

【證券期貨措施及要聞】



近期發布措施及要聞

精進上市櫃公司永續報告書管理，提升永續資訊品質（2024年6月4日）

國際永續浪潮來襲，企業永續報告書所提供資訊已成為各利害關係人檢視企業永續經營表現及進行投融资決策等之重要參考依據。為防範漂綠風險，提升上市櫃公司永續資訊品質，金管會已於2023年3月28日發布「上市櫃公司永續發展行動方案」，重點包括深化企業永續治理文化及精進永續資訊揭露，相關推動措施包括：

- 一、督促企業正視並由上而下實踐永續治理：證交所及櫃買中心已於今(2024)年3月發布「永續發展委員會組織規程」參考範例，引導上市櫃公司設置永續發展委員會，督導永續發展相關事項並提報董事會，另為健全及強化上市櫃公司及其董事會重視永續報告書編製責任，二單位並修正永續報告

書作業辦法，規範永續報告書宜經董事會決議通過，並列為公司治理評鑑加分項目，以優化董事會對於永續治理之監督功能。

二、永續資訊管理納入內部控制制度：為強化公司對永續資訊之管理，提升永續資訊可靠性，金管會於今(2024)年4月修正發布「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，要求上市櫃公司將永續資訊管理納入內部控制制度，並列為年度必要稽核項目，相關規定自明(2025)年起施行，證交所及櫃買中心並已修訂「內部控制制度有效性判斷參考項目」範例，協助企業依實務狀況建立永續資訊管理之內控制度。

三、強化永續報告書揭露品質：2022及2021年度永續報告書之審閱結果已公告於證交所及櫃買中心官網供外界參考。另因應近期發生數起勞工與環境安全重大事件，證交所及櫃買中心將自今(2024)年起擴大永續報告書審閱廣度及深度，上市櫃公司每五年至少被選定為受查公司一次，並依據公司所屬產業特性，採取風險基礎方法(RBA)，選定特定受查公司進行深入查核，如經查得永續資訊有重大揭露缺失，二單位將處以違約金，並函請公司更補正，必要時將另要求公司針對永續報告書編製流程制訂改善計劃、完成一定教育訓練時數，並得列為公司治理評鑑扣分參考。

四、加強永續報告書確信機構管理：公司永續報告書揭露缺失事項若係規定須取得確信者，證交所及櫃買中心將調閱確信機構工作底稿，檢視確信程序是否符合規範，若涉有缺失，將函請嗣後注意改善，情節嚴重者，得於一定期間內暫停接受或不同意其出具之意見書。

金管會強調，提升永續資訊品質不僅有助於防範漂綠行為，更能提升大眾對企業的信任度，進而建立良好企業聲譽及市場競爭力。金管會將持續關注國際永續發展趨勢，結合國內外實務經驗，不斷完善相關政策，引領上市櫃公司邁向永續發展。

金管會呼籲投資人切勿將證券交易帳戶之存摺、印鑑或投資資金等交付營業員，以避免衍生非法代操或其他交易糾紛（2024年6月11日）

金管會籲請投資人勿將證券交易帳戶之存摺、印鑑，或電子交易憑證、帳號密碼或投資資金交予營業員，以避免衍生非法代操或其他交易糾紛。

部分投資人為了方便或與營業員有私人情誼，將證券交易帳戶之存摺、印鑑及帳號密碼等交易憑證與資訊交付營業員，或將投資資金以現金提供營業員或匯款至營業員帳戶，透過營業員帳戶進行有價證券交易，產生不當盈利保證或隱瞞虧損事實，造成投資人與營業員間之糾紛。

為避免此類事件發生，金管會除於發現營業員有違規保管客戶之存摺、印鑑，或電子交易憑證、帳號密碼或投資資金等時，依規對證券商及營業員進行處分外，並呼籲投資人應瞭解證券商營業員不得保管投資人證券交易帳戶之存摺及印鑑，且勿將投資資金交付營業員代為買賣有價證券，以維護自身權益。

國內上市(櫃)公司2024年第1季海外及大陸投資情形（2024年6月13日）

金管會表示，依據證交所及櫃買中心彙總統計國內上市(櫃)公司2024年第1季大陸投資及海外投資情形如下：

一、大陸投資

(一) 家數：截至2024年第1季止，上市公司685家，上櫃公司511家，合計1,196家赴大陸投資，占全體上市(櫃)公司總家數1,721家之69.49%，較2023年底減少13家。

(二) 累計投資金額:截至 2024 年第 1 季止,上市公司累計投資新臺幣(以下同) 2 兆 5,280 億元,上櫃公司 2,554 億元,合計 2 兆 7,834 億元,較 2023 年底增加 478 億元,主要係基於營運策略考量增加對子公司之持股、因應子公司業務拓展及受匯率變動影響致投資金額增加。上市、上櫃公司分別以電腦及週邊設備業、電子零組件業累計投資金額較大。

