

臺灣證券交易所股份有限公司 函

地址：11049臺北市信義路5段7號9樓
承辦人：何小姐
電話：02-8101-3101

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115年4月16日

發文字號：臺證輔字第1150501157號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如文 (0501157A00_ATTCH3.docx、0501157A00_ATTCH2.docx)

主旨：修正本公司「證券商以媒體申報財務報表作業辦法」，並
新增系統申報內容，自申報115年度第1季財務報告起適
用，請查照。

說明：

- 一、主管機關推動財務報告申報無紙化政策，全體證券商自115會計年度起財務報告改採無紙化申報，即現行須辦理書面申報之財務報告（包括季報、半年度及年度財務報告）及相關附件正本轉換為電子檔，傳至主管機關指定之資訊申報網站，於完成傳輸後，即視為已依規定完成申報，爰配合修正本公司「證券商以媒體申報財務報表作業辦法」第五點（如附件一）。
- 二、另於主管機關指定之資訊申報網站（即公開資訊觀測站電子認證申報系統，下稱SII）新增「財務報告相關書件申報」項目，作業方式如后：
 - （一）請於SII（網址：<https://sii.twse.com.tw>）「非格式化檔案電子資料申報/財務報告相關書件申報」項下，依所屬身分別（如上市櫃公司、本國專營證券商等）及書件

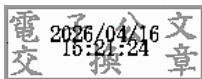
名稱，分項辦理財務報告附件之申報，操作手冊詳附件二；若有疑義，請洽本公司服務同仁。

(二)財務報告電子書及財務報告無虛偽或隱匿聲明書依原申報路徑上傳。

(三)本公司95年4月14日台證稽字第0950300203號函及109年2月26日臺證輔字第1090500421號函有關財務報告內容無虛偽或隱匿「書面」聲明書(一式五份)及「證券商一般董事、獨立董事、監察人、總經理、副總經理及顧問之酬金揭露檢查表」與相關資料應併同「書面」財務報告檢送至本公司部分，無須再行辦理。

正本：各證券商

副本：金融監督管理委員會證券期貨局(含附件)、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(含附件)、臺灣集中保管結算所股份有限公司(含附件)、臺灣期貨交易所股份有限公司(含附件)、中華民國證券商業同業公會(含附件)、社團法人中華民國會計師公會全國聯合會(含附件)、博仲法律事務所(含附件)、法源資訊股份有限公司(含附件)、植根國際資訊股份有限公司(含附件)、國際通商法律事務所(含附件)、本公司各單位(含附件)



一、目的：

為落實減碳及永續，證券商現行以紙本方式申報與抄送之財務報告及相關附件，自公告申報115年第1季財務報告起，全面改為以電子檔案上傳至指定之資訊申報網站，於完成傳輸後，即視為已依規定完成公告申報及抄送。

二、申報路徑：

- SII 申報端/非格式化檔案電子資料申報/財務報告相關書件申報。若貴證券商之申報子帳號無法搜尋到該項目，請由貴證券商之主帳號授權子帳號相關申報路徑權限。
- 資料經上傳並確認後，若欲再刪除/修改檔案，請電話通知所屬上市、上櫃或券商輔導部管區開放更正。

三、申報期限：依法令規定之財務報告公告申報期限辦理。

四、申報步驟：

- 財務報告電子書、財務報告無虛偽或隱匿聲明書：依原申報路徑上傳。
- 其他相關附件：於 SII 「非格式化檔案電子資料申報/財務報告相關書件申報」項下進行「上傳」作業，上傳完畢後，請回首頁完成「確認」作業，使申報完成。



■ 申報畫面及說明

財務報告相關書件申報

資料年季：民國115年第1季
資料說明：IFRSs財務報告

項次	書件名稱	備註	申報情況
1	財務報告提報董事會/經董事會決議通過之議事錄	外國證券商在台分支機構得不適用。	<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
2	財務報告公告申報檢查表		<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
3	營業項目變動資訊檢查表	僅上市、上櫃公司適用。	<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
4	審計委員會決議同意財務報告之會議紀錄/監事人承認報告書		<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
5	審計委員會召集人出具之審計報告書		<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
6	重要子公司年度檢查表 (如重要子公司有增減異動時，請一併上傳「重要子公司異動說明表」)	1.僅申報年度財務時適用，2.僅上市、上櫃、興櫃公司適用。	<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
7	依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」應公告申報事項	僅已公開完整式財務預測之公司適用。	<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
8	證券商(個別)財務報告檢查表	僅證券商適用。	<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
9	證券商合併財務報告檢查表 (若證券商有轉投資國內非證券、期貨、金融相關事業者，請合併上傳「證券業轉投資國內非證券、期貨、金融相關事業所從事業務範圍報告」)	1.「證券商轉投資國內非證券、期貨、金融相關事業所從事業務範圍報告」僅申報年度財務時需合併上傳，2.僅證券商適用。	<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
10	證券商一般董事、獨立董事、監察人、總經理、副總經理及顧問之酬金揭露檢查表	1.僅申報年度財務時適用，2.僅本國專業證券商適用。	<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
11	證券業轉投資海外事業檢查表	僅有海外轉投資事業之證券商適用。	<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
12	專業證券商之金融機構證券部門財務報告公告申報檢查表	僅專業證券商之金融機構適用。	<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案
14	其他書件		<input type="radio"/> 無須申報或不適用 <input type="radio"/> 選擇檔案 沒有選擇檔案

