

【法令輯要】

本刊資料室

金融監督管理委員會 令**發文日期：中華民國 106 年 9 月 14 日****發文字號：金管證券字第 10600328406 號**

- 一、依據期貨商財務報告編製準則第四十條規定，訂定期貨商財務報告之表格名稱及書表格式如附件；本書表格式自編製中華民國一百零七年第一季財務報告開始適用。
- 二、期貨商財務報告除應依本規定格式揭露資訊外，並應依期貨商財務報告編製準則之規定辦理。
- 三、本令自中華民國一百零七會計年度生效；本會一百零六年二月十六日金管證券字第一〇六〇〇〇二三〇八八號令，自一百零七會計年度廢止。

正本：貼金融監督管理委員會公告欄、金融監督管理委員會證券期貨局公告欄

副本：行政院法規會、金融監督管理委員會（法律事務處、資訊服務處）、金融監督管理委員會檢查局、社團法人中華民國會計師公會全國聯合會、法源資訊股份有限公司、植根國際資訊股份有限公司（均含附件）

金融監督管理委員會 令**發文日期：中華民國 106 年 9 月 14 日****發文字號：金管證券字第 1060032840 號**

- 修正「證券商財務報告編製準則」部分條文及「期貨商財務報告編製準則」部分條文。
附修正「證券商財務報告編製準則」部分條文及「期貨商財務報告編製準則」部分條文

正本：貼金融監督管理委員會公告欄、金融監督管理委員會證券期貨局公告欄

副本：行政院法規會、金融監督管理委員會（法律事務處、資訊服務處）、金融監督管理委員會檢查局、社團法人中華民國會計師公會全國聯合會、法源資訊股份有限公司、植根國際資訊股份有限公司、博仲法律事務所（均含附件）

證券商財務報告編製準則部分條文修正總說明

證券商財務報告編製準則（以下簡稱本準則）自八十年五月七日訂定發布，歷經十八次修正，配合我國將於一百零七年適用國際財務報導準則第九號「金融工具」、國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等公報規定及檢討現行規定以提升財務報告透明度與維持適度監理，爰參酌證券發行人財務報告編製準則及銀行年報應行記載事項準則相關規範，修正本準則。

本次共計修正十條條文，修正要點臚列如下：

- 一、參考國際財務報導準則第九號「金融工具」規定，新增「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」、「按攤銷後成本衡量之金融資產」、「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨損益」、「金融資產重分類淨損益」、「預期信用減損損失及迴轉利益」及「除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨損益」等項目，並酌予調整「透過損益按公允價值衡量之金融資產」、「避險之金融資產（負債）」、「其他權益」及「其他綜合損益」等項目之規定，以及刪除「備供出售金融資產」、「以成本衡量之金融資產（負債）」、「無活絡市場之債務工具投資」、「持有至到期日金融資產」等項目，另明定金融工具應依公報規定揭露相關資訊；配合國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」規定，酌予調整「應收帳款」、「收入」等項目之規定，並明定客戶合約之收入應依公報規定揭露相關資訊；另配合前揭修正內容調整相關附表及會計項目明細表。（修正條文第十四條至第十七條、第二十條、第二十七條、第三十六條、第三十七條）
- 二、參考銀行年報應行記載事項準則及上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法，增訂有關非擔任主管職務之員工薪資及內部控制制度執行狀況等相關資訊。（修正條文第二十八條）
- 三、配合本次修正條文，調整施行日期。（修正條文第四十條）

期貨商財務報告編製準則部分條文修正總說明

期貨商財務報告編製準則（以下簡稱本準則）自九十一年十二月十二日訂定發布，歷經十二次修正，茲配合我國將於一百零七年適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等公報規定及檢討現行規定以提升財務報告透明度與維持適度監理，爰參酌證券發行人財務報告編製準則及銀行年報應行記載事項準則相關規範，修正本準則。

