

## 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 函

地址：台北市中正區羅斯福路二段100號15樓

承辦人：林小姐

電話：2366-6050

電子信箱：helenlin@tpex.org.tw

受文者：社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

發文日期：中華民國114年4月2日

發文字號：證櫃監字第11400572032號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如主旨（1142B01903\_1\_02164540424.doc、1142B01903\_2\_02164540424.doc、1142B01903\_3\_02164540424.docx、1142B01903\_4\_02164540424.docx）

主旨：檢送本中心對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法（下稱「資訊申報作業辦法」）等4項規章修正條文對照表如附件，除資訊申報作業辦法第3條第2項第36款之修正自115年1月1日起實施外，餘自公告日起實施，請查照。

說明：

- 一、依據本中心資訊申報作業辦法第9條、對有價證券上櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序（下稱「重大訊息處理程序」）第17條、證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則（下稱「興櫃審查準則」）第51條規定、金融監督管理委員會114年3月12日金管證審字第1140333579號函及114年3月25日金管證發字第11403344301號函辦理。
- 二、本次「重大訊息處理程序」修訂緣由及重點摘要：為提升資訊透明度，增進上櫃公司公告自結損益資訊之意願，復衡酌上櫃公司公告自結損益者，其營運情形已提前揭露供投資人了解，爰於「重大訊息處理程序」第4條第1項第31款第3目增訂豁免發布該項重大訊息之規定。



三、本次本中心對上櫃公司應公開完整式財務預測之認定標準（下稱「財務預測認定標準」）修訂緣由及重點摘要：為與國際市場接軌，強化國內上櫃公司與投資人之溝通暨兼顧市場穩定性，就大型且著重公司治理之上櫃公司，增列得於法人說明會中發布營業收入、營業毛利（率）或營業利益（率），說明中長期展望之預測性資訊，視為上櫃公司已公開完整式財務預測，爰修訂「財務預測認定標準」第2條第1項規定。

四、本次「資訊申報作業辦法」及「興櫃審查準則」修訂緣由及重點摘要如下：

- （一）為避免資訊重複申報，考量財務資料及最大可買回自己公司股數及金額等資訊可自財務報告或公開資訊觀測站申報資料查詢計算，爰刪除「資訊申報作業辦法」第3條第1項第11款及第15款規定。
- （二）為簡化上櫃公司申報作業，放寬上櫃公司「獨立董事主要現職、經歷及兼任其他公司董監事等資訊」及「全體董事出席董事會與進修情形」之申報頻率，爰修正「資訊申報作業辦法」第3條第1項第19款。
- （三）考量現行規定已要求上櫃公司於公司網站設置公司治理資訊之專區，並揭露公司治理規章等資訊，及為簡化興櫃公司申報作業，爰刪除「資訊申報作業辦法」第3條第2項第20款第4目及「興櫃審查準則」第33條第1項第26款第3目；另為適度放寬功能性委員會運作情形之申報頻

率，爰修正「資訊申報作業辦法」第3條第2項第20款第6目及「興櫃審查準則」第33條第1項第26款第4目，並調整目次。

(四)考量本中心「上櫃公司產業類別劃分暨調整要點」第5條，係每年定期檢討各上櫃公司之產業類別，且部分產業有周期循環或淡旺季，爰調整上櫃公司申報頻率，酌修「資訊申報作業辦法」第3條第1項第23款；並同步調整興櫃公司申報頻率，酌修「興櫃審查準則」第33條第1項第14款。

(五)配合股東會議案資訊標準化及英文化之推動，上(興)櫃公司於公告候選人名單時，增加列舉候選人名單自願揭露之之英文姓名資訊，爰修正「資訊申報作業辦法」第3條第2項第22款第3目及「興櫃審查準則」第33條第1項第15款第4目規定。

(六)配合證券交易法第14條第6項「公司應於章程訂明以年度盈餘提撥一定比率為基層員工調整薪資或分派酬勞，惟公司尚有累積虧損時，應予彌補」之修正，爰增訂「資訊申報作業辦法」第3條第2項第36款，規範國內上櫃公司依前開規定申報基層員工調整薪資或分派酬勞之相關資訊。

