

資訊申報重點提醒

證券櫃檯買賣中心

110年9-10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、提醒事項

四、英文股東會資訊

五、股東會年報

六、公布自結年度財務資訊

七、第一上櫃公司新增申報事項

八、法規修正預告



■ 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

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 (108)

4. 重大訊息暨重大訊息說明記者會相關規範檢查表 (10806)

5. 「重大訊息暨重大訊息說明記者會相關規範檢查表」(10806)



■ 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



■ 違規處置情形

- 近年違規處置情形：

年度 類別	110年度 (截至8月)	109年度	108年度
違規件數	19	62	55
發函改善	17	45	49
處違約金(註)	2	17	6

- 註：處以1萬~15萬違約金，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	公司於每季申報財務報表之綜合損益表時，每股盈餘資訊公告錯誤，核有違法本中心資訊申報作業辦法相關規定。	第3條1項1款
2	公司或子公司有從事資金貸與或背書保證交易，惟未於每月10日前向本中心申報上月份資料，或申報之限額有誤。	第3條1項5款



■ 常見缺失

項次	違反事由	違反款次
3	公司辦理私募有價證券，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
4	辦理私募有價證券者，未於董事會決議日起二日內，申報相關資訊。	第3條2項6款
5	重要子公司異動，未於規定期間申報相關資訊。	第3條2項13款



■ 常見缺失

項次	違反事由	違反款次
6	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
7	公司有取得或處分資產、新增資金貸與、背書保證等情事，未依規定時限申報。	第3條2項18款
8	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



■ 提醒事項

公司於SII上傳檔案時，請注意是否會有洩漏他人個資之疑慮，常見申報項目如下：

1、於申報「依證交法第43條之1第1項取得股份申報辦法應公告事項」時，若係代非公開發行公司之取得人申報，於上傳檔案時，請以輸入為主，且**若已將相關內容輸入了，就不須再上傳檔案。**

2、依據公司法第252條及273條，辦理「發行新股、公司債暨有價證券交付或發放股利前辦理之公告」，請勿將變更事項登記表上傳。

注意

*若需上傳檔案時，請將含有個人資料(包含自然人之姓名、出生年月日、國民身分證統一編號、護照號碼、聯絡方式.....等等)的部分去識別化，以免洩漏他人個資，有觸法之虞。



依證交法第43條之1第1項取得股份申報辦法應公告事項-新增

代非公開發行公司之取得人申報

公告序號：1

主旨：

公告內容：

請注意

被取得公司代號：4001

上述內容已輸入，即毋須上傳檔案。

上傳檔案：

 瀏覽...

(上傳之檔案格式必須為.pdf檔，格式僅限證期局官網下載「茲依證券交易法第四十三條之一第一項(及企業併購法第二十七條第十四項)規定辦理公告」，且事後仍須再行輸入上述內容)

本申報項目係本公司代非公開發行公司之取得人申報，由取得人於 年 月 日提供相關內容，悉依取得人提供資料為準。

確定



募集與發行有價證券依公司法第252條及273條暨有價證券交付或發放股利前辦理之公告

公告序號：1

主旨：

公告內容

相關財務報表：

瀏覽...

上傳之檔案格式請以.doc, .docx, .xls, .xlsx, .pdf, .wml, .zip 或.txt檔製作

本則公告是否有新股、股款繳納憑證或新股權利證書上市(不對外揭示)：

- 是，上市日期 (例：YYMMDD, 1100301)
- 是，惟上市日期尚未確定，於後續確定上市日期再行公告
- 否

申報說明：

1. 新股係指增資新股(普通股或特別股)、限制員工權利新股、私募普通股、減資新股及更名新股等。
2. 已確定上市日期者，請點選「是」，並輸入上市日期。
3. 尚未確定上市日期者，請點選「是，惟上市日期尚未確定，於後續確定上市日期再行公告」。
4. 本次公告無新股、股款繳納憑證或新股權利證書上市者，請點選「否」。



■ 英文股東會資訊

- 法規依據：資訊申報作業辦法第三條之六
- 申報資訊：
 - ✓ 英文版「股東會議事手冊及會議補充資料」(註)
 - ✓ 英文版「股東會年報」
 - ✓ 英文版「年度財務報告」

註：股東臨時會亦適用



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



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二、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”



■ 股東會年報

ACGA每兩年對亞洲各國之公司治理表現進行調查及評比，CG WATCH 2020(亞洲公司治理觀察報告)對台灣上市櫃公司之公司治理提出建議，因此針對上櫃公司年報將有以下改進方向：

- 與公司治理相關之揭露應更詳盡透明，並依公司實際狀況敘明。
- 英文年報資訊內容應與中文年報一致。



■ 年報有關公司治理之主題

三大主題

(一) 酬金政策

(二) 董事會評鑑

(三) 董事會成員多元化及專業資格



酬金政策-酬金揭露方式

- ◆目前年報董監事及經理人酬金資訊之揭露表達方式得依規選擇「彙總」+「級距表」之形式揭露，然此法較籠統，不如個別揭露清楚。
- 故鼓勵非強制個別揭露之公司，得自願採個別揭露方式。



酬金政策-政策之資訊揭露內容

目前酬金政策之資訊揭露內容較為簡略，未有詳盡解釋敘述。

◆分析及敘明二年度「本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例」

→除揭露占比外，應敘明二年度之差異原因。

◆揭露給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

→給付酬金與經營績效或未來風險之關聯性，應揭露具體指標。



酬金政策-酬金與經營績效之關聯性

司董事(含獨立董事)及經理人薪資報酬依其對本公司營運參與程度及績效評估做整體考量，考量面向包含公司核心價值之實踐與營運管理能力、財務與業務經營績效指標與綜合管理指標、持續進修與對永續經營之參與，並衡量其他特殊貢獻、或重大負面事件(詳細考量面相資料如下表說明)，納入績效評核與薪酬發放考量。

