會核准後，有重大變更時                               | 普通   | 普通  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">發行人募集與發行有價證券處理準則#9</a></li> <li>■ <a href="#">發行人募集與發行海外有價證券處理準則#11</a></li> </ul>  |
| 背書保證超過額度之處理  | 普通   | 普通  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">資金貸與及背書保證處理準則#19</a></li> </ul>   |

| 議程內容                                       | 決議方式 |     | 備註   |
|--|------|-----|--|
|  | 董事會  | 股東會 |  |
| <b>三、討論事項</b>                              |      |     |  |
| 私募有價證券(除普通公司債外)                            | 普通   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">證 43-6</a></li> <li>■ 須列在召集事由，不得以臨時動議提出</li> <li>■ 並請特別注意「<a href="#">公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項</a>」之規定</li> </ul>  |
| 發行以低於市價(每股淨值)之員工認股權憑證                      | 特別   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">發行人募集與發行有價證券處理準則#56-1</a></li> <li>■ 須列在召集事由，不得以臨時動議提出</li> </ul>   |
| 上市(櫃)公司(本國發行人及外國發行人)買回本公司股份以低於實際買回之均價轉讓給員工 | 特別   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">上市上櫃公司買回本公司股份辦法#10-1</a></li> <li>■ 須列在召集事由，不得以臨時動議提出</li> </ul>  |
| 決議盈餘轉增資、法定盈餘公積轉增資或資本公積轉增資                  | 特別   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 172</a>、<a href="#">228-1</a>、<a href="#">240</a>、<a href="#">241</a>、<a href="#">證 26-1</a></li> <li>■ 須列在召集事由並說明其主要內容，不得以臨時動議提出；其主要內容得置於證券主管機關或公司指定之網站，並應將其網址載明於通知</li> </ul> |
| 以法定盈餘公積或資本公積分派股東現金紅利                       | 特別   | 特別  | <a href="#">公 240</a> 、 <a href="#">241</a>  |
| 以法定盈餘公積分派股票紅利                              | 特別   | 特別  | <a href="#">公 240</a> 、 <a href="#">241</a>  |
| 公司提撥對外公開發行比率高於發行新股總額百分之十                   | 普通   | 普通  | <a href="#">證 28-1</a>   |
| 發行限制員工權利新股                                 | 特別   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 267</a></li> <li>■ <a href="#">發行人募集與發行有價證券處理準則#60-2</a></li> </ul>   |
| 期中辦理減、增資                                   | 普通   | 普通  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 168-1</a>、<a href="#">172</a></li> <li>■ 須列在召集事由並說明其主要內容，不得以臨時動議提出；其主要</li> </ul>   |

| 議程內容                          | 決議方式 |     | 備註  |
|-------------------------------|------|-----|---|
|                               | 董事會  | 股東會 |   |
|                               |      |     | 內容得置於證券主管機關或公司指定之網站，並應將其網址載明於通知   |
| 決議減資彌補虧損或退還股本                 | 普通   | 普通  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 168</a>、<a href="#">172</a></li> <li>■ 須列在召集事由並說明其主要內容，不得以臨時動議提出；其主要內容得置於證券主管機關或公司指定之網站，並應將其網址載明於通知</li> <li>■ 依股東持股比例減少包括普通股、特別股(<a href="#">93.5.13 經商字第 09302075020 號</a>)及庫藏股(<a href="#">91.8.22 經商字第 09102172880 號</a>)</li> </ul> |
| 訂定/修正董事及監察人選舉辦法               | 普通   | 普通  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 192</a>、<a href="#">192 之 1</a>、<a href="#">197</a>、<a href="#">216</a> 及 <a href="#">216 之 1</a></li> <li>■ <a href="#">董事及監察人選任程序參考範例 #15</a></li> </ul>   |
| 解除董事競業行為禁止                    | 普通   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 172</a>、<a href="#">209</a>、<a href="#">證 26-1</a></li> <li>■ 須列在召集事由並說明其主要內容，不得以臨時動議提出；其主要內容得置於證券主管機關或公司指定之網站，並應將其網址載明於通知</li> </ul>  |
| 為董事競業禁止行為而行使歸入權               | 不適用  | 普通  | <a href="#">公 209</a>   |
| 議定董事、監察人報酬(不得事後追認)(亦得於公司章程訂明) | 普通   | 普通  | <a href="#">公 196</a> 、 <a href="#">227</a>   |
| 解任董事、監察人                      | 普通   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 172</a>、<a href="#">199</a>、<a href="#">227</a></li> <li>■ 須列在召集事由並說明其主要內容，不得以臨時動議提出；其主要內容得置於證券主管機關或公司指定之網站，並應將其網址載明於通知</li> </ul>   |