(三) 投資損益:2024 年第 1 季投資損益,上市公司利益 949 億元,上櫃公司利益 63 億元,合計利益 1,012 億元,整體較 2023 年第 1 季增加 289 億元,與歷年同期相較,獲利金額為第二高。上市及上櫃公司本期投資利益分別較去年同期增加 239 億元及 50 億元,主係半導體業及電子零組件業,受惠於 AI 及車用電子需求成長,帶動相關供應鏈公司營運成長。

(四) 投資收益累計匯回金額:2024 年第 1 季投資收益匯回金額 311 億元,截至 2024 年第 1 季止,上市、上櫃公司投資收益累計匯回金額分別為 8,078 億元及 775 億元,合計 8,853 億元,占累積原始投資金額 2 兆 7,834 億元之 31.81%。2024 年第 1 季投資收益匯回主要係配合集團資金規劃策略,將盈餘、現金股利匯回所致。上市、上櫃公司分別以其他電子業及電子零組件業累計匯回金額較大。

上市(櫃)公司截至 2024 年第 1 季赴大陸投資收益
累積匯回金額與累計投資金額比較表

單位:新臺幣億元								
期別	上市公司		上櫃公司		合計			
	2024 年第 1 季	2023 年	2024 年第 1 季	2023 年	2024 年第 1 季	2023 年	增(減)	比率
投資收益累計匯回金額(1)	8,078	7,772	775	770	8,853	8,542	311	3.64%
累計原始投資金額(2)	25,280	24,825	2,554	2,531	27,834	27,356	478	1.75%
(1)/(2)	31.95%	31.31%	30.34%	30.42%	31.81%	31.23%	-	

二、海外投資（不含大陸地區）

- (一) 家數：截至 2024 年第 1 季止，上市公司 738 家，上櫃公司 568 家，合計 1,306 家赴海外投資，占全體上市（櫃）公司總家數 1,721 家之 75.89%，較 2023 年底增加 4 家。
- (二) 累計投資金額：截至 2024 年第 1 季止，上市公司累計投資 8 兆 1,470 億元，上櫃公司 7,223 億元，合計 8 兆 8,693 億元，較 2023 年底增加 2,500 億元，主要係併購取得海外子公司，或海外子公司營運資金需求、參與現金增資，故增加海外投資金額。上市、上櫃公司皆以半導體業累計投資金額較大。
- (三) 投資損益：2024 年第 1 季投資損益，上市公司利益 1,764 億元，上櫃公司利益 82 億元，合計利益 1,846 億元，整體較 2023 年第 1 季增加 674 億元，與歷年同期相較，獲利金額為第三高。上市及上櫃本期投資利益分別較去年同期增加 698 億元及減少 24 億元，主係航運業、電腦及周邊設備業及其他電子業受惠整體經濟環境改善及客戶端存貨去化順利等原因所致。

上市（櫃）公司 2024 年第 1 季海外子公司投資損益金額比較表

單位：新臺幣億元								
期別	上市公司		上櫃公司		合 計			
	2024 年第 1 季	2023 年第 1 季	2024 年第 1 季	2023 年第 1 季	2024 年第 1 季	2023 年第 1 季	增（減）	比率
投資損益金額 (1.1-3.31)(1)	1,764	1,066	82	106	1,846	1,172	674	57.51%
累計原始投資金額 (2)	81,470	71,300	7,223	7,169	88,693	78,469	10,224	13.03%
比例 (1) / (2)	2.17%	1.50%	1.14%	1.48%	2.08%	1.49%	-	

金管會提醒民眾注意從事虛擬資產交易及境外虛擬資產交易平台之相關風險（2024年6月25日）

金管會為強化民眾交易風險意識，提醒民眾從事虛擬資產交易前務必停看聽，鑒於虛擬資產屬新興且複雜性商品，無漲跌幅之限制容易暴漲暴跌，相關資訊較不透明交易風險高，社會大眾從事相關交易前，應充分瞭解其運作模式，務必審慎評估可能產生的風險，以維護自身投資權益及保障財產安全。

近期亦有透過社群軟體假冒名人要求民眾投資某種虛擬貨幣，誘騙民眾下載特定 APP 或登錄不明網站，要求資產轉入指定帳戶，佯裝購買虛擬貨幣的假象等詐騙手法，金管會呼籲民眾，不輕信高報酬虛假信息，不隨意繳交相關資產。

金管會並提醒，民眾如透過境外虛擬資產交易平台進行交易，鑒於境外虛擬資產交易平台並非經金管會核准設立之機構，可能亦未受外國主管機關監理，又相關商品係在境外提供，且虛擬資產交易資訊不透明、價格波動大，投資風險高，民眾如透過境外虛擬資產交易平台進行交易務必提高警覺，謹慎判斷相關訊息之真偽，避免發生交易糾紛時，無法獲得保障，民眾須自行承擔相關風險。