(七)為簡化興櫃公司申報作業，爰刪除「興櫃審查準則」第29條之1興櫃公司檢送年報自行檢查表之規定。

(八)有關興櫃公司因單一事件受罰鍰而須發布重大訊息之標準自達新台幣十萬元以上修正為累計達一百萬元以上，爰修正「興櫃審查準則」第34條第1項第21款第3目規

定。

五、本函內容已同步張貼於本中心網站櫃買市場公告。

正本：各上櫃公司、各興櫃公司、各櫃檯買賣證券承銷商

副本：金融監督管理委員會證券期貨局、臺灣證券交易所股份有限公司、臺灣集中保管  
結算所股份有限公司、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、中華民國  
證券商業同業公會、社團法人中華民國會計師公會全國聯合會、全國律師聯合  
會、植根國際資訊股份有限公司、法源資訊股份有限公司、博仲法律事務所、本  
中心上櫃審查部、監視部、管理部(均含附件)



裝

訂

線



**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**  
**第四條修正條文對照表**

| 修正條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 現行條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 說明                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>第四條</p> <p>上櫃公司重大訊息，係指下列事項：</p> <p>(第一款至第三十款略)</p> <p>三十一、上櫃公司有下列情事之一者，但屬第七條第二項、第三項或第五項上櫃公司應代為申報重大訊息者，不適用之：</p> <p>(一)財務報告提報董事會或經董事會決議，但已依本款第二目規定發布重大訊息且內容一致者，不在此限；</p> <p>(二)依據本中心「對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法」第三條第一項第二款經董事會通過年度自結財務資訊者；</p> <p>(三)依據「公開發行公司董事會議事辦法」第三條第二項規定，辦理本款第一目及第二目之董事會召集通知者；或前開事項有變更者。<u>但已依據本中心「對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法」第三條第一項第四款公告最近一季之自結損益資訊者，不在此限。</u></p> <p>(以下略)</p> | <p>第四條</p> <p>上櫃公司重大訊息，係指下列事項：</p> <p>(第一款至第三十款略)</p> <p>三十一、上櫃公司有下列情事之一者，但屬第七條第二項、第三項或第五項上櫃公司應代為申報重大訊息者，不適用之：</p> <p>(一)財務報告提報董事會或經董事會決議，但已依本款第二目規定發布重大訊息且內容一致者，不在此限；</p> <p>(二)依據本中心「對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法」第三條第一項第二款經董事會通過年度自結財務資訊者；</p> <p>(三)依據「公開發行公司董事會議事辦法」第三條第二項規定，辦理本款第一目及第二目之董事會召集通知者；或前開事項有變更者。</p> <p>(以下略)</p> | <p>為提升資訊透明度，增進上櫃公司公告自結損益資訊之意願，復衡酌上櫃公司公告自結損益者，其營運情形已提前揭露供投資人了解，爰增訂除外規定，就已公告自結損益之公司，其依本條第一項第三十一款第三目前段辦理通過財務報告之董事會召集通知，或辦理通過年度自結財務資訊之董事會召集通知時，豁免適用發布重大訊息之作業，爰增訂本條第一項第三十一款第三目但書規定。</p> |

