

## 公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項 準則第十五條、第十六條修正條文總說明

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訂定發布後，歷經二十四次修正，為強化員工認股權憑證、限制員工權利新股之資訊揭露，爰參考國外實務修正本準則第十五條、第十六條，增列經申報生效數額及尚可發行數額等揭露內容，並修正附表二十八及附表三十一。

# 公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則

## 第十五條、第十六條修正條文對照表

| 修正條文   | 現行條文  | 說明  |
|--|---|---|
| <p>第十五條 員工認股權憑證辦理情形應記載下列事項：</p> <p>一、公司尚未屆期之員工認股權憑證主管機關申報生效日期及總單位數、發行日期、已發行單位數、尚可發行單位數、發行得認購股數占已發行股份總數比率、認股存續期間、履約方式、限制認股期間及比率、截至公開說明書刊印日止已執行取得股數、已執行認股金額、未執行認股數量、未執行認股者其每股認購價格、未執行認股數量占已發行股份總數比率及對股東權益影響。(附表二十八)</p> <p>二、累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形。(附表二十九)</p> <p>三、最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形，應揭露股東會通過日期與數額、價格訂定之依據及合</p> | <p>第十五條 員工認股權憑證辦理情形應記載下列事項：</p> <p>一、公司尚未屆期之員工認股權憑證主管機關申報生效日期、發行日期、發行單位數、發行得認購股數占已發行股份總數比率、認股存續期間、履約方式、限制認股期間及比率、截至公開說明書刊印日止已執行取得股數、已執行認股金額、未執行認股數量、未執行認股者其每股認購價格、未執行認股數量占已發行股份總數比率及對股東權益影響。(附表二十八)</p> <p>二、累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形。(附表二十九)</p> <p>三、最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形，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</p> | <p>為強化員工認股權憑證之資訊揭露，參考國外實務，增列案件經金融監督管理委員會申報生效數額及尚可發行數額等應記載事項內容，爰修正第一款，並酌作文字修正。</p> |

|   |  |                       |
|---|--|-----------------------|
| <p>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，私募員工認股權憑證執行取得股款之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形。（附表三十）</p>       | <p>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，私募員工認股權憑證執行取得股款之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形。（附表三十）</p>               |                       |
| <p>第十六條 限制員工權利新股辦理情形應記載下列事項：</p> <p>一、凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股主管機關申報生效日期及總股數、發行日期、已發行股數、尚可發行股數、發行價格、既得條件、受限制權利、保管情形、未達既得條件之處理方式、已收回或買回股數、已解除限制權利之股數、未解除限制權利之股數、未解除限制權利之股數占已發行股份總數比率及對股東權益影響。（附</p> | <p>第十六條 限制員工權利新股辦理情形應記載下列事項：</p> <p>一、凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股主管機關申報生效日期、發行日期、已發行股數、尚可發行股數、發行價格、既得條件、受限制權利、保管情形、未達既得條件之處理方式、已收回或買回股數、已解除限制權利之股數、未解除限制權利之股數、未解除限制權利之股數占已發行股份總數比率及對股東權益影響。（附表三十</p> | <p>修正第一款，理由同第十五條。</p> |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p>表三十一)<br/>二、累積至公開說明書刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大員工之姓名、取得情形。(附表三十二)</p> | <p>一)<br/>二、累積至公開說明書刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大員工之姓名、取得情形。(附表三十二)</p> |  |
|---|--|--|

附表二十八（修正後）

員工認股權憑證辦理情形

年 月 日

| 員工認股權憑證種類<br>(註2)               | 第 次(期)<br>員工認股權憑證 | 第 次(期)<br>員工認股權憑證 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 申報生效日期及總單位數                     |                   |                   |
| 發 行 日 期<br>(註4)                 |                   |                   |
| 存 續 期 間                         |                   |                   |
| 已 發 行 單 位 數                     |                   |                   |
| 尚 可 發 行 單 位 數                   |                   |                   |
| 發行得認購股數占已發行股份<br>總 數 比 率        |                   |                   |
| 得 認 股 期 間                       |                   |                   |
| 履 約 方 式<br>(註3)                 |                   |                   |
| 限制認股期間及比率(%)                    |                   |                   |
| 已 執 行 取 得 股 數                   |                   |                   |
| 已 執 行 認 股 金 額                   |                   |                   |
| 未 執 行 認 股 數 量                   |                   |                   |
| 未執行認股者其每股認購價格                   |                   |                   |
| 未 執 行 認 股 數 量 占<br>已發行股份總數比率(%) |                   |                   |
| 對 股 東 權 益 影 響                   |                   |                   |