【證券期貨措施及要聞】



外資及陸資投資國內證券情形

外國機構投資人（FINI）及大陸地區投資人（陸資）投資國內證券辦理登記情形如次：

2024年5月1日至2024年5月31日止，境外外國機構投資人完成登記57件；境內外國機構投資人完成登記4件；大陸地區投資人完成登記1件。所稱陸資係指大陸地區投資人依「大陸地區投資人來臺從事證券投資及期貨交易管理辦法」來臺從事財務投資者，目前僅允許大陸地區證券、銀行及保險主管機關核准之合格機構投資者得來臺投資。

華僑及外國自然人（FIDI）投資國內證券辦理登記情形如次：

2024年5月1日至2024年5月31日止，境外華僑及外國自然人完成登記4件；境內華僑及外國自然人完成登記293件。

全體外資 (FINI 加 FIDI 及海外基金) 及陸資投資上市 (櫃) 股票買賣超情況：

(一) 全體外資：2024 年截至 5 月 31 日止，外資投資上市 (櫃) 股票情形如下：

- 1、上市：外資買進上市股票總金額約新臺幣 131,545.59 億元，賣出上市股票總金額約新臺幣 130,870.10 億元，外資累計買超上市股票約新臺幣 675.49 億元。
- 2、上櫃：外資買進上櫃股票總金額約新臺幣 21,131.76 億元，賣出上櫃股票總金額約新臺幣 21,623.05 億元，外資累計賣超上櫃股票約新臺幣 491.29 億元。

(二) 陸資：2024 年截至 5 月 31 日止，陸資投資上市 (櫃) 股票情形如下：

- 1、上市：陸資買進上市股票總金額約新臺幣 14.58 億元，賣出上市股票總金額約新臺幣 16.43 億元，陸資累計賣超上市股票約新臺幣 1.85 億元。
- 2、上櫃：陸資買進上櫃股票總金額約新臺幣 1.09 億元，賣出上櫃股票總金額約新臺幣 2.12 億元，陸資累計賣超上櫃股票約新臺幣 1.03 億元。

外資及陸資投資國內資金匯出入情況：

(一) 2024 年 5 月 1 日至 2024 年 5 月 31 日止，境外外國機構投資人、華僑及外國自然人累計淨匯出約 117.18 億美元；陸資累計淨匯入約 0.03997 億美元。

- (二) 2024年1月1日至2024年5月31日止，境外外國機構投資人、華僑及外國自然人累計淨匯入256.35億美元；陸資累計淨匯入約0.03472億美元。
- (三) 境外外國機構投資人、華僑及外國自然人截至2024年5月31日止累計淨匯入約2,710.90億美元（境外外國機構投資人累積淨匯入2,708.84億美元；境外華僑及外國自然人累積淨匯入2.06億美元），較2024年4月底累計淨匯入2,593.72億美元，增加約117.18億美元；陸資截至2024年5月31日止累積淨匯入約0.43970億美元，較2024年4月底累計淨匯入0.39973億美元，增加約0.04183億美元。

【證券期貨措施及要聞】



違規案件之處理

公司 / 人員	行政處分	法令依據	參閱【金管會證期局】網頁 / 或違規事實
第一伸銅科技股份有限公司 (上市; 2009) 內部人王○○	處 42 萬元罰鍰	證券交易法第 22 條之 2、第 178 條第 1 項第 1 款	內部人事前申報持股異常案件
雙鴻科技股份有限公司 (上櫃; 3324) 內部人鄭○○	處 42 萬元罰鍰	證券交易法第 22 條之 2、第 178 條第 1 項第 1 款	內部人事前申報持股異常案件
保瑞藥業股份有限公司 (上市; 6472) 內部人李○○	處 8 萬元罰鍰	證券交易法第 22 條之 2、第 178 條第 1 項第 1 款	內部人事前申報持股異常案件
牧東光電股份有限公司 (上櫃; 4950) 為行為負責人陳○○	處 48 萬元罰鍰	證券交易法第 36 條第 1 項第 1、2 款、第 178 條第 1 項第 4 款及第 179 條	參閱證券期貨局網頁 2024.6.18 新聞稿及裁罰案件資訊
亞東證券股份有限公司、業務人員陳○○	公司處 30 萬元罰鍰及糾正 人員停止 2 個月業務之執行	證券交易法第 178 條之 1 第 1 項第 4 款、證券交易法第 56 條	參閱證券期貨局網頁 2024.6.26 新聞稿及裁罰案件資訊

公司 / 人員	行政處分	法令依據	參閱【金管會證期局】網頁 / 或違規事實
富邦綜合證券股份有限公司	處 50 萬元罰鍰	洗錢防制法第 7 條第 5 項	參閱證券期貨局網頁 2024.6.27 新聞稿及裁罰案件資訊
國泰綜合證券股份有限公司	處 60 萬元罰鍰	證券交易法第 178 條之 1 第 1 項第 4 款	參閱證券期貨局網頁 2024.6.27 新聞稿及裁罰案件資訊