**財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心**  
**「對上櫃公司應公開完整式財務預測之認定標準」**  
**第二條修正條文對照表**

| 修正條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 現行條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 說明                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>第二條</p> <p>上櫃公司符合下列情事之一，並已將相關資訊於公開資訊觀測站充分揭露，視為已公開財務預測資訊，不適用應公開完整式財務預測之規定：</p> <p>一、於召開法人說明會中發布其合併（個別）營業收入、合併（個別）營業毛利（率）及合併（個別）營業利益（率）之預測性資訊，且最近四季合併（個別）財務報表營業外收支淨額合計數占稅前損益合計數不超過百分之十。</p> <p>二、最近會計年度終了日之實收資本額達新臺幣一百億元以上，且最近期公司治理評鑑結果列為前百分之五者，於召開法人說明會中發布合併（個別）營業收入、合併（個別）營業毛利（率）或合併（個別）營業利益（率），說明中長期展望之預測性資訊。</p> <p>上櫃公司應隨時評估前述預測性資訊之達成情形，經評估有未能達成之虞者，應即於公開資訊觀測站發布重大訊息說明前述預測性資訊已不適用。嗣上櫃公司欲更新（正）前述預測性資訊，應另行召開法人說明會或依本中心「對上櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序」召開說明記者會，或依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定辦理。</p> | <p>第二條</p> <p>上櫃公司於召開法人說明會中發布其合併（個別）營業收入、合併（個別）營業毛利（率）及合併（個別）營業利益（率）之預測性資訊，且最近四季合併（個別）財務報表營業外收支淨額合計數占稅前損益合計數不超過百分之十者，並已將相關資訊於公開資訊觀測站充分揭露，視為已公開財務預測資訊，不適用應公開完整式財務預測之規定。</p> <p>上櫃公司應隨時評估前述預測性資訊之達成情形，經評估有未能達成之虞者，應即於公開資訊觀測站發布重大訊息說明前述預測性資訊已不適用。嗣上櫃公司欲更新（正）前述預測性資訊，應另行召開法人說明會或依本中心「對上櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序」召開說明記者會，或依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定辦理。</p> | <p>一、修訂第一項文字並增訂第一項第二款。</p> <p>二、為與國際市場接軌，強化國內上櫃公司與投資人之溝通暨兼顧市場穩定性，就大型績優且著重公司治理之上櫃公司，增列得於法說會中發布營業收入、營業毛利（率）或營業利益（率），說明中長期展望之預測性資訊，視為上櫃公司已公開完整式財務預測，爰修訂本條文字及增訂視為已公開財務預測資訊之條件。</p> |

**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**  
**第三條修正條文對照表**

| 修 正 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 現 行 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 說 明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>第三條</p> <p>股票上櫃公司應向本中心定期申報資訊之事項及時限，依下列各款之規定：</p> <p>(第一款至第十款略)</p> <p>十一、<u>(本款刪除)</u></p> <p>(第十二款至第十四款略)</p> <p>十五、<u>(本款刪除)</u></p> <p>(第十六款至第十八款略)</p> <p>十九、上櫃公司獨立董事<u>資訊暨全體董事出席董事會與進修情形：</u></p> <p><u>(一) 獨立董事之主要現職、主要經歷及兼任其他公司董事、監察人之資訊：應於每季結束後十日內申報上一季之異動資訊。</u></p> <p><u>(二) 全體董事出席董事會與進修情形：應於每年一月十日前申報。</u></p> | <p>第三條</p> <p>股票上櫃公司應向本中心定期申報資訊之事項及時限，依下列各款之規定：</p> <p>(第一款至第十款略)</p> <p>十一、<u>財務資料：每月底前申報上月份資料。</u></p> <p>(第十二款至第十四款略)</p> <p>十五、<u>上櫃公司最大可買回本公司股份及金額彙總表：應於依法令規定之各季財務報告公告申報期限截止日後一日內輸入。</u></p> <p>(第十六款至第十八款略)</p> <p>十九、上櫃公司獨立董事，<u>其主要現職、主要經歷及兼任其他公司董事、監察人之資訊暨全體董事、監察人出(列)席董事會及進修情形：應於每月十五日前申報上月份之異動資訊。</u></p> | <p>一、考量現行申報之財務資料，可自上櫃公司之其他申報資訊查得，為避免資訊重複，爰配合刪除本條第一項第十一款規定。</p> <p>二、考量上櫃公司最大可買回自己公司股數及金額等資訊，可自公司財務報告或公開資訊觀測站申報之其他資訊查詢計算，為減輕上櫃公司作業負擔，上櫃公司自114年第1季財務報告起，免除申報本資訊，爰刪除本條第一項第十五款規定。</p> <p>三、考量上櫃公司現均應由公司治理主管於提名、選任時及任職期間檢視獨立董事之適格性，以強化公司內部定期審查機制；而全體董事出席董事會資訊復可自股東會年報查知，為簡化上櫃公司申報作業之負擔，適度放寬獨立董事主要現職、主要經歷及兼任其他公司董事、監察人資訊之申報頻率，由現行每月十五日前申</p> |



