

# 資訊申報重點提醒

證券櫃檯買賣中心

112年10月



證券櫃檯買賣中心  
Taipei Exchange



# 簡報大綱

一、資訊申報相關規範、參考資訊

二、常見缺失及案例

三、資訊申報近期修正重點

四、提前上傳股東會議事手冊及年報

五、公布自結年度財務資訊

六、英文申報資訊



# 一、資訊申報相關規範、參考資訊



## ■ 資訊申報相關規範

- 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法。
- 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對有價證券上櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序。



法規查詢網址:<http://www.selaw.com.tw>→法規名稱查詢



(法規查詢網址)



## ■ 其他重要參考資訊

- 上櫃公司應辦事項一覽表

(<https://dsp.tpex.org.tw>(櫃買市場業務宣導網站)→上櫃/興櫃公司/債券發行人專區→上(興)櫃公司文件下載)

- 證期局相關法令問答集參考資訊

(<http://www.sfb.gov.tw>(證期局網址)→便民服務→問答集)



(櫃買中心網址)



(證期局網址)



關鍵字查詢

- + 回登錄畫面
- + 使用者建立作業
- + 修改密碼
- + 常見申報問答與相關文件下載
- + 業務聯絡電話
- + 月營業額背書保證與資金貸放資訊及各項產品業務營收統計資料
- + 自結損益申報作業
- + 子公司海外市場公告事項
- + 經營權及營業範圍異(變)動專區申報作業
- + 內部人事後申報作業
- + 內部人持股異動(歸入權)申報作業
- + 關係人交易申報作業
- + 財務資料申報作業
- + 董監事出席董事會及進修情形暨獨立董事現職、經歷及兼任情形申報作業

## 常見申報問答與相關資料下載

### 一. 使用手冊

1. [資訊申報項目欄位說明](#)
2. [重大訊息申報作業操作手冊\(10812\)](#)
3. [資訊申報作業操作手冊\(111\)](#)
4. [重大訊息暨重大訊息說明記者會相關規範檢查表\(11010\)](#)
5. [「重大訊息發布應注意事項參考問答集」\(11201\)](#)
6. [「訊息面暫停交易機制」問答集\(11006\)](#)
7. [上市公司英文重大訊息常用詞彙及參考案例\(202006版\)](#)
8. [公開資訊觀測站申報操作手冊第一冊91/7](#)
9. [公開資訊觀測站申報操作手冊第二冊91/7](#)
10. [公開資訊觀測站申報操作手冊第三冊91/7](#)



## 二、常見缺失及案例



## ■ 違規處置情形

- 上櫃近年違反資訊申報處置情形：

年度類別	112年度 (截至8月)	111年度	110年度
違規件數	31	70	81
發函改善	26	67	75
處違約金(註)	5	3	6

- 註：處以1萬~100萬違約金，相關違規情形可上公開資訊觀測站查詢(投資專區->違反資訊申報、重大訊息及說明記者會規定專區)





## ■ 常見缺失

項次	違反事由	違反款次
1	公司有取得或處分資產、新增資金貸與、背書保證等情事，未依規定時限公告申報。	第3條2項18款(共79件)
2	公司召開股東會時，未依規定期間申報股東會開會通知書、股東會議事手冊及會議補充資料電子檔。	第3條2項16款(共24件)
3	股東會年報前十大股東相互間關係之資訊未依規定時限申報。	第3條2項24款(共17件)



## ■ 常見缺失

項次	違反事由	違反款次
4	公司辦理現金增資、發行公司債或私募有價證券者，未於每季結束後十日內申報資金運用情形季報表。	第3條1項8款 (共9件)
5	股東會議事錄未於股東會後20日內申報	第3條2項11款 (共8件)
6	辦理私募有價證券者，未於董事會決議日起二日內或私募實際定價日起二日內，申報相關資訊	第3條2項6款 (共7件)



## ■ 常見缺失

項次	違反事由	違反款次
7	營收資訊公告有誤，更正金額變動幅度重大，造成該公司證券價格大幅波動	第6條1項 第6條2項第3款

注意：公司於資訊申報或更正資訊時應注意申報資訊的正確性及完整性，暨是否依內部控制制度經適當覆核及核決程序，以避免申報資訊誤導投資大眾決策及影響整體資本市場穩定。



# ■ 罰則

- 依據：資訊申報作業辦法第6條

## 違規情形

- 1、違反本作業辦法或申報之資訊有錯誤者(公司自行發現)->1萬元
- 2、錯漏如係由主管機關、本中心或投資人發現經查屬實者->3萬元
- 3、最近一年內累計課處次數達二次者->5萬元
- 4、最近一年內累計課處次數達三次以上或個案情節出於故意或重大缺失者->5萬元~20萬元
- 5、經本中心評估對股東權益或證券價格具重大影響性者->最高100萬元
- 6、需補正者，應於函知後二個營業日內補正，未按期限補正->每逾一營業日處以新臺幣1萬元違約金，至補正日為止
- 7、違反本作業辦法情節重大者->變更交易方式、停止買賣



