

112年度資訊申報修正重點

-申報、案例及常見問題-

臺灣證券交易所

上市一部

112年10月

大綱

01

法規架構、違規態樣

02

法規修正說明

03

113年度適用規範及提醒事項

04

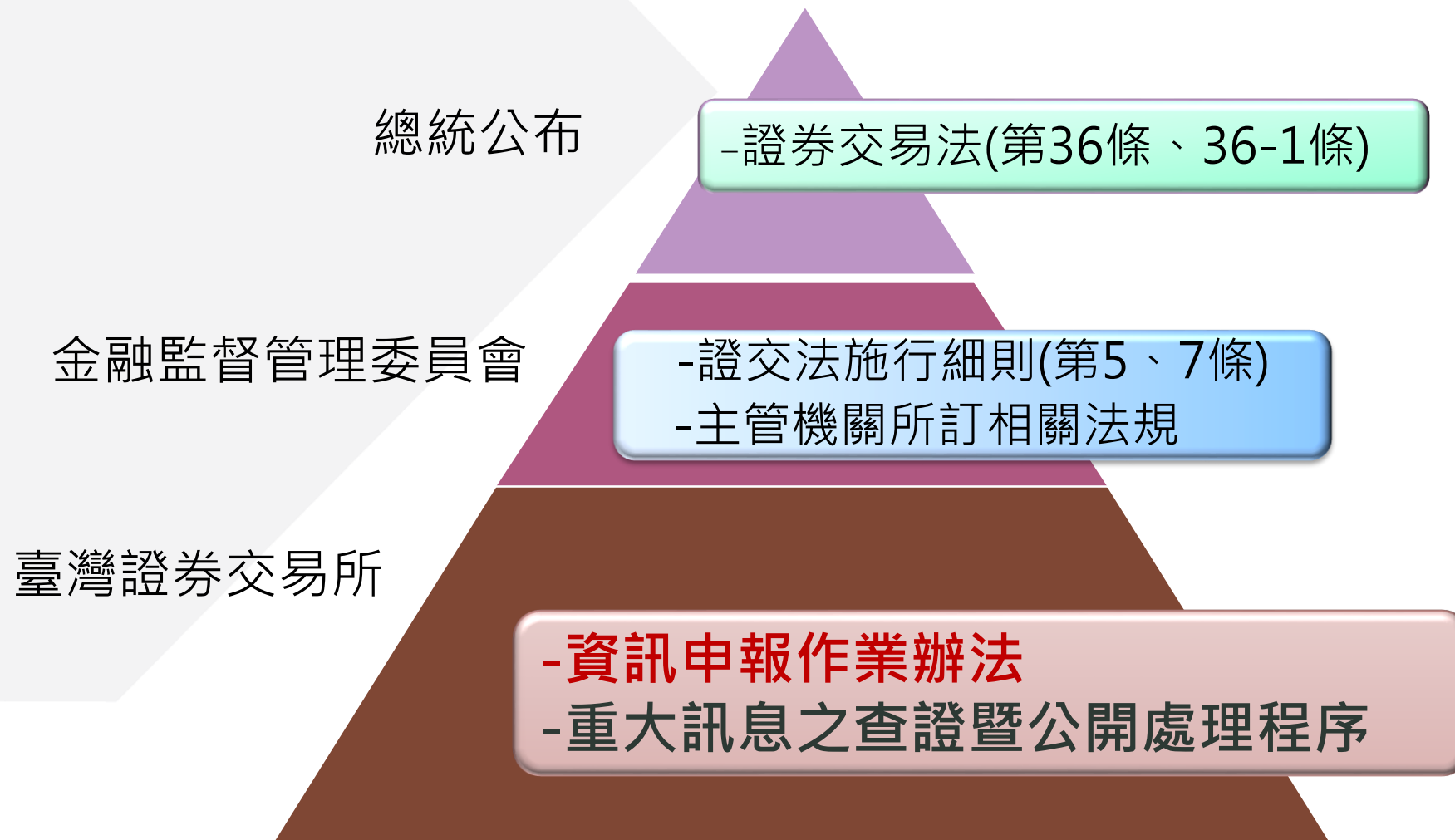
公告快易查介紹

大綱

01

法規架構、違規態樣

資訊揭露法規架構



違規處置罰則

違規態樣：

- 1.延遲申報
- 2.資訊錯漏

函請注意

違約金壹萬~參萬元

違約金伍萬~壹佰萬元

變更交易

停止買賣

違規處置情形

一、近年違規處置情形(包含內部人申報違規)：

年度 類別	112年 (截至8月)	111年	110年	109年
違規件數	38	57	74	58
--發函	36	52	67	54
--處違約金	2	5	7	4

1. 內部人新就(解)任，未即時申報，併同重大訊息第6款董監異動延遲輸入，併罰150萬。
2. 餘最重曾處20萬元違約金（大幅度更正或延期申報月營收資訊）

二、可能原因：未建立控管程序、人員不熟稔規定

大綱

02

法規修正說明

新修正-內部控制制度聲明書修正



緣由

「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：內部控制制度聲明書修正時，應於董事會通過之即日起算二日內辦理公告申報(111.12.15修訂)

- 資訊申報作業辦法第3條第1項29款(112.2.2修訂)
- 內部控制制度聲明書：
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。

審計委員會、薪酬委員會績效評估

112.8.23修正

上市公司董事會設置
及行使職權應遵循事
項要點(第18條第2項)

資訊申報作業辦法
(第3條第2項第31款)

- 上市公司應自**113年起**，每年定期就審計委員會及薪資報酬委員會進行功能性委員會績效評估，並向本公司**申報**績效評估結果。
- 董事會、審計委員會、薪資報酬委員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**。(113年評估，114年3月底前申報)

