

資訊申報重點提醒

114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
- 二、常見缺失及案例
- 三、資訊申報近期法規修正
- 四、其它相關提醒
- 五、上櫃公司入口網



一、資訊申報相關規範

資訊申報相關規範

- 上櫃公司：本中心對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法
- 興櫃公司：本中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則
- 其他規定：
 - ① 公開發行公司取得或處分資產處理準則
 - ② 公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則
 - ③ 財務預測等相關規定

定期揭露事項範例（共33款）

每月

- 營業收入
- 資金貸與及背書保證
- 衍生性商品交易
- 國內海外有價證券轉換情形

每季

- 財務報告
- 財務比率及財務資料
- 海外（含大陸地區）轉投資
- 資金運用情形

每年

- 公司治理及企業社會責任資訊
- 內部控制制度聲明書
- 生產及銷售營運地等資訊申報（KY）

不定期揭露事項範例（共35款）

召開股東會
日期

股利分派情
形

分派股息基
準日申報

公司基本資
料

公司債基本
資料輸入

僑外資持股
情形

召開法說會
之資訊

股本形成

庫藏股買回
資訊申報

發行員工認
股權憑證

功能性委員
會資訊

財務預測資
訊

參考資源-法規篇

■ 法規查詢：

證券法令查詢系統：<http://www.selaw.com.tw>

■ 法令規章解釋

證期局相關法令問答集：

<https://www.sfb.gov.tw/ch/home.jsp?id=858&parentpath=0,6>

(證期局網址 > 便民服務 > 問答集)

參考資源

■ 上櫃公司應辦事項一覽表

網站	路徑
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>應辦事項一覽表
上櫃公司入口網	上櫃公司業務資訊>應辦事項>應辦事項一覽表

■ 資訊申報作業操作手冊



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

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 \(11006\)](#)

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	114年度 (截至8月)	113年度	112年度
違規件數	38	81	48
發函改善	36	60	36
處違約金(註)	2	21	12

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
(主題專區→裁罰 / 違規案件→違反資訊申報、重大訊息及說明記者會規定專區)

常見違規態樣

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67件)
① 未於董事會通過時進行申報，如：誤將資金貸與或背書保證實際動支日作為事實發生日→事實發生日應係董事會通過當日 ② 若同一次董事會通過多筆資金貸與或背書保證，在計算是否達公告標準時，未把同一次董事會通過的資金貸與金額相加或背書保證金額相加來判斷→應相加後判斷 ③ 向關係人取得或處分不動產或其使用權資產未辦理公告→不論金額都必須要進行申報 ④ 累積取得及處分有價證券達實收資本額20%之情事→除了檢視當次交易，亦須檢視一年內累積金額(取得、處分分別累積)		

常見違規態樣

項次	違反事由	違反款次
2	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12件)
3	財務報告電子書、iXBRL、資產負債表、綜合損益表、現金流量表、權益變動表、會計師查核報告及財務報告附註揭露等相關事項，未依法令規定之各季財務報告公告申報期限辦理	第3條1項1款 (共11件)
4	營業額及自結損益資訊：未於每月十日前申報上月份營業額資料，或申報內容有誤	第3條1項4款 (共11件)

罰則

項次	違反事由	違反款次
1	違反本作業辦法或申報之資訊有錯誤(公司自行發現)	函請改善或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	3萬元
3	最近一年內累計課處次數達二次	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	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	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	變更交易方式、停止買賣

三、資訊申報近期法規修正

資訊申報作業辦法今年度法規修正

■ 刪除申報項目

- 第1項第11款：財務資料表
- 第1項第15款：最大可買回本公司股份及金額彙總表
- 第2項第20款：董事會及功能性委員會相關規程規則訂定及異動

■ 調整頻率

- 第1項第19款：獨董之現職、經歷及兼任資訊→每季結束後十日內
全體董事出席董事會與進修情形→每年一月十日前
- 第1項第23款：上櫃公司產業分類基本資料→年度財務報告公告申報期限
- 第2項第20款：功能性委員會運作情形→每年一月十日前

資訊申報作業辦法今年度法規修正

■ 新增申報項目

- 第2項第22款：股東會公告的候選人名單公告，可**自願揭露英文姓名**
- 第2項第36款：基層員工調整薪資或分派酬勞之相關資訊

■ 基層員工調整薪資或分派酬勞之相關資訊申報作業

- 115年1月1日起實施，114年可自願申報相關資訊
- 國內上櫃公司適用(KY不適用)
- 董事會決議後二日內申報
未獲利或獲利扣除累積虧損無餘額可供提撥→年度財務報告後二日內申報
- 申報作業內容可詳操作手冊



