

# 公司制證券交易所財務報告編製準則修正草案條文 對照表

修正條文	現行條文	說明
第一章 總則	第一章 總則	章名未修正。
第一條 本準則依證券交易法(以下簡稱本法)第十四條第二項規定訂定之。	第一條 本準則依證券交易法(以下簡稱本法)第十四條第二項規定訂定之。	本條未修正。
<p>第二條 公司制證券交易所財務報告之編製，應依本準則及有關法令辦理之，其未規定者，依一般公認會計原則辦理。</p> <p>前項所稱一般公認會計原則，係指經金融監督管理委員會(以下簡稱本會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。</p>	<p>第二條 公司制證券交易所財務報告之編製，應依本準則及有關法令辦理之，其未規定者，依一般公認會計原則辦理。</p> <p>前項所稱一般公認會計原則，係指經<u>行政院</u>金融監督管理委員會(以下簡稱本會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。</p>	配合行政院金融監督管理委員會自一百零一年七月一日起改制為金融監督管理委員會，爰於第二項酌作文字修正。
<p>第三條 公司制證券交易所應依其會計事務之性質、業務實際狀況與發展及管理上之需要，釐訂其會計制度。</p> <p>前項會計制度之內容，應依其所營業務之性質，<u>並因應編製合併財務報告之需要及公司制證券交易所與其各子公司會計政策之一致性</u>，分別訂定下列項目：</p> <p>一、總說明。</p> <p>二、帳簿組織系統圖。</p> <p>三、會計項目、會計憑證、會計簿籍與會計報表之說明與用法。</p> <p>四、會計事務處理程序。</p>	<p>第三條 公司制證券交易所應依其會計事務之性質、業務實際狀況與發展及管理上之需要，釐訂其會計制度。</p> <p>前項會計制度之內容，應依其所營業務之性質，分別訂定下列項目：</p> <p>一、總說明。</p> <p>二、帳簿組織系統圖。</p> <p>三、會計項目、會計憑證、會計簿籍與會計報表之說明與用法。</p> <p>四、會計事務處理程序。</p> <p>五、其他依本會規定之項目。</p>	配合採用國際財務報導準則後，係以合併財務報告為主，且國際財務報導準則第十號「合併財務報表」第十九段亦明定母公司應對類似情況下之相似交易及事項採用統一會計政策編製合併財務報表，爰修正第二項，增訂會計制度應因應合併財務報告編製之需求訂定，並新增第三項，明定公司制證券交易所應督導各子公司配合辦理。

<p>五、其他依本會規定之項目。</p> <p><u>公司制證券交易所應督導子公司依前項規定訂定其會計制度。</u></p>		
<p>第四條 公司制證券交易所主辦會計人員之任免，應由董事會過半數董事出席，及出席董事過半數同意，並應於任用或異動後五日內，報請本會核備。</p>	<p>第四條 公司制證券交易所主辦會計人員之任免，應由董事會過半數董事出席，及出席董事過半數同意，並應於任用或異動後五日內，報請本會核備。</p>	<p>本條未修正。</p>
<p>第五條 會計年度採曆年制，每年六月三十日辦理上半年度決算，十二月三十一日辦理年度決算。</p> <p>會計基礎採權責發生制。</p> <p>記帳單位為新臺幣元。</p> <p>財務報表之金額，得僅表達至千元為止，千元以下四捨五入。</p>	<p>第五條 會計年度採曆年制，每年六月三十日辦理上半年度決算，十二月三十一日辦理年度決算。</p> <p>會計基礎採權責發生制。</p> <p>記帳單位為新臺幣元。</p> <p>財務報表之金額，得僅表達至千元為止，千元以下四捨五入。</p>	<p>本條未修正。</p>
<p>第六條 財務報告指財務報表、重要會計項目明細表及其他依本準則規定有助於使用人決策之揭露事項及說明。</p> <p>財務報表應包括資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及其附註或附表。</p> <p>前項主要報表及其附註，除新設立者、第四項所列情況，或本會另有規定者外，應採兩期對照方式編製。主要報表並應由公司制證券交易所之</p>	<p>第六條 財務報告指財務報表、重要會計項目明細表及其他依本準則規定有助於使用人決策之揭露事項及說明。</p> <p>財務報表應包括資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及其附註或附表。</p> <p>前項主要報表及其附註，除新設立者、第四項所列情況，或本會另有規定者外，應採兩期對照方式編製。主要報表並應由公司制證券交易所之</p>	<p>配合國際會計準則第一號「財務報表之表達」第三十九段規定已被四十 A 段至四十 D 段規定取代，追溯適用會計政策、追溯重編或重分類時，應依第十段及上開規定，對前一期期初之財務狀況表之資訊具重大影響之情形下，始應額外列報前一期期初之資產負債表，爰修正第四項相關規定。</p>

<p>董事長、經理人及會計主管逐頁簽名或蓋章。</p> <p>當公司制證券交易所追溯適用會計政策或追溯重編其財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目時，應依國際會計準則第一號<u>相關</u>規定辦理。</p>	<p>董事長、經理人及會計主管逐頁簽名或蓋章。</p> <p>當公司制證券交易所追溯適用會計政策或追溯重編其財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目時，應依國際會計準則第一號第十段及第三十九段規定辦理。</p>	
<p>第七條 財務報告之內容應公允表達公司制證券交易所之財務狀況、財務績效及現金流量，並不致誤導利害關係人之判斷與決策。</p> <p>財務報告有違反本準則或其他有關規定，經本會查核通知調整者，應予調整更正。<u>調整金額達證券交易法施行細則第六條規定標準者</u>，應重編財務報告，並檢送本會。</p>	<p>第七條 財務報告之內容應公允表達公司制證券交易所之財務狀況、財務績效及現金流量，並不致誤導利害關係人之判斷與決策。</p> <p>財務報告有違反本準則或其他有關規定，經本會查核通知調整者，應予調整更正。更正稅後損益金額在新臺幣一千萬元以上，且達原決算營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者，應重編財務報告，並檢送本會。</p>	<p>修正第二項規定，明定重編財務報告標準，依證券交易法施行細則第六條規定辦理。</p>
<p>第八條 公司制證券交易所所有會計變動者，應依下列規定辦理：</p> <p>一、會計政策變動：</p> <p>(一)若公司制證券交易所為能使財務報告提供交易、其他事項或情況對其財務狀況、財務績效或現金流量之影響提供可靠且更攸關之資訊，而自願於</p>	<p>第八條 公司制證券交易所所有會計變動者，應依下列規定辦理：</p> <p>一、會計政策變動：</p> <p>(一)若公司制證券交易所為能使財務報告提供交易、其他事項或情況對其財務狀況、財務績效或現金流量之影響提供可靠且更攸關之資訊，而自願於</p>	<p>一、因應彈性面額股票制度之實施，參酌證券發行人財務報告編製準則第六條規定，增訂第一款第五目，明定公司制證券交易所股票每股面額非屬新臺幣十元者，有關會計政策變動實際影響數與原預計影響數之差異達實收資本額百分之五之認定標準，改以資產負債表歸屬</p>

新會計年度改變會計政策者，應將變動之性質、新會計政策能提供可靠且更攸關資訊之理由，及改用新會計政策追溯適用變更年度之前一年度影響項目與預計影響數，及對前一年度期初保留盈餘之實際影響數等內容，洽請簽證會計師就合理性逐項分析並出具複核意見，作成議案提報董事會決議通過後，申請本會核准。

(二)如自願於新會計年度改變會計政策者有國際會計準則第八號第二十三段所定，該變動在特定期間之影響數或累積影響數之決定在實務上不可行之情形，應依國際會計準則第八號第二十四段及前目規定計算影響數，並將追溯適用在實務上不可行之原因、會計政策變動如何適用及何時開始適用等內

新會計年度改變會計政策者，應將變動之性質、新會計政策能提供可靠且更攸關資訊之理由，及改用新會計政策追溯適用變更年度之前一年度影響項目與預計影響數，及對前一年度期初保留盈餘之實際影響數等內容，洽請簽證會計師就合理性逐項分析並出具複核意見，作成議案提報董事會決議通過後，申請本會核准。

(二)如自願於新會計年度改變會計政策者有國際會計準則第八號第二十三段所定，該變動在特定期間之影響數或累積影響數之決定在實務上不可行之情形，應依國際會計準則第八號第二十四段及前目規定計算影響數，並將追溯適用在實務上不可行之原因、會計政策變動如何適用及何時開始適用等內

於母公司業主之權益百分之二點五計算之。

二、考量會計估計變動無須計算追溯調整之影響數，為明確規範其作業程序，並與會計政策變動有所區隔，爰修正第二款。

容，洽請簽證會計師就合理性逐項分析出具複核意見，並對變更會計政策之前一年度查核意見之影響表示意見後，依前揭程序規定辦理。

(三)除前目影響數之決定在實務上不可行外，應於改用新會計政策年度開始後二個月內，計算會計政策變動追溯適用之變更年度之前一年度影響項目及實際影響數，及對前一年度期初保留盈餘之實際影響數，提報董事會並報本會備查；若會計政策變動之實際影響數與原預計數差異達一千萬元以上者，且達前一年度營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者，應就差異分析原因並洽請簽證會計師出具合理性意見並申報本會備查。

(四)除新購資產採用新會計政策處理，得免依前開各

容，洽請簽證會計師就合理性逐項分析出具複核意見，並對變更會計政策之前一年度查核意見之影響表示意見後，依前揭程序規定辦理。

(三)除前目影響數之決定在實務上不可行外，應於改用新會計政策年度開始後二個月內，計算會計政策變動追溯適用之變更年度之前一年度影響項目及實際影響數，及對前一年度期初保留盈餘之實際影響數，提報董事會並報本會備查；若會計政策變動之實際影響數與原預計數差異達一千萬元以上者，且達前一年度營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者，應就差異分析原因並洽請簽證會計師出具合理性意見並申報本會備查。

(四)除新購資產採用新會計政策處理，得免依前開各

目規定辦理外，其餘會計政策變動若未依規定事先報經核准即行採用者，採用新會計政策變動當年度之財務報告應予重編，俟補申報核准後之次一年度始得適用新會計政策。

(五) 公司制證券交易所

股票每股面額非屬新臺幣十元者，第三目有關實收資本額百分之五之規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之二點五計算之。

二、會計估計事項中有關折舊性資產耐用年限、折舊方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動，及殘值之變動，應將估計變動之性質、估計變動能提供可靠且更攸關資訊之理由，洽請簽證會計師就合理性分析並出具複核意見，作成議案提報董事會決議通過後，申請本會核准，並比照前款第四目有關規定辦

目規定辦理外，其餘會計政策變動若未依規定事先報經核准即行採用者，採用新會計政策變動當年度之財務報告應予重編，俟補申報核准後之次一年度始得適用新會計政策。

二、會計估計事項中有關折舊性資產耐用年限、折舊方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動，及殘值之變動，應比照前款第一目及第四目有關規定辦理。