本次共計修正十一條條文，修正要點臚列如下：

- 一、參考國際財務報導準則第九號「金融工具」規定，新增「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」、「按攤銷後成本衡量之金融資產」、「除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨損益」、「預期信用減損損失（利益）」及「金融資產重分類淨損益」等項目，並酌予調整「透過損益按公允價值衡量之金融資產」、「避險之金融資產（負債）」、「其他權益」及「其他綜合損益」等項目之規定，以及刪除「備供出售金融資產」、「以成本衡量之金融資產（負債）」、「無活絡市場之債務工具投資」、「持有至到期日金融資產」等項目，另明定金融工具應依公報規定揭露相關資訊；參考國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」規定，酌予調整「應收帳款」、「收入」等項目之規定，並明定客戶合約之收入應依公報規定揭露相關資訊；另配合前揭修正內容調整相關附表及會計項目明細表。（修正條文第十四條至第十八條、第二十二條、第二十九條、第三十八條、第三十九條）
- 二、參考銀行年報應行記載事項準則及上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法，增訂有關非擔任主管職務之員工薪資及內部控制制度執行狀況等相關資訊。（修正條文第三十條）
- 三、配合本次修正條文，調整施行日期。（修正條文第四十一條）

金融監督管理委員會 令

發文日期：中華民國 106 年 9 月 14 日

發文字號：金管證投字第 1060026061 號

- 一、證券投資信託事業運用基金資產，得依證券投資信託基金管理辦法第五條第一項規定，將基金投資於亞洲及大洋洲以外之海外投資業務複委任第三人（以下稱受託管理機構）處理。但基金投資於亞洲及大洋洲以外之金額超過基金淨資產價值百分之七十者，得將海外投資業務全部複委任，不受前揭複委任海外投資地區之限制。

二、證券投資信託事業辦理前揭委外事宜時，應遵守下列規定：

(一) 有關受託管理機構之選任：

1. 證券投資信託事業對於受託管理機構之選任應經適當評選程序，不得損害基金之利益。
2. 受託管理機構應對於受委任業務具備專業能力，並依法得辦理所受託管理之業務，且符合下列資格條件：
 - (1) 具有二年以上管理或經營國際證券投資信託基金業務經驗。
 - (2) 所管理投資於證券之共同基金總資產淨值超過五十億美元或等值之外幣。
 - (3) 最近二年未因資產管理業務受當地主管機關處分並有紀錄在案。
 - (4) 已配置適當人力及技術以進行受委任事項。
3. 受託管理機構所專長管理之基金類型及投資區域，應與受委任投資資產之類型及投資區域相關。
4. 受託管理機構不得為該基金之保管機構，或與基金保管機構具有公司法第六章之一所定關係企業之關係者。
5. 受託管理機構之主管機關應與本會簽訂證券監理資訊交換與合作文件，及受託管理機構之主管機關應出具同意監理合作之聲明或書函。但受託管理機構之主管機關已與本會簽訂基金相關之特殊目的監理資訊交換與合作文件者，不在此限。前述聲明或書函內容應包括：
 - (1) 主管機關知悉並同意受託管理機構執行受委任事項。
 - (2) 於受託管理機構之受委任事項範圍內，主管機關同意必要時應協助蒐集、提供相關資料。
 - (3) 主管機關同意提供對受託管理機構所進行，且曾經或將會對該受託管理機構之運作造成重大影響之相關資料及業務缺失處分情形。
 - (4) 主管機關同意通知受託管理機構之任何重大變動。

