**臺灣證券交易所重大訊息暨重大訊息說明記者會相關規範檢查表**

**免責聲明**

* + 1. 臺灣證券交易所已採取一切合理措施確保本文件內容資料之正確性和完整性，但不保證該資料絕無疏漏或錯誤。
		2. 臺灣證券交易所茲聲明對本文件所載資料之疏漏、錯誤或 台端因依賴該等資料所導致之任何損失概不負責。
		3. 本文件內容與臺灣證券交易所及主管機關公布條文有異者，以公布條文為準。
		4. 本檢查表設計目的係為提供上市公司作為重大訊息公告暨召開記者會之內部輔助檢查工具，期能減少公司未及時辦理公告或漏未公告(或召開記者會)之情事。本檢查表將重大訊息1至49款依實務常見時點(如董事會、股東會及其他事件)區分為三大類，惟應辦理之公告時點仍請依本公司「對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序」第4條及第11條規定辦理。
1. 董事會議案

| **類別** | **董事會議案** | **檢查主體** | **記者會** | **檢查表/法規索引** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **上市公司** | **重要子公司\*** | **子公司**\*\* |
| 財務 | □ | 資金貸與或背書保證 | V | V | **V** |  | 表A |
| □ | 公開財務預測、財務預測不適用、更正或更新；已公開之完整式財務預測有重大變動 | V | V |  | **◎** |
| □ | 未依規定公告申報財報、公告申報之財報經會計師出具非屬可接受之查核或核閱意見、重編財報 | V | V |  |  | 重訊 (30)[[1]](#footnote-1) |
| □ | 變更會計年度、董事會決議依主管機關訂頒之各業別「財務報告編製準則」規定應申請主管機關核准或公告申報之會計變動資訊、或向主管機關申請會計變動未經主管機關核准者 | V | V |  |  | 重訊 (9) |
| 股權變動及投資 | □ | 減資、合併、收購、分割、股份交換、轉換、解散 | V | V |  | **◎** | 表B |
| □ | 公開收購 | V | V |  |  |
| □ | 募集與發行及私募有價證券(含決定減資及現金增資基準日)  | V | V |  |  |
| □ | 每股面額變動 | V | V |  |  |
| □ | 募資案經申報生效後(或私募經董事會或股東會通過後)有所變動 | V | V |  |  |
| □ | 因減資或每股面額異動之後續辦理事宜(如變更登記完成等) | V | V |  |  |
| □ | 買回庫藏股 | V | V |  |  |
| □ | 重大投資計畫(股本20%或10億元以上) | V | V |  |  |
| □ | 取得或處分資產 | V | V | **V** |  |
| □ | 與關係人間取得或處分資產 | V | V | **V** | **◎** |
| □ | 取得或處分私募有價證券 | V | V | **V** |  | 重訊 (24) |
| □ | 投控公司所持有之被控股公司家數有增減變動 | V | V |  |  | 重訊 (41) |
| □ | 有本公司營業細則第53條之25情事(取得分割受讓公司新股嗣後有重大變動) | V | V |  |  | 重訊 (48) |
| 法律事件 | □ | 獨立董事、薪酬委員會委員表示反對或保留意見 | V | V |  |  | 表C |
| 生產及營運 | □ | 重要備忘錄、策略聯盟、業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更 、終止或解除 | V | V |  | **◎** | 表D |
| □ | 董事會決議申請終止上市 | V | V |  | **◎** |
| □ | 公司法第185條所定各款情事之一(營業讓與、出租全部營業等重大事項) | V | V |  | **◎** |
| 人員異動 | □ | 董事長、總經理、功能性委員會(如審計、薪酬委員會等)成員等發生變動(含委任、選任及**辭任[[2]](#footnote-2)**) | V | V |  |  | 表E |
| □ | 更換簽證會計師 | V | V |  |  |
| □ | 重要人事異動案2 | V | V |  |  |
| □ | 解除經理人競業禁止 | V | V |  |  |
| 股利分派及股東會事宜 | □ | 盈餘分派事宜(含決議不發放股利、股利配發基準日、變更股利發放日) | V | V |  |  | 表F |
| □ | 召開股東會事宜 | V | V |  |  |
| 其他 | □ | 對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈 | V | V |  |  | 重訊 (43) |
| □ | 內控聲明書內容變更重新申報，或取得「內部控制專案審查報告」 | V | V |  |  | 重訊 (29) |
| □ | 其他經董事會決議之重大決策，或對股東權益或證券價格有重大影響情事者 | V | V |  | **◎** | 重訊 (49)記者會(12)[[3]](#footnote-3) |

