

金融監督管理委員會公告

中華民國 109 年 1 月 17 日

金管銀法字第 10902701451 號

主 旨：預告修正「金融控股公司財務報告編製準則」第二十二條、第三十二條、「公開發行銀行財務報告編製準則」第十八條、第三十三條、「公開發行票券金融公司財務報告編製準則」第十八條、第三十一條草案。

依 據：行政程序法第一百五十一條第二項準用第一百五十四條第一項。

公告事項：

- 一、修正機關：金融監督管理委員會。
- 二、修正依據：證券交易法第十四條第二項。
- 三、旨揭法規修正草案詳如附件，本案另載於本會「主管法規整合查詢系統」網站（網址：<http://law.fsc.gov.tw/law/>）「草案預告論壇」網頁。
- 四、本次修正內容預計自一百零九年第一季財務報告開始適用，為利相關金融機構及早因應俾有充分準備時間，預告期間定為三十日。
- 五、對於本公告內容有任何意見或修正建議者，請於本公告刊登公報翌日起三十日內於前揭「草案預告論壇」陳述意見或洽詢：
 - (一) 承辦單位：本會銀行局
 - (二) 地址：新北市板橋區縣民大道 2 段 7 號 7 樓
 - (三) 電話：02-89689656、02-89689650
 - (四) 傳真：02-89691352
 - (五) 電子郵件：ywyang@banking.gov.tw

主任委員 顧立雄

金融控股公司財務報告編製準則第二十二條、第三十二條修正草案總說明

金融控股公司財務報告編製準則（以下簡稱本準則）自九十一年訂定發布，歷經十二次修正，茲為強化公司治理，並協助金融控股公司及投資人瞭解金融控股公司主要股東結構，與提升金融控股公司股權及財務報告透明度，爰修正本準則，本次共計修正二條及新增一個格式，修正要點臚列如下：

- 一、為強化公司治理，提升財務報告透明度，增訂金融控股公司股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所上櫃買賣者，應依附表格式於每季財務報告揭露其股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例等主要股東資訊。（修正條文第二十二條）
- 二、配合本次修正條文，調整施行日期。（修正條文第三十二條）

金融控股公司財務報告編製準則第二十二條、第三十二條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第二十二條 財務報告附註應分別揭露金融控股公司及其各子公司本期有關下列事項之相關資訊，母子公司間交易事項亦須揭露：</p> <p>一、重大交易事項相關資訊：</p> <p>(一)累積買進或賣出同一轉投資事業股票之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(二)取得或處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(三)與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上。</p> <p>(四)應收關係人款項達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(五)子公司出售不良債權交易資訊。 (格式 N)</p> <p>(六)子公司依金融資產證券化條例或不動產證券化條例申請核准辦理之證券化商品類</p>	<p>第二十二條 財務報告附註應分別揭露金融控股公司及其各子公司本期有關下列事項之相關資訊，母子公司間交易事項亦須揭露：</p> <p>一、重大交易事項相關資訊：</p> <p>(一)累積買進或賣出同一轉投資事業股票之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(二)取得或處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(三)與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上。</p> <p>(四)應收關係人款項達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(五)子公司出售不良債權交易資訊。 (格式 N)</p> <p>(六)子公司依金融資產證券化條例或不動產證券化條例申請核准辦理之證券化商品類</p>	<p>為強化公司治理，並協助金融控股公司及投資人瞭解金融控股公司主要股東結構，以提升金融控股公司股權及財務報告透明度，爰增訂第五款主要股東資訊，規範上市、上櫃金融控股公司應依附表格式於每季財務報告揭露其股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例。</p>

<p>型及相關資訊。</p> <p>(七)其他足以影響財務報表使用者決策之重大交易事項。</p> <p>二、子公司資金貸與他人、為他人背書保證、期末持有有價證券情形、累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十之交易及從事衍生工具交易之資訊。但子公司屬金融業、保險業、證券業等，且營業登記之主要營業項目包括資金貸與他人、背書保證及買賣有價證券者，得免揭露上開資訊。</p> <p>三、轉投資事業相關資訊及合併持股情形。(格式 0)</p> <p>四、金融控股公司及其子公司赴大陸投資資訊(格式 P)、重大承諾事項及或有負債、重大災害損失及期後事項。</p> <p><u>五、主要股東資訊：金融控股公司股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所上櫃買賣者，應揭露金融控股公司</u></p>	<p>型及相關資訊。</p> <p>(七)其他足以影響財務報表使用者決策之重大交易事項。</p> <p>二、子公司資金貸與他人、為他人背書保證、期末持有有價證券情形、累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十之交易及從事衍生工具交易之資訊。但子公司屬金融業、保險業、證券業等，且營業登記之主要營業項目包括資金貸與他人、背書保證及買賣有價證券者，得免揭露上開資訊。</p> <p>三、轉投資事業相關資訊及合併持股情形。(格式 0)</p> <p>四、金融控股公司及其子公司赴大陸投資資訊(格式 P)、重大承諾事項及或有負債、重大災害損失及期後事項。</p>	
--	---	--