註1：員工認股權憑證辦理情形含辦理中之公募及私募員工認股權憑證。辦理中之公募員工認股權憑證係指已經本會生效者；辦理中之私募員工認股權憑證係指已經股東會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註3：應註明交付已發行股份或發行新股。

註4：發行日期不同者，應分別填列。

註5：屬私募者，應以顯著字體註明之，並填列附表三十。

【修正說明】為強化資訊揭露，增列經申報生效數額及尚可發行數額等欄位。

附表二十八（修正前）

員工認股權憑證辦理情形

年 月 日

| 員工認股權憑證種類<br>(註2)        | 第 次(期)<br>員工認股權憑證 | 第 次(期)<br>員工認股權憑證 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 申報生效日期                   |                   |                   |
| 發行日期<br>(註4)             |                   |                   |
| 存續期間                     |                   |                   |
| 發行單位數                    |                   |                   |
| 發行得認購股數占已發行股份<br>總數比率    |                   |                   |
| 得認股期間                    |                   |                   |
| 履約方式<br>(註3)             |                   |                   |
| 限制認股期間及比率(%)             |                   |                   |
| 已執行取得股數                  |                   |                   |
| 已執行認股金額                  |                   |                   |
| 未執行認股數量                  |                   |                   |
| 未執行認股者其每股認購價格            |                   |                   |
| 未執行認股數量占<br>已發行股份總數比率(%) |                   |                   |
| 對股東權益影響                  |                   |                   |

註1：員工認股權憑證辦理情形含辦理中之公募及私募員工認股權憑證。辦理中之公募員工認股權憑證係指已經本會生效者；辦理中之私募員工認股權憑證係指已經股東會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註3：應註明交付已發行股份或發行新股。

註4：發行日期不同者，應分別填列。

註5：屬私募者，應以顯著字體註明之，並填列附表三十。

附表三十一（修正後）

限制員工權利新股辦理情形

年 月 日

| 限制員工權利新股種類<br>(註1)          | 第 次(期)<br>限制員工權利新股 | 第 次(期)<br>限制員工權利新股 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 申報生效日期及總股數                  |                    |                    |
| 發行日期 (註 2)                  |                    |                    |
| 已發行限制員工權利新股股數               |                    |                    |
| 尚可發行限制員工權利新股股數              |                    |                    |
| 發 行 價 格                     |                    |                    |
| 已發行限制員工權利新股股數占<br>已發行股份總數比率 |                    |                    |
| 員工限制權利新股之既得條件               |                    |                    |
| 員工限制權利新股之受限制權利              |                    |                    |
| 限制員工權利新股之保管情形               |                    |                    |
| 員工獲配或認購新股後未達既得<br>條件之處理方式   |                    |                    |
| 已收回或收買限制員工權利新股<br>股數        |                    |                    |
| 已解除限制權利之股數                  |                    |                    |
| 未解除限制權利之股數                  |                    |                    |
| 未解除限制權利之股數占<br>已發行股份總數比率(%) |                    |                    |
| 對 股 東 權 益 影 響               |                    |                    |

註1：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註2：發行日期不同者，應分別填列。

【修正說明】為強化資訊揭露，增列經申報生效數額及尚可發行數額等欄位。

附表三十一（修正前）

限制員工權利新股辦理情形

年 月 日

| 限制員工權利新股種類<br>(註1)          | 第 次(期)<br>限制員工權利新股 | 第 次(期)<br>限制員工權利新股 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 申 報 生 效 日 期                 |                    |                    |
| 發 行 日 期 ( 註 2 )             |                    |                    |
| 已發行限制員工權利新股股數               |                    |                    |
| 發 行 價 格                     |                    |                    |
| 已發行限制員工權利新股股數占<br>已發行股份總數比率 |                    |                    |
| 員工限制權利新股之既得條件               |                    |                    |
| 員工限制權利新股之受限制權利              |                    |                    |
| 限制員工權利新股之保管情形               |                    |                    |
| 員工獲配或認購新股後未達既得<br>條件之處理方式   |                    |                    |
| 已收回或收買限制員工權利新股<br>股數        |                    |                    |
| 已解除限制權利之股數                  |                    |                    |
| 未解除限制權利之股數                  |                    |                    |
| 未解除限制權利之股數占<br>已發行股份總數比率(%) |                    |                    |
| 對 股 東 權 益 影 響               |                    |                    |

註1：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註2：發行日期不同者，應分別填列。