<p>理。</p> <p>第九條 公司制證券交易所應依第二章及<u>國際財務報導準則第十號</u>規定編製合併財務報告，並應依第四章規定編製年度個體財務報告。</p> <p>公司制證券交易所若無子公司者，應依第二章規定編製個別財務報告，並於編製年度個別財務報告時依<u>第二十五條</u>規定編製重要會計項目明細表。</p> <p>公司制證券交易所編製期中財務報告，應依第二章、第三章及國際會計準則第三十四號規定辦理，<u>編製半年度財務報告時，並應依第二十三條至第二十五條</u>規定編製半年度個體財務報告，或依<u>第二十五條</u>規定編製半年度個別財務報告。</p>	<p>第九條 公司制證券交易所應依第二章及國際會計準則第二十七號規定編製合併財務報告，並應依第四章規定編製年度個體財務報告。</p> <p>公司制證券交易所若無子公司者，應依第二章規定編製個別財務報告，編製年度財務報告時，<u>並依第二十四條</u>規定編製重要會計項目明細表。</p> <p>公司制證券交易所編製期中財務報告，應依第二章、第三章及國際會計準則第三十四號規定辦理。</p>	<p>一、配合國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定已被國際財務報導準則第十號「合併財務報表」取代，爰修正第一項所援引之相關公報。</p> <p>二、為明定個別財務報告編製重要會計項目明細表之規定，爰修正第二項。</p> <p>三、為加強公司制證券交易所之監理，參酌證券商財務報告編製準則第十一條規定，修正第三項明定公司制證券交易所編製半年度財務報告時，應依第二十三條至第二十五條規定編製半年度個體財務報告，其內容包括第二十五條之會計項目明細表，另增訂半年度個別財務報告之內容亦應包括第二十五條之會計項目明細表。</p>
<p>第十條 本準則所稱<u>母公司、子公司、關聯企業及聯合協議</u>，應依<u>國際財務報導準則第十號、第十一號</u>及國際會計準則第二十八號規定認定之。</p> <p>本準則所稱控制、</p>	<p>第十條 本準則所稱<u>母公司、子公司及關聯企業</u>，應依國際會計準則<u>第二十七號及第二十八號</u>規定認定之。</p> <p>本準則所稱控制、重大影響或聯合控制，應依國際會計準則<u>第二十七</u></p>	<p>配合國際財務報導準則第十號「合併財務報表」取代國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，及國際財務報導準則第十一號「聯合協議」取代國際會計準則第三十一</p>

<p>重大影響或聯合控制，應依<u>國際財務報導準則第十號、第十一號及國際會計準則第二十八號</u>規定認定之。</p>	<p><u>號、第二十八號及第三十一號</u>規定認定之。</p>	<p>號「合資權益」，爰修正第一項及第二項。</p>
<p>第二章 財務報告</p>	<p>第二章 財務報告</p>	<p>章名未修正。</p>
<p>第一節 資產負債表</p>	<p>第一節 資產負債表</p>	<p>節名未修正。</p>
<p>第十一條 資產應作適當之分類。流動資產與非流動資產應予以劃分。但如按流動性之順序表達所有資產能提供可靠而更攸關之資訊者，不在此限。</p> <p>各資產項目預期於資產負債表日後十二個月內回收之總金額，及超過十二個月後回收之總金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。</p> <p>流動資產係指預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；主要為交易目的而持有該資產；預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。<u>流動資產至少應包括下列各項目：</u></p> <p><u>一、現金及約當現金：</u></p> <p>(一) 庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變</p>	<p>第十一條 資產應作適當之分類。流動資產與非流動資產應予以劃分。但如按流動性之順序表達所有資產能提供可靠而更攸關之資訊者，不在此限。</p> <p>各資產項目預期於資產負債表日後十二個月內回收之總金額，及超過十二個月後回收之總金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。</p> <p><u>資產負債表之資產至少應包括下列各項目：</u></p> <p><u>一、流動資產：</u>預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；主要為交易目的而持有該資產；預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。</p> <p>(一) 現金及約當現金：<u>係</u>庫存現金、活期存款</p>	<p>一、配合法制作業調整條文結構，現行第三項規定移列至第三項及第四項後段；現行第三項第一款及第二款規定移列至第三項及第四項；現行第三項第一款第一目至第十二目規定移列至第三項第一款至第十二款；現行第三項第一款第二目第二段之 1 至 3 規定移列至第三項第二款第一目之 1 至 3；現行第三項第二款第一目至第八目規定移列至第四項第一款至第八款；現行第四項及第五項規定移列至第五項及第六項；現行第六項規定移列至第八項。</p> <p>二、考量定期存款若符合可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之條件，亦得分類為現金及約當現金，爰修正第三項第一款第一目，三個月以上之定期存款應回歸國際會計準則第七</p>

<p>動風險甚小之短期並具高度流動性之<u>定期存款或投資</u>。</p> <p>(二)公司制證券交易所應揭露現金及約當現金之組成部分，及其用以決定該組成項目之政策。</p> <p>二、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：</p> <p>(一)持有供交易之金融資產：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、取得之主要目的為短期內出售。</li> <li>2、於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。</li> <li>3、除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之衍生金融資產。</li> </ol> <p>(二)除依避險會計指定為被避險項目外，原始認</p>	<p>及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。</p> <p>公司制證券交易所應揭露現金及約當現金之組成部分，及其用以決定該組成項目之政策。</p> <p>(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：<u>係指符合下列條件之一者</u>：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、持有供交易之金融資產。</li> <li>2、除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。</li> </ol> <p>下列金融工具應分類為持有供交易金融資產：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、取得之主</li> </ol>	<p>號「現金流量表」判斷是否符合現金及約當現金之定義。</p> <p>三、考量無活絡市場報價之金融工具可能包括具債務性質者(如定期存款)，爰酌修第三項第六款序文以資明確。</p> <p>四、考量應收帳款業經貼現或轉讓者，應依國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」規定判斷是否符合除列條件，並依國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」規定揭露，爰增訂第三項第七款第二目。</p> <p>五、配合國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段(n)用語酌修第三項第十款文字，並配合調整第十九條資產負債表格式一及格式一之一。</p> <p>六、參酌國際財務報導準則第五號「待出售非流動資產及停業單位」相關規定，若分類為待出售之資產或處分群組不再符合同公報第七段至第八段之條件，應停止將該資產或處分群組分類為待出售，爰於第三項第十一款第三目增</p>
--	---	--

<p>列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。</p> <p>(三) 透過損益按公允價值衡量之金融資產應按公允價值衡量。</p> <p>三、備供出售金融資產—流動：</p> <p>(一) 非衍生金融資產且被指定為備供出售。</p> <p>(二) 非衍生金融資產且非屬下列金融資產：</p> <p>1、透過損益按公允價值衡量之金融資產。</p> <p>2、持有至到期日金融資產。</p> <p>3、以成本衡量之金融資產。</p> <p>4、無活絡市場之債務工具投資。</p> <p>5、應收款。</p> <p>(三) 備供出售金融資產應按公允價值衡量。</p> <p>四、避險之衍生金融資產—流動：依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融資產，應以公允價值衡</p>	<p>要目的為短期內出售。</p> <p>2、於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。</p> <p>3、除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之衍生金融資產。</p> <p>透過損益按公允價值衡量之金融資產應按公允價值衡量。</p> <p>(三) 備供出售金融資產—流動：係非衍生金融資產且符合下列條件之一者：</p> <p>1、被指定為備供出售。</p>	<p>訂相關規定。另依同公報B1規定展延出售期間之情況，考量分類為待出售之資產或處分群組期間不宜過長，原則上自分類日起二年內仍無法完成出售時，應停止分類為待出售。</p> <p>七、配合國際財務報導準則第十一號「聯合協議」已刪除合資權益得採比例併法之規定，且考量國際會計準則第二十八號「投資關聯企業及合資」對部分關聯企業與合資之投資提供適用權益法之豁免，另配合原國際會計準則第三十一號「合資權益」已被國際財務報導準則第十一號「聯合協議」取代、原審計準則公報第二十四號「重大性與查核風險」已被第五十一號「查核規劃及執行之重大性」取代，爰修正第四項第二款採用權益法之投資之規定。</p> <p>八、國際會計準則公報第四十號「投資性不動產」規定，投資性不動產後續衡量得採成本模式或公允價值模式，爰刪除原投資性</p>
---	---	---

<p>量。</p> <p><u>五、以成本衡量之金融資產—流動</u>，指同時符合下列條件者：</p> <p>(一)持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具。</p> <p>(二)公允價值無法可靠衡量。</p> <p><u>六、無活絡市場之債務工具投資—流動</u>：</p> <p>(一)無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之<u>債務工具投資</u>，且同時符合下列條件者：</p> <p>1、未分類為透過損益按公允價值衡量。</p> <p>2、未指定為備供出售。</p> <p>3、未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投</p>	<p>2、非屬下列金融資產：</p> <p>(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產。</p> <p>(2)持有至到期日金融資產。</p> <p>(3)以成本衡量之金融資產。</p> <p>(4)無活絡市場之債券投資。</p> <p>(5)應收款。備供出售金融資產應按公允價值衡量。</p> <p>(四)避險之衍生金融資產—流動：係依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融資產，應以公允價值衡量。</p> <p>(五)以成本衡量之金融資產—流動：係指同時符合下列條件</p>	<p>不動產之後續衡量僅得採成本模式之規定，並修正第四項第四款第二目規定，明定採公允價值模式者，其評價方式、估價師資格、資訊揭露等相關配套措施，應依證券發行人財務報告編製準則第九條第四項第四款規定辦理，另配合修正附表格式六之二十三至六之二十五。</p> <p>九、配合本次修正，酌修第五項至第八項規定。</p> <p>十、配合投資性不動產開放採公允價值衡量，酌予修正第六項文字。</p> <p>十一、配合國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」之採用，新增第七項有關資產項目應依該公報規定衡量及揭露公允價值之規定。</p>
--	--	---

<p>資。</p> <p>(二)無活絡市場之債務工具投資應以攤銷後成本衡量。</p> <p>七、<u>應收帳款</u>，指因主要業務所生之債權：</p> <p>(一)應收帳款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>(二)應收帳款業經<u>貼現或轉讓者</u>，應就該應收帳款之風險及報酬與控制之保留程度，評估是否符合國際會計準則第三十九號除列條件，並應依國際財務報導準則第七號規定揭露。</p> <p>(三)金額重大之應收關係人帳款，應單獨列示。</p> <p>(四)資產負債表日應評估應收帳款無法收現之金額，提列適</p>	<p>者：</p> <p>1、持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具。</p> <p>2、公允價值無法可靠衡量。</p> <p>(六)無活絡市場之債券投資—流動：<u>係無活絡市場公開報價</u>，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：</p> <p>1、未分類為透過損益按公允價值衡量。</p> <p>2、未指定為備供出售。</p> <p>3、未因信用惡化以外</p>	
---	--	--

<p>當之備抵呆帳。</p> <p><u>八、其他應收款</u>：係不屬於應收帳款之其他應收款項。資產負債表日應評估其他應收款無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳。</p> <p><u>九、本期所得稅資產</u>：與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分。</p> <p><u>十、預付款項</u>：係各種預付款項及費用。</p> <p><u>十一、待出售非流動資產</u>：</p> <p><u>(一)</u>係指依出售處分群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之非流動資產或待出售處分群組內之資產。</p> <p><u>(二)</u>待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，應依國</p>	<p>之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。</p> <p>無活絡市場之債券投資應以<u>有效利息法</u>之攤銷後成本衡量。</p> <p><u>(七) 應收帳款</u>：係因主要業務所生之債權。</p> <p>應收帳款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>金額重大之應收關係人帳款，應單獨列示。</p> <p>資產負債表日應評估應收帳款無法收現之金額，提列適當之備抵呆帳。</p> <p><u>(八) 其他應收款</u>：係不屬於<u>應收票據</u>、應收帳款之其他應收</p>	
--	---	--