1. 股東會議案

| **類別** | **股東會議案** | **檢查主體** | **記者會** | **檢查表/法規索引** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **上市公司** | **重要子公司**\* | **子公司**\*\* |
| 股權變動及投資 | □ | 決議或參與合併、分割、收購或股份受讓公司嗣後召開之股東會因故無法召開，或任一方否決者 | V | V |  | **◎** | 表B |
| □ | 重大投資計畫(股本20%或10億元以上) | V | V |  |  |
| 生產及營運 | □ | 股東會決議申請終止上市 | V | V |  | **◎** | 表D |
| □ | 公司法第185條所定各款情事之一(營業讓與、出租全部營業等重大事項) | V | V |  | **◎** |
| 人員異動 | □ | 解除董事競業禁止 | V | V |  |  | 表E |
| □ | 董事(含獨立董事)、監察人異動2 | V | V |  |  |
| 股利分派及股東會事宜 | □ | 股利分派經股東會決議有所變動 | V | V |  |  | 表F |
| □ | 股東會重要決議事項 | V | V |  |  |

1. 其他重大事項

| **類別** | **其他重大事項** | **檢查主體** | **記者會** | **檢查表/法規索引** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **上市公司** | **重要子公司\*** | **子公司**\*\* |
| 財務 | □ | 存款不足退票、拒絕往來或其他喪失債信情事 | V | V | **V** | **◎** | 表A |
| □ | 與債權銀行協商結果確定 | V | V |  | **◎** |
| □ | 關係人或主要債務人或其連帶保證人遭退票、聲請破產重整；背書保證主債務人喪失償債能力 | V | V |  |  | 重訊 (28) |
| □ | 於我國境外發行有價證券者，對海外上市地申報之財務報告因適用兩地會計原則不一致之差異調節者 | V | V |  |  | 重訊 (47) |
| 股權變動及投資 | □ | 董監事放棄認購現增達得認購股數1/2，洽特定人認購 | V | V |  |  | 重訊 (45) |
| □ | 公司法369-8條第1及第2項所規定公司股權變動之事由並收到通知者 | V | V |  |  | 重訊 (33) |
| □ | 上市公司持有其已上市(櫃)子公司之股份逾該子公司股本70%；上市公司70%股本為另一上市(櫃)公司持有 | V | V |  | **◎** | 重訊(46) 記者會(11) |
| 法律事件 | □ | 上市公司及其負責人涉有訴訟、非訟、行政處分(爭訟)、假扣押、假處分或強制執行事件；董事長或經理人違反相關法令經起訴 | V | V |  | **◎** | 表C |
| □ | 進行重整或破產程序 | V | V | **V** | **◎** |
| □ | 發生重大內部控制舞弊 | V | V |  | **◎** |
| □ | 金控及銀行、證券、期貨及保險公司違反法令經主管機關處罰，或金控對子公司喪失控制性持股 | V | V |  | **◎** |
| □ | 依集保期間遇有因法院之執行命令或其他原因被領回，致集保比率不足 | V | V |  |  | 重訊 (32) |
| □ | 董事或監察人之一受停止行使職權之假處分裁定或緊急處置；董事受假處分裁定或緊急處置，致董事會無法行使職權 | V | V |  |  | 重訊 (34) |
| 生產及營運 | □ | 嚴重減產或停工、廠房或主要設備出租、資產質押 | V | V |  | **◎** | 表D |
| □ | 發生災難、集體抗議、罷工、環境汙染等；經有關機關命令停工、停業等；單一事件罰鍰金額達100萬元 | V | V |  | **◎** |
| □ | 與主要買主或供應商停止業務往來 | V | V |  |  | 重訊 (25) |
| 其他 | □ | 召開法人說明會 | V | V |  |  | 重訊 (12) |
| □ | 取得會計師內控專審報告 | V | V |  |  | 重訊 (29) |
| □ | 大眾傳播媒體報導重訊第4條第1項各款情事，或報導內容有足以影響上市有價證券行情之情事，或報導與事實不符者 | V | V |  | **◎** | 重訊§6 重訊§12 |
| □ | 無法履行上市承諾；未於發生日起三個月內完成補正作業 | V | V |  |  | 重訊 (37) |
| □ | 有證交所營業細則第五十條第一項第十四款或第五十條之三第一項第十一款經營權異動且營業範圍變更情事，其股票經證交所公告停止買賣 | V | V |  | **◎** | 重訊(40) 記者會(11) |