修正預告-股東會資訊提前揭露

永續發展行動方案(2023)

2024年

2025年

2026年

議事手冊及
會議補充資料
30日前上傳電子檔
股東會年報
14日前上傳電子檔

資本額
20億元以上
或
外陸資持股
30%以上

同左

全體
上市公司

- 公開發行公司**股東會議事手冊**應行記載及遵行事項辦法第6條第3項。
(法規草案預告期間：2023.9.11-11.10)
- 公開發行公司**年報**應行記載事項準則第23條。
(法規草案預告期間：2023.8.11-11.11)
- **提醒**：中文、**英文**電子檔申報期限相同

英文股東會資訊、年度財務報告(提醒)

112年起全體上市公司適用

中文、英文電子檔申報期限相同

英文議事手冊及會議補充資料形

- 比照主管機關「公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法」規定申報期限

英文股東會年報、**英文年度財務報告**(含合併、個體或個別)

- 比照主管機關「公開發行公司年報應行記載事項準則」規定申報期限
- **英文年度財務報告**申報期限比照**股東會年報**申報期限
-另上傳至電子書-財務報告書-IFRSs英文版-合併/個體/個別財報

法規修改預告：調整為第3條第2項第35款(新增)不定期申報項目，全上市公司適用



TWSE 修正預告-證交法第43條之1第1項取得股份申報辦法

證交法 第43條之1
(112.5.10公布)

- 修正大量持股申報門檻由**10%**調降至**5%**
公布後一年113.5.10起實施

證券交易法第43條之1第1項
取得股份申報辦法
(金管會修正預告至112.10.11)

- 取得人除維持現行公告方式外，其申報書件改經由上傳至公開資訊觀測站方式完成申報

	取得人為公開發行公司者	取得人為非公開發行公司者
初次申報	於取得日起10日內向主管機關申報，自行於公開資訊觀測站申報及公告	取得日起8日內將應申報事項送達 被取得 股份之公司，並由其於送達日起2日內 代為申報
變動申報	於事實發生之日起2日，自行於公開資訊觀測站申報及公告	於事實發生之日起2日內將應行申報事項送達 被取得 股份之公司，由其於送達當日 代為申報