(1) 送出後，如欲清空某項目之檔案，可在該項次點選「無須申報或不適用」，再送出即會刪除該項上傳檔案。
 (2) 上傳檔案格式必須為pdf、zip檔，另外避免檔案過大不易下載，各別上傳檔案上限為5M，超過將無法上傳。

- 請依所屬身分別(如：屬上市櫃證券商公司、本國專營證券商等)檢視項次 1~14 是否適用，就應上傳資料之項次，點選「選擇檔案」並上傳檔案；無須申報者，則點選「無須申報或不適用」，請務必選擇正確。
- 第 14 項「其他書件」僅為備用欄位，如無則請點選「無需申報或不適用」。
- 請注意上傳檔案格式必須為 pdf 或 zip 檔。為避免檔案過大不易下載，各上傳檔案上限為 5MB，超過將無法上傳。
- 如欲修改上傳檔案：
 - 尚未「送出」前：

再次點選「選擇檔案」改上傳其他資料；若欲清空檔案，則點選「選擇檔案」，不選擇任何檔案並關掉開啟檔案之視窗後，即可清空檔案。
 - 已「送出」但尚未「確認」：

返回上傳畫面，點選「選擇檔案」改上傳其他資料；若欲清空某項目之檔案，則在該項目改點選「無須申報或不適用」，再「送出」即會刪除原上傳檔案。
- 如欲刪除整筆已送出之申報資料，請返回主頁，點選刪除後進入「刪除」頁面刪除。
- ★請特別注意★資料按「送出」後，尚需回首頁按下「確認」鍵，才算申報成功。
- 經「確認」後，若欲再刪除／修改檔案，請電洽所屬上市、上櫃或券商輔導部管區開放更正。

財務報告相關書件申報

資料年季：民國115年第1季
資料說明：IFRSs財務報告

項次	書件名稱	備註	申報情況
1	財務報告提報董事會/經董事會決議通過之議事錄	外國證券商在台分支機構得不適用。	20261_0_1_20260309173202.pdf
2	財務報告公告申報檢查表		20261_0_2_20260309173202.pdf
3	營業項目變動資料檢查表	僅上市、上櫃公司適用。	20261_0_3_20260309173202.pdf
4	審計委員會決議同意財務報告之會議紀錄/監事人承認報告書		20261_0_4_20260309173202.pdf
5	審計委員會召集人出具之審查報告書		20261_0_5_20260318101032.pdf
6	屬子公司年度檢查表(如屬子公司有增減異動時，請一併上傳「屬子公司異動說明表」)	1.僅申報年度財報時適用。2.僅上市、上櫃、興櫃公司適用。	20261_0_6_20260309173202.pdf
7	依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」應公告申報事項	僅已公開完整式財務預測之公司適用。	20261_0_7_20260318101032.pdf
8	證券商信賴(個別)財務報告檢查表	僅證券商適用。	20261_0_8_20260318101032.pdf
9	證券商合併財務報告檢查表(除證券商有轉投資國內非證券、期貨、金融相關事業者，請合併上傳「證券商轉投資國內非證券、期貨、金融相關事業所從事業務範圍報告」)	1.「證券商轉投資國內非證券、期貨、金融相關事業所從事業務範圍報告」僅申報年度財報時需合併上傳。2.僅證券商適用。	20261_0_9_20260318101032.pdf
10	證券商一級董事、獨立董事、監事人、總經理、副總經理及部門之薪金揭露檢查表	1.僅申報年度財報時適用。2.僅本國專營證券商適用。	20261_0_10_20260318101032.pdf
11	證券商轉投資海外事業檢查表	僅有海外轉投資事業之證券商適用。	20261_0_11_20260318101032.pdf
12	兼營證券商之金融機構證券部門財報報告公告申報檢查表	僅兼營證券商業務之金融機構適用。	20261_0_12_20260318101032.pdf
14	其他書件		20261_0_14_20260318101032.pdf