\*: 1. 投資控股公司、金控公司除需代重要子公司申報重大訊息外，下列子公司亦視同上市公司，需申報重大訊息:

 (1) 投資控股公司之未上市(櫃)或未登錄興櫃子公司，其最近一會計年度淨值占投控公司合併財務報表淨值2%以上者

 (2) 金控公司之子公司名稱有「銀行、保險、證券、期貨、票劵」，或最近一會計年度淨值占金控公司合併財務報表淨值2%以上者

 2. 上市公司屬母子公司關係之子公司，其未上市(櫃)或未登錄興櫃之母公司，亦視為上市公司，需申報重大訊息。

\*\*: 上市公司及子公司所投資之單一企業，其投資金額合計逾上市公司淨值10%以上者，如該被投資單一企業非屬國內公開發行公司且發生證交法施行細則第7條第1至8款規定情事時，上市公司應代為申報。

|  |
| --- |
| **表A: 財務** |
| **議案內容** | **檢查項目** | **是否達重大訊息公告標準** | **是否達記者會召開標準** | **法規索引** |
| **是** | **否** | **是** | **否** | **重大訊****息款次** | **記者會****款次** |
| □ | 資金貸與 | * 符合「公開發行公司資金貸與或背書保證處理準則」第22條標準
 | □ | □ | □ |  | 23 | - |
| □ | 背書保證 | * 符合「公開發行公司資金貸與或背書保證處理準則」第25條標準
 | □ | □ | □ |  | 22 | - |
| □ | 公開財務預測、財務預測不適用、更正或更新；已公開之完整式財務預測有重大變動 | * 公開財務預測
* 財務預測資訊不適用、更正或更新
* 已公開之完整式財務預測有重大變動

註:另請參考本公司「對上市公司應公開完整式財務預測之認定標準」第2條 | □ | □ | □ | □ | 13 | 註 |
| □ | 存款不足退票、拒絕往來或其他喪失債信情事 | * 上市公司及其負責人、母公司或子公司發生存款不足退票、拒絕往來或其他喪失債信情事
* 母公司發生重大股權變動
* 上市公司其股票因上開事項經變更交易方法、停買、終止上市與辦理回復原狀申請之情形
 | □ | □ | □ | □ | 1 | 1 |
| □ | 與債權銀行協商結果確定 | * 與債權銀行召開協商會議，其協商結果確定時
 | □ | □ | □ | □ | 27 | 11 |