(二) 證券投資信託事業應與受託管理機構訂定書面契約，載明雙方權利義務及下列事項：

1. 委任事項、期間及受託管理機構權責。
 2. 受託管理機構應遵守我國證券投資信託基金管理辦法及證券投資信託契約之規定。
 3. 受託管理機構就受委任事項之投資策略計畫，及變更投資策略計畫之議定方式。
 4. 受託管理機構應出具計畫說明書，說明其投資交易流程及內部控制制度，並遵照計畫說明書所示之投資交易流程及內部控制等之原則與制度執行本契約所定義務。
 5. 受託管理機構應就受委任事項向證券投資信託事業提出報告之頻率（至少每月一次），報告內容須包括但不限於基金投資績效、風險管理、資產配置、投資策略及市場展望之分析與檢討。
 6. 受託管理機構應就受委任投資資產之淨資產價值減損達原受委任投資資產一定比率時，自事實發生之日起二個營業日內通知證券投資信託事業。日後每達較前次通知淨資產價值減損達一定比率時，亦同。
 7. 證券投資信託事業得隨時就委任事項指示受託管理機構，受託管理機構不得拒絕。
 8. 受託管理機構就受委任事項，同意依本會及證券投資信託事業之要求提供相關資料或報告。
 9. 受託管理機構不得將受委任事項再委任他人處理。
 10. 受委任事項涉及客戶資料者，受託管理機構應盡保密責任不得任意洩露。
 11. 與受託管理機構終止契約之重大事由，包括證券投資信託事業得考量受益人權益隨時終止委任，及依本會通知終止之條款。
 12. 受託管理機構應與證券投資信託事業簽訂人員培訓計畫，包括但不限於受託管理機構執行培訓證券投資信託事業人員計畫之方式、次數及每年最低培訓總人數及總時數。
 13. 契約所適用之準據法及訴訟管轄法院。
- (三) 證券投資信託事業應具備隨時有效監督受託管理機構之機制及能力，並於內部控制制度中訂定複委任作業有關之風險監控管理措施，提經董事會通

過，其內容應包括：

1. 對於受託管理機構之選任標準及評選程序。
 2. 複委任作業之風險與效益分析。
 3. 對受託管理機構運用受委任投資資產之監督管理作業程序，內容須包括但不限於證券投資信託事業基金經理人應定期追蹤（至少每月一次）及評估受託管理機構之投資績效及投資策略是否符合證券投資信託契約及公開說明書規定，並作成紀錄。
 4. 足以辨識、衡量、監督及控制複委任所衍生風險之程序與管理措施。
 5. 緊急應變計畫。
- (四) 證券投資信託事業應於董事會同意複委任業務後，檢具董事會議紀錄及與受託管理機構簽訂之書面契約報本會備查；並將前揭複委任業務情形、受託管理機構名稱及背景資料揭露於基金之公開說明書。
- (五) 證券投資信託事業應就前述二（二）12 所簽訂之人員培訓計畫，指派權責主管定期（至少每半年一次）檢視計畫執行情形及就人員能力提升情形出具報告，並提報董事會。
- (六) 證券投資信託契約應明定「證券投資信託事業對受託管理機構之選任或指示，因故意或過失而導致基金發生損害者，應負賠償責任；證券投資信託事業依證券投資信託契約規定應履行之責任及義務，如委由受託管理機構處理者，就受託管理機構之故意或過失，應與自己之故意或過失負同一責任，如因而致損害該基金之資產時，應負賠償責任。」，並揭露於基金公開說明書。
- (七) 基金保管機構依法令及證券投資信託契約應負之監督責任不因證券投資信託事業將基金資產之管理複委任受託管理機構處理而受影響，基金保管機構於知悉受託管理機構之行為致使證券投資信託事業違反證券投資信託契約或相關法令，應即依證券投資信託及顧問法第二十三條規定辦理。
- (八) 已成立之證券投資信託基金，證券投資信託事業擬將該基金之海外投資業務複委任受託管理機構處理者，除受託管理機構為該證券投資信託事業之集團企業，且已為該基金提供國外投資顧問服務連續達三年以上，得免經受益人會議同意外，應先經受益人會議同意後，配合修正證券投資信託契約，並於公開說明書揭露相關事項，始得為之。所稱「集團企業」，準用

證券投資信託基金管理辦法第七條規定。

三、證券投資信託及顧問法第十七條第三項規定，證券投資信託事業運用證券投資信託基金從事投資或交易分析報告、決定、執行紀錄及檢討報告書面之格式及應記載事項，得以前述二（二）5 受託管理機構所提報告及二（三）3 證券投資信託事業基金經理人之追蹤評估報告為之。

