

臺銀證券 100 年第 2 次新進人員甄試試題

職等／甄試類別【代碼】：第六職等／承銷人員【B9002】

綜合科目：證券法規、證券發行市場實務與財務分析

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、應試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
 ②本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。
 ③非選擇題限用藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，**不必抄題但須標示題號**，請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分。
 ④應考人得自備簡易型電子計算機(不得發出聲響)應試，惟不得使用財務型或工程用計算機；**若應考人測驗時於桌面上放置或使用不符規定之電子計算機，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。**
 ⑤**答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。**

題目一：

近年來國內證券交易法歷經多次修正，其中為提升公司治理，納入多項規定，請回答下列問題：

- (一) 請說明現行證券交易法規定中，有關獨立董事、審計委員會及薪資報酬委員會設置之相關規定？【10 分】
- (二) 請問有哪些重要之議案須先提審計委員會，再提董事會決議？(寫出 5 項即可，多寫不計分)【5 分】
- (三) A 證券公司承銷 B 公司所發行之轉換公司債，於承銷期間過後將其自行持有之轉換公司債部位，設計為轉換公司債資產交換商品，其中並將所拆解之轉換公司債選擇權出售予 B 公司(同時也是轉換公司債發行公司)之董事及經理人，請分別從法規及公司治理等觀點評論其妥適性？【10 分】

題目二：

請回答下列問題：

- (一) 已上市(櫃)公司辦理現金增資或發行轉換公司債之案件，依據發行人募集與發行有價證券處理準則第 8 條，退件條款共有二十款，除了最後一款(其他…)外，請列出其中三個退件條款。【每款 3 分，共 9 分】
- (二) 本國有價證券申請初次上市應具備之基本條件為何？(係指一般公司，非科技事業或其他特殊事業)【共 10 分】
 1. 設立年限【2 分】
 2. 資本額【2 分】
 3. 獲利能力【3 分】
 4. 股權分散【3 分】
- (三) 櫃買中心櫃檯買賣有價證券審查準則第十條共有十一款不宜櫃檯買賣條款，除了最後一款(其他…)外，請列出其中兩個退件條款。【每款 3 分，共 6 分】

題目三：

請回答下列與承銷商有關的法律問題：

- (一) 公司間有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過貸與企業淨值的百分之多少？【3 分】
- (二) 承銷商輔導發行公司申報發行具有普通股轉換(認購)權之各種有價證券(員工認股權憑證除外)，加計其前各次(含其所私募者)。上述有價證券流通在外餘額依個別轉換(認購)價格設算轉換(認購)後所增加之股數，不得逾已發行股數之百分之多少？【3 分】

- (三) 發行公司申報發行具有普通股轉換權之有價證券，自發行日後至少需屆滿多久，持有人才能開始請求轉換？【3 分】
- (四) 發行公司辦理申報募資案件時，發行公司於申報案件時應出具承諾書，承諾自申報日起至該有價證券掛牌後多久期間內不得買回本公司股份？【3 分】
- (五) 上市(櫃)公司辦理現金增資發行普通股，如採公開申購配售辦理承銷，其發行價格之訂定，於向金管會申報案件及除權交易日前五個營業日，皆不得低於其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之幾成？【3 分】
- (六) 發行人申請其股票登錄為櫃檯買賣者，應提出百分之多少以上且不得低於五十萬股由其輔導推薦證券商認購？【3 分】
- (七) 發行人募集與發行有價證券，自申報生效通知到達之日起，逾多久期間尚未募足並收足現金款項者，金管會得撤銷或廢止其申報生效或核准？【3 分】
- (八) 承銷商辦理初次上市(櫃)案件宜優先配售專業投資機構或與證券商有一定往來客戶。前項所稱與證券商有一定往來客戶，係指辦理詢價圈購前與證券商業務往來達多久期間(含)以上者？【4 分】

題目四：

以下是甲公司 100 及 99 年比較資產負債表及 100 年度損益表之資訊。

資產負債表	單位：新台幣元	
	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
資產		
流動資產	\$ 1,416,000	\$ 1,240,800
固定資產	689,000	614,200
資產總額	<u>\$ 2,105,000</u>	<u>\$ 1,855,000</u>
負債與股東權益		
流動負債	\$ 572,000	\$ 534,000
長期負債	941,000	779,000
負債總額	<u>\$ 1,513,000</u>	<u>\$ 1,313,000</u>
普通股股本	\$ 429,000	\$ 380,000
保留盈餘	163,000	162,000
股東權益總額	<u>\$ 592,000</u>	<u>\$ 542,000</u>
負債與股東權益	<u>\$ 2,105,000</u>	<u>\$ 1,855,000</u>

100 年度損益表	
淨銷貨	\$1,600,800
銷貨成本	<u>880,600</u>
銷貨毛利	\$ 720,200
銷售費用	63,000
管理費用	35,000
研發費用	<u>290,000</u>
營業淨利	\$ 332,200
利息費用(當年度無利息資本化)	<u>148,200</u>
稅前淨利	\$ 184,000
所得稅費用(稅率 17%)	<u>31,280</u>
淨利	<u>\$ 152,720</u>

試求：(計算結果請取至小數點以下第二位，四捨五入)

- (一) 100 年度利息保障倍數。【5 分】
- (二) 請評估甲公司 100 年度長期償債能力。【5 分】
- (三) 100 年度總資產報酬率。【5 分】
- (四) 100 年度股東權益報酬率。【5 分】
- (五) 請評估甲公司 100 年度利用槓桿營運之結果是否有利？【5 分】