| 議程內容                    | 決議方式 |     | 備註  |
|-------------------------|------|-----|---|
|                         | 董事會  | 股東會 |   |
| 對董事、監察人提起訴訟另選訴訟代表人      | 不適用  | 普通  | <a href="#">公 213</a> 、 <a href="#">212</a> 、 <a href="#">225</a>   |
| 選任查核董事會造具之表冊、監察人報告之檢查人  | 不適用  | 普通  | <a href="#">公 184</a>   |
| 解除轉投資之限制                | 普通   | 特別  | <a href="#">公 13</a>  |
| 轉投資總額達公司實收股本百分之四十之轉投資決議 | 普通   | 特別  | <a href="#">公 13</a>  |
| 申請上市或上櫃                 | 普通   | 普通  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">股票上市申請書</a></li> <li>■ <a href="#">股票櫃檯買賣申請書</a></li> </ul>  |
| 申請終止上市(櫃)               | 特別   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">上市公司申請有價證券終止上市處理程序#2</a>、<a href="#">上櫃公司申請終止有價證券櫃檯買賣處理程序#2</a></li> </ul>   |
| 興櫃公司申請終止櫃檯買賣            | 特別   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則#35</a></li> <li>■ <a href="#">外國興櫃公司終止股票櫃檯買賣應注意事項#1</a></li> </ul>   |
| 訂定及修正「資金貸與他人作業程序」       | 普通   | 普通  | <a href="#">資金貸與及背書保證處理準則 #8</a>  |
| 訂定及修正「背書保證作業程序」         | 普通   | 普通  | <a href="#">資金貸與及背書保證處理準則 #11</a>   |
| 訂定及修正「取得或處分資產處理程序」      | 普通   | 普通  | <a href="#">取得或處分資產處理準則 #6</a>  |
| 訂定及修正「從事衍生性商品交易處理程序」    | 普通   | 普通  | 得併入「取得或處分資產處理程序」  |
| 訂定/修正股東會議事規則            | 普通   | 普通  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 182-1</a></li> <li>■ <a href="#">股東會議事規則參考範例#19</a></li> </ul>   |
| 公司決議解散、合併、分割            | 特別   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 316</a>、<a href="#">172</a>、<a href="#">317</a>、<a href="#">企併 18</a></li> <li>■ 須列在召集事由並說明其主要內容，不得以臨時動議提出；其主要內容得置於證券主管機關或公司指定之網站，並應將其網址載明於通知</li> </ul> |
| 公司決議進行股份轉換              | 特別   | 特別  | <a href="#">企併 29</a>   |



| 議程內容  | 決議方式 |     | 備註   |
|---|------|-----|--|
|   | 董事會  | 股東會 |  |
| 非對稱式合併時消滅公司之合併決議  | 特別   | 特別  | <a href="#">企併 18</a>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>— 締結(或終止)出租全部營業、委託經營或共同經營之契約</li> <li>— 讓與主要營業或財產</li> <li>— 受讓他人全部營業或財產，對公司營運有重大影響</li> </ul> <b>議案內容須列明：</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 說明該項營業或財產之所在地點及一般狀況</li> <li>— 該行為相對人之名稱或姓名</li> <li>— 契約或交易之其他重要內容</li> </ul> | 特別   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 185</a>、<a href="#">172</a> 及 <a href="#">公開發行公司股東會議事手冊應行記載事項及遵行辦法#4</a>、<a href="#">企併 27</a></li> <li>■ 須列在召集事由並說明其主要內容，不得以臨時動議提出；其主要內容得置於證券主管機關或公司指定之網站，並應將其網址載明於通知</li> </ul>   |
| 修訂公司章程  | 普通   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 277</a>、<a href="#">172</a>、<a href="#">177</a>、<a href="#">177 之 2</a>、<a href="#">183</a>、<a href="#">192 之 1</a>、<a href="#">216 之 1</a> 及 <a href="#">證 14 之 2</a></li> <li>■ 須列在召集事由並說明其主要內容，不得以臨時動議提出；其主要內容得置於證券主管機關或公司指定之網站，並應將其網址載明於通知</li> </ul> |
| 股東會延期或續行集會  | 不適用  | 普通  | <a href="#">公 182</a>  |
| 撤銷股票公開發行  | 特別   | 特別  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">公 156-2</a>、<a href="#">172</a></li> <li>■ 須列在召集事由並說明其主要內容，不得以臨時動議提出；其主要內容得置於證券主管機關或公司指定之網站，並應將其網址載明於通知</li> </ul>  |
| 增資發行新股參與發行海外存託憑證  | 特別   | 普通  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">外國發行人募集與發行有價證券處理準則#55</a></li> <li>■ <a href="#">發行人募集與發行海外有價證券處理準則#12</a>、<a href="#">13</a></li> </ul>  |