衡量面向	比重	說明
公司核心價值之實踐與營運管理能力	25%	品德操守、認同與承諾為必要條件，並能實踐經營理念、企業文化，及展現領導及管理能力。
<u>財務與業務經營績效指標與綜合管理指標</u>	25%	財務與業務指標： <u>財務與業務績效，包含獲利能力、成長率、市場領導性、產品品質等。</u> 綜合管理指標：創新與整合、風險管理與資訊安全等。
持續進修與對永續經營之參與	25%	董事及經理人是否依循法令規定持續進修與吸收新知，且董事及經理人投入企業永續經營(ESG)之發展與活動等。
其他特殊貢獻、或重大負面事件	25%	公司取得特殊國際認證，或獲頒獎項等。 重大負面新聞、內部管理失當、人員弊端等。



董事會評鑑

◆ 董事會評鑑情形揭露於：

「董事會運作情形資訊(2)董事會評鑑執行情形」(附表二)，揭露董事會評鑑執行情形，且包含評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容。

→ 揭露內容應注重內容及其意義，非僅制式填寫表格，例如應包含評估結果、未來改善方向等，應思考如何提升投資人對董事會的信任感及適任性。



董事會成員多元化政策及專業資格

◆董事會成員多元化情形揭露於：

「公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因-董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行」（附表二之二）

→除揭露多元化政策，應揭露多元化政策之具體管理目標及達成情形。

◆目前董事專業資格多以模板化的勾選表格呈現，難以顯示董事會成員的經驗和背景。

→可加強說明董事專業背景及工作經驗等。



■ 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：

- 各階段一旦適用即持續適用
- 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日內完成上傳電子書或申報iXBRL者，則毋需上傳自結財務資訊電子檔案



■ 第一上櫃公司新增申報事項

一、第一上櫃公司營運地區資訊申報作業

- 法規依據：資訊申報作業辦法第三條第一項第三十三款
- 申報期限：於年度財務報告公告申報期限辦理申報
- 申報路徑：外國發行人應辦理公告申報事項→第一上市(櫃)及外國興櫃公司營運地區資訊申報作業



第一上市(櫃)及外國興櫃公司營運地區資訊申報作業

生產及銷售資訊—新增

公司代號：4001

證券名稱：櫃買測

年度：109

生產			
排名	國家別代碼(註一)	占比(註二)	
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	%
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	%
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	%
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	%
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	%
<input type="checkbox"/> 不適用			
(註三)原因:	<input type="text"/>		

銷售			
排名	國家別代碼	占比	
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	%
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	%
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	%
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	%
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	%

註一: 請參閱國家別代碼表輸入，若不適用請空白。

[顯示國家別代碼表](#)

註二: 占比資訊僅可輸入1~100間之整數，無小數位。

已輸入國家之占比合計應達該項目之70%，若未達則需揭露至前五大國家。

註三: 請依自行生產量值計算，單純從事買賣業無生產者請依進貨價值計算，其他無生產者可點選不適用，並請說明原因。

■ 第一上櫃公司新增申報事項

二、第一上櫃公司之董事暨總經理異動資訊

- 法規依據：資訊申報作業辦法第三條第二項第三十三款
- 申報期限：異動後次一營業日交易時間開始二小時前申報
- 申報路徑：外國發行人應辦理公告申報事項→外國企業董事暨總經理異動即時維護申報



公司代號： 證券名稱：

公司本屆董事(含獨立董事)席次共 席

註2

註1

註3

職稱	身份別	董事姓名	代表人姓名 (若身份別為法人，本欄必填)	統一編號(註一)	國籍 (註三)	中華民國設有戶籍 (是/否)	具有中國黨、政、軍身份 (是/否)	戶籍地址	聯絡電話	本屆就任日期	解任日期	備註
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

- 註一：1.本國自然人 -> 身分證統一編號
 2.外國自然人或華僑 -> 護照號碼
 3.外國自然人或華僑確無護照號碼時，請輸入所屬國官方規定表彰身份之統一編號。
 例如：身分證或社會安全卡等號碼
 4.法人董事請填寫法人之統編，若無可填寫稅籍編號。
- 註二-填寫時點：首次填寫請按新增，其他請直接按修改進入編輯
 1.董事辭(解)任:輸入該名董事之解任日期即可。
 2.董事增(補)選:輸入當次增(補)選董事之資料。(不須輸入解任日期)
 3.董事改選:請輸入本次改選後結果，並刪除已解任董事之資訊。(不須輸入解任日期)
 4.若為改派代表人，則修改代表人姓名即可。
 5.若董事在中華民國戶籍狀況有變動時，亦請立即更新。
- 註三：
 1.若為法人董事，請填寫實質受益人之國籍。

註1：請填目前在任之董事席次
 註2：總經理若係由董事兼任，則請填寫2次
 註3：解任日期不要寫預計任期屆滿日

法規修正預告：股東會資訊提前申報

標準：

年底實收資本額達100億元以上或外資及陸資持股比率達30%以上

EX：

110.12.31實收資本額 100億元或
110年股東會外陸資持股30%以上
· 111年應提前申報股東會資訊

股東會年報（中英文）
召開日前申報

7日



14日

股東常會－議事手冊及
會議補充資料（中英文）
召開日前申報

21日



30日



法規修正預告：股東會資訊提前申報

標準：全體上櫃公司適用

股東會議案
決議情形

受理股東提案-股
東會決議情形

董監事當選
情形

2日內



當日



簡報結束
敬請指教