### 三、資訊申報近期修正重點



# ■ 資訊申報近期修正重點

公告日期：111年10月27日

修正條文：第4條之1

修正後條文	修正前條文	修正說明
上櫃公司應設置公司網站，網站內容應包含 <u>下列專區：一、利害關係人專區。二、揭露公司治理資訊之專區：包含董事會、功能性委員會及公司治理規章等資訊。</u>	上櫃公司應設置公司網站，網站內容應包含利害關係人專區	為配合「公司治理 3.0-永續發展藍圖」規劃，增訂公司網站應設置專區，揭露公司治理相關資訊，以便利股東及利害關係人參考，爰將利害關係人專區改列為第一款，並新增第二款，餘酌作文字修正。



# 公司網站投資人專區或公司治理專區之內容：

- 法規依據：上市上櫃公司治理實務守則第59條

上市上櫃公司網站應設置專區，揭露下列公司治理相關資訊，並持續更新：

- 一、董事會：如董事會成員簡歷及其權責、董事會成員多元化政策及落實情形。
- 二、功能性委員會：如各功能性委員會成員簡歷及其權責。
- 三、公司治理相關規章：如公司章程、董事會議事辦法及功能性委員會組織規程等公司治理相關規章。
- 四、與公司治理相關之重要資訊：如設置公司治理主管資訊等。



# ■ 資訊申報近期修正重點

公告日期：112年2月6日

修正條文：第3條第1項第28款

修正後條文	修正前條文	修正說明
年度內部控制制度聲明書之資訊：內部控制制度聲明書應於營業年度終了後三個月內申報； <u>修正時應於董事會通過之即日起算二日內申報修正原因及內容。</u>	年度內部控制制度聲明書之資訊：內部控制制度聲明書應於營業年度終了後三個月內申報。	配合主管機關修正「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第二十四條第三項，爰增訂內部控制制度聲明書修正時，應於董事會通過之日起二日內公告申報之規定。





# ■ 資訊申報近期修正重點

公告日期：112年9月1日

修正條文：**第3條第2項第31款第6目**

修正後條文	修正前條文	修正說明
董事會、 <u>審計委員會</u> 、 <u>薪資報酬委員會</u> 及個別董事自我或同儕評鑑之績效評估結果應於每年三月底前申報。	董事會及個別董事自我或同儕評鑑之績效評估結果，應於每年三月底前申報	配合本中心「上櫃公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」增訂第十八條第二項推動上市櫃公司就法定功能性委員會進行績效評估修正。



- 依據「**公開發行公司取得或處分資產處理準則**」  
績效  關鍵字查詢
- 公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第二十二條、二十五條應公告事項
- 取得或處分私募有價證券公告
- 依據主管機關訂頒之各業別「**財務報告編製準則**」規定之會計變動資訊公告
- 公司治理資訊之揭露辦理情形申報作業**  
  - 公司治理組織架構(含董事會組成之基本資訊)申報作業
  - 法人說明會申報作業
  - 設定功能性委員會及組織成員
  - 訂定公司治理之相關規程規則
  - 公開發行公司董事會議事辦法第17條第2項應公告事項
  - 功能性委員會運作情形申報作業
  - 董事及監察人投保責任險情形申報作業
  - 依據「上市上櫃公司治理實務守則」第24條規定公告
  - 企業環境、社會及公司治理(ESG)資訊揭露申報作業
  - 企業環境、社會及公司治理(ESG)資訊揭露申請更正申報作業
  - 永續報告書申報作業
  - 永續報告書申請更正申報作業
  - 年度員工福利及薪酬資訊申報作業
  - 自願揭露退休董事長或總經理回任公司顧問
  - 公司治理主管現況或異動資料表申報
  - 公司治理主管進修執行情形申報作業
  - 董事長、總經理或相當職務者之關係人及董事兼任員工資訊申報作業
  - 董事會績效評估結果申報作業**
- 財務預測申報作業
- 內部人事前申報作業
- 內部人配偶或二親等及十大進銷貨客戶申報作業
- 發行公司內部人股權異動及基本資料申報作業