證交法第43條之1-取得股份申報公告

-113.5.10起實施

■ 依證交法第43條之1第1項取得股份申報辦法應公告及申報事項

▶ 依證交法第43條之1第1項取得股份申報辦法應公告及申報事項

▶ 依證交法第43條之1第1項取得股份申報辦法之申報書查詢作業

- 1.於原公告介面新增**申報**功能
- 2.新增查詢申報書功能

依證交法第43條之1第1項取得股份申報辦法應公告及申報事項

公司代號：3999 公司名稱：新交易所測試20200927

取得人自行申報 (公開發行公司)

代非公開發行公司之取得人申報

取得人自行申報(非公開發行公司)(註)

新增 **修改** **刪除** **查詢** **確認**

註：係供取得人為非公開發行公司時，公開發行公司未代為申報

與原公告路徑相同

依證交法第43條之1第1項取得股份申報辦法應公告及**申報事項**-新增

取得人自行申報 (公開發行公司)

8.取得股份之股權行使計畫：

oooooooo/無。

被取得公司代號：

申報書檔案上傳：

(上傳之檔案格式必須為.pdf檔，格式僅限證期局官網下載「單獨共同取得(證交法§43之1及企併法§27)-初次取得申報書(格式一)」、「單獨共同取得(證交法§43之1及企併法§27)-取得股份變動申報書(格式

於公告介面下方新增【**申報書檔案上傳**】功能，將相關申報書以**PDF檔上傳**，取代**紙本申報**作業。

證交法第43條之1-取得股份申報公告

-113.5.10起實施

 回覆
  全部回覆
  轉寄


 2021/8/16 (週一) 下午 05:00
 service@twse.com.tw
 測- 公司有被他人依證交法第43條之1第1項取得?....

收件者
 副本

公司有被他人依證交法第 43 條之 1 第 1 項取得股份相關事項，敬請儘速
 至 sii.twse.com.tw 查詢申報書

被取得股份之公開發行公司，
收文專用電子信箱會收到此訊息

依證交法第43條之1第1項取得股份申報辦法之申報書查詢作業

請輸入查詢條件：

公告日期： ~ (民國年)

僅被取得股份之公司有查詢資料，
取代原紙本收件

依證交法第43條之1第1項取得股份申報辦法之申報書查詢作業

序號	公告日期	主旨	申報書檔案
1	108/02/13	465465465	
2	110/08/02	主旨：test	開啟檔案

大綱

03

113年度適用規範及提醒事項

年度自結財務資訊(提醒)

(第三條之五)
(110.4.9修訂)

111年

112年

113年

年度自結財務資訊
(年度終了75日內)

資本額
100億元以上

資本額
20億元以上

全體
上市公司

內容

應至少包含但不限於
資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表
(董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章)

核決
程序

經董事會通過

申報

上傳非格式化(電子書)-年度自結財務資訊

全體上市公司
113.3.15前完
成申報

年度自結財務資訊(提醒)-續

情 況		年度財務報告核決程序	年度財務報告是否再發布重大訊息
年度財務報告與自結財務資訊 無重大不一致 ，且自結財務資訊經 <u>董事會及審計委員會</u> 通過		無須再提審計委員會同意及董事會通過	N
年度財務報告與自結財務資訊 無重大不一致 ，惟自結財務資訊僅經 <u>董事會</u> 通過	重大訊息數據無差異	提審計委員會同意後再次召開董事會通過	N
	重大訊息數據 有差異		Y
年度財務報告與自結財務資訊 有重大不一致	重大訊息數據無差異	提審計委員會同意後再次召開董事會通過	N
	重大訊息數據 有差異		Y