| 修 正 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 現 行 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 說 明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(第二十款至第二十二款略)</p> <p>二十三、上櫃公司產業分類基本資料：依法令規定之<u>年度</u>財務報告公告申報期限辦理。</p> <p>(第二十四款至第三十六款略)</p> <p>股票上櫃公司應向本中心不定期申報資訊之事項及時限，依下列各款之規定：</p> <p>(第一款至第十九款略)</p> <p>二十、董事會組成暨依證券交易法規定設立功能性委員會之資訊：</p> <p>(一) 董事會組成之基本資訊；</p> <p>(二) 設置或廢止功能性委員會；</p> <p>(三) 成員委(選)任及異動；</p> <p><u>(四)</u>前開(一)至<u>(三)</u>應於變動後二日內輸入；</p> <p><u>(五)</u>功能性委員會運作情形，應於<u>每年一月十日</u>前申報。</p> | <p>(第二十款至第二十二款略)</p> <p>二十三、上櫃公司產業分類基本資料：依法令規定之<u>各期</u>財務報告公告申報期限辦理。</p> <p>(第二十四款至第三十六款略)</p> <p>股票上櫃公司應向本中心不定期申報資訊之事項及時限，依下列各款之規定：</p> <p>(第一款至第十九款略)</p> <p>二十、董事會組成暨依證券交易法規定設立功能性委員會之資訊：</p> <p>(一) 董事會組成之基本資訊；</p> <p>(二) 設置或廢止功能性委員會；</p> <p>(三) 成員委(選)任及異動；</p> <p><u>(四) 訂定相關規程規則及異動；</u></p> <p><u>(五)</u>前開(一)至<u>(四)</u>應於變動後二日內輸入；</p> <p><u>(六)</u>功能性委員會運作情形，應於<u>召開後次</u>月十五日前申報。</p> | <p>報上月份之異動資訊，調整為每季結束後十日內申報上一季之異動資訊；另全體董事出席董事會與進修情形之申報頻率，則由現行每月十五日前申報上月份之異動資訊，調整為每年一月十日前申報，爰修正本條第一項第十九款。</p> <p>四、依據本中心「上櫃公司產業類別劃分暨調整要點」第五條，係每年定期檢討各上櫃公司之產業類別，且考量部分產業有周期循環或淡旺季，爰酌修本條第一項第二十三款將申報頻率由「各期」改為「年度」申報。</p> <p>五、考量現行規定已要求於公司網站設置公司治理資訊之專區，並揭露公司治理規章等資訊，為簡化上櫃公司申報作業之負擔，爰配合刪除現行條文第二項第二十款第四目；另依證券交易法規定設立之功能性委員會，其運作情形可自股東會年報查得，為簡化上櫃公司申報作業之負擔，適度放寬功能性委員會運作情形之申報頻率，由現行召開後次</p> |