四、本令自即日生效；本會中華民國一百零二年十月三十日金管證投字第一〇二〇〇四三五九六號令，自即日廢止。

正本：貼金融監督管理委員會公告欄、金融監督管理委員會證券期貨局公告欄

副本：行政院法規會、金融監督管理委員會（法律事務處、資訊服務處）、金融監督管理委員會檢查局、金融監督管理委員會銀行局、中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會、中華民國信託業商業同業公會、法源資訊股份有限公司、植根國際資訊股份有限公司

金融監督管理委員會 令

發文日期：中華民國 106 年 9 月 14 日

發文字號：金管證期字第 10600342741 號

廢止本會中華民國九十五年七月二十五日金管證七字第〇九五〇一二一九〇五號令，並自即日生效。

正本：貼金融監督管理委員會公告欄、貼金融監督管理委員會證券期貨局公告欄

副本：行政院法規會、金融監督管理委員會（法律事務處、資訊服務處）、金融監督管理委員會檢查局、臺灣期貨交易所股份有限公司、中華民國期貨業商業同業公會、法源資訊股份有限公司、植根國際資訊股份有限公司

金融監督管理委員會 令

發文日期：中華民國 106 年 9 月 14 日

發文字號：金管證券字第 10600328405 號

- 一、依據證券商財務報告編製準則第三十八條規定，訂定證券商財務報告之表格名稱及書表格式如附件；本書表格式自編製中華民國一百零七年第一季財務報告開始適用。
- 二、證券商財務報告除應依本規定格式揭露資訊外，並應依證券商財務報告編製準則之規定辦理。
- 三、本令自中華民國一百零七會計年度生效；本會一百零六年二月十六日金管證券字第一〇六〇〇〇二三〇八七號令，自一百零七會計年度廢止。

正本：貼金融監督管理委員會公告欄、金融監督管理委員會證券期貨局公告欄

副本：行政院法規會、金融監督管理委員會（法律事務處、資訊服務處）、金融監督管理委員會檢查局、社團法人中華民國會計師公會全國聯合會、法源資訊股份有限公司、植根國際資訊股份有限公司（均含附件）

金融監督管理委員會 令

發文日期：中華民國 106 年 9 月 15 日

發文字號：金管證投字第 1060030890 號

- 一、證券投資信託事業或證券投資顧問事業將全權委託投資帳戶之後臺帳務處理作業（包括全權委託投資帳戶之資產評價、資產價值計算及會計處理等）委託專業機構（下稱受託機構）辦理，應遵行下列事項：
 - （一）證券投資信託事業或證券投資顧問事業應與受託機構訂定書面契約，載明委任事項、期間、受託機構權責及前揭事業之監督責任。

- (二) 證券投資信託事業或證券投資顧問事業應具備隨時有效監督受託機構之機制及能力，其責任與義務並未因委外行為而得以免除，仍須對全權委託投資契約客戶負責；並應於內部控制制度中訂定全權委託投資帳戶後臺帳務處理委外作業之監控管理措施，提經董事會通過。
- (三) 受託機構應對於受委任業務具備專業能力，並依法得辦理與全權委託投資帳戶後臺帳務處理作業相關之代理業務。
- (四) 全權委託投資契約客戶應以書面同意證券投資信託事業或證券投資顧問事業得委託受託機構辦理全權委託投資帳戶後臺帳務處理作業。

二、本令自即日生效。

正本：貼金融監督管理委員會公告欄、金融監督管理委員會證券期貨局公告欄

副本：行政院法規會、金融監督管理委員會（法律事務處、資訊服務處）、金融監督管理委員會檢查局、金融監督管理委員會銀行局、中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會、中華民國信託業商業同業公會、中華民國銀行業商業同業公會、法源資訊股份有限公司、植根國際資訊股份有限公司