註：重大性應考量是否影響財務報告之允當表達。另若上市公司董事會通過之年度自結財務資訊僅有四張主要報表，未包含其附註或附表，應屬**重大不一致**情況。

資安長、資安主管及人員

法規依據：110.12.28金管證審字第11003656544號函。

分級標準	應設置	實施時程
<p>第一級：符合下列條件之一者：</p> <ol style="list-style-type: none"> 資本額100億元以上 前一年底屬臺灣50指數成分股 藉電子方式媒介商品所有權移轉或提供服務（如電子銷售平台、人力銀行等）收入占最近年度營業收入達80%以上，或占最近二年度營業收入達50%以上者 	<ul style="list-style-type: none"> ● 資安長 ● 資訊安全專責單位： <ol style="list-style-type: none"> 1. 資安專責主管 2. 至少2名資安專責人員 	111年底前
<p>第二級：第一級以外之上市公司最近三年度之稅前純益未有連續虧損，且最近年度財務報告每股淨值未低於面額者</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 資安專責主管 ● 至少1名資安專責人員 	112年底前
<p>第三級：第一級以外上市公司最近3年度稅前純益有連續虧損，或最近年度每股淨值低於面額</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 至少1名資安專責人員 	鼓勵設置

資安長、資安主管及人員(續)

參考內控問答集(111.1.12)

分級

只會升級不會降級

第一級公司，倘最近3年度稅前純益有連續虧損或最近年度淨值低於面額，仍列為第一級

人員

資安長：綜理資安政策推動及資源調度(高階主管)
資安主管：實際執行單位主管

專責：負責資通安全事務之人員
資安長、資安主管及資安人員並不需要全職投入從事資通安全工作，「專責」並非「專職」

任免

資安長指派，尚未要求明訂決議層級
視資安長是否為經理人，回歸內控規範決定

資安長、資安主管及人員(續)

設置
異動

2日內
申報

資安長
資安主管
資安人員

申報
內容

姓名
任職日期
經歷
(不揭示於公開資
訊觀測站)

資安長、資安主管及資安人員資料申報作業

公司代號:3990 公司名稱:測試帳號 日期:111/08/02

選擇申報項目：

- 資訊安全長
- 資訊安全主管
- 資訊安全人員

新增

修改/刪除

查詢

資安長、資安主管及資安人員資料申報作業

公司代號:3990 公司名稱:測試帳號 日期:111/09/26

資訊安全主管

新增

資安專責單位名稱：	第一級公司必填，第二、三級公司自願申報(說明5)		
姓名：		職稱：	(說明1)
身份證字號：	(說明2)	出生年月日：	(說明3)
到公司任職年月：		擔任資訊安全主管日期：	
所屬部門名稱：			
聯絡電話：		電子郵件：	
最高學歷：	<input type="radio"/> 高中 <input type="radio"/> 專科 <input type="radio"/> 大學 <input type="radio"/> 研究所		
科系：			
主要經歷	公司	職稱	職務內容
經歷一			
經歷二			
經歷三			
舊任資訊安全主管姓名：		舊任資訊安全主管異動發生日：	
舊任資訊安全主管異動原因：			

法說會資訊申報規定

原則：每年至少於境內召開1次法說會(受邀參加或自辦方式皆可)

受邀參加法說會

當年度如有受邀參加法說會，
應至少擇一場次申報影音連結資訊(111.7.7修訂)

國內自辦

申報會議影音連結資訊

法說會資訊申報規定(續)