## 董事會績效評估結果申報作業

公司代號：4001    公司名稱：櫃買中心    資料年度：111

新增

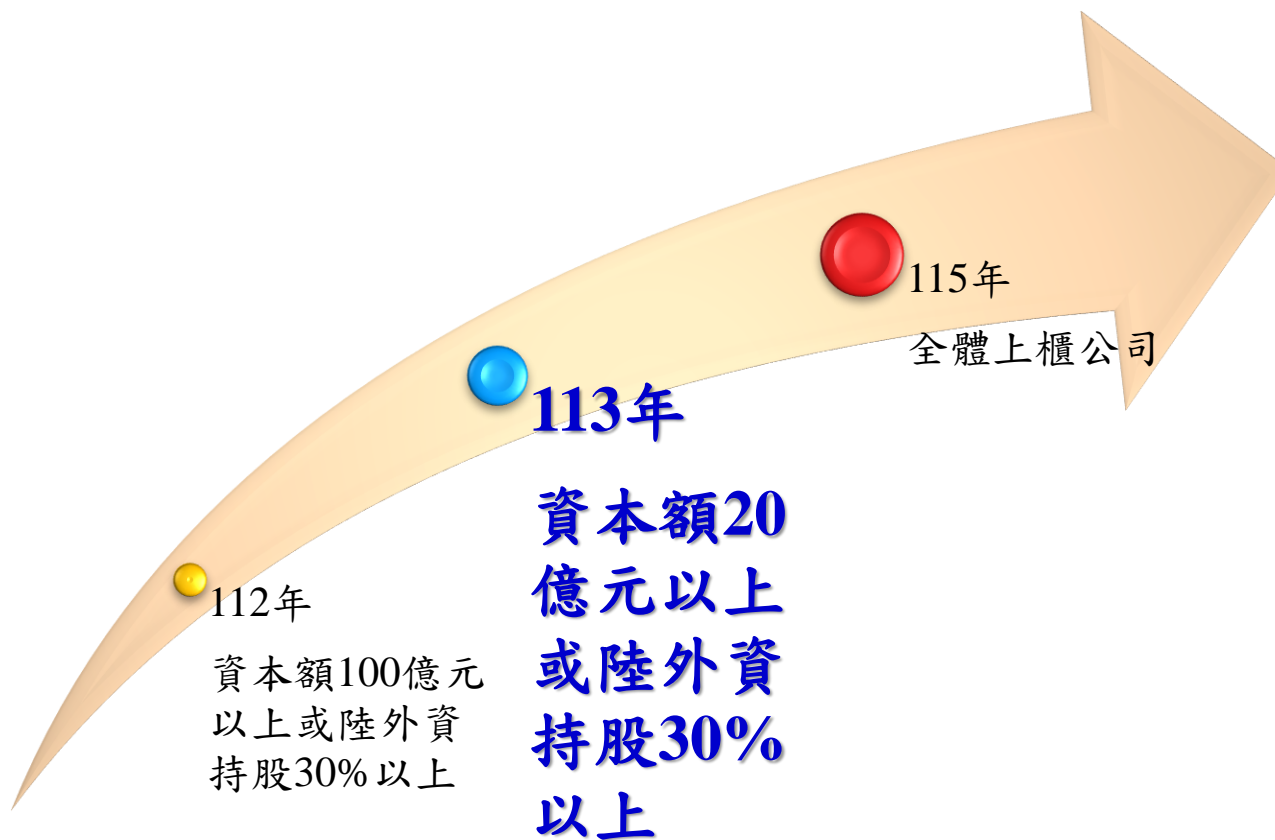
序號	評估範圍 <可複選>	評估方式 <註一>	評估期間 <註二>	評估內容 <註三>	評估結果 <註四>	備註 <註五>
1	<input type="checkbox"/> 整體董事會 <input type="checkbox"/> 個別董事成員 <input type="checkbox"/> 各功能性委員會	<input type="checkbox"/> 董事會內部自評 <input type="checkbox"/> 董事自評 <input type="checkbox"/> 同儕評估 <input type="checkbox"/> 外部評估	起：_____年_____月_____日 迄：_____年_____月_____日			
2	<input type="checkbox"/> 整體董事會 <input type="checkbox"/> 個別董事成員 <input type="checkbox"/> 各功能性委員會	<input type="checkbox"/> 董事會內部自評 <input type="checkbox"/> 董事自評 <input type="checkbox"/> 同儕評估 <input type="checkbox"/> 外部評估	起：_____年_____月_____日 迄：_____年_____月_____日			
3	<input type="checkbox"/> 整體董事會 <input type="checkbox"/> 個別董事成員 <input type="checkbox"/> 各功能性委員會	<input type="checkbox"/> 董事會內部自評 <input type="checkbox"/> 董事自評 <input type="checkbox"/> 同儕評估 <input type="checkbox"/> 外部評估	起：_____年_____月_____日 迄：_____年_____月_____日			



