

中華民國公開發行公司股務協會
第 60 次股務聯誼座談會

議 事 錄

時間：民國 106 年 3 月 10 日

地點：國賓大飯店二樓國際廳

台北市中山北路二段 63 號

中華民國公開發行公司股務協會第 60 次股務聯誼座談會議事錄

時間：民國 106 年 3 月 10 日（星期五）下午 1 時正

地點：國賓大飯店二樓國際廳（台北市中山北路 2 段 63 號）

出席：大同股份有限公司等 127 家，共 198 人。

來賓：金融監督管理委員會證券期貨局證券發行組 陳香吟科長
臺灣證券交易所股份有限公司上市一部 黃桂崇組長
財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃監理部 史碩明組長
臺灣集中保管結算所股份有限公司股務部 汪明琇經理
Alliance Advisors Ted Wallace Senior Vice President
ISS 鄭百鈞董事總經理
ISS Corporate Solutions Suken Bhandari 助理董事
ISS Corporate Solutions 鄧睿資深公司治理分析師

主席：王穎駿

紀錄：張源白

宣布開會：（屆開會時間，主席宣布開會）。

壹、主席報告：（略）。

貳、長官及來賓致詞：（略）。

參、報告事項

一、參加外部會議報告—自 105.12.11 至 106.3.1 止

	時間	主辦單位	會議內容	重點說明
1.	105.12.20	經濟部工業局	研商產業創新條例第 19 條之 2 修正條文。	激勵學術研究單位持續進行產業合作與研發成果推廣運用，爰增訂「產業創新條例第 19 條之 2」，針對單獨、共同研究之智慧財產權，於作價抵繳股款取得股票後，相關所得稅申報之程序、書表等由財政部定之。
2.	105.12.29	證交所	縮短減資停止買賣天數討論會議。	目前協會專案人員所研擬之停止過戶期間由 5 至 10 日縮短為 5 日；停止買賣期間由 7 到 10 個營業日，縮短為 5 至 7 個營業日，故停止過戶期間 5 日之進一步縮短已無轉圜空間。另由證交所彙整其縮短停止過戶期間應

				修正之相關法規，已於 106. 2. 22 股務協會舉行之股務研究小組會議進行討論。
3.	106. 1. 24	經濟部	研討「公司法及企業併購法疑義事宜」會議。	<p>1. 公司章程所訂董監人數非固定數額而為浮動時，應以公告時已生效章程之董監事人數為準而進行選舉。</p> <p>2. 股東提名董事候選人，應依相關規定辦理審查，如有違反，應負相關法律責任。</p> <p>3. 公司依企併法進行併購時，如於踐行期限尚未支付價款時，異議股東得請求股票返還，且不宜處分該股票。</p> <p>4. 公司法第 235 條之 1 為特別規定，公司得同時決議發放員工酬勞以股票方式為之及員工酬勞轉增資所發行新股之股數，並將增資基準日授權董事長為之。</p>
4.	106. 2. 6	集保結算所	業務交流會議	冀望 106 年底前完成所有上市櫃公司採用電子投票。
5.	106. 2. 8	券商公會	股務代理業務委員會	討論「公司法全盤修正修法委員會所建議之修法內容」，於公司或股務單位作業有否難行之處及相關建議內容事宜。

二、105.12.8 至 106.3.1 止爭取會員權益及重大服務案件處理報告

	案 件 內 容	起始時間	完成時間	處 理 結 果
1.	函請經濟部工業局釋示有關公司以轉讓庫藏股為獎酬員工股份，因轉讓辦法規定轉讓員工認股基準日授權董事長決定，於員工取得股份後，得否適用產業創新條例第 19 條之 1 申請緩繳。	105. 12. 8 中秘字第 053 號	106. 1. 16 經授工字第 10620401140 號	為使公司於辦理庫藏股轉讓予員工時，若董事會授權董事長決定員工認股基準日及給付日者，不致於違反產創條例施行細則第 3 條之 6 之規定。
2.	函轉財政部臺北國稅局輔導各類所得憑單及信託所得資料網路申報專線名單。	105. 12. 23 財北國稅審二字第 1050047893 號	105. 12. 28 中秘字第 054 號	會員公司於申報各類所得憑單及信託所得資料網路申報有疑義時可提供諮詢。
3.	財政部為提昇稅務行政效率並節能減紙，推動所得稅各式憑單免填發作業，業自 103 年 1 月 8 日開始施行。	105. 12. 23 財北國稅審二字第 1050047940 號	105. 12. 28 中秘字第 055 號	節省發行公司憑單填發作業之成本，提昇稅務行政效率並節能減紙。