<p><u>股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例。金融控股公司為辦理上開事項，得請求證券集中保管事業提供相關資料。(格式R)</u></p>		
<p>第三十二條 本準則除中華民國一百零三年十月二十一日修正之第二條、第四條、第六條至第八條、第十二條、第十四條至第十八條、第二十條、第二十二條、第二十四條至第二十六條及第二十九條自一百零四會計年度施行，一百零六年二月二十四日修正條文自一百零六會計年度施行，一百零六年八月二日修正條文自一百零七會計年度施行，一百零七年九月十一日修正之第十四條、第十五條、第二十條及第二十四條自一百零八會計年度施行，<u>一百零九年○月○日修正條文自一百零九會計年度施行</u>外，自發布日施行。</p>	<p>第三十二條 本準則除中華民國一百零三年十月二十一日修正之第二條、第四條、第六條至第八條、第十二條、第十四條至第十八條、第二十條、第二十二條、第二十四條至第二十六條及第二十九條自一百零四會計年度施行，一百零六年二月二十四日修正條文自一百零六會計年度施行，一百零六年八月二日修正條文自一百零七會計年度施行，一百零七年九月十一日修正之第十四條、第十五條、第二十條及第二十四條自一百零八會計年度施行外，自發布日施行。</p>	<p>配合本次修正條文自一百零九年第一季財務報告開始適用，爰明定本次修正條文自一百零九會計年度施行。</p>

(格式 R)(新增)

主要股東資訊

<div>股份</div> <div>主要股東名稱</div>	持有股數	持股比例

【修正說明】

一、本表新增。

二、配合本次增訂第二十二條第五款，爰新增本表格式。

公開發行銀行財務報告編製準則第十八條、第三十三條修正草案總說明

公開發行銀行財務報告編製準則（以下簡稱本準則）自九十二年訂定發布，歷經十四次修正，茲為強化公司治理，並協助銀行及投資人瞭解銀行主要股東結構，與提升銀行股權及財務報告透明度，爰修正本準則，本次共計修正二條及新增一個格式，修正要點臚列如下：

一、為強化公司治理，提升財務報告透明度，增訂銀行股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所上櫃買賣者，應依附表格式於每季財務報告揭露其股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例等主要股東資訊。（修正條文第十八條）

二、配合本次修正條文，調整施行日期。（修正條文第三十三條）

公開發行銀行財務報告編製準則第十八條、第三十三條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第十八條 財務報告附註應分別揭露銀行及其各子公司本期有關下列事項之相關資訊，母子公司間交易事項亦須揭露：</p> <p>一、重大交易事項相關資訊：</p> <p>(一)累積買進或賣出同一轉投資事業股票之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(二)取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(三)處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(四)與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上。</p> <p>(五)應收關係人款項達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(六)出售不良債權交易資訊。(格式J)</p> <p>(七)依金融資產證券化條例或不動產</p>	<p>第十八條 財務報告附註應分別揭露銀行及其各子公司本期有關下列事項之相關資訊，母子公司間交易事項亦須揭露：</p> <p>一、重大交易事項相關資訊：</p> <p>(一)累積買進或賣出同一轉投資事業股票之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(二)取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(三)處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(四)與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上。</p> <p>(五)應收關係人款項達新臺幣三億元或實收資本額百分之十以上。</p> <p>(六)出售不良債權交易資訊(格式J)</p> <p>(七)依金融資產證券化條例或不動產證券化條例申請</p>	<p>為強化公司治理，並協助銀行及投資人瞭解銀行主要股東結構，以提升銀行股權及財務報告透明度，爰增訂第五款主要股東資訊，規範上市、上櫃銀行應依附表格式於每季財務報告揭露其股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例。</p>