| 議程內容   | 決議方式    |     | 備註  |
|--|---------|-----|---|
|  | 董事會     | 股東會 |   |
| 初次上市櫃發行新股對外承銷，原始股東放棄認股權  | 普通      | 普通  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <a href="#">證 28-1</a></li> <li>■ <a href="#">有價證券上市審查準則#11</a></li> <li>■ <a href="#">證券商營業處所買賣有價證券審查準則#4</a></li> </ul>  |
| <b>四、選舉事項</b>  |         |     |   |
| 改選/增/補選董事、監察人<br>(公司欲採董事、監察人採候選人提名制度，須事先於章程中訂定，一經訂定即須強制採候選人提名制度) | 須採累計投票制 |     | <p><a href="#">公 172</a>、<a href="#">192</a>、<a href="#">198</a>、<a href="#">199 之 1</a>、<a href="#">216</a></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 獨立董監事與一般董監事不得分開選舉。(採一併選舉、分開計票)</li> <li>■ 公司修正章程增加董事人數，股東會得就增加董事人數進行補選，而補選董事之任期與原任期同。(92.5.5 經商字第 <a href="#">09202091070 號</a>)</li> </ul> |
| <b>五、臨時動議</b>  |         |     |   |

# 參、附錄

## 附錄一、 108 年度盈餘分配表之表達

○○股份有限公司

### 盈餘分配表 民國 108 年度

|                         |       |             |
|-------------------------|-------|-------------|
| <b>期初餘額</b>             |       | <b>XXXX</b> |
| 加(減)：                   |       |             |
| 首次採用新公報調整淨額             | XXXX  |             |
| 確定福利計畫之再衡量數本期變動數        | XXXX  |             |
| 迴轉權益減項特別盈餘公積            | XXXX  |             |
| XXXX (註 2)              | XXXX  |             |
| 本年度稅後淨利                 | XXXX  |             |
| <b>可供分配盈餘</b>           |       | <b>XXXX</b> |
| 減：                      |       |             |
| 提列法定盈餘公積                |       |             |
| 108 年度前三季累計已提列數(註 1)    | (XXX) |             |
| 年度差異提列數                 | (XXX) |             |
| 提列權益減項特別盈餘公積            |       |             |
| 108 年度前三季累計已提列數(註 1)    | (XXX) |             |
| 年度差異提列數                 | (XXX) |             |
| 分配項目：                   |       |             |
| 股東紅利 - 現金               |       |             |
| 108 年度期中盈餘分配已決議分配數(註 1) | (XXX) |             |
| 年度盈餘分配待分配數              | (XXX) |             |
| 股東紅利 - 股票               | (XXX) | (XXXX)      |
| <b>期末未分配盈餘</b>          |       | <b>XXXX</b> |

註 1：108 年第一季、第二季及第三季因期中盈餘分配：已提列法定盈餘公積金額分別為 XX 元、XX 元及 XX 元；已提列特別盈餘公積分別為 XX 元、XX 元及 XX 元；已決議分配現金股利分別為 XX 元、XX 元及 XX 元。

註 2：此處僅為舉例性質，公司若有因迴轉其他原因提列之特別盈餘公積、註銷庫藏股、未依持股比例認購關聯企業新股、取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額、會計原則變動或其他因素調整保留盈餘者，請自行增加。





## 與我們聯繫

### 投資登記組

電話：(02) 8101 6666

## 服務團隊

### 何嘉容

執業會計師

電話：(02) 8101 6666 分機 02628

### 陳怡如

協理

電話：(02) 8101 6666 分機 03565

### 聶成好

協理

電話：(02) 8101 6666 分機 04718

### 鐘淑美

經理

電話：(02) 8101 6666 分機 01437

## [home.kpmg/tw](http://home.kpmg/tw)

© 2019 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.