| 修 正 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 現 行 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 說 明                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(第二十一款略)</p> <p>二十二、召開股東會辦理提名董監事(含獨立董事)之資訊：</p> <p>(一) 應於停止變更股東名簿記載日前公告受理提名及作業流程；</p> <p>(二) 應於受理期間截止日後二日內公告被提名人名單；</p> <p>(三) 應於董事會決議後二日內、股東常會開會四十日前或股東臨時會開會二十五日前，以上開日期孰前者為準，公告董事會決議結果、候選人名單及被提名人未列入候選人名單之理由，候選人名單應包含候選人姓名、學歷、經歷、現職、所代表之政府或法人名稱及自願揭露資訊（如：性別 <u>及英文姓名</u> 等）；</p> <p>(四) 應於選舉後當日公告當選情形。</p> <p>(第二十三款至第三十五款略)</p> <p><u>三十六、基層員工調整薪資或分派酬勞之相關資訊：國內上櫃公司應於董事會決議後二日內申報；若公司未獲利或獲</u></p> | <p>(第二十一款略)</p> <p>二十二、召開股東會辦理提名董監事(含獨立董事)之資訊：</p> <p>(一) 應於停止變更股東名簿記載日前公告受理提名及作業流程；</p> <p>(二) 應於受理期間截止日後二日內公告被提名人名單；</p> <p>(三) 應於董事會決議後二日內、股東常會開會四十日前或股東臨時會開會二十五日前，以上開日期孰前者為準，公告董事會決議結果、候選人名單及被提名人未列入候選人名單之理由，候選人名單應包含候選人姓名、學歷、經歷、現職、所代表之政府或法人名稱及自願揭露資訊（如：性別等）；</p> <p>(四) 應於選舉後當日公告當選情形。</p> <p>(第二十三款至第三十五款略)</p> <p>三十<u>六</u>、其他經本中心公告或通知事項之資訊，依規定期限申報之。</p> <p>(以下略)</p> | <p>月十五日前申報，調整為每年一月十日前申報，爰配合修正本條第二項第二十款。</p> <p>六、配合股東會議案資訊標準化及英文化之推動，爰修訂本條第二項第二十二款第三目規定，上櫃公司於公告候選人名單時，增加列舉候選人名單自願揭露之資訊包含英文姓名等。</p> <p>七、配合主管機關「證券交易法第十四條第六項」修正，公司應於章程訂明以年度盈餘提撥一定比率為基層員工調整薪</p> |

| 修 正 條 文                                                                                                                                                                 | 現 行 條 文 | 說 明                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>利扣除累積虧損無餘額可供提撥，未經董事會決議者，應於董事會通過年度財務報告後二日內申報；若與認列費用年度估列金額有差異者，應於董事會決議或年度財務報告公告後二日內申報差異數、原因及處理情形。</u></p> <p>三十<u>七</u>、其他經本中心公告或通知事項之資訊，依規定期限申報之。</p> <p>（以下略）</p> |         | <p>資或分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補，爰增訂本條第二項第三十六款，規範國內上櫃公司依前開規定申報基層員工調整薪資或分派酬勞之相關資訊，自民國115年1月1日實施，現行條文第二項第三十六款依次調整為第三十七款。</p> |

**財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心**  
**證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則**