<p>際財務報導準則第五號規定辦理。</p> <p><u>(三)分類為待出售之資產或處分群組於不符合國際財務報導準則第五號規定條件時，應停止將該資產或處分群組分類為待出售。</u></p> <p><u>十二、其他流動資產：</u> 不能歸屬於以上各類之流動資產。</p> <p>非流動資產係指流動資產以外，具長期性質之有形、無形資產及金融資產。<u>非流動資產至少應包括下列各項目：</u></p> <p><u>一、持有至到期日金融資產—非流動：</u></p> <p><u>(一)</u>指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且企業有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。但下列項目除外：</p> <p>1、原始認列時指定為透過損益</p>	<p>款項。</p> <p>資產負債表日應評估其他應收款無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳。</p> <p>(九) 當期所得稅資產：與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分。</p> <p>(十) 預付款項：係各種預付款項及費用。</p> <p>(十一) 待出售非流動資產：係指依出售處分群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之非流動資產或待出售處分群組內之資產。</p> <p>待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，應依國際財務報導準則第五號規</p>	
--	---	--

<p>按公允價值衡量。</p> <p>2、指定為備供出售。</p> <p>3、符合放款及應收款定義。</p> <p>(二)持有至到期日金融資產應以攤銷後成本衡量。</p> <p><u>二、採用權益法之投資：</u></p> <p>(一)採用權益法之投資之評價及表達應依國際會計準則第二十八號規定辦理。</p> <p>(二)認列投資損益時，關聯企業編製之財務報告若未符合本準則，應先按本準則調整後，再據以認列投資損益，採用權益法所用之關聯企業財務報告日期應與投資者相同，若有不同時，應對關聯企業財務報告日期與投資者財務報告日期間所發生之重大交易或事件之影響予以調整，在任何情況</p>	<p>定辦理。</p> <p>(十二)其他流動資產：<u>係不能歸屬於以上各類之流動資產。</u></p> <p><u>二、非流動資產：</u>係指流動資產以外，具長期性質之有形、無形資產及金融資產。</p> <p>(一)持有至到期日金融資產-非流動：<u>係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且企業有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。但下列項目除外：</u></p> <p>1、原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量。</p> <p>2、指定為備供出售。</p> <p>3、符合放款及應收款定義。</p> <p>持有至到期日金融資產應以有效利息法之</p>	
---	--	--

<p>下，關聯企業與投資者之資產負債表日之差異不得超過三個月。若會計師依審計準則公報第五十一號規定判斷關聯公司制證券交易所對投資者財務報告公允表達影響重大者，關聯企業之財務報告應經會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」與一般公認審計準則之規定辦理查核。</p> <p>(三)採用權益法之投資有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予註明。</p> <p>三、不動產及設備：</p> <p>(一)指用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期使用期間超過一個會計年度之有形資產項目。</p> <p>(二)不動產及設備之後續衡量應採成本模式，</p>	<p>攤銷後成本衡量。</p> <p>(二)採用權益法之投資：<u>係指投資關聯企業，或合資控制者未採比例合併法認列聯合控制個體之權益。</u></p> <p>採用權益法之投資之評價及表達應依國際會計準則第二十八號及第三十一號規定辦理。</p> <p>認列投資損益時，關聯企業編製之財務報告若未符合本準則，應先按本準則調整後，再據以認列投資損益，採用權益法所用之關聯企業財務報告日期應與投資者相同，若有不同時，應對關聯企業財務報表日期與投資者財務報告日期間所發生之重大交易或事件之影響予以調整，在任</p>	
--	---	--

<p>其會計處理應依國際會計準則第十六號規定辦理。</p> <p>(三)不動產及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊。</p> <p>(四)不動產及設備具有不同耐用年限，或以不同方式提供經濟效益，或適用不同折舊方法、折舊率者，應在附註中分別列示重大組成部分之類別。</p> <p><u>四、投資性不動產：</u></p> <p>(一)指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產。</p> <p>(二)投資性不動產之後續衡量應採用成本模式，其會計處理應依國際會計準則第四十號規定辦理，<u>後續衡量採用公允價值模式者，其評價方式、估價師資</u></p>	<p>何情況下，關聯企業與投資者之資產負債表日之差異不得超過三個月。若會計師依審計準則公報第二十四號規定判斷關聯企業對投資者財務報告公允表達影響重大者，關聯企業之財務報告應經會計師依照會計師查核簽證財務報表規則與一般公認審計準則之規定辦理查核。</p> <p>採用權益法之投資有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予註明。</p> <p>(三)不動產及設備：<u>係指用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期使用期間超過一個會計年度之有形資產項目。</u></p>	
--	---	--

<p><u>格及資訊揭露等，應依證券發行人財務報告編製準則第九條第四項第四款規定辦理。</u></p> <p><u>五、無形資產：</u></p> <p>(一)指無實體形式之可辨認非貨幣性資產，並同時符合具有可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益。</p> <p>(二)無形資產之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第三十八號規定辦理。</p> <p><u>六、遞延所得稅資產：</u></p> <p>指與可減除暫時性差異、未使用課稅損失遞轉後期及未使用所得稅抵減遞轉後期有關之未來期間可回收所得稅金額。</p> <p><u>七、交割結算借項，為</u></p> <p>公司制證券交易所辦理有價證券交割結算之項目：</p> <p>(一)交割結算基</p>	<p>不動產及設備之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第十六號規定辦理。</p> <p>不動產及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊。</p> <p>不動產及設備具有不同耐用年限，或以不同方式提供經濟效益，或適用不同折舊方法、折舊率者，應在附註中分別列示重大組成部分之類別。</p> <p>(四)投資性不動產：<u>係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產。</u></p> <p>投資性不動產之後續衡量應採用成本模式，其會計處理應依國際會計準則第四</p>	
--	--	--

<p>金：凡證券商依本法及證券商管理規則規定，繳存之交割結算基金，及該基金所衍生之利息收入與相關費用均應記入此項目。其性質內容運用方式、質押情形應於附註中說明。</p> <p>(二) 交割代價：應收各證券商之交割金額。</p> <p><u>八、其他非流動資產</u>：不能歸類於以上各類之非流動資產。</p> <p>前二項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、<u>避險之衍生金融資產</u>、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之<u>債務工具</u>投資、持有至到期日金融資產、應收帳款、其他應收款項目之會計處理，應依國際會計準則第三十九號規定辦理。</p> <p>公司制證券交易所應於資產負債表日對第三項及第四項有關備供出售金融資產、以成</p>	<p>十號規定辦理。</p> <p>(五) 無形資產：係指無實體形式之可辨認非貨幣性資產，並同時符合具有可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益。</p> <p>無形資產之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第三十八號規定辦理。</p> <p>(六) 遞延所得稅資產：係指與可減除暫時性差異、未使用課稅損失遞轉後期及未使用所得稅抵減遞轉後期有關之未來期間可回收所得稅金額。</p> <p>(七) 交割結算借項：為公司制證券交易所辦理有價證券交割結算之項目。</p> <p>1、交割結算</p>	
---	--	--

本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、持有至到期日金融資產、應收帳款、其他應收款、採用權益法之投資、不動產及設備、採成本模式衡量之投資性不動產、無形資產及評估資產等項目評估是否有減損之客觀證據，若存在此類證據，應依國際會計準則第三十九號及第三十六號規定，認列減損損失金額。

第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、避險之衍生金融資產、備供出售金融資產、無活絡市場之債務工具投資、持有至到期日金融資產、應收帳款、其他應收款、待出售非流動資產、投資性不動產等項目有關公允價值之衡量及揭露，應依國際財務報導準則第十三號規定辦理。

第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、避險之衍生金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、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，應依流動性區分為流動與非流

基金：凡證券商依本法及證券商管理規則規定，繳存之交割結算基金，及該基金所衍生之利息收入與相關費用均應記入此項目。其性質內容運用方式、質押情形應於附註中說明。

2、交割代價：應收各證券商之交割金額。

(八)其他非流動資產：係不能歸類於以上各類之非流動資產。

前項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資、持有至到期日金融資產、應收帳款、其他應收款項目之會計處理，應依

<p>動。</p>	<p>國際會計準則第三十九號規定辦理。</p> <p>公司制證券交易所應於資產負債表日對第三項有關備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資、持有至到期日金融資產、應收帳款、其他應收款、採用權益法之投資、不動產及設備、投資性不動產、無形資產及評估資產等項目評估是否有減損之客觀證據，若存在此類證據，應依國際會計準則第三十九號及第三十六號規定，認列減損損失金額。</p> <p>第三項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、避險之衍生金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資、持有至到期日金融資產等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	
<p>第十二條 負債應作適當之分類。流動負債與非流動負債應予以劃分。但如按流動性之順序表達所有負債能提供可靠而更攸關之資訊者，不在此限。</p> <p>各負債項目預期於資產負債表日後十二個月內清償之總金額，及超過十二個月後清償之</p>	<p>第十二條 負債應作適當之分類。流動負債與非流動負債應予以劃分。但如按流動性之順序表達所有負債能提供可靠而更攸關之資訊者，不在此限。</p> <p>各負債項目預期於資產負債表日後十二個月內清償之總金額，及超過十二個月後清償之總</p>	<p>一、配合法制作業調整條文結構，現行第三項規定移列至第三項及第四項後段；現行第三項第一款及第二款規定移列至第三項及第四項；現行第三項第一款第一目至第十一目規定移列至第三項第一款至第十一款；現行第三項第一</p>

總金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。

流動負債係指預期於其正常營業週期中清償該負債；主要為交易目的而持有該負債；預期於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議；公司制證券交易所不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債，負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。流動負債至少應包括下列各項目：

一、短期借款：

(一) 包括向銀行短期借入之款項、透支及其他短期借款。

(二) 短期借款應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。

(三) 向金融機構、股東、員工、關

金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。

資產負債表之負債至少應包括下列各項目：

一、流動負債：預期於

正常營業週期中清償該負債；主要為交易目的而持有該負債；預期於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議；企業不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債，負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(一) 短期借款：係包括向銀行短期借入之款項、透支及其他短期借款。

短期借款應依借款種類註明借款性質、借款銀行名稱、利率區間、到期日及保證情形，如有提供擔保品者，應列明擔保品名

款第七目第二段規定移列至第三項第七款；現行第三項第二款第一日至第四目規定移列至第四項第一款至第三款及第五款；現行第三項第三款規定移列至第四項第四款；現行第四項及第五項規定移列至第五項及第七項。

二、參酌國際財務報導準則第九號「金融工具」

(二〇一三年十一月修正)已明定企業本身信用風險惡化導致金融負債之公允價值變動，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，應認列於其他綜合損益，並得單獨提前適用此規定。考量除持有供交易之負債外，負債信用風險之影響不應影響損益(否則可能產生信用等級降低致負債公允價值降低而產生利益之不合理情況)，為增加金融負債表達之合理性，爰於第三項第三款第三目新增但書規定。有關會計配比不當之例外情形，試舉例說明如下：