| **表B: 股權變動及投資** |
| --- |
| **議案內容** | **檢查項目** | **是否達重大訊息公告標準** | **是否達記者會召開標準** | **法規索引** |
| **是** | **否** | **是** | **否** | **重大訊****息款次** | **記者會****款次** |
| □ | 減資、合併、收購、分割、股份交換、股份轉換、解散 | * 董事會決議減資、合併、分割、收購、股份交換、轉換或受讓、解散
* 參與設立或轉換為金控公司或投控公司或其子公司
* 前開事項有重大變更
* 其他重大事項
 | □ | □ | □ | □ | 11 | 7[[4]](#footnote-4) |
| □ | 公開收購 | * 依「公開收購公開發行公司有價證券管理辦法」規定應行公告申報事項
 | □ | □ | □ |  | 38 | - |
| □ | 募集與發行及私募有價證券 | * 增資發行新股、發行公司債、發行員工認股權憑證、發行限制員工權利新股、發行其他有價證券
* 私募有價證券
* 訂定減資及現金增資基準日
* 前開事項有重大變更
 | □ | □ | □ |  | 11 | - |
| □ | 每股面額變動 | * 董事會決議每股面額變動。
* 前開事項有重大變更。
 | □ | □ | □ |  | 11 |  |
| □ | 募資案經申報生效後(或私募經董事會或股東會通過後)有所變動 | * 現金增資或募集公司債計畫經申報生效後，嗣因董事會決議有所變動
* 私募有價證券計畫經董事會或股東會通過後，嗣因董事會決議有所變動者
 | □ | □ | □ |  | 16 | - |
| □ | 因減資或每股面額異動之後續辦理事宜 | * 辦理資本變更登記完成、通過預計換股作業計畫
* 未依換股作業計畫執行之情形
* 公告財務報告時，因辦理減資或每股面額異動尚未完成換發新股掛牌程序致公告之財務報表每股淨值計算基礎之普通股股數與巿場流通在外股數不同者
* 分割受讓：上市公司須辦理減資換股作業，分割受讓公司非屬上市(櫃)公司者
 | □ | □ | □ |  | 36 | - |
| □ | 買回庫藏股 | * 公司依「上市上櫃公司買回本公司股票辦法」規定應行公告申報事項
 | □ | □ | □ |  | 35 | - |
| □ | 重大投資計畫 | * 董事會或股東會決議直接或間接進行投資計畫達公司股本20%或新台幣10億元以上
* 前開事項有重大變動
 | □ | □ | □ |  | 15 | - |
| □ | 取得或處分資產(含上市公司及未公開發行之子公司) | * 符合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第30條:
	+ 交易金額達實收資本額20%或3億元以上
	+ 從事衍生性商品交易達全部或個別契約損失上限
* 符合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第31條:
	+ 原交易或公告內容有變更
* 從事衍生性商品交易之未實現損失占淨值3%以上
 | □ | □ | □ |  | 20 | - |
| □ | 與關係人間取得或處分資產(含上市公司及未公開發行之子公司) | * 向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達實收資本額20%、總資產10%或3億元以上
 | □ | □ | □ | □ | 20 | 8 |

|  |
| --- |
| **表C: 法律事件** |
| **議案內容** | **檢查項目** | **是否達重大訊息公告標準** | **是否達記者會召開標準** | **法規索引** |
| **是** | **否** | **是** | **否** | **重大訊****息款次** | **記者會****款次** |
| □ | 獨立董事、薪酬委員會委員表示反對或保留意見 | * 獨立董事(或薪酬委員會委員)就董事會(或該委員會)議決事項表示反對或保留意見且有紀錄或書面聲明
* 董事會之議決事項未經審計委員會通過或通過薪酬優於薪酬委員會建議
 | □ | □ | □ |  | 44 | - |
| □ | 上市公司及其負責人涉有訴訟、非訟、行政處分(爭訟)、假扣押、假處分或強制執行事件；董事長或經理人違反相關法令經起訴 | * 上市公司及其負責人因訴訟、非訟、行政處分(爭訟)、假扣押、假處分或強制執行事件，對公司財務業務有重大影響
* 董事長或經理人因違反證券交易法、期貨交易法、公司法、銀行法、保險法、票券金融管理法、金融控股公司法、商業會計法，或因犯貪汙、瀆職、詐欺、背信、侵占之罪經起訴
 | □ | □ | □ | □ | 2 | 2 |
| □ | 進行重整或破產程序 | * 上市公司或其母公司或其子公司進行重整或破產程序，及其進行程序中所發生之一切事件
* 經法院依法令所為之禁止股票轉讓裁定或保全處分，或前開事項有重大變更
 | □ | □ | □ | □ | 5 | 4 |
| □ | 發生重大內部控制舞弊 | * 發生重大內部控制舞弊、非常規交易、資產掏空
 | □ | □ | □ | □ | 19 | 11 |
| □ | 金控及銀行、證券、期貨及保險公司違反法令經主管機關處罰，或金控對子公司喪失控制性持股 | * 金控及銀行、證券、期貨及保險公司經主管機關廢止其許可或違反法令經主管機關處罰
* 金控對子公司喪失控制性持股
 | □ | □ | □ | □ | 39 | 10 |
| **表D: 生產及營運** |
| **議案內容** | **檢查項目** | **是否達重大訊息公告標準** | **是否達記者會召開標準** | **法規索引** |
| **是** | **否** | **是** | **否** | **重大訊****息款次** | **記者會****款次** |
| □ | 重要備忘錄、策略聯盟、業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除 | * 重要備忘錄、策略聯盟、業務合作計畫或互不競爭承諾或重要契約之簽訂、變更、終止或解除
* 改變業務計畫之重要內容
* 完成新產品開發、試驗之產品已開發成功且正式進入量產階段
* 對財務業務有重大影響
 | □ | □ | □ | □ | 10 | 5 |
| □ | 董事會或股東會決議終止上市 | * 董事會或股東會決議申請終止上市
* 前開事項有重大變更
 | □ | □ | □ | □ | 42 | 6 |
| □ | 嚴重減產或停工、廠房或主要設備出租、資產質押 | * 嚴重減產，或全部/部分停工
* 廠房或主要設備出租
* 全部/主要資產質押
* 對公司營業有重大影響
 | □ | □ | □ | □ | 3 | 3 |
| □ | 公司法第185條所定各款情事之一(營業讓與、出租全部營業等重大事項) | * 締結、變更或終止關於出租全部營業，委託經營或與他人經常共同經營
* 讓與全部/主要營業或財產
* 受讓他人全部營業或財產，對公司財務業務有重大影響
 | □ | □ | □ | □ | 4 | 11 |
| □ | 發生災難、集體抗議、罷工、環境汙染等；經有關機關命令停工、停業等；單一事件罰鍰金額達100萬元以上 | * 發生災難、集體抗議、罷工、環境汙染或其他重大情事，造成公司重大損害
* 經有關機關命令停工、停業、歇業、廢止或撤銷汙染許可證
* 單一事件罰鍰金額達100萬元以上
 | □ | □ | □ | □ | 26 | 9 |

