

# 股務單位內部控制制度標準規範修正對照表

(非上市上櫃興櫃之公開發行公司適用)

臺灣集中保管結算所

中華民國 113 年 3 月



## 股務單位內部控制制度(非上市上櫃興櫃公司適用)修正對照表

編號	作業項目	修訂後內容	修訂前內容	修訂說明
CA-3A110	基本資料作業	<p>一、 作業程序</p> <p>(七) 公司得依實務作業需要，決定是否寄發印鑑卡給新戶股東，惟股東若有使用需求時，公司應依股東要求寄送，或請股東透過網路下載空白印鑑卡檔案。</p>		<p>1.本作業程序新增。</p> <p>2.原財政部證券暨期貨局管理委員會 86 年 11 月 17 日(86)台財證(三)第 83167 號函規定，要求上市(櫃)公司，遇公司除權息或召開股東會時，應確實寄發印鑑卡予新戶股東，金融監督管理委員會(以下稱主管機關)考量現行上市(櫃)及興櫃公司配發股票已採無實體發行，與前述函釋發布時之情形已有不同，故於 112 年 12 月 11 日以金管證交字第 11203600971 號函函知毋須再依前函示內容辦理，指示本公司通知各公開發行公司及股務機構，並囑本公司轉知各公開發行公司及股務機構，日後股東如有使用空白印鑑卡需求時，仍應依股東需求寄送，或提供檔案供股東下載，爰新增之。</p>





## 股務單位內部控制制度(非上市上櫃興櫃公司適用)修正對照表

編號	作業項目	修訂後內容	修訂前內容	修訂說明
CA-3A230	內部人及其關係人股權變動作業	(六)金管會 112.10.5 金管證交字第 1120384403 號令	(六)證期會 91.2.8 (91) 台財證(三)字 第 001191 號函	<p><u>1.本法令規章刪除。</u></p> <p>2.依主管機關 112 年 10 月 5 日金管證交字第 1120384403 號令令釋，有關金控子公司內部人及其關係人股權變動，仍應依證券交易法第 25 條第 2 項規定辦理申報，並廢止原 91 年 2 月 8 日(91)台財證(三)字第 001191 號令，爰刪除之。</p> <p><u>1.本法令規章新增。</u></p> <p>2.新增說明同上。</p>

## 股務單位內部控制制度(非上市上櫃興櫃公司適用)修正對照表

編號	作業項目	修訂後內容	修訂前內容	修訂說明
CA-3A410	股息發放作業	<p>一、作業程序</p> <p>(二)現金股利發放作業</p> <p>4. 寄發現金股利發放通知書予股東，<u>或經股東同意後，以電子文件傳送發放通知予股東。</u></p> <p>依據資料</p> <p>一、法令規章</p> <p>(二)公開發行股票公司股務處理準則第 11、12、<u>12 條之 1</u>、39、40、41、42、43 條</p>	<p>一、作業程序</p> <p>(二)現金股利發放作業</p> <p>4. 寄發現金股利發放通知書予股東。</p> <p>依據資料</p> <p>一、法令規章</p> <p>(二)公開發行股票公司股務處理準則第 11、12、39、40、41、42、43 條</p>	<p>依「公開發行股票公司股務處理準則」(以下稱股務處理準則)第 12 條之 1 規定，公司得經股東同意後，以電子文件傳送股東會開會相關文件或其他通知事項，爰修正之。</p> <p>配合作業程序一、(二).4 修正，爰修正之。</p>

## 股務單位內部控制制度(非上市上櫃興櫃公司適用)修正對照表

編號	作業項目	修訂後內容	修訂前內容	修訂說明
CA-3A421	無償配股作業 (盈餘轉增 資、員工酬勞轉 增資、資本公積 轉增資)	<p>一、作業程序</p> <p>(三)公司登記之主管機關核准資本變更登記後</p> <p>8. 寄發增資股票發放通知書予股東，<u>或經股東同意後，以電子文件傳送發放通知予股東。</u></p> <p>依據資料</p> <p>一、法令規章</p> <p>(五)公開發行股票公司股務處理準則第 11、12、<u>12 條之 1、13、14、15、39、40、41、42、43 條</u></p>	<p>一、作業程序</p> <p>(三)公司登記之主管機關核准資本變更登記後</p> <p>8. 寄發增資股票發放通知書予股東。</p> <p>依據資料</p> <p>一、法令規章</p> <p>(五)公開發行股票公司股務處理準則第 11、12、13、14、15、39、40、41、42、43 條</p>	<p>依股務處理準則第 12 條之 1 規定，公司得經股東同意後，以電子文件傳送股東會開會相關文件或其他通知事項，爰修正之。</p> <p>配合作業程序一、(三).8 修正，爰修正之。</p>



股務單位內部控制制度(非上市上櫃興櫃公司適用)修正對照表

編號	作業項目	修訂後內容	修訂前內容	修訂說明
CA-3A422	有償認股作業	<p>一、作業程序</p> <p>(五)公司登記之主管機關核准資本變更登記後</p> <p>8. 寄發增資股票發放通知書予股東，或經股東同意後，以電子文件傳送發放通知予股東。</p> <p>依據資料</p> <p>一、法令規章</p> <p>(五)公開發行股票公司股務處理準則第 11、12、<u>12 條之 1</u>、13、14、15、39、40、41、42、43 條</p>	<p>一、作業程序</p> <p>(五)公司登記之主管機關核准資本變更登記後</p> <p>8. 寄發增資股票發放通知書。</p> <p>依據資料</p> <p>一、法令規章</p> <p>(五)公開發行股票公司股務處理準則第 11、12、13、14、15、39、40、41、42、43 條</p>	<p>依股務處理準則第 12 條之 1 規定，公司得經股東同意後，以電子文件傳送股東會開會相關文件或其他通知事項，爰修正之。</p> <p>配合作業程序一、(五).8 修正，爰修正之。</p>