基層員工申報操作
手冊

資訊申報作業辦法今年度法規修正

基層員工調整薪資或分派酬勞申報

公司代號：3990 公司名稱：測試帳號 日期：2025/07/07

申報所屬年度：108

是否屬未獲利或獲利扣除累積虧損無餘額可供提撥者： ☐ 是 ☐ 否

重點1：未獲利/無可提撥者仍須申報

重點2：稅前淨利的定義以員工（含基層員工）、董監事酬勞未估算，惟有累積虧損時，應以前開稅前利益扣除累積虧損後，再就餘額申報入帳前之稅前利益計算

(1)年度稅前淨利(元)：

(2)章程訂定提撥比率：下限 %~上限 % (請填X.XX%，可填寫到小數點後兩位)

(3)董事會決議提撥日期： (請填寫民國年月日)

重點3：章程規定的下限及上限皆須申報

(4)實際提撥比率： % (請填X.XX%，可填寫到小數點後兩位)

(5)基層員工認定範圍說明：

(6)基層員工人數(人)：

(7)提撥總金額(元)：

(8)方式-調整薪資或分派酬勞：

(9)是否與認列費用年度財務報告估列金額有差異：

☐ 否。

☐ 是，請輸入以下內容。

差異數 (元)	原因	處理情形

註：董事會通過金額較認列費用年度財報估列金額為高者請輸入正值，較低者請輸入負值。

☐ 年度財務報告尚未經董事會通過。(請貴公司於公告後二日內補行輸入)

(10)備註：

資料按「確定送出」後，尚需要回首頁按「確認」，才算申報成功。

確定送出

重設

回首頁

重點4：按確認送出後，需回首頁按確認

資訊申報作業辦法今年度法規修正

■ 基層員工調整薪資或分派酬勞查詢路徑

MOPS 公開資訊觀測站

輸入公司代號/名稱/關鍵字

公告快易查 EN

單一公司 彙總報表 重大訊息/公告 主題專區 其他金融商品

首頁 > 彙總報表 > 公司治理 > 員工福利及薪酬統計 > 基層員工調整薪資或分派酬勞

基層員工調整薪資或分派酬勞

查詢條件

市場別 *
上櫃

產業別
全部產業

年度 *
113

https://mops.twse.com.tw/mops/#/

四、其它相關提醒

- 財報及年報電子書申報提醒事項
- 非擔任主管職務之員工薪資資訊申報
- 年報及股東會議事手冊申報期限
- 第一上櫃公司董事會設置規定
- 上/興櫃公司專用電子信箱

財務報告及股東會年報電子書申報提醒事項

- 為利投資人搜尋電子書內容，已於「上櫃公司應辦事項一覽表」要求上櫃公司上傳各季財務報告及股東會年報電子書時，應以原始文字檔案進行PDF轉檔後上傳，即勿直接掃描紙本產製PDF檔案。
- 另鼓勵上櫃公司上傳各季財務報告及股東會年報電子書時使用章節功能，以利投資人閱讀。

非擔任主管職務之員工薪資資訊申報作業

■ 新增性別薪資資訊

實收資本額100億元以上公司應申報
男/女性別之「薪資平均數」及「薪資中位數」
(實收資本額100億元以下公司可自願申報)

五、性別薪資資訊

僅實收資本額100億元以下公司，可選擇不申報並勾選右欄 ☐ 不適用

1. 非擔任主管職務之全時男性員工「薪資平均數」 (新台幣仟元，四捨五入至個位數)
2. 非擔任主管職務之全時女性員工「薪資平均數」 (新台幣仟元，四捨五入至個位數)
3. 非擔任主管職務之全時男性員工「薪資中位數」 (新台幣仟元，四捨五入至個位數)
4. 非擔任主管職務之全時女性員工「薪資中位數」 (新台幣仟元，四捨五入至個位數)

年報及股東會議事手冊申報期限

- 主管機關於114年9月26日公告「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條及「公開發行公司年報應行記載事項準則」第23條**修正草案**

項目	對象	修正後申報期限
年報	上櫃公司	14 日前
	興櫃公司	7 日前
股東會議事手冊	上櫃公司	股東常會 30 日前 股東臨時會 15 日前
	興櫃公司	股東常會 21 日前 股東臨時會 15 日前

第一上櫃公司董事會設置規定

- 第一上櫃公司董事會之董事在中華民國設有戶籍者須過半且獨立董事至少2人在中華民國設有戶籍

重大訊息

如有董事發生變動，第一上櫃公司應使用第6款格式5發布重大訊息→揭露新/舊任董事國籍

資訊申報

董事異動後次一營業日交易時間開始2小時前申報
「外國企業董事暨總經理異動即時維護申報」

第一上櫃公司董事會設置規定

- **獨立董事(選任時/任職期間)資格條件檢查表**(114/8更新) ，
新增第一上櫃公司檢查項目：

<u>二、第一上櫃公司請續填下列欄位（註6）</u>	
☐	<u>1. 董事會成員應由逾二分之一在中華民國設有戶籍者組成之，法人股東當選為董事者，以其實質受益人為判斷基準。</u>
☐	<u>2. 獨立董事至少二人應在中華民國設有戶籍。</u>
公 司 名 稱： 公 司 統 一 編 號： 公 司 代 表 人：	