	案 件 內 容	起 始 時 間	完 成 時 間	處 理 結 果
4.	函轉經濟部產業創新條例施行細則第3條之5規定解釋令。	105.12.27 經授工字第 10520431670 號	105.12.30 中秘 字第 056 號	公司所發獎酬員工股份基礎給付屬員工認股權憑證，或訂有限轉讓期間，須俟員工執行權利日或股票可處分日始能計算該員工適用延緩繳稅之所得額者，依其105.12.19 經工字第10504606250 號解釋令規定辦理。

肆、討論事項

第一案

提案單位：股務研究小組

案由：擬建請臺灣集中保管結算所股份有限公司修改「股務單位內部控制制度標準規範（上市上櫃興櫃公司適用）」查核項目之作業週期，謹提請 討論案。

說明：一、依臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱集保結算所)「股務單位內部控制制度標準規範(上市上櫃興櫃公司適用)」作業週期規定，上市(櫃)公司稽核至少每月應查核股務作業1次。

二、因以往公司係印製實體股票，主管機關為防範股票印製及股務作業弊端，故規範公司稽核部門應定期每月對股務單位進行內部查核作業；然目前上市(櫃)公司股票已無實體化，且股務資料大部份皆透過集保結算所而來，並已電腦化；另集保結算所固定每年派員稽核上市(櫃)公司股務作業亦行之多年，查核並指正各種業務缺失效果顯著，在發行公司或股務代理機構皆已嫻熟股務作業之情況下，實可減少公司內部稽核股務作業之頻率。

三、據上，建請集保結算所修改「股務單位內部控制制度標準規範（上市上櫃興櫃公司適用）」，將公司內部稽核查核之作業週期由每月1次改為每季1次。

股務研究小組處理意見：建請集保結算所研議。

決議：依股務研究小組處理意見辦理。

第二案

提案單位：股務研究小組

案由：擬建請股務協會會員支持臺灣集中保管結算所股份有限公司於現行股務資訊網(CANet)，新增保管銀行與股務單位現金增資對帳服務，詳如說明，謹提請 討論案。

- 說明：一、自民國 103 年起，臺灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱集保結算所）於股務資訊網(CANet)提供除權(息)對帳服務，由股務單位透過 CANet 提供資料供保管銀行進行除權(息)對帳，股務單位與保管銀行對此平台與作業方式均已熟悉。
- 二、惟目前實務上，股務單位與保管銀行對現金增資對帳方式仍仰賴電話或電子郵件，對帳資料格式亦無統一標準，造成人工作業複雜。建請集保管結算所於現行 CANet 新增保管銀行與股務單位現金增資對帳服務。
- 三、檢附建議股務單位及保管銀行現金增資對帳資料之格式各乙份（詳見第 6~7 頁附件一及第 8 頁附件二）供參。

股務研究小組處理意見：建請集保結算所研議。

決議：依股務研究小組處理意見辦理。

伍、臨時動議

臨時動議：無。

陸、專題演講（資料另附）

◎爭取 FINI 選票的技術探討及最新投票綱領與投票趨勢分析

- 爭取 FINI 選票的技術探討
 1. FINI 投票過程中扮演的角色
 2. 台灣市場的變革對國際委託書徵求過程之影響
- 最新投票綱領與投票趨勢分析
 1. 2017 ISS 新出爐的投票綱領
 2. 美資 FINI 的最新投票趨勢

主講人：Alliance Advisors 公司資深副總經理 Ted Wallace

ICS 公司董事總經理 Daniel Cheng、助理董事 Suken Bhandari，

資深公司治理分析師 Rui Deng

時 間：自下午 1 時 30 分至下午 3 時 30 分

◎年報及公開說明書法令修正重點及常見缺失

- 發行市場概況
- 規範架構
- 近期法令修正重點
- 法律責任
- 常見缺失

主講人：金融監督管理委員會證券期貨局證券發行組陳香吟科長

時 間：自下午 3 時 30 分至下午 5 時 30 分

散會。

(附件一)

CANet 現金增資認股檔案資料欄位(股務單位版本)