<p>證券化條例申請 核准辦理之證券 化商品類型及相 關資訊。</p> <p>(八)母子公司間及各 子公司間之業務 關係及重要交易 往來情形及金 額。(格式K)</p> <p>(九)其他足以影響財 務報告使用者決 策之重大交易事 項。</p> <p>二、子公司資金貸與他 人、為他人背書保 證、期末持有有價 證券情形、累積買 進或賣出同一有價 證券之金額達新臺 幣三億元或實收資 本額百分之十之交 易及從事衍生工具 交易之資訊。但子 公司屬金融業、保 險業、證券業等， 且營業登記之主要 營業項目包括資金 貸與他人、背書保 證及買賣有價證券 者，得免揭露上開 資訊。</p> <p>三、轉投資事業相關資 訊及合計持股情 形。(格式L)</p> <p>四、赴大陸地區設立分 支機構及投資情 形。(格式M)</p> <p><u>五、主要股東資訊：銀</u></p>	<p>核准辦理之證券 化商品類型及相 關資訊。</p> <p>(八)母子公司間及各 子公司間之業務 關係及重要交易 往來情形及金 額。(格式K)</p> <p>(九)其他足以影響財 務報告使用者決 策之重大交易事 項。</p> <p>二、子公司資金貸與他 人、為他人背書保 證、期末持有有價 證券情形、累積買 進或賣出同一有價 證券之金額達新臺 幣三億元或實收資 本額百分之十之交 易及從事衍生工具 交易之資訊。但子 公司屬金融業、保 險業、證券業等， 且營業登記之主要 營業項目包括資金 貸與他人、背書保 證及買賣有價證券 者，得免揭露上開 資訊。</p> <p>三、轉投資事業相關資 訊及合計持股情 形。(格式L)</p> <p>四、赴大陸地區設立分 支機構及投資情 形。(格式M)</p>	
--	---	--

<p><u>行股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所上櫃買賣者，應揭露銀行股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例。銀行為辦理上開事項，得請求證券集中保管事業提供相關資料。（格式S）</u></p>		
<p>第三十三條 本準則除中華民國一百零三年十月二十一日修正發布之第二條、第四條、第六條、第七條第一項、第八條、第十條至第十四條、第十六條、第十八條、第二十條至第二十二條、第二十五條、第二十九條及第三十二條自一百零四會計年度施行，一百零六年二月二十四日修正條文自一百零六會計年度施行，一百零六年八月二日修正條文自一百零七會計年度施行，一百零七年九月十一日修正之第十條、第十一條、第十六條、第二十四條及第二十條格式一自一百零八會計年度施行，<u>一百零九年○月○日修正條文自一百零九會計年度施行外，自發布日施行。</u></p>	<p>第三十三條 本準則除中華民國一百零三年十月二十一日修正發布之第二條、第四條、第六條、第七條第一項、第八條、第十條至第十四條、第十六條、第十八條、第二十條至第二十二條、第二十五條、第二十九條及第三十二條自一百零四會計年度施行，一百零六年二月二十四日修正條文自一百零六會計年度施行，一百零六年八月二日修正條文自一百零七會計年度施行，一百零七年九月十一日修正之第十條、第十一條、第十六條、第二十四條及第二十條格式一自一百零八會計年度施行外，自發布日施行。</p>	<p>配合本次修正條文自一百零九年第一季財務報告開始適用，爰明定本次修正條文自一百零九會計年度施行。</p>

(格式 S)(新增)

主要股東資訊

<div>股份</div> <div>主要股東名稱</div>	持有股數	持股比例

【修正說明】

一、本表新增。

二、配合本次增訂第十八條第五款，爰新增本表格式。

公開發行票券金融公司財務報告編製準則第十八條、第三十一條修正草案總說明

公開發行票券金融公司財務報告編製準則（以下簡稱本準則）自九十二年訂定發布，歷經十次修正，茲為強化公司治理，並協助票券金融公司及投資人瞭解票券金融公司主要股東結構，與提升票券金融公司股權及財務報告透明度，爰修正本準則，本次共計修正二條及新增一個格式，修正要點臚列如下：