**第二十九條之一、第三十三條及第三十四條修正條文對照表**

| 修 正 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 現 行 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 說 明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第二十九條之一<br>發行人應於股東常會後二十日內，檢送股東會年報一份。                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 第二十九條之一<br>發行人應於股東常會後二十日內，檢送股東會年報 <u>及年報自行檢查表各</u> 一份。                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 為簡化興櫃公司申報作業，且本中心已選案執行年報審閱，爰刪除興櫃公司檢送年報自行檢查表之規定。                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 第三十三條<br>發行人應將下列資訊依規定期限及格式輸入本中心指定之網際網路資訊申報系統：<br>（第一款至第十三款略）<br>十四、發行人產業分類基本資料：依法令規定之年度財務報告公告申報期限辦理。<br>十五、股東會議事手冊相關內容、股東會議案資訊、股東會議事錄電子檔、召開股東會辦理提名董監事(含獨立董事)資訊及股東常會受理股東提案之相關作業資訊申報：<br>（一）應於股東常會開會三十日前或股東臨時會開會十五日前，申報股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事、監察人事項等各項議案之案由及說明資料之電子檔案，於股東常會開會二十一日前或股東臨時會開會十五日前，申報股東會議事手冊及會議補充資料電子檔，並 | 第三十三條<br>發行人應將下列資訊依規定期限及格式輸入本中心指定之網際網路資訊申報系統：<br>（第一款至第十三款略）<br>十四、發行人產業分類基本資料：依法令規定之年度 <u>及第二季</u> 財務報告公告申報期限辦理。<br>十五、股東會議事手冊相關內容、股東會議案資訊、股東會議事錄電子檔、召開股東會辦理提名董監事(含獨立董事)資訊及股東常會受理股東提案之相關作業資訊申報：<br>（一）應於股東常會開會三十日前或股東臨時會開會十五日前，申報股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事、監察人事項等各項議案之案由及說明資料之電子檔案，於股東常會開會二十一日前或股東臨時會開會十五日前，申報股東會議事手冊及會議補充資料電子檔，並 | 一、考量部分產業有周期循環或淡旺季，並參酌本中心「上櫃公司產業類別劃分暨調整要點」第五條規定，係每年定期檢討各上櫃公司之產業類別，爰修正第一項第十四款規定，將發行人產業分類之申報頻率由「年度及第二季」改為「年度」。<br>二、配合股東會議案資訊標準化及英文化之推動，爰修訂第一項第十五款第四目規定，興櫃公司於公告候選人名單時，增加列舉候選人名單自願揭露之資訊包含英文姓名等。<br>三、考量興櫃公司多依據法令規定設置功能性委員會並訂定相關規程規則，為簡化興櫃公司申報作業，爰刪除現行條文第一項第二十六款第三目規定；另依證券交易法規定設立之功能性委員會，其運作情形可自股東會年報查得，為簡化興櫃公司申報作業，適度放寬功能性委 |

| 修 正 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 現 行 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 說 明                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <p>於股東會開會七日前，申報依主管機關規定編製之年報。但外國發行人依其註冊地國法令規定，無法於股東常會開會三十日前發送召集通知書者，應於本中心規定之股東常會召集通知書最遲發送日前，申報股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事、監察人事項等各項議案之案由及說明資料之電子檔案，並於股東常會召集通知書發送日，申報股東會議事手冊及會議補充資料電子檔。</p> <p>(二) 股東會議案決議情形：已完成決議之議案應於決議後二日內申報。</p> <p>(三) 應於股東會召開完畢後二十日內申報股東會議事錄。</p> <p>(四) 召開股東會辦理提名董監事(含獨立董事)之資訊：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 應於停止變更股東名簿記載日前公告受理提名及作業流程。</li> <li>2. 應於受理期間截止日後二日內公告被提名人名單。</li> <li>3. 應於董事會決議後二日內、股東常會開會四十日前或股東臨時會開會二十五日前，以上開日期孰前者為準，公告董事會決議</li> </ol> | <p>於股東會開會七日前，申報依主管機關規定編製之年報。但外國發行人依其註冊地國法令規定，無法於股東常會開會三十日前發送召集通知書者，應於本中心規定之股東常會召集通知書最遲發送日前，申報股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事、監察人事項等各項議案之案由及說明資料之電子檔案，並於股東常會召集通知書發送日，申報股東會議事手冊及會議補充資料電子檔。</p> <p>(二) 股東會議案決議情形：已完成決議之議案應於決議後二日內申報。</p> <p>(三) 應於股東會召開完畢後二十日內申報股東會議事錄。</p> <p>(四) 召開股東會辦理提名董監事(含獨立董事)之資訊：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 應於停止變更股東名簿記載日前公告受理提名及作業流程。</li> <li>2. 應於受理期間截止日後二日內公告被提名人名單。</li> <li>3. 應於董事會決議後二日內、股東常會開會四十日前或股東臨時會開會二十五日前，以上開日期孰前者為準，公告董事會決議</li> </ol> | <p>員會運作情形之申報頻率，由現行召開後次月十五日前申報，調整為每年一月十日前申報，爰配合修正現行條文第一項第二十六款第四目，並調整相關目次。</p> |