一、首筆資料

項次	欄位	備註	
1	股票代號	Stock code	
2	可認股比率	Ratio	
3	每股認購價格	Cost/shs	
4	幣別	CCY	
5	新股/股款繳納憑證發放日	Tradable shs pay date	註 1
6	新股代號 (對認公司代號)	New share stock code	註 2
7	部份認購需更換繳款帳號(Y/N)	Partial subscription require change Virtual Acct or not	註 3
8	部份認購認購金額進位方式	Rounding methology for partial exercise	註 4
9	繳款起始日	Subscription cost payment start date	
10	繳款截止日	Subscription cost payment market deadline	
11	虛擬帳號_銀行代號 1	Cash bank Bank code1	
12	虛擬帳號_銀行名稱 1	Cash bank Bank name1	
13	虛擬帳號_受款人戶名 1	Beneficial name1	
14	虛擬帳號_銀行代號 2	Cash bank Bank code2	註 5
15	虛擬帳號_銀行名稱 2	Cash bank Bank name2	
16	虛擬帳號_受款人戶名 2	Beneficial name2	
17	虛擬帳號_銀行代號 3	Cash bank Bank code3	
18	虛擬帳號_銀行名稱 3	Cash bank Bank name3	
19	虛擬帳號_受款人戶名 3	Beneficial name3	

註 1：意即新股或股款繳納憑證可於市場交易的日期。新股發放日無法於寄發繳款通知書時確定，發行公司通常會預先決定股款繳納憑證發放日，惟以公開資訊觀測站重訊公告為準。

註 2：部份發行公司認購特別股，股票代號可能與項次 1 不同。

註3：少數銀行虛擬帳號預設只能收足額認股的金額，若外資部份認股將導致匯款不成功。且於寄發繳款通知書時，銀行無法同時提供部份認股的帳號，使得保管機構必須在外資實際發生部份認股時才能向股務機構取得部份認股的虛擬帳號。

註4：依發行公司需求，計有無條件進入、無條件捨去或四捨五入等方式。

註5：依過去實務，繳款書上可能會有最多3家銀行之虛擬帳號，故增設14-19欄位，提供3家銀行虛擬帳號欄位，若空值則補空白。

二、明細資料

項次	欄位		備註
1	統一編號	Tax ID	
2	集保帳號	TDCC ac No.	
3	最後過戶日持股數	Entitlement shs	
4	可認股數	Subscribed shares	
5	可認足應繳股款	Subscription amount	
6	虛擬帳號_銀行代號 1	Cash bank Bank code1	
7	虛擬帳號_匯款帳號 1	Virtual account 1 assigned to FINI	
8	虛擬帳號_銀行代號 2	Cash bank Bank code2	
9	虛擬帳號_匯款帳號 2	Virtual account 2 assigned to FINI	
10	虛擬帳號_銀行代號 3	Cash bank Bank code3	
11	虛擬帳號_匯款帳號 3	Virtual account 3 assigned to FINI	
12	股東戶名(中文)	Shareholder name	註6

註6：目前股東名冊戶名最多可輸19個全型中文（38個字元），是否須提供長戶名或正常戶名？

(附件二)

CANet 現金增資認股檔案資料欄位(保管機構版本)

項次	欄位		備註
1	股票代號	Stock code	
2	可認股比率	Ratio	
3	每股認購價格	Cost/shs	
4	幣別	CCY	
5	新股/股款繳納憑證發放日	Tradable shs pay date	註 1
6	新股代號	New share stock code	註 2
7	部份認購需更換繳款帳號(Y/N)	Partial subscription require change Virtual Acct or not	註 3
8	部份認購認購金額進位方式	Rounding methology for partial exercise	註 4
9	繳款起始日	Subscription cost payment start date	
10	繳款截止日	Subscription cost payment market deadline	
11	統一編號	Tax ID	
12	集保帳號	TDCC ac No.	
13	股東戶名(中文)	Shareholder name	
14	最後過戶日持股數	Entitlement shs	
15	可認股數	Subscribed shares	
16	可認足應繳股款	Subscription amount	
17	虛擬帳號_銀行名稱	Cash bank Bank name	
18	虛擬帳號_銀行代號	Cash bank Bank code	
19	虛擬帳號_匯款帳號	Virtual account assigned to FINI	
20	虛擬帳號_受款人戶名	Beneficial name	

註 1：意即新股或股款繳納憑證可於市場交易的日期。

註 2：部份發行公司認購特別股，可能與項次 1 不同。

註 3：少數銀行虛擬帳號預設只能收足額認股的金額，若外資部份認股將導致匯款不成功。且於寄發繳款通知書時，銀行無法同時提供部份認股的帳號，使得保管機構必須在外資實際發生部份認股時才能向股務機構取得部份認股的虛擬帳號。

註 4：依發行公司需求，計有無條件進入、無條件捨去或四捨五入等方式。