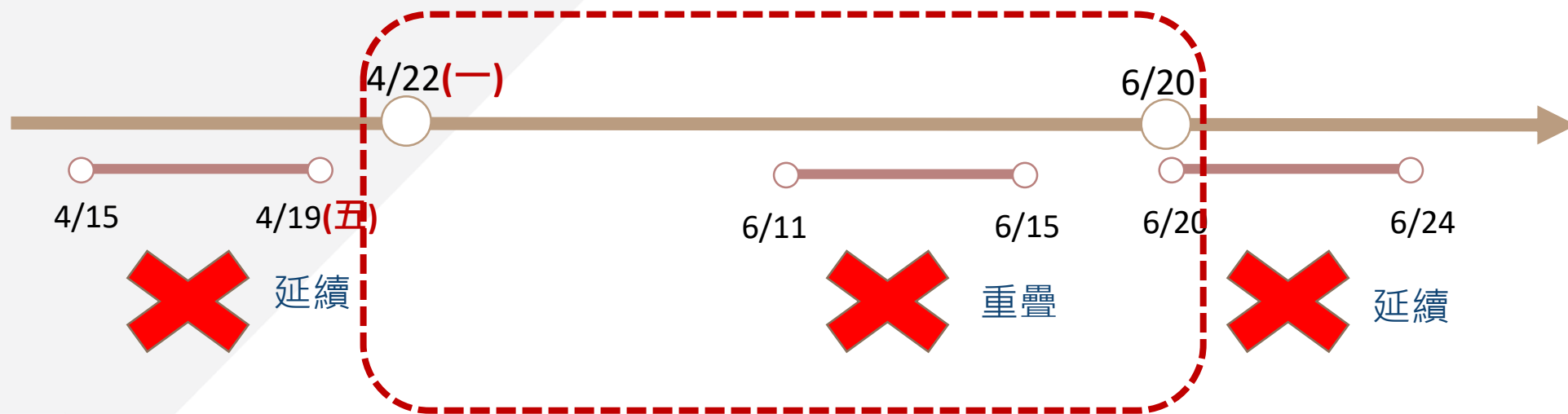
申報項目	盤前召開	盤中召開	盤後召開
重大訊息	(最晚)前一日發布重訊		
中英文簡報檔	會前非交易時間上傳		(最晚)會後當日
同步收看網址(註)	會前申報同步收看網址		尚無強制規定
影音連結	<p>1.國內自辦：所有場次皆應於會後次一營業日交易時間開始2小時前上傳。</p> <p>2.受邀參加：每年應至少擇一場次上傳影音連結資訊，所有欲上傳場次皆應於次一營業日交易時間開始2小時前上傳。</p>		

註：僅限國內自辦上市公司，非屬國內自辦者，亦鼓勵上傳影音連結資訊。

避免停過期間重疊或延續

依據經濟部函釋(經商字第09702324440號)，公司訂定停止過戶期間應妥為規劃，避免重疊，以杜爭議

- ◆ 例：股東常會停止過戶期間為60日 4/22(一)~6/20(四)
- ◆ 例：分派現金股息停止過戶期間為5日 4/15~4/19、6/11~6/15、6/20~6/24



- ◆ **股東會停過期間旺季(通常3~6月)**，請特別注意是否與其他停過有重疊情形。
ex：現金股利停過期間6/11~6/15，與股東會停過期間重疊，請重新調整規劃
現金股利除息停過期間

辦理停止過戶檢查表

上市公司文件下載 - B052辦理停止過戶期間檢查表

上市公司辦理停止過戶期間檢查表 ↖ 無須加蓋大小章

公司名稱：_____股份有限公司 填報日期：____年____月____日

停止過戶事由	股東常(臨時)會開會日/停止過戶基準日	停止過戶期間	是否未與其他停止過戶期間重疊(或延續)(註)
一. 股東常會	____年____月____日	____年____月____日(星期__)至____年____月____日(星期__)	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否，請說明原因
二. 股東臨時會	____年____月____日	____年____月____日(星期__)	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否，請說明原因
三. 決定分派股息及紅利或其他利益	____年____月____日	____年____月____日(星期__)	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否，請說明原因
四. 現金增資；現金減資	____年____月____日	____年____月____日(星期__)	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否，請說明原因
五. 有價證券內容變更	____年____月____日	____年____月____日(星期__)至____年____月____日(星期__)	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否，請說明原因
六. 其他	____年____月____日	____年____月____日(星期__)至____年____月____日(星期__)	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否，請說明原因

股東會停過期間旺季(通常3~6月)，請填寫股東常會停過期間，以利檢核

填表人員：_____

填表說明：

- 公司如有表列各項停止過戶事由訂定股東常(臨時)會開會日或停止過戶基準日時，即應填寫本檢查表，並於向本公司申報各項停止過戶事由時併予檢送。
- 停止過戶事由填寫範圍，應包含本表填報時已決議股東常(臨時)會開會日或停止過戶基準日之所有停止過戶事由。
- 公司因不同事由辦理停止過戶，請參考經濟部 97.6.16 經商字第 09702324440 號函內容，公司依法訂定停止過戶期間，宜妥為規劃，避免重疊或延續。