某企業發行負債買入

<p>係人及其他個人或機構之借入款項，應分別註明。</p> <p><u>二、應付短期票券：</u></p> <p><u>(一)</u>為自貨幣市場獲取資金，而委託金融機構發行之短期票券，包括應付商業本票及銀行承兌匯票等。</p> <p><u>(二)</u>應付短期票券應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應付短期票券若折現之影響不大，得以原始票面金額衡量。</p> <p><u>(三)</u>應付短期票券應註明保證、承兌機構及利率，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。</p> <p><u>三、透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：</u></p> <p><u>(一)</u>持有供交易之金融負債：</p> <p>1、其發生主要目的為短</p>	<p>稱及帳面金額。</p> <p>向金融機構、股東、員工、關係人及其他個人或機構之借入款項，應分別註明。</p> <p><u>(二)</u>應付短期票券：係為自貨幣市場獲取資金，而委託金融機構發行之短期票券，包括應付商業本票及銀行承兌匯票等。</p> <p>應付短期票券應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應付短期票券若折現之影響不大，得以原始票面金額衡量。</p> <p>應付短期票券應註明保證、承兌機構及利率，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。</p> <p><u>(三)</u>透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：</p> <p><u>係指符合下列條件之一者：</u></p> <p>1、持有供交易之金融負</p>	<p>持有供交易之金融資產，該金融資產之公允價值變動係認列於損益，該負債若按攤銷後成本衡量將產生損益認列不一致情形，故將該負債指定為透過損益按公允價值衡量。</p> <p><u>三、配合國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段(n)用語酌修第三項第八款文字，並配合調整第十九條資產負債表格式一及格式一之一。</u></p> <p><u>四、配合本次修正，酌修第五項及第七項援引之條文項次。</u></p> <p><u>五、配合國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」之採用，新增第六項有關負債項目應依該公報規定衡量及揭露公允價值之規定。</u></p>
---	--	---

<p>期內再買回。</p> <p>2、於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。</p> <p>3、除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之衍生金融負債。</p> <p>(二)除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。</p> <p>(三)透過損益按公允價值衡量之金融負債應按公允價值衡量。但指定為<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>，其公允價值變動金額屬信用風</p>	<p>債。</p> <p>2、除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。</p> <p>下列金融工具應分類為持有供交易金融負債：</p> <p>1、其發生主要目的為短期內再買回。</p> <p>2、於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。</p> <p>3、除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之衍生金融負債。</p> <p>透過損益按公允價值衡量之金融負債應按公允價值</p>	<p>衡</p>
---	--	----------

<p>險所產生者， 除避免會計配 比不當之情形 或屬放款承諾 及財務保證合 約須認列於損 益外，應認列 於其他綜合損 益。</p> <p><u>四、</u> 避險之衍生金融負 債—流動：依避險 會計指定且為有效 避險工具之衍生金 融負債，應以公允 價值衡量。</p> <p><u>五、</u> 以成本衡量之金融 負債—流動：與無 活絡市場公開報價 之權益工具連結， 並以交付該權益工 具交割之衍生工具 負債，且其公允價 值無法可靠衡量 者。</p> <p><u>六、</u> 應付帳款：</p> <p>(一) 因主要業務所 生之應付款 項。</p> <p>(二) 應付帳款應以 有效利息法之 攤銷後成本衡 量。但未付息 之短期應付帳 款若折現之影 響不大，得以 原始發票金額 衡量。</p> <p>(三) 因營業而發生</p>	<p>(四) 避險之衍生金融 負債—流動：係 依避險會計指 定且為有效避 險工具之衍生 金融負債，應以 公允價值衡量。</p> <p>(五) 以成本衡量之金 融負債—流 動：係與無活絡 市場公開報價 之權益工具連 結，並以交付該 權益工具交割 之衍生工具負 債，且其公允價 值無法可靠衡 量者。</p> <p>(六) 應付帳款：係因 主要業務所生 之應付款項。</p> <p>應付帳款應 以有效利息法 之攤銷後成本 衡量。但未付息 之短期應付帳 款若折現之影 響不大，得以原 始發票金額衡 量。</p> <p>因營業而 發生之應付帳 款，應與非因營 業而發生之其 他應付款項分 別列示。</p> <p>金額重大 之應付關係人</p>	
---	--	--

<p>之應付帳款，應與非因營業而發生之其他應付款項分別列示。</p> <p>(四)金額重大之應付關係人款項，應單獨列示。</p> <p>(五)已提供擔保品之應付帳款，應註明擔保品名稱及帳面金額。</p> <p>七、其他應付款：不屬於應付票據、應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、薪工及股利等。經股東會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。</p> <p>八、本期所得稅負債：指尚未支付之本期及前期所得稅。</p> <p>九、負債準備—流動：</p> <p>(一)指不確定時點或金額之負債。</p> <p>(二)負債準備之會計處理應依國際會計準則第三十七號規定辦理。</p> <p>(三)負債準備應於公司制證券交</p>	<p>款項，應單獨列示。</p> <p>已提供擔保品之應付帳款，應註明擔保品名稱及帳面金額。</p> <p>(七)其他應付款：係不屬於應付票據、應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、薪工及股利等。</p> <p>經股東會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。</p> <p>(八) 當期所得稅負債：係指尚未支付之本期及前期所得稅。</p> <p>(九) 負債準備—流動：係指不確定時點或金額之負債。</p> <p>負債準備之會計處理應依國際會計準則第三十七號規定辦理。</p> <p>負債準備應於公司制證券交易所因過去事件而負有現時義務，且很有可能</p>	
---	---	--

易所因過去事件而負有現時義務，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，及該義務之金額能可靠估計時認列。

(四)公司制證券交易所應於附註中將負債準備區分為員工福利負債準備及其他項目。

十、與待出售非流動資產直接相關之負債：指依出售處分群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之待出售處分群組內之負債。

十一、其他流動負債：不能歸屬於以上各類之流動負債。

非流動負債係指非屬流動負債之其他負債，至少應包括下列各項目：

一、應付公司債（含海外公司債），係公司制證券交易所發行之債券；

需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，及該義務之金額能可靠估計時認列。

公司制證券交易所應於附註中將負債準備區分為員工福利負債準備及其他項目。

(十)與待出售非流動資產直接相關之負債：係指依出售處分群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之待出售處分群組內之負債。

(十一)其他流動負債：係不能歸屬於以上各類之流動負債。

二、非流動負債：係指非屬流動負債之其他負債。

(一)應付公司債（含海外公司債）：係公司制證券交易所發行之債券。

發行債券須於附註內註明核定總額、利率、到

(一)發行債券須於附註內註明核定總額、利率、到期日、擔保品名稱、帳面金額、發行地區及其他有關約定限制條款等。如所發行之債券為轉換公司債者，並應註明轉換辦法及已轉換金額。

(二)應付公司債之溢價、折價為應付公司債之評價項目，應列為應付公司債之加項或減項，並按有效利息法，於債券流通期間內加以攤銷，作為利息費用之調整項目。

## 二、長期借款：

(一)包括長期銀行借款及其他長期借款或分期償付之借款等。長期借款應註明其內容、到期日、利率、擔保品名稱、帳面金額及其他約定重要限制條

期日、擔保品名稱、帳面金額、發行地區及其他有關約定限制條款等。如所發行之債券為轉換公司債者，並應註明轉換辦法及已轉換金額。

應付公司債之溢價、折價為應付公司債之評價項目，應列為應付公司債之加項或減項，並按有效利息法，於債券流通期間內加以攤銷，作為利息費用之調整項目。

(二)長期借款：係包括長期銀行借款及其他長期借款或分期償付之借款等。長期借款應註明其內容、到期日、利率、擔保品名稱、帳面金額及其他約定重要限制條款。

長期借款以外幣或按外幣兌換率折算償還者，應註明外幣名稱及金額。

向股東、員工及關係人借入之長期款項，應分別

<p>款。</p> <p>(二) 長期借款以外幣或按外幣兌換率折算償還者，應註明外幣名稱及金額。</p> <p>(三) 向股東、員工及關係人借入之長期款項，應分別註明。</p> <p>(四) 長期應付票據及其他長期應付款項應以有效利息法之攤銷後成本衡量。</p> <p><u>三、遞延所得稅負債：</u>指與應課稅暫時性差異有關之未來期間應付所得稅金額。</p> <p><u>四、交割結算貸項，為公司制證券交易所辦理有價證券交割結算之項目：</u></p> <p>(一) 存入交割結算基金：為資產類「交割結算基金」之相對項目。其性質內容運用方式、質押情形應於附註中說明。</p> <p>(二) 交割代價：應付各證券商之交割金額。</p>	<p>註明。</p> <p>長期應付票據及其他長期應付款項應以有效利息法之攤銷後成本衡量。</p> <p>(三) 遞延所得稅負債：係指與應課稅暫時性差異有關之未來期間應付所得稅金額。</p> <p>(四) 其他非流動負債：係不能歸屬於以上各類之非流動負債。</p> <p><u>三、交割結算貸項：</u>為公司制證券交易所辦理有價證券交割結算之項目。</p> <p>(一) 存入交割結算基金：為資產類「交割結算基金」之相對項目。其性質內容運用方式、質押情形應於附註中說明。</p> <p>(二) 交割代價：應付各證券商之交割金額。</p> <p>前項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、以成本衡量之金融負債、應付帳款、其他應付款項目之會計處理，應依國際會計準則第三十九號規定辦理。</p>	
--	---	--

<p>五、其他非流動負債：不能歸屬於以上各類之非流動負債。</p> <p><u>前二項</u>有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、<u>避險之衍生金融負債</u>、<u>以成本衡量之金融負債</u>、應付帳款、其他應付款項目之會計處理，應依國際會計準則第三十九號規定辦理。</p> <p><u>第三項及第四項</u>有關<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>、<u>避險之衍生金融負債</u>、<u>應付帳款</u>、<u>其他應付款</u>、<u>與待出售非流動資產直接相關之負債</u>、<u>應付公司債</u>、<u>長期借款</u>等項目有關公允價值之衡量及揭露，應依國際財務報導準則第十三號規定辦理。</p> <p><u>第三項及第四項</u>有關<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>、<u>避險之衍生金融負債</u>、<u>以成本衡量之金融負債</u>、<u>負債準備</u>等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	<p>第三項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之衍生金融負債、以成本衡量之金融負債、負債準備等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	
<p>第十三條 資產負債表之權益項目與其內涵及應揭露事項如下：</p> <p>一、歸屬於母公司業主之權益：</p> <p>(一)股本：</p> <p><u>1</u>、股東對公司</p>	<p>第十三條 資產負債表之權益項目及其內涵與應揭露事項如下：</p> <p>一、歸屬於母公司業主之權益：</p> <p>(一)股本：係股東對公司所投入之資</p>	<p>一、配合法制作業調整第一項第一款第一目條文結構。</p> <p>二、參酌國際會計準則第四十號「投資性不動產」第六十二段規定，不動產、廠房及</p>

所投入之資本，並向公司登記主管機關申請登記者。但不包括符合負債性質之特別股。

2、股本之種類、每股面額、額定股數、已發行且付清股款之股數、期初與期末流通在外股數之調節表、各類股本之權利、優先權及限制、由公司制證券交易所或其子公司或關聯企業持有公司制證券交易所之股份、保留供選擇權與股票銷售合約發行（轉讓、轉換）之股份及特別條件等，均應附註揭露。

3、發行可轉換特別股及海外存託憑證

本，並向公司登記主管機關申請登記者。但不包括符合負債性質之特別股。

股本之種類、每股面額、額定股數、已發行且付清股款之股數、期初與期末流通在外股數之調節表、各類股本之權利、優先權及限制、由公司制證券交易所或其子公司或關聯企業持有公司制證券交易所之股份、保留供選擇權與股票銷售合約發行（轉讓、轉換）之股份及特別條件等，均應附註揭露。