上傳完成，須返回主畫面進行確認，始可完成申報

關鍵字查詢

- ▶ 財報式化檔案電子資料申報
- ▶ 財務報告公告
- ▶ **財務報告相關書件申報**
- ▶ 公開財務預測申報
- ▶ 申報：財報預測申報
- ▶ 申報：基金資料輸入
- ▶ 申報：金融機構證券
- ▶ 申報：基金資料輸入
- ▶ 申報：基金資料輸入
- ▶ 申報：基金資料輸入
- ▶ 申報：基金資料輸入
- ▶ 申報：基金資料輸入

財務報告相關書件申報

資料年季：民國 年 季

資料說明：IFRSs財務報告

若貴公司資料經上傳並確認後，若有刪除檔案，請聯繫所屬管區開放更正。

財務報告相關文件申報

資料年季：民國115年第1季
資料說明：IFRSs財務報告

序次	事件名稱	備註	申報情況
1	財務報告經董事會/經董事會決議通過之議事錄	外國證券商僅部分支機構得予適用。	20261_0_1_20260309173202.pdf
2	財務報告公告申報檢査卷		20261_0_2_20260309173202.pdf
3	營業項目變動資料檢査卷	僅上市、上櫃公司適用。	20261_0_3_20260309173202.pdf
4	會計委員會決議同意財務報告之會議紀錄/監事人承認報告書		20261_0_4_20260309173202.pdf
5	會計委員會召集人出席之事實報告書		20261_0_5_20260318101032.pdf
6	重要子公司資產檢査卷 (如重要子公司有增減異動時，請一併上傳「重要子公司異動說明卷」)	1.僅申報年度財報時適用。2.僅上市、上櫃、興櫃公司適用。	20261_0_6_20260309173202.pdf
7	依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」應公告申報事項	僅已公開完整式財務預測之公司適用。	20261_0_7_20260318101032.pdf
8	證券商(證監)財務報告檢査卷	僅證券商適用。	20261_0_8_20260318101032.pdf
9	證券商合併財務報告檢査卷 (含證券商再轉投資國內非證券、期貨、金融信託事業等，請合併上傳「證券商轉投資國內非證券、期貨、金融信託事業所從事業務範圍報告書」)	1.「證券商轉投資國內非證券、期貨、金融信託事業所從事業務範圍報告書」僅申報年度財報時需合併上傳。2.僅證券商適用。	20261_0_9_20260318101032.pdf
10	證券商一級董事、獨立董事、監察人、總經理、副總經理及顧問之聯合履歷檢査卷	1.僅申報	20261_0_10_20260318101032.pdf
11	證券商轉投資海外事業檢査卷	僅海外等分	20261_0_11_20260318101032.pdf
12	美國證券商業務之金融機構證券部門財務報告公告申報檢査卷	僅美國證券	20261_0_12_20260318101032.pdf
14	其他事件		20261_0_14_20260318101032.pdf

「民國115年第1季-IFRSs財務報告」之申報資料上傳後不得再異動，是否執行？



➢ 看到以上「確認完成!」畫面即代表已成功申報完成。

五、常見問題：

Q1：我已經申報了，但管區跟我說我還沒申報或是系統顯示為「已申報未確認」。

➢ 證券商申報「上傳」作業完成後，需回首頁再完成「確認」作業，申報才完成。請依下圖完成「確認」作業。



Q2：如欲修改上傳檔案：

(1) 尚未「送出」前：

再次點選「選擇檔案」改上傳其他資料；若欲清空檔案，則點選「選擇檔案」，不選擇任何檔案並关掉開啟檔案之視窗後，即可清空檔案。

(2) 已「送出」但尚未「確認」：

返回上傳畫面，點選「選擇檔案」改上傳其他資料；若欲清空某項目之檔案，則在該項目改點選「無須申報或不適用」，再「送出」即會刪除原上傳檔案。

臺灣證券交易所股份有限公司
證券商以媒體申報財務報表作業辦法
第五點修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>伍、本作業辦法所稱以媒體申報財務報表係指證券商除依本公司營業細則第二十六條規定申報財務資料外，另須依業務性質將下列財務報表，以媒體向本公司為輔助之申報。</p> <p>(以下略)</p>	<p>伍、本作業辦法所稱以媒體申報財務報表係指證券商除依本公司營業細則第二十六條規定<u>書面</u>申報財務資料外，另須依業務性質將下列財務報表，以媒體向本公司為輔助之申報。</p> <p>(以下略)</p>	<p>依據金融監督管理委員會 115 年 3 月 10 日金管證券字第 1150380806 號令及 115 年 2 月 6 日修正發布「證券發行人財務報告編製準則」第二十九條及第三十一條規定，自 115 會計年度起證券商公告申報財務報告及相關附件時，僅需向公開資訊觀測站進行申報傳輸，無須再辦理書面申報，爰配合調整文字。</p>