註：倘不同事由之停止過戶期間，其起訖日之間隔為非營業日，仍有延續而影響股東權益情事。

經辦人填寫即可 ↗

電子書格式

- 為提升電子書之使用方便性：



電子書之內容應以原始文字檔案進行PDF轉檔後上傳



勿直接以掃描紙本資料方式產製PDF檔案(圖檔無法編輯)

例：財務報告、公開說明書、股東會年報、議事手冊及會議補充資料、議案參考資料、股東會議事錄等

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
現金及約當現金	六(一)	\$ 11,867,990	11	\$ 9,911,747	10	\$ 37,488,363	29
透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
資產—流動		6,788,237	6	5,589,073	6	5,807,733	4
按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)						

個人資料保護之管理



112年初iRent、格上租車、華航、誠品生活等陸續傳出個人資料外洩事件，行政院為建構更完善個資防護機制，強化業者防護力，於112年5月三讀通過「個資法修正案」，**修正非公務機關違反安全維護義務之裁罰方式及額度**(逕行處罰同時命改正，提高罰鍰上限，情節重大者最高處1,500萬元以下罰鍰)，另**增訂「個人資料保護委員會」作為個資法主管機關**。

◆ 加強個人資料保護之管理內控制作業查核

- 公開發行公司建立內部控制制度處理準則第8條「.....尚應包括**個人資料保護之管理**」，個人資料保護之管理非每年必要稽核項目，惟上市公司應考量所屬產業特性與實際營運活動，視情況將個人資料保護之管理納入年度之稽核計畫。(如百貨業、零售業)

◆ 取得個人資料保護之相關認證

- ISO27001個人資料隱私資訊管理系統、BS10012英國個資保護認證、TPIPAS台灣個人資料保護與管理制度等

提升上市公司個資防護能量

形塑特色產業聚落

承繼創新板營造創新永續聚落
晉升形塑資本市場全方位特色產業聚落

精進調整產業分類 (7/3起上線)

依循國家產業發展政策，自投資人重視未來成長性的角度切入，
重塑產業新亮點

- 促進新創產業價值鏈形成，
新增綠能環保、數位雲端類別，
凸顯新經濟產業價值。
- 因應國人重視健康及生活品質暨
國內產業發展規模，新增運動休閒、居家生活類別。

彰顯企業評價估值

引導投資人關注企業供應鏈生態系、未來發展性，
提升企業適切評價估值。

締造企業、投資人、資本市場多贏局面

大綱

04

公告快易查介紹

公告快易查 ezSearch

- ✓ 2022/4/28上線 <https://mops.twse.com.tw/mops/web/ezsearch>
- ✓ 精選公開資訊觀測站中投資人關注上市(櫃)公司資訊
- ✓ 多功能搜尋列，可依公司、市場別、公告篩選及資料區間等條件搜尋



提供重大訊息重要款次內容查詢(編號M項目)

市場/公司

市場/產業 上市 全部產業

公司代號簡稱 請輸入公司代號簡稱

公告篩選

公告項目 項目代號或關鍵字

公告主旨 請輸入公告主旨

資料區間 (自102年起)

資料起日

資料迄日 111/05/10

公告項目

- A00 公司現況及股權變動
- B04 重要營運事項
 - F22 月營業收入
 - F24 大陸投資
 - M01 退票、喪失債信或交易方法變更
 - M03 嚴重減產、停工
 - M05 重整或破產
 - M25 與主要客戶或供應商停止業務
 - M39 金融業受處分
- B00 營運概況
- C00 財務資料
- D00 會議/表決
- G00 重大交易、合約及投資
- M00 重大訊息
- ALL 全部公告項目
- F23 背書保證與資金貸與
- F25 海外子公司投資
- M02 重大訴訟
- M04 出租全部營業、營業讓與
- M19 遭依法執行搜索
- M26 遭受重大損失或資安事件