發行可轉換特別股及海外存託憑證者，應揭露發行地區、發行及轉換辦法、已轉換金額及特別條件。

(二) 資本公積：係指公司制證券交易所發行金融工具之權益組成部分及公司制證券交易所與業主間之股本交易所產生

設備因用途改變而轉列按公允價值衡量之投資性不動產者，於轉換時可能產生重估增值，並累積於權益項下，爰修正第一項第一款第四目「其他權益」項目內容，此類權益項目後續處分投資性不動產時不得重分類為損益，而應直接轉入保留盈餘，並配合調整權益變動表格式三。

三、參考國際財務報導準則第三號「企業合併」第十九段及國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」第十二段，增訂第一項第二款第二目及第三目規定。

四、因國際會計準則第十九號「員工福利」第一百二十二段規定未明定「確定福利計畫之再衡量數」應轉入保留盈餘，僅規定不得重分類至損益，爰增訂第二項，明定企業得自行選擇「確定福利計畫之再衡量數」之會計政策及重分類之相關規定。

<p>者，應揭露發行地區、發行及轉換辦法、已轉換金額及特別條件。</p> <p>(二) 資本公積：指公司制證券交易所發行金融工具之權益組成部分及公司制證券交易所與業主間之股本交易所產生之溢價，通常包括超過票面金額發行股票溢價、受領贈與之所得及其他依本準則相關規範所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭露受限制情形。</p> <p>(三) 保留盈餘（或累積虧損），係由營業結果所產生之權益，包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘（或待彌補虧損）等：</p>	<p>之溢價，通常包括超過票面金額發行股票溢價、受領贈與之所得及其他依本準則相關規範所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭露受限制情形。</p> <p>(三) 保留盈餘（或累積虧損）：係由營業結果所產生之權益，包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘（或待彌補虧損）等。</p> <p>1、法定盈餘公積：係依公司法之規定應提撥定額之公積。</p> <p>2、特別盈餘公積：係因有關法令、契約、章程之規定或股東會決議由盈餘提撥之公積。</p> <p>3、未分配盈餘（或待彌補虧損）：係尚未分配亦未經指撥之盈餘</p>	
--	---	--

<p>1、法定盈餘公積：依公司法之規定應提撥定額之公積。</p> <p>2、特別盈餘公積：因有關法令、契約、章程之規定或股東會決議由盈餘提撥之公積。</p> <p>3、未分配盈餘（或待彌補虧損）：尚未分配亦未經指撥之盈餘（未經彌補之虧損為待彌補虧損）。</p> <p>4、盈餘分配或虧損彌補，應俟股東大會決議後方可列帳。但有盈餘分配或虧損彌補之議案者，應於當期財務報告附註揭露。</p> <p>(四)其他權益：包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售</p>	<p>（未經彌補之虧損為待彌補虧損）。</p> <p>4、盈餘分配或虧損彌補，應俟股東常會決議後方可列帳。但有盈餘分配或虧損彌補之議案者，應於當期財務報告附註揭露。</p> <p>(四)其他權益：包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額。</p> <p>(五)庫藏股票：庫藏股票應按成本法處理，列為權益減項，並註明股數。</p> <p>二、非控制權益：係指子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分。</p>	
---	--	--

金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失、重估增值等累計餘額。

(五)庫藏股票：庫藏股票應按成本法處理，列為權益減項，並註明股數。

## 二、非控制權益：

(一)指子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分。

(二)公司制證券交易所於併購時，有關被併購者之非控制權益組成部分，應依國際財務報導準則第三號規定衡量。

(三)公司制證券交易所應依國際財務報導準則第十二號規定揭露具重大性之非控制權益之子公司及該非控制權益等資訊。

公司制證券交易所得選擇將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘或其他權益並於附註中揭露。確定福利計

<p><u>畫之再衡量數認列於其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘。</u></p>		
<p>第二節 綜合損益表</p>	<p>第二節 綜合損益表</p>	<p>節名未修正。</p>
<p>第十四條 公司制證券交易所應將某一期間認列之所有收益及費損項目表達於單一綜合損益表，其內容包含損益之組成部分及其他綜合損益之組成部分。</p> <p>前項認列於損益之費用應以性質別為分類基礎。</p> <p>當收益或費損項目重大時，公司制證券交易所應於綜合損益表或附註中單獨揭露其性質及金額。</p> <p>綜合損益表至少包括下列項目：</p> <p>一、收入：</p> <p>(一) 經手費收入：係證券經紀商每月依客戶委託交易量或證券自營商依自行買賣成交量按核定之比率向公司制證券交易所繳交之經手費收入。</p> <p>(二) 證券上市費收入：係上市公司依「有價證券上市契約」之規定按實收資本額</p>	<p>第十四條 公司制證券交易所應將某一期間認列之所有收益及費損項目表達於單一綜合損益表，其內容包含損益之組成部分及其他綜合損益之組成部分。</p> <p>前項認列於損益之費用應以性質別為分類基礎。</p> <p>當收益或費損項目重大時，公司制證券交易所應於綜合損益表或附註中單獨揭露其性質及金額。</p> <p>綜合損益表至少包括下列項目：</p> <p>一、收入：</p> <p>(一) 經手費收入：係證券經紀商每月依客戶委託交易量或證券自營商依自行買賣成交量按核定之比率向公司制證券交易所繳交之經手費收入。</p> <p>(二) 證券上市費收入：係上市公司依「有價證券上市契約」之規定按實收資本額</p>	<p>一、配合法制作業及實務，調整第四項第一款、第六款、第十二款條文結構，並就第四項第一款第三目、第四目及第十二款酌作文字修正。</p> <p>二、參考國際財務報導準則第十一號「聯合協議」酌予修正第四項第四款文字。</p> <p>三、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第七段及國際會計準則第四十號「投資性不動產」第六十二段規定，酌予修正第四項第八款其他綜合損益之組成項目名稱。另參考同公報第八十二A段規定，於同款新增第一目及第二目，明定其他綜合損益之各組成部分應按性質區分為「後續將重分類至損益者」及「後續不重分類至損益者」二組表達。其中重估增值之變動係指公司因不動產及設備轉換為按公允價值列報之投資性</p>

<p>向公司制證券交易所繳交之上市費收入。</p> <p>(三) <u>連線處理</u>費收入：係證券商使用公司制證券交易所集中交易市場電腦設備，依約定繳交之費用收入。</p> <p>(四) 資訊使用費收入：係證券商、證券商及國內外資訊公司等機構使用公司制證券交易所傳輸之資訊等，依約定繳交之費用收入。</p> <p>(五) 資訊處理費收入：係櫃買中心委託公司制證券交易所代辦處理資訊，依約定繳交之費用收入。</p> <p>(六) 其他收入：係不屬於上列各項目之其他收入。</p> <p>(七) <u>收入之認列及衡量</u>應依國際會計準則第十八號規定辦理。</p> <p>二、營業費用：係本期內因經營業務所負擔之費用，包括員工福利費用、折舊及攤銷費用及其他</p>	<p>向公司制證券交易所繳交之上市費收入。</p> <p>(三) 電腦設備使用費收入：係證券商使用公司制證券交易所集中交易市場電腦設備，依約定繳交之費用收入。</p> <p>(四) 資訊使用費收入：係證券商、證券商及國內外資訊公司等機構使用公司制證券交易所傳輸之資訊，依約定繳交之費用收入。</p> <p>(五) 資訊處理費收入：係櫃買中心委託公司制證券交易所代辦處理資訊，依約定繳交之費用收入。</p> <p>(六) 其他收入：係不屬於上列各項目之其他收入。</p> <p>收入之認列及衡量應依國際會計準則第十八號規定辦理。</p> <p>二、營業費用：係本期內因經營業務所負擔之費用，包括員工福利費用、折舊及攤銷費用及其他營業費用。</p> <p>三、財務成本：係包括營</p>	<p>不動產所產生者；確定福利計畫之再衡量數係包括精算損益、未包含於淨利息之計畫資產報酬及未包含於淨利息之資產上限影響數之變動部分。另參酌同公報第八十二段已刪除「採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額」之單行項目，該項目應依第八十二A段規定分類為兩組表達，爰將現行條文第九款併入第八款規範，並修正第八款序文及配合調整綜合損益表格式二及格式二之一。</p> <p>四、配合本次修正，原第十款至第十三款移列至第九款至第十二款。</p> <p>五、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十一B段規定，酌予修正第四項第七款、第十款及第十一款文字。</p>
--	---	---

<p>營業費用。</p> <p>三、財務成本：係包括營業及各類負債所產生之利息支出等項目，扣除符合資本化部分。</p> <p>四、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額：公司制證券交易所按其所享有關聯企業及<u>合資權益</u>之份額，以權益法認列關聯企業及<u>合資權益</u>之損益。</p> <p>五、所得稅費用（利益）：指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。</p> <p>六、停業單位損益：  <u>(一)</u>指停業單位之稅後損益，及構成停業單位之資產或處分群組於按公允價值減出售成本衡量時或於處分時所認列之稅後利益或損失。  <u>(二)</u>停業單位損益之表達與揭露應依國際財務報導準則第五號規定辦理。</p> <p>七、<u>本期</u>損益：本報導</p>	<p>業及各類負債所產生之利息支出等項目，扣除符合資本化部分。</p> <p>四、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額：係公司制證券交易所按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之損益。</p> <p>五、所得稅費用（利益）：係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。</p> <p>六、停業單位損益：<u>係</u>指停業單位之稅後損益，及構成停業單位之資產或處分群組於按公允價值減出售成本衡量時或於處分時所認列之稅後利益或損失。  停業單位損益之表達與揭露應依國際財務報導準則第五號規定辦理。</p> <p>七、<u>當期</u>損益：<u>係</u>本報導期間之盈餘或虧損。</p> <p>八、<u>其他綜合</u>損益：<u>係</u>按性質分類之其他綜合損益之各組成部分，包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現評</p>	
---	---	--

<p>期間之盈餘或虧損。</p> <p>八、其他綜合損益，按性質分類之其他綜合損益之各組成部分，<u>包括</u>採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額：</p> <p>(一)<u>後續可能重分類至損益之項目</u>：包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現評價損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等。</p> <p>(二)<u>不重分類至損益之項目</u>：<u>包括重估增值、確定福利計畫之再衡量數</u>等。</p> <p>九、綜合損益總額。</p> <p>十、<u>本期</u>損益歸屬於非控制權益及母公司業主之分攤數。</p> <p>十一、<u>本期</u>綜合損益總額歸屬於非控制權益及母公司業主之分攤數。</p> <p>十二、<u>每股盈餘</u>：</p> <p>(一)歸屬於母公</p>	<p>價損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失、<u>確定福利計畫精算損益</u>等。</p> <p>九、採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額。</p> <p>十、綜合損益總額。</p> <p>十一、當期損益歸屬於非控制權益及母公司業主之分攤數。</p> <p>十二、當期綜合損益總額歸屬於非控制權益及母公司業主之分攤數。</p> <p>十三、歸屬於母公司普通股權益持有人之繼續營業單位損益及歸屬於母公司普通股權益持有人之損益之基本與稀釋每股盈餘。</p> <p>每股盈餘之計算及表達，應依國際會計準則第三十三號規定辦理。</p>	
---	---	--