| 修 正 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 現 行 條 文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 說 明 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <p>結果、候選人名單及被提名人未列入候選人名單之理由，候選人名單應包含候選人姓名、學歷、經歷、現職、所代表之政府或法人名稱及自願揭露資訊(如：性別<u>及英文姓名</u>等)。</p> <p>4.應於選舉後二日內公告當選情形。</p> <p>(五)召開股東常會受理股東提案之相關作業資訊：</p> <p>1.應於停止變更股東名簿記載日前公告受理提案及作業流程。</p> <p>2.應於受理期間截止日後二日內公告提案內容。</p> <p>3.應於董事會決議後二日內或股東常會開會三十日前，以上開日期孰前者為準，公告提案之處理結果及未列入議案之理由。</p> <p>4.股東常會已完成決議之議案，應於決議後二日內公告決議情形。</p> <p>(第十六款至第二十五款略)</p> <p>二十六、依證券交易法規定設立功能性委員會之資訊：</p> <p>(一)設置或廢止功能性委員會，或成員委(選)任及異動，應於變動後二日內輸入。</p> <p><u>(二)功能性委員會運作情形，應於每年一月十日</u></p> | <p>結果、候選人名單及被提名人未列入候選人名單之理由，候選人名單應包含候選人姓名、學歷、經歷、現職、所代表之政府或法人名稱及自願揭露資訊(如：性別等)。</p> <p>4.應於選舉後二日內公告當選情形。</p> <p>(五)召開股東常會受理股東提案之相關作業資訊：</p> <p>1.應於停止變更股東名簿記載日前公告受理提案及作業流程。</p> <p>2.應於受理期間截止日後二日內公告提案內容。</p> <p>3.應於董事會決議後二日內或股東常會開會三十日前，以上開日期孰前者為準，公告提案之處理結果及未列入議案之理由。</p> <p>4.股東常會已完成決議之議案，應於決議後二日內公告決議情形。</p> <p>(第十六款至第二十五款略)</p> <p>二十六、依證券交易法規定設立功能性委員會之資訊：</p> <p>(一)設置或廢止功能性委員會；</p> <p><u>(二)成員委(選)任及異動；</u></p> <p><u>(三)訂定相關規程規則及異動；</u></p> <p><u>前開(一)至(三)</u>應於變動後二</p> |     |

| 修 正 條 文                                                                                                                                                                                                                        | 現 行 條 文                                                                                                                                                                                                              | 說 明                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>前申報。</p> <p>(以下略)</p>                                                                                                                                                                                                       | <p>日內輸入；</p> <p>(四) 功能性委員會運作情形，應於<u>召開後次</u>月十<u>五</u>日前申報。</p> <p>(以下略)</p>                                                                                                                                         |                                                                                                                                                        |
| <p>第三十四條</p> <p>發行人重大訊息，係指其有下列各款情事之一者：<br/>(第一款至第二十款略)</p> <p>二十一、發生災難、集體抗議、罷工、環境污染或其他重大情事，致有下列情事之一者：</p> <p>(一)造成公司重大損害。</p> <p>(二)經有關機關命令停工、停業、歇業、廢止或撤銷相關許可證。</p> <p>(三)單一事件罰鍰金額<u>累計</u>達新台幣<u>一百</u>萬元以上。</p> <p>(以下略)</p> | <p>第三十四條</p> <p>發行人重大訊息，係指其有下列各款情事之一者：<br/>(第一款至第二十款略)</p> <p>二十一、發生災難、集體抗議、罷工、環境污染或其他重大情事，致有下列情事之一者：</p> <p>(一)造成公司重大損害。</p> <p>(二)經有關機關命令停工、停業、歇業、廢止或撤銷相關許可證。</p> <p>(三)單一事件罰鍰金額達新台幣<u>十</u>萬元以上。</p> <p>(以下略)</p> | <p>參酌上櫃及上市公司係以單一事件罰鍰金額累計達新台幣一百萬元以上做為發布重大訊息之標準，復考量發行人所應遵循之環保等相關法規不因市場別不同而有所差異，爰修正第一項第二十一款第三目之公告金額標準至單一事件罰鍰金額累計達新台幣一百萬元以上者，以達公告金額標準一致性及資訊揭露之重大性與攸關性。</p> |