- 一、為強化公司治理，提升財務報告透明度，增訂票券金融公司股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所上櫃買賣者，應依附表格式於每季財務報告揭露其股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例等主要股東資訊。（修正條文第十八條）
- 二、配合本次修正條文，調整施行日期。（修正條文第三十一條）

公開發行票券金融公司財務報告編製準則第十八條、第三十一條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第十八條 財務報告附註應分別揭露票券金融公司及其各子公司本期有關下列事項之相關資訊，母子公司間交易事項亦須揭露：</p> <p>一、重大交易事項相關資訊：</p> <p>（一）累積買進或賣出同一轉投資事業股票之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>（二）取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>（三）處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>（四）與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上。</p> <p>（五）應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>（六）出售不良債權交易資訊。（格式 H）</p> <p>（七）母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（格式</p>	<p>第十八條 財務報告附註應分別揭露票券金融公司及其各子公司本期有關下列事項之相關資訊，母子公司間交易事項亦須揭露：</p> <p>一、重大交易事項相關資訊：</p> <p>（一）累積買進或賣出同一轉投資事業股票之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>（二）取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>（三）處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>（四）與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上。</p> <p>（五）應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>（六）出售不良債權交易資訊。（格式 H）</p> <p>（七）母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（格式</p>	<p>為強化公司治理，並協助票券金融公司及投資人瞭解票券金融公司主要股東結構，以提升票券金融公司股權及財務報告透明度，爰增訂第四款主要股東資訊，規範上市、上櫃票券金融公司應依附表格式於每季財務報告揭露其股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例。</p>

<p>I) (八) 其他足以影響財務報告使用者決策之重大交易事項。</p> <p>二、子公司資金貸與他人、為他人背書保證、期末持有有價證券情形、累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上之交易及從事衍生工具交易之資訊。但子公司屬金融業、保險業、證券業等，且營業登記之主要營業項目包括資金貸與他人、背書保證及買賣有價證券者，得免將該等營業交易行為列入各該重大交易應揭露資訊。</p> <p>三、轉投資事業相關資訊：對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益。</p> <p>四、<u>主要股東資訊：票券金融公司股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所上櫃買賣者，應揭露票券金融公司股權比例達百分之五以上之股東名</u></p>	<p>I) (八) 其他足以影響財務報告使用者決策之重大交易事項。</p> <p>二、子公司資金貸與他人、為他人背書保證、期末持有有價證券情形、累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上之交易及從事衍生工具交易之資訊。但子公司屬金融業、保險業、證券業等，且營業登記之主要營業項目包括資金貸與他人、背書保證及買賣有價證券者，得免將該等營業交易行為列入各該重大交易應揭露資訊。</p> <p>三、轉投資事業相關資訊：對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益。</p>	
---	---	--

<p><u>稱、持股數額及比例。票券金融公司為辦理上開事項，得請求證券集中保管事業提供相關資料。（格式 K）</u></p>		
<p>第三十一條 本準則除中華民國一百零三年十月二十一日修正之第二條、第四條、第六條、第七條第一項、第八條、第十條至第十四條、第十六條、第十八條、第二十條至第二十二條、第二十五條及第二十九條自一百零四會計年度施行，一百零六年二月二十四日修正條文自一百零六會計年度施行，一百零六年八月二日修正條文自一百零七會計年度施行，一百零七年九月十一日修正之第十條、第十一條、第十六條、第二十四條及第二十條格式一自一百零八會計年度施行，<u>一百零九年○月○日修正條文自一百零九會計年度施行外，自發布日施行。</u></p>	<p>第三十一條 本準則除中華民國一百零三年十月二十一日修正之第二條、第四條、第六條、第七條第一項、第八條、第十條至第十四條、第十六條、第十八條、第二十條至第二十二條、第二十五條及第二十九條自一百零四會計年度施行，一百零六年二月二十四日修正條文自一百零六會計年度施行，一百零六年八月二日修正條文自一百零七會計年度施行，一百零七年九月十一日修正之第十條、第十一條、第十六條、第二十四條及第二十條格式一自一百零八會計年度施行外，自發布日施行。</p>	<p>配合本次修正條文自一百零九年第一季財務報告開始適用，爰明定本次修正條文自一百零九會計年度施行。</p>

(格式 K)(新增)

主要股東資訊

<div>股份</div> <div>主要股東名稱</div>	持有股數	持股比例

【修正說明】

一、本表新增。

二、配合本次增訂第十八條第四款，爰新增本表格式。