<p>司普通股權益持有人之繼續營業單位損益及歸屬於母公司普通股權益持有人之損益之基本與稀釋每股盈餘。</p> <p>(二)每股盈餘之計算及表達，應依國際會計準則第三十三號規定辦理。</p>		
<p>第三節 權益變動表</p>	<p>第三節 權益變動表</p>	<p>節名未修正。</p>
<p>第十五條 權益變動表至少應包括下列內容：</p> <p>一、本期綜合損益總額，並分別列示歸屬於母公司業主之總額及非控制權益之總額。</p> <p>二、各權益組成部分依國際會計準則第八號所認列追溯適用或追溯重編之影響。</p> <p>三、各權益組成部分期初與期末帳面金額間之調節，並單獨揭露來自下列項目之變動：</p> <p>(一) 本期淨利（或淨損）。</p> <p>(二) 其他綜合損益。</p> <p>(三) 與業主（以其業</p>	<p>第十五條 權益變動表至少應包括下列內容：</p> <p>一、當期綜合損益總額，並分別列示歸屬於母公司業主之總額及非控制權益之總額。</p> <p>二、各權益組成部分依國際會計準則第八號所認列追溯適用或追溯重編之影響。</p> <p>三、各權益組成部分期初與期末帳面金額間之調節，並單獨揭露來自下列項目之變動：</p> <p>(一) 本期淨利（或淨損）。</p> <p>(二) 其他綜合損益。</p> <p>(三) 與業主（以其業</p>	<p>參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第一百零七段用語，酌予修正文字。</p>

<p>主之身分)之交易，並分別列示業主之投入及分配予業主，以及未導致喪失控制之對子公司所有權權益之變動。</p> <p>公司制證券交易所應於權益變動表或附註中，表達本期認列為分配予業主之股利金額及其相關之每股股利金額。</p>	<p>主之身分)之交易，並分別列示業主之投入及分配予業主，以及未導致喪失控制之對子公司所有權權益之變動。</p> <p>公司制證券交易所應於權益變動表或附註中，表達當期認列為分配予業主之股利金額及其相關之每股金額。</p>	
<p>第四節 現金流量表</p>	<p>第四節 現金流量表</p>	<p>節名未修正。</p>
<p>第十六條 現金流量表係提供報表使用者評估公司制證券交易所產生現金及約當現金之能力，以及公司制證券交易所運用該等現金流量需求之基礎，即以現金及約當現金流入與流出，彙總說明公司制證券交易所於特定期間之營業、投資及籌資活動，其表達與揭露應依國際會計準則第七號規定辦理。</p>	<p>第十六條 現金流量表係提供報表使用者評估公司制證券交易所產生現金及約當現金之能力，以及公司制證券交易所運用該等現金流量需求之基礎，即以現金及約當現金流入與流出，彙總說明公司制證券交易所於特定期間之營業、投資及籌資活動，其表達與揭露應依國際會計準則第七號規定辦理。</p>	<p>本條未修正。</p>
<p>第五節 附註</p>	<p>第五節 附註</p>	<p>節名未修正。</p>
<p>第十七條 財務報告為期詳盡表達財務狀況、財務績效及現金流量之資訊，對下列事項應加註釋：</p> <p>一、公司制證券交易所沿革及業務範圍說明。</p> <p>二、聲明財務報告依照本準則、有關法令(法令名稱)及國際</p>	<p>第十七條 財務報告為期詳盡表達財務狀況、財務績效及現金流量之資訊，對下列事項應加註釋：</p> <p>一、公司制證券交易所沿革及業務範圍說明。</p> <p>二、聲明財務報告依照本準則、有關法令(法令名稱)及國際</p>	<p>一、參考國際會計準則第十九號「員工福利」第一百三十五段對確定福利計畫之揭露規定，修正第二十二款。</p> <p>二、參考國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」第九十一段規定，企業應揭露重複性(如：須於每一資產負債表日按公允價</p>

<p>財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。</p> <p>三、通過財務報告之日期及通過之程序。</p> <p>四、已採用或尚未採用本會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響情形。</p> <p>五、對了解財務報告攸關之重大會計政策彙總說明及編製財務報告所採用之衡量基礎。</p> <p>六、重大會計判斷、估計及假設，以及與所作假設及估計不確定性其他主要來源有關之資訊。</p> <p>七、管理資本之目標、政策及程序，及資本結構之變動，包括資金、負債及權益等。</p> <p>八、會計處理因特殊原因變更而影響前後各期財務資料之比較者，應註明變更之理由與對財務報告之影響。</p> <p>九、財務報告所列金額，金融工具或其他有註明評價基礎之必要者，應予註明。</p>	<p>財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。</p> <p>三、通過財務報告之日期及通過之程序。</p> <p>四、已採用或尚未採用本會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響情形。</p> <p>五、對了解財務報告攸關之重大會計政策彙總說明及編製財務報告所採用之衡量基礎。</p> <p>六、重大會計判斷、估計及假設，以及與所作假設及估計不確定性其他主要來源有關之資訊。</p> <p>七、管理資本之目標、政策及程序，及資本結構之變動，包括資金、負債及權益等。</p> <p>八、會計處理因特殊原因變更而影響前後各期財務資料之比較者，應註明變更之理由與對財務報告之影響。</p> <p>九、財務報告所列金額，金融工具或其他有註明評價基礎之必要者，應予註明。</p>	<p>值衡量之投資性不動產)或非重複性(如:待出售資產)按公允價值衡量之資產及負債資訊、及其相關之評價技術(如:係採收益法評價)、評價所使用之參數或假設等資訊，並應加強揭露使用重大不可觀察輸入值(公允價值第三等級)相關資訊，如期初至期末餘額之調節及對損益及其他綜合損益之影響等，爰新增第二十九款。</p> <p>三、考量我國產業特性及投資人評估企業匯率風險需要，參考會計基金會一百年二月十八日基秘字第四六號函及相關問答集，新增第三十款，明定應揭露有關重大影響之外幣資產與負債資訊。</p> <p>四、配合本次修正，原第二十九款移列至第三十一款。</p>
--	--	--

<p>十、財務報告所列各項目，如受有法令、契約或其他約束之限制者，應註明其情形與時效及有關事項。</p> <p>十一、資產與負債區分流動與非流動之分類標準。</p> <p>十二、重大或有負債及未認列之合約承諾。</p> <p>十三、對財務風險之管理目標及政策。</p> <p>十四、長短期借款之舉借。</p> <p>十五、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、出售、轉讓或長期出租。</p> <p>十六、對其他事業之主要投資。</p> <p>十七、與關係人之重大交易事項。</p> <p>十八、重大災害損失。</p> <p>十九、重要訴訟案件之進行或終結。</p> <p>二十、重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。</p> <p>二十一、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</p> <p>二十二、員工福利相關資訊，應依<u>國際會計準則第十九號</u>規定揭</p>	<p>十、財務報告所列各項目，如受有法令、契約或其他約束之限制者，應註明其情形與時效及有關事項。</p> <p>十一、資產與負債區分流動與非流動之分類標準。</p> <p>十二、重大或有負債及未認列之合約承諾。</p> <p>十三、對財務風險之管理目標及政策。</p> <p>十四、長短期借款之舉借。</p> <p>十五、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、出售、轉讓或長期出租。</p> <p>十六、對其他事業之主要投資。</p> <p>十七、與關係人之重大交易事項。</p> <p>十八、重大災害損失。</p> <p>十九、重要訴訟案件之進行或終結。</p> <p>二十、重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。</p> <p>二十一、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</p> <p>二十二、員工福利相關資訊。</p> <p>二十三、接受他人資助之研究發展計</p>	
---	---	--

<p><u>露，包括確定福利計畫對未來現金流量之金額、時點及不確定性之影響等資訊。</u></p> <p>二十三、接受他人資助之研究發展計畫及其金額。</p> <p>二十四、投資衍生工具相關資訊。</p> <p>二十五、子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因。</p> <p>二十六、私募有價證券者，應揭露其種類、發行時間及金額。</p> <p>二十七、因政府法令變更而發生之重大影響。</p> <p>二十八、因停止營業而發生之重大影響。</p> <p>二十九、公允價值資訊，<u>應依國際財務報導準則第十三號規定揭露，包括重複性或非重複性按公允價值衡量之資產及負債、公允價值之評價技術及參數或假設等輸</u></p>	<p>畫及其金額。</p> <p>二十四、投資衍生工具相關資訊。</p> <p>二十五、子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因。</p> <p>二十六、私募有價證券者，應揭露其種類、發行時間及金額。</p> <p>二十七、因政府法令變更而發生之重大影響。</p> <p>二十八、因停止營業而發生之重大影響。</p> <p>二十九、資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表各項目之補充資訊，或其他為避免使用者之誤解，或有助於財務報告之公允表達所必須說明之事項。</p>	
---	--	--

<p><u>入值、公允價值</u> <u>第三等級之相</u> <u>關資訊等。</u></p> <p><u>三十、具重大影響之外</u> <u>幣資產與負債，</u> <u>包括貨幣性及非</u> <u>貨幣性項目之外</u> <u>幣暴險金額、幣</u> <u>別、匯率及貨幣</u> <u>性項目之兌換損</u> <u>益等。</u></p> <p><u>三十一、資產負債表、</u> <u>綜合損益表、</u> <u>權益變動表及</u> <u>現金流量表各</u> <u>項目之補充資</u> <u>訊，或其他為</u> <u>避免使用者之</u> <u>誤解，或有助</u> <u>於財務報告之</u> <u>公允表達所必</u> <u>須說明之事</u> <u>項。</u></p>		
<p>第十八條 財務報告對於資產負債表日至通過財務報告日間所發生之下列期後事項，應加註釋：</p> <p>一、資本結構之變動。</p> <p>二、鉅額長短期借款之舉借。</p> <p>三、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、出售、質押、轉讓或長期出租。</p> <p>四、對其他事業之主要投資。</p> <p>五、重大災害損失。</p>	<p>第十八條 財務報告對於資產負債表日至通過財務報告日間所發生之下列期後事項，應加註釋：</p> <p>一、資本結構之變動。</p> <p>二、鉅額長短期借款之舉借。</p> <p>三、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、出售、質押、轉讓或長期出租。</p> <p>四、對其他事業之主要投資。</p> <p>五、重大災害損失。</p>	<p>本條未修正。</p>

<p>六、重要訴訟案件之進行或終結。</p> <p>七、重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。</p> <p>八、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</p> <p>九、因政府法令變更而發生之重大影響。</p> <p>十、其他足以影響今後財務狀況、財務績效及現金流量之重要事故或措施。</p>	<p>六、重要訴訟案件之進行或終結。</p> <p>七、重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。</p> <p>八、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</p> <p>九、因政府法令變更而發生之重大影響。</p> <p>十、其他足以影響今後財務狀況、財務績效及現金流量之重要事故或措施。</p>	
<p>第十九條 財務報告附註應分別揭露公司制證券交易所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)資金貸與他人。</p> <p>(二)為他人背書保證。</p> <p>(三)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。</p> <p>(四)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣<u>三</u>億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>(五)取得不動產之金額達新臺幣<u>三</u></p>	<p>第十九條 財務報告附註應分別揭露公司制證券交易所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)資金貸與他人。</p> <p>(二)為他人背書保證。</p> <p>(三)期末持有有價證券情形。</p> <p>(四)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。</p> <p>(五)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>一、參酌證券發行人財務報告編製準則第十七條規定，修正第一項第一款第三目，明定揭露期末持有有價證券情形，不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分，並於第一項第二款增訂合資權益之規定，另修正第一項第一款第四目至第六目，提高公司制證券交易所相關資訊揭露之標準，並於第二項明定公司制證券交易所股票面額非屬新臺幣十元者，第一款第四目至第八目有關實收資本額百分之二十之交易金額認定標準，改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之，但仍維持絕</p>