股份有限公司（請鈐用公司大小章）

上/興櫃公司專用電子信箱

https://ms.tpex.org.tw/cc_login.php

證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

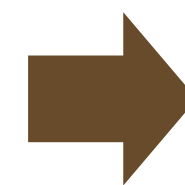
帳號 請輸入帳號

密碼 請輸入密碼

驗證碼 26724

☐ 記憶帳號 ☐ 記憶密碼

登入



TPEx 櫃檯買賣中心
https://ms.tpex.org.tw/EIP/ol/index.php

收件匣

共 75 封郵件

全選	寄件	主旨	時間	大小
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2024-06-15	1.2K
☐	otctradeinfo@tpex.org.tw	股東常(臨時)會改選或增選董事時，新任內部人注意事項通知書	2024-06-11	61K
☐	service@ms.twse.com.tw	[訊息通知]	2024-06-07	1.3K
☐	service@ms.twse.com.tw	[訊息通知]	2024-06-07	1.3K
☐	service@ms.twse.com.tw	[訊息通知]	2024-05-28	132K
☐	service@ms.twse.com.tw	[訊息通知]	2024-05-14	1.1K
☐	service@ms.twse.com.tw	[訊息通知]	2024-05-14	1.2K
☐	service@ms.twse.com.tw	[訊息通知]	2024-04-08	10K
☐	service@twse.com.tw	上櫃、科技()貴公司召開股東會公告尚未申報確認，請速處理	2024-03-28	1.3K
☐	service@twse.com.tw	【櫃檯中心通知】貴公司應交之增價買賣費用收據列印通知，請轉知財務人員，謝謝！	2024-01-29	1.7K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-26	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-25	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-24	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-23	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-22	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-21	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-20	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-19	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-18	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-17	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-16	1.2K
☐	service@twse.com.tw	敬請於6/30前於SII系統申報「企業ESG資訊揭露」	2023-06-15	1.2K
☐	service@twse.com.tw	上櫃、科技()貴公司召開股東會公告尚未申報確認，請速處理	2023-03-23	1.3K
☐	ti85ac05@twse.com.tw	科技股份有限公司所有.....	2022-11-21	1.4K
☐	ti85ac04@twse.com.tw	科技股份有限公司所有.....	2022-11-21	1K

帳號為：小寫L+股票代號

上/興櫃公司專用電子信箱

- 登入網址：<https://ms.tpex.org.tw>
- 操作手冊下載路徑：

項次	網站	路徑
1	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
		https://dsp.tpex.org.tw/web/listing/apply_document.php
2	上櫃公司入口網	上櫃公司業務資訊>應辦事項
		https://portal.tpex.org.tw/inquiry/listedBus/todo/857165ff-8aeb-46e9-ae00-6e18a8424705?lang=zh-TW

- 本年度開放上興櫃公司也可以設定郵件轉寄功能(詳114年1月Email)