## 四、提前上傳股東會議事手冊及年報資訊



# 推動時程：



113年適用標準：

年底實收資本額達20億元以上或外資及陸資持股比率達30%以上

EX：

112.12.31實收資本額100億元或  
112年股東常會外陸資持股30%以上  
，113年應提前申報股東會資訊

股東會年報（中英文）

7日



14日

股東常會—議事手冊及  
會議補充資料（中英文）

21日



30日



# 股東會各項資訊規定之申報期限

★自113年起適用

項目	開會通知	股東會各項議案參考資料	議事手冊及會議補充資料(中英文)	股東會年報(中英文)	年報前十大股東相互關係表	股東會議案決議	股東會議事錄
陸外資持股比率達30%以上或資本額達20億元以上	股東會30日前	30日前	30日前	14日前	14日前	當日	會後20日內
其他公司	股東會30日前	30日前	21日前	7日前	7日前	當日	會後20日內

註：以股東常會為例



## 五、公布自結年度財務資訊



# ■ 公布自結年度財務資訊

- 法規依據：資訊申報作業辦法第三條之七

- 申報資訊：  
（包含但不限於）
  - 資產負債表
  - 綜合損益表
  - 權益變動表
  - 現金流量表

- 申報期限：會計年度終了後七十五日內





## 適用標準及時程：

111年：實收資本額達新台幣100億元以上

112年：實收資本額達新台幣20億元以上

113年：全體上櫃公司



## 申報注意事項：

- 應經董事會通過，但不需審計委員會通過
- 需經董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章
- 應依本中心「對有價證券上櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序」第4條第1項第31款規定格式發布重大訊息，嗣後若與會計師查核數有差異時，亦應發布重大訊息說明差異情形及原因
- 公司如於年度終了後75日內完成上傳財務報告電子書或申報iXBRL者，則毋需上傳自結財務資訊電子檔案



關鍵字查詢

- 變更會計師公告
- 庫藏股申報作業
- 買回臺灣存託憑證申報作業
- 員工認股權憑證申報(舊資料查詢)
- 員工認股權憑證申報
- 限制員工權利新股申報
- 非格式化檔案電子資料申報
  - 財務報告書申報
  - 公開說明書申報
  - 完整式財務預測申報
  - 股東會基本資料輸入
  - 股東會相關資料申報
  - 監控單位通知
  - 簡式財務預測申報
  - 年度自結財務資訊申報**
- 依據「公開收購公開發行公司有價

## 年度自結財務資訊申報

上傳

刪除

查詢

免申報(已於年度終了後75日內完成上傳財務報告電子書或申報Ixbri)

註：

上市櫃公司依資本額規模分三階段逐步申報年度自結財務資訊：  
第一階段自111年起生效，110年底實收資本額達新台幣100億元以上者。  
第二階段自112年起生效，111年底實收資本額達新台幣20億元以上者。  
第三階段自113年起生效，全體上市櫃公司適用申報年度自結財務資訊。



# 五、英文申報資訊



# 法規依據：資訊申報作業辦法第三條之六 適用標準及時程：

108年起：實收資本額達100億元以上，  
或外資及陸資持股比率合計達30%以上

110年起：實收資本額達20億元以上

112年起：實收資本額達6億元以上



# ■ 英文申報資訊

- 法規依據：資訊申報作業辦法第三條之六

申報項目	股東會議事手冊及會議補充資料(註)	股東會年報	年度財務報告
申報期限	股東會21日前	股東會7日前	股東會7日前
實收20億元、 陸外資30% (113年起適用)	股東會30日前	股東會14日前	股東會14日前

注意

註：股東臨時會開會十五日前亦需申報



## 常見Q&A：

- Q：適用時程自113年起是指113年還是114年開始申報？  
A：自113年開始申報
- Q：113年要申報的年度財務報告是指112年度的還是113年度的？  
A：112年度之財務報告
- Q：英文版的年度財務報告一定要委託會計師事務所翻譯嗎？  
A：不一定



## 申報注意事項：

- 前開各階段之標準，係基於前一階段再行擴大適用範圍，故外資及陸資持股比率達30%以上之上櫃公司於第三階段仍舊適用。
- 前述各階段一旦適用（資本額或外資及陸資持股比率達標準）即持續適用，不因年度中減資或外資及陸資持股比率下降低於30%而豁免。
- 英文版電子檔資訊內容應與申報之中文版內容一致。
- 年度財務報告電子書係含**個體財務報告**（長式）。
- 英文版年度財務報告得為英文翻譯版本免經會計師查核簽證。
- **英文版年度財務報告**上傳的選項必須是”IFRSs英文版-XX財報”，此外，係單獨的一個上傳檔案，**非指股東會年報裡的年度財務報告**。





簡報結束  
敬請指教