<p>億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>(六)處分不動產之金額達新臺幣<u>三</u>億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p>(七)與關係人進、銷貨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>(八)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>(九)從事衍生工具交易。</p> <p>(十)其他：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。</p> <p>二、轉投資事業相關資訊：</p> <p>(一)對被投資公司直接或間接具有重大影響、<u>控制</u>或<u>合資權益</u>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>(六)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>(七)與關係人進、銷貨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>(八)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>(九)從事衍生工具交易。</p> <p>(十)其他：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。</p> <p>二、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>公司制證券交易所直接或間接控制之被投資公司，如屬金融業、保險業及證券業者，得免適用前款第一目</p>	<p>對金額之標準，另配合修正附表格式。</p> <p>二、配合法制作業調整條文結構，現行第二款規定移列至第一項第二款第一目及第二目。</p>
---	--	---

<p>(二)公司制證券交易所直接或間接控制之被投資公司，如屬金融業、保險業及證券業者，得免適用前款第一日至第四目規定。</p> <p><u>公司制證券交易所股票每股面額非屬新臺幣十元者，前項第一款第四日至第八目有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。</u></p>	<p>至第四目規定。</p>	
<p>第二十條 公司制證券交易所應依國際會計準則第二十四號規定，充分揭露關係人交易資訊，於判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，亦須考慮其實質關係。具有下列情形之一者，除能證明不具控制、<u>聯合控制或重大影響者</u>外，應視為實質關係人，須依照國際會計準則第二十四號規定，於財務報表附註揭露有關資訊：</p> <p>一、公司法第六章之一所稱之關係企業及其董事、監察人與經理人。</p> <p>二、與公司制證券交易所受同一總管理處管轄之公司或機構</p>	<p>第二十條 公司制證券交易所應依國際會計準則第二十四號規定，充分揭露關係人交易資訊，於判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，亦須考慮其實質關係。具有下列情形之一者，除能證明不具控制或重大影響者外，應視為實質關係人，須依照國際會計準則第二十四號規定，於財務報表附註揭露有關資訊：</p> <p>一、公司法第六章之一所稱之關係企業及其董事、監察人與經理人。</p> <p>二、與公司制證券交易所受同一總管理處管轄之公司或機構</p>	<p>考量除控制及重大影響外，聯合控制亦屬實質關係人之範疇，爰修正第一項除外規定，納入聯合控制。</p>

<p>及其董事、監察人與經理人。</p> <p>三、總管理處經理以上之人員。</p> <p>四、公司制證券交易所對外發布或刊印之資料中，列為關係企業之公司或機構。</p>	<p>及其董事、監察人與經理人。</p> <p>三、總管理處經理以上之人員。</p> <p>四、公司制證券交易所對外發布或刊印之資料中，列為關係企業之公司或機構。</p>	
第六節 財務報表名稱	第六節 財務報表名稱	節名未修正。
<p>第二十一條 財務報表之名稱及格式如下：</p> <p>一、資產負債表。（格式一及格式一之二）</p> <p>二、綜合損益表。（格式二及格式二之二）</p> <p>三、權益變動表。（格式三）</p> <p>四、現金流量表。（格式四）</p> <p>五、財務報告附表。（格式五之一至格式五之十）</p>	<p>第二十一條 財務報表之名稱及格式如下：</p> <p>一、資產負債表。（格式一）</p> <p>二、綜合損益表。（格式二）</p> <p>三、權益變動表。（格式三）</p> <p>四、現金流量表。（格式四）</p> <p>五、財務報告附表。（格式五之一至格式五之十）</p>	配合本次修正酌修文字及調整附表格式。
第三章 期中財務報告	第三章 期中財務報告	章名未修正。
<p>第二十二條 期中財務報告應包括下列各期間之期中財務報告：</p> <p>一、<u>本期</u>期中期間結束日、前一年度結束日及前一年度可比較期中期間結束日之資產負債表。</p> <p>二、<u>本期</u>期中期間、<u>本期</u>年初至<u>本期</u>期中期間結束日、前一</p>	<p>第二十二條 期中財務報告應包括下列各期間之期中財務報告：</p> <p>一、當期期中期間結束日、前一年度結束日及前一年度可比較期中期間結束日之資產負債表。</p> <p>二、當期期中期間、當期年初至當期期中期間結束日、前一</p>	<p>一、參考國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第二十段規定，酌予修正第一項第一款至第四款文字。</p> <p>二、參酌國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」第三十段規定、會計基金會一百年</p>

<p>年度可比較期中期間及前一年度年初至可比較期中期間結束日之綜合損益表。</p> <p>三、<u>本期年初至本期期末之權益變動表</u>，及前一年度同期間之權益變動表。</p> <p>四、<u>本期年初至本期期末之現金流量表</u>，及前一年度同期間之現金流量表。</p> <p><u>期中財務報告應揭露自前一年度報導期間結束日後具重大性之事項或交易</u>，除依國際會計準則第三十四號規定辦理外，應揭露下列資訊：</p> <p>一、<u>依國際會計準則第八號應揭露之新發布及修訂準則及解釋之影響</u>。</p> <p>二、<u>金融工具所產生之風險及風險管理</u>，包括信用風險、流動性風險及市場風險等之質性及量化揭露資訊。</p> <p>三、<u>應收款項之帳齡分析</u>及備抵呆帳變動情形與減損評估。</p> <p>四、<u>具重大影響之外幣資產與負債</u>，包括貨幣性及非貨幣性項目之外幣暴險金額、幣別、匯率及</p>	<p>年度可比較期中期間及前一年度年初至可比較期中期間結束日之綜合損益表。</p> <p>三、<u>當期年初至當期期末之權益變動表</u>，及前一年度同期間之權益變動表。</p> <p>四、<u>當期年初至當期期末之現金流量表</u>，及前一年度同期間之現金流量表。</p>	<p>二月十八日基秘字第四十六號函及相關問答集、國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」及國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」第三十三段至第四十二段、IG三十二段、B二十三段規定，新增第二項明定期中財務報告最低應揭露事項除依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第十五至十五C及十六A規定揭露外，應額外依本準則規定揭露之重要資訊。</p>
--	---	--

<p><u>貨幣性項目之兌換損益等。</u></p> <p><u>五、外幣貨幣性項目有關匯率風險之敏感度分析。</u></p>		
<p>第四章 個體財務報告</p>	<p>第四章 個體財務報告</p>	<p>章名未修正。</p>
<p>第二十三條 公司制證券交易所編製個體財務報告，除對被投資公司具控制、重大影響或<u>合資權益</u>者，其長期股權投資應採權益法評價外，其他會計處理應與第二章規定一致。</p> <p>個體財務報告<u>本期</u>損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中<u>本期</u>損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，及個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。</p>	<p>第二十三條 公司制證券交易所編製個體財務報告，除對被投資公司具控制、重大影響或聯合控制者，其長期股權投資應採權益法評價外，其他會計處理應與第二章規定一致。</p> <p>個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，及個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。</p>	<p>一、配合國際財務報導準則第十一號「聯合協議」僅合資權益得採權益法處理，爰修正第一項文字，將「聯合控制」調整為「合資權益」。</p> <p>二、配合本次修正，酌予調整第二項文字。</p>
<p>第二十四條 公司制證券交易所編製個體財務報告，得免編製國際財務報導準則第八號所規範之部門資訊。</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、按國際財務報導準則第八號規定，財務報表若包含合併財務報表及母公司單獨財務報表，則部門資訊僅需含於合併財務報表中，爰明定個體財務報告附註得不揭露部門資訊。</p>
<p>第二十五條 公司制證券交易所編製個體財務報告時，應編製重要會計項目明細表。</p>	<p>第二十四條 公司制證券交易所編製個體財務報告時，應編製重要會計項目明細表。</p>	<p>一、配合新增第二十四條條文，順移條次。</p> <p>二、配合本次修正，酌予調整第二項第一款第</p>

<p>重要會計項目明細表之名稱及格式如下：</p> <p>一、資產、負債及權益項目明細表：</p> <p>(一) 現金及約當現金明細表。(格式六之一)</p> <p>(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表。(格式六之二)</p> <p>(三) 備供出售金融資產—流動明細表。(格式六之三)</p> <p>(四) 避險之衍生金融資產—流動明細表。(格式六之四)</p> <p>(五) 以成本衡量之金融資產—流動明細表。(格式六之五)</p> <p>(六) 無活絡市場之<u>債務工具</u>投資—流動明細表。(格式六之六)</p> <p>(七) 應收帳款明細表。(格式六之七)</p> <p>(八) 其他應收款明細表。(格式</p>	<p>重要會計項目明細表之名稱及格式如下：</p> <p>一、資產、負債及權益項目明細表：</p> <p>(一) 現金及約當現金明細表。(格式六之一)</p> <p>(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表。(格式六之二)</p> <p>(三) 備供出售金融資產—流動明細表。(格式六之三)</p> <p>(四) 避險之衍生金融資產—流動明細表。(格式六之四)</p> <p>(五) 以成本衡量之金融資產—流動明細表。(格式六之五)</p> <p>(六) 無活絡市場之債券投資—流動明細表。(格式六之六)</p> <p>(七) 應收帳款明細表。(格式六之七)</p> <p>(八) 其他應收款明細表。(格式</p>	<p>六目附表格式六之六及六之十七重要會計項目名稱。</p> <p>三、為使員工福利相關資訊揭露更完整透明，爰修正第二項第二款第二目附表格式八之二，明定應加註員工人數資訊。</p>
--	---	--

<p>六之八)</p> <p>(九) 預付款項明細表。(格式六之九)</p> <p>(十) 待出售非流動資產明細表。(格式六之十)</p> <p>(十一) 其他流動資產明細表。(格式六之十一)</p> <p>(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表。(格式六之十二)</p> <p>(十三) 備供出售金融資產—非流動變動明細表。(格式六之十三)</p> <p>(十四) 持有至到期日金融資產—流動明細表。(格式六之十四)</p> <p>(十五) 避險之衍生金融資產—非流動明細表。(格式六之十五)</p>	<p>六之八)</p> <p>(九) 預付款項明細表。(格式六之九)</p> <p>(十) 待出售非流動資產明細表。(格式六之十)</p> <p>(十一) 其他流動資產明細表。(格式六之十一)</p> <p>(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表。(格式六之十二)</p> <p>(十三) 備供出售金融資產—非流動變動明細表。(格式六之十三)</p> <p>(十四) 持有至到期日金融資產—流動明細表。(格式六之十四)</p> <p>(十五) 避險之衍生金融資產—非流動明細表。(格式六之十五)</p>	
--	--	--