五、上櫃公司入口網

企業永續發展亮點



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

企業永續發展
亮點

ESG資訊
平台

溫室氣體
盤查

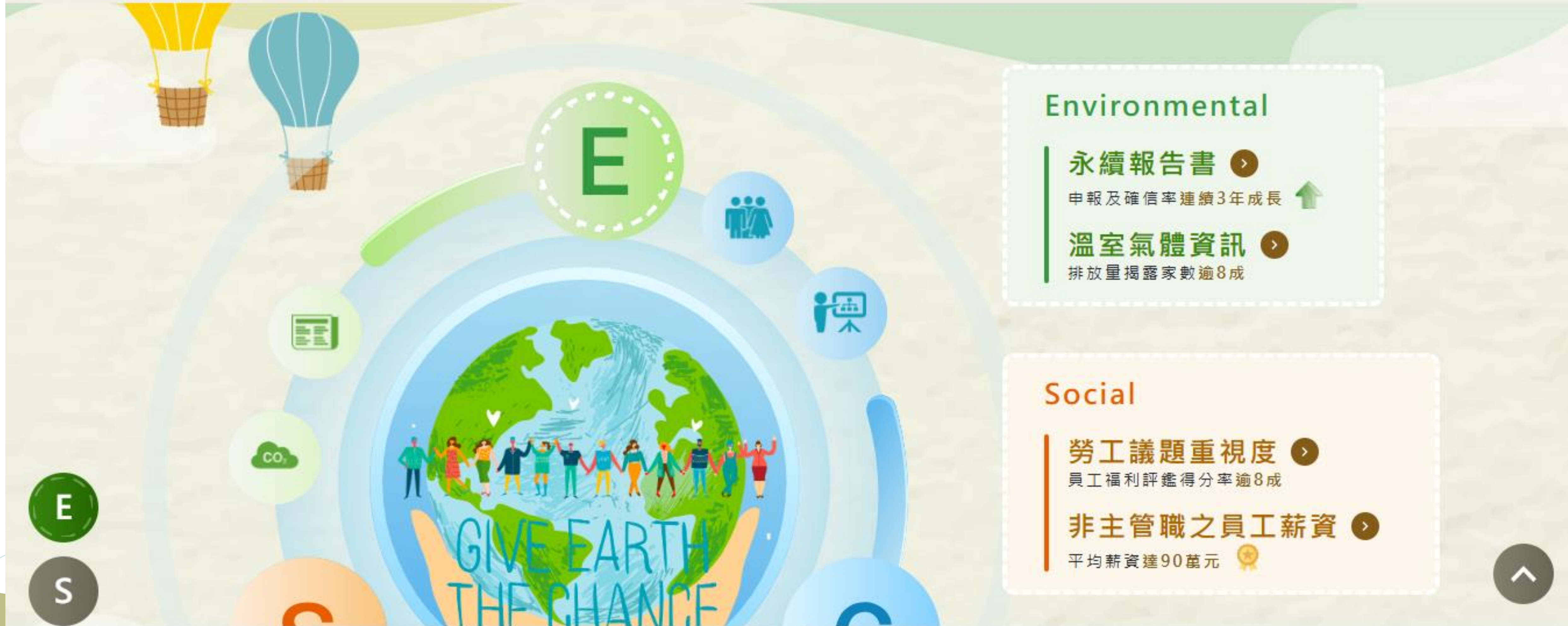
永續報告
書

永續資訊
揭露

公司治理
文化

上櫃公司業務
資訊

重要業務資訊
平台



Environmental

永續報告書

申報及確信率連續3年成長



溫室氣體資訊

排放量揭露家數逾8成

Social

勞工議題重視度

員工福利評鑑得分率逾8成

非主管職之員工薪資

平均薪資達90萬元



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

ESG資訊平台



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

企業永續發展
亮點

ESG資訊
平台

溫室氣體
盤查

永續報告
書

永續資訊
揭露

公司治理
文化

上櫃公司業務
資訊

重要業務資訊
平台



個別公司

跨產業比較

跨公司比較

永續報告書查詢

上櫃公司ESG儀表板

個別公司

年度
2024

產業別
全部產業

公司

平均選項
全市場

查看 E

查看 S

查看 G



常見問題

聯絡我們

相關網站

使用條款

隱私權保護說明

個人資料管理政策聲明

資訊安全政策

營運持續政策

總機:(02)2369-9555 投資人服務及投資詐騙檢舉專線:(02)2796-3788



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

上櫃公司業務資訊



應辦事項

上興櫃公司應辦事項宣導
說明會

上櫃公司應辦事項一覽表

上/興櫃公司專用電子信箱
使用手冊 (webmail)

公開發行及募集

行政委託說明及注意事項

申報案件表格下載

重大訊息專區

上櫃公司「訊息面暫停交
易機制」問答集

上櫃公司辦理法人說明會
參考問答集

上櫃公司辦理重大訊息說
明記者會申報書

(上櫃及第一上櫃公司) 重
大訊息暨記者會檢查表

教育宣導

宣導說明會

年度重要資訊揭露法規彙
總

其他參考資料

內部人股權及大量取得股權
申報

歸入權試算

宣導資料

大量取得股權申報

其他

債券發行人專區

網路掛牌

文件下載

資通安全專區

資通安全規範及範例

上市櫃公司資安宣導說明
會

IFRSs/XBRL專區

國際財務報導準則IFRSs

財務報告語言XBRL

上櫃公司合併、收購、股份
轉換及分割

上櫃(第一上櫃)公司合併
(未)上櫃(市)公司意見函
申請書

上櫃(第一上櫃)公司收購
未上櫃(市)公司意見函申
請書

私募有價證券申請上櫃同意
及減資申請同意

私募有價證券上櫃申請

減資申請

申請金控公司掛牌相關表格

申請金控公司掛牌相關表
格

其他

增資新股(股款繳納憑)櫃
檯買賣申報書

重要子公司異動

經營權及營業項目變動

自行召集股東臨時會申
請/委任書



感謝聆聽 • 敬請指教