公告快易查 ezSearch(續)

✓資訊分類

編號	一階分類	編號	二階分類
A00	公司現況及股權變動	A01	公司基本資料
		A02	發行證券/股權變動
		A03	公開說明書
B00	營運概況	B01	董事及功能性委員會
		B02	重要人員異動
		B03	永續報告書
		B04	重要營運事項
C00	財務資料	C01	財務報表
		C02	法人說明會
		C02	財務預測
D00	會議/表決	D01	股東會通知/結果
		D02	股利
G00	重大交易、合約及投資	G01	合併分割收購
		G02	重大交易
M00	重大訊息		

公告快易查 ezSearch (續)

✓ 以公告時間序揭示查詢結果

市場/公司

市場/產業 上市 全部產業

公司代號簡稱 2330 X

公告篩選

公告項目 項目代號或關鍵字

公告主旨 主旨或資訊內容關鍵字

資料區間 (自102年起)

資料起日

資料迄日 111/08/09

搜尋

查詢結果

公告日期時間	市場產業別	公司代號	公告簡稱	公告項目	公告主旨	詳細資料
111/07/29 18:14:49	上市 半導體業	2330	台積電	E04 年報及股東會資料	111年年報及股東會資料	🔍
111/07/29 18:14:18	上市 半導體業	2330	台積電	E04 年報及股東會資料	111年年報及股東會資料	🔍
111/07/26 18:11:34	上市 半導體業	2330	台積電	F09 限制員工權利新股	限制員工權利新股	🔍
111/07/21 16:28:01	上市 半導體業	2330	台積電	M20 重大取得或處分資產	本公司代子公司 TSMC Global Ltd. 公告取得固定收益證券	🔍
111/07/20 17:11:34	上市 半導體業	2330	台積電	M20 重大取得或處分資產	本公司代子公司 TSMC Global Ltd. 公告取得固定收益證券	🔍

✓ 中英文快速接切換

公開資訊觀測站
公告快易查

MOPS
ezSearch

全站搜尋

home 中文

市場/公司

市場/產業 上市 全部產業

公司代號簡稱 1101 X

Market / Company

Market / Industry TWSE All

Company Name/Code 1101 X

Announcement Filter

Announcement Item ITEM CODE / KEYWORD

Announcement Subject Subject Keyword

Date Range (Since 2013)

Start Date

End Date

Search

查詢結果

公告日期時間	市場產業別	公司代號	公告簡稱	公告項目	公告主旨	詳細資料
111/08/04 15:33:11	上市 水泥工業	1101	台泥	M20 重大取得或處分資產		
111/08/03 16:45:41	上市 水泥工業	1101	台泥	F01 公司基本資料		
111/08/03 16:44:01	上市 水泥工業	1101	台泥	F03 變更登記		

Search Result

Date/Time	Market Industry	Code	Symbol	Announcement Item	Announcement Subject	Detail
2022/08/04 15:34:04	TWSE Cement	1101	TCC	M20 Material Acquisition or Disposal of Assets	Announce on behalf of subsidiary, TCC Green Energy, BOD resolution to participate in capital increase of Chia-Ho Green Energy Corp.	🔍
2022/08/03 16:45:41	TWSE Cement	1101	TCC	F01 Company Profile	Company Profile	🔍
2022/08/03	TWSE	1101	TCC	F03 Company	2022/8 Company Registration Amendment	🔍

建置無障礙網頁

✓ 金管會宣導事項

為維護身心障礙者權益，鼓勵上市公司設置無障礙網頁，以利各類投資人查詢。

結語

- 法規隨手看
- 新法不漏接
- 詳閱問答集



時時勤拂拭



貼心提醒

- 落實業務交接訓練
- 跨部門聯繫與溝通
- 申報後確認與檢視
- 與證交所窗口聯繫

簡報完畢
敬請指教