<p>(十六) 以成本衡量之金融資產—非流動明細表。(格式六之十六)</p> <p>(十七) 無活絡市場之<u>債務工具</u>投資—非流動明細表。(格式六之十七)</p> <p>(十八) 採用權益法之投資變動明細表。(格式六之十八)</p> <p>(十九) 採用權益法之投資累計減損變動明細表。(格式六之十九)</p> <p>(二十) 不動產及設備變動明細表。(格式六之二十)</p> <p>(二十一) 不動產及設備累計折舊變動明細表。(格式六之二十一)</p> <p>(二十二) 不動產及</p>	<p>(十六) 以成本衡量之金融資產—非流動明細表。(格式六之十六)</p> <p>(十七) 無活絡市場之債券投資—非流動明細表。(格式六之十七)</p> <p>(十八) 採用權益法之投資變動明細表。(格式六之十八)</p> <p>(十九) 採用權益法之投資累計減損變動明細表。(格式六之十九)</p> <p>(二十) 不動產及設備變動明細表。(格式六之二十)</p> <p>(二十一) 不動產及設備累計折舊變動明細表。(格式六之二十一)</p> <p>(二十二) 不動產及設備累計減損變動</p>	
--	---	--

<p>設備累計減損變動明細表。(格式六之十二)</p> <p>(二十三) 投資性不動產變動明細表。(格式六之二十三)</p> <p>(二十四) 投資性不動產累計折舊變動明細表。(格式六之十四)</p> <p>(二十五) 投資性不動產累計減損變動明細表。(格式六之十五)</p> <p>(二十六) 無形資產變動明細表。(格式六之十六)</p> <p>(二十七) 遞延所得稅資產明細表</p>	<p>明細表。(格式六之二十二)</p> <p>(二十三) 投資性不動產變動明細表。(格式六之二十三)</p> <p>(二十四) 投資性不動產累計折舊變動明細表。(格式六之十四)</p> <p>(二十五) 投資性不動產累計減損變動明細表。(格式六之十五)</p> <p>(二十六) 無形資產變動明細表。(格式六之十六)</p> <p>(二十七) 遞延所得稅資產明細表</p>	
--	---	--

<p>(格式六之二十七)</p> <p>(二十八) 其他非流動資產明細表。(格式六之二十八)</p> <p>(二十九) 短期借款明細表。(格式七之一)</p> <p>(三十) 應付短期票券明細表。(格式七之二)</p> <p>(三十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動明細表。(格式七之三)</p> <p>(三十二) 避險之衍生金融負債-流動明細表。(格式七之四)</p> <p>(三十三) 以成本衡量之金融負債明細表。(格</p>	<p>(二十八) 其他非流動資產明細表。(格式六之二十八)</p> <p>(二十九) 短期借款明細表。(格式七之一)</p> <p>(三十) 應付短期票券明細表。(格式七之二)</p> <p>(三十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動明細表。(格式七之三)</p> <p>(三十二) 避險之衍生金融負債-流動明細表。(格式七之四)</p> <p>(三十三) 以成本衡量之金融負債明細表。(格式七之五)</p> <p>(三十四) 應付帳款</p>	
--	--	--

<p>式七之五)</p> <p>(三十四) 應付帳款明細表。(格式七之六)</p> <p>(三十五) 其他應付款明細表。(格式七之七)</p> <p>(三十六) 負債準備—流動明細表(格式七之八)</p> <p>(三十七) 與待出售非流動資產直接相關之負債明細表。(格式七之九)</p> <p>(三十八) 其他流動負債明細表。(格式七之十)</p> <p>(三十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動變動明細表。(格式七之十一)</p> <p>(四十) 避險之衍生</p>	<p>明細表。(格式七之六)</p> <p>(三十五) 其他應付款明細表。(格式七之七)</p> <p>(三十六) 負債準備—流動明細表(格式七之八)</p> <p>(三十七) 與待出售非流動資產直接相關之負債明細表。(格式七之九)</p> <p>(三十八) 其他流動負債明細表。(格式七之十)</p> <p>(三十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動變動明細表。(格式七之十一)</p> <p>(四十) 避險之衍生金融負債—非流動</p>	
--	---	--

<p>金融負債 —非流動 明細表。 (格式七 之十二) (四十一)應付公司 債明細 表。(格 式七之十 三) (四十二)長期借款 明細表。 (格式七 之十四) (四十三)負債準 備—非流 動明細表 (格式七 之十五) (四十四)遞延所得 稅負債明 細表(格 式七之十 六) (四十五)其他非流 動負債明 細表。(格 式七之十 七)</p> <p>二、損益項目明細表： (一)收入明細表。 (格式八之 一) (二)營業費用明細 表。(格式八 之二) (三)財務成本明細 表。(格式八</p>	<p>明細表。 (格式七 之十二) (四十一)應付公司 債明細 表。(格 式七之十 三) (四十二)長期借款 明細表。(格 式七之十 四) (四十三)負債準 備—非 流動明 細表(格 式七之 十五) (四十四)遞延所得 稅負債明 細表(格 式七之十 六) (四十五)其他非流 動負債明 細表。(格 式七之十 七)</p> <p>二、損益項目明細表： (一)收入明細表。 (格式八之 一) (二)營業費用明細 表。(格式八 之二) (三)財務成本明細 表。(格式八 之三)</p>	
--	---	--

<p>之三) 三、交割結算基金明細表。(格式九) 四、交割結算基金與各銀行授信額度明細表。(格式十) 五、交割結算基金之收支運用表。(格式十一) 前項第一款所列資產、負債及權益項目明細表，公司制證券交易所得依重大性原則決定是否須單獨列示。</p>	<p>三、交割結算基金明細表。(格式九) 四、交割結算基金與各銀行授信額度明細表。(格式十) 五、交割結算基金之收支運用表。(格式十一) 前項第一款所列資產、負債及權益項目明細表，公司制證券交易所得依重大性原則決定是否須單獨列示。</p>	
<p>第五章 首次採用</p>	<p>第五章 首次採用</p>	<p>章名未修正。</p>
<p>第二十六條 公司制證券交易所首次採用國際財務報導準則時，應依國際財務報導準則第一號規定辦理。 投資性不動產、非供投資或待出售之不動產、設備及無形資產於轉換日除依第二十六條規定選擇使用認定成本豁免項目者外，應按前項規定追溯適用國際會計準則第四十號、第十六號、第三十八號及國際財務報導準則第六號之規定。</p>	<p>第二十五條 公司制證券交易所首次採用國際財務報導準則時，應依國際財務報導準則第一號規定辦理。 投資性不動產、非供投資或待出售之不動產、設備及無形資產於轉換日除依第二十六條規定選擇使用認定成本豁免項目者外，應按前項規定追溯適用國際會計準則第四十號、第十六號、第三十八號及國際財務報導準則第六號之規定。</p>	<p>配合新增第二十四條條文，順移條次。</p>
<p>第二十七條 公司制證券交易所依國際財務報導準則第一號規定，選擇使用認定成本豁免項目者，應依下列規定辦理： 一、投資性不動產選擇以公允價值作為認定成本者，應依證券發行人財務報告</p>	<p>第二十六條 公司制證券交易所依國際財務報導準則第一號規定，選擇使用認定成本豁免項目者，應依下列規定辦理： 一、投資性不動產屬全數非營業用，若有充分證據顯示存在持續性出租狀態，</p>	<p>一、配合本會開放投資性不動產後續衡量得採公允價值模式，爰修正現行條文第一項第一款並刪除第二項至第四項，調整現行有關投資性不動產首次採用選擇使用認定成本豁免項目之相關規</p>

<p><u>編製準則第九條第四項第四款規定辦理。</u></p> <p>二、非屬前款以公允價值作為認定成本之投資性不動產、非供投資或待出售之不動產、設備及無形資產，僅得選擇先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。</p>	<p>且能產生中長期穩定之現金流量者，得以公允價值作為認定成本，並以該投資性不動產標的之契約租金採現金流量折現估算之金額為上限，且折現率應以公司制證券交易所之加權平均資金成本為準。</p> <p>二、非屬前款以公允價值作為認定成本之投資性不動產、非供投資或待出售之不動產、設備及無形資產，僅得選擇先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。</p> <p><u>公司制證券交易所應於附註中揭露前項認定成本之選擇、決定公允價值之假設、方法及加權平均資金成本。</u></p> <p><u>第一項第一款投資性不動產選擇以公允價值作為認定成本者，應由具備我國不動產估價師資格且符合下列條件之估價師進行鑑價：</u></p> <p><u>一、須具備二年以上之不動產鑑價實務經驗。</u></p> <p><u>二、最近三年無票信債信不良紀錄及最近五年無遭受不動產</u></p>	<p>定，並規範採公允價值作為認定成本者，應依證券發行人財務報告編製準則第九條第四項第四款相關規定辦理。</p> <p>二、配合新增第二十四條條文，順移條次。</p>
---	---	---

	<p><u>估價師懲戒委員會懲戒之紀錄。</u></p> <p><u>三、不得為證券交易所之關係人或有實質關係人之情形。</u></p> <p><u>四、對所鑑價之投資性不動產地點及類型，於一年內有相關鑑價經驗。</u></p> <p><u>公司制證券交易所之子公司亦應依前條及第一項至前項規定辦理。</u></p>	
<p>第二十八條 公司制證券交易所於轉換日前原認列以成本衡量之金融資產或金融負債者，得於轉換日依國際財務報導準則第一號規定，選擇使用先前認列金融工具指定之豁免項目，或於符合本準則第十一條或第十二條持有供交易金融資產或金融負債之條件下，將其分類為持有供交易之金融資產或金融負債。</p> <p>非屬前項之金融資產或金融負債，不得於轉換日重分類。</p>	<p>第二十六條之一 公司制證券交易所於轉換日前原認列以成本衡量之金融資產或金融負債者，得於轉換日依國際財務報導準則第一號規定，選擇使用先前認列金融工具指定之豁免項目，或於符合本準則第十一條或第十二條持有供交易金融資產或金融負債之條件下，將其分類為持有供交易之金融資產或金融負債。</p> <p>非屬前項之金融資產或金融負債，不得於轉換日重分類。</p>	<p>配合新增第二十四條條文，順移條次。</p>
<p>第六章 聯合協議</p>		<p>本章新增。</p>
<p>第二十九條 聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：</p> <p>一、參與協議者皆受合約協議所約束。</p> <p>二、合約協議賦予協議者中，至少兩方對</p>		<p>一、本條新增。</p> <p>二、配合國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合協議區分為「聯合營運」及「合資」二類型，並分別適用不同之會</p>

<p>該協議具有聯合控制。</p> <p>聯合協議屬聯合營運者，應依本準則及所適用之國際財務報導準則等規定，並按合約協議認列聯合營運之資產、負債、收入及費用。</p> <p>聯合協議屬合資者，應依第九條第四項第二款及國際會計準則第二十八號之規定採用權益法處理合資權益。</p>		<p>計處理，爰新增本條文。</p>
<p>第七章 附則</p>	<p>第六章 附則</p>	<p>配合新增第六章，爰章次順移。</p>
<p>第三十條 本準則除<u>第三條、第六條、第九條第一項、第十條至第十五條、第十七條、第十九條、第二十一條至第二十三條、第二十五條、第二十七條、第二十九條</u>自中華民國一百零四會計年度施行外，自發布日施行。</p>	<p>第二十七條 本準則自中華民國一百零一年一月一日施行。</p> <p>本準則修正條文自發布日施行。</p>	<p>一、配合一百零三年一月二十八日發布之我國全面升級採用 IFRSs 版本之推動架構 (Roadmap)，明定除第三條、第六條、第九條第一項、第十條至第十五條、第十七條、第十九條、第二十一條至第二十三條、第二十五條、第二十七條、第二十九條自一百零四會計年度施行外，其餘條文自發布日施行。</p> <p>二、配合新增第二十四條及第二十九條條文，順移條次。</p>