|  |
| --- |
| **表E: 人員異動** |
| **議案內容** | **檢查項目** | **是否達重大訊息公告標準** | **是否達記者會召開標準** | **法規索引** |
| **是** | **否** | **是** | **否** | **重大訊****息款次** | **記者會****款次** |
| □ | 董事長、董監事、總經理、功能性委員會成員等發生變動 | * 董事長、總經理、法人董監事或其代表人、自然人董監事、獨立董事異動
* 委(選)任功能性委員會成員或成員發生變動
* 三分之一以上董事變動
 | □ | □ | □ |  | 6 | - |
| □ | 更換簽證會計師 | * 非屬事務所內部調整
 | □ | □ | □ |  | 7 | - |
| □ | 重要人事異動案 | * 發言人或代理發言人異動
* 重要營運主管、財務、會計、研發、內部稽核主管異動
 | □ | □ | □ |  | 8 | - |
| □ | 解除經理人(或董事)競業禁止 | * 董事會(或股東會)決議許可經理人(或董事)從事競業行為
* 公司知悉經理人或董事有競業行為，且其從事之投資或營業屬大陸地區事業，未依規取得董事會(或股東會)許可
* 前開事項有重大變動
 | □ | □ | □ |  | 21 | - |

|  |
| --- |
| **表F: 股利分派及股東會事宜** |
| **議案內容** | **檢查項目** | **是否達重大訊息公告標準** | **是否達記者會召開標準** | **法規索引** |
| **是** | **否** | **是** | **否** | **重大訊****息款次** | **記者會****款次** |
| □ | 盈餘分派相關事宜 | * 決議發放或不發放股利
* 股利分派經董事會決議(或股東會)決議有所變動
* 決議股利配發基準日
* 除息公告後變更現金股利發放日或逾現金股利發放日仍未發放
 | □ | □ | □ |  | 14 | - |
| □ | 召開股東會事宜 | * 決議股東常會(或股東臨時會)召開日期、召集事由，及停止過戶日期
 | □ | □ | □ |  | 17 | - |
| □ | 股東會重要決議事項 | * 股東常會(或股東臨時會)重要決議事項
 | □ | □ | □ |  | 18 | - |

1. 即:本公司對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序第4條第1項第30款(以下同) [↑](#footnote-ref-1)
2. 辭任之重大訊息發布應以事實發生日為基礎，如已提出書面辭呈，或公司接獲辭任書，即應於事實發生日之次一營業日開盤前發佈重大訊息。 [↑](#footnote-ref-2)
3. 即:本公司對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序第11條第1項第12款(以下同) [↑](#footnote-ref-3)
4. 考量註銷庫藏股係公司例行作業，應無須召開記者會，予以排除。 [↑](#footnote-ref-4)