

公司制證券交易所財務報告編製準則修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第一章 總則	第一章 總則	章次及章名未修正
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><u>前項所稱一般公認會計原則，係指經行政院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。</u></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>一、第一項未修正。</p> <p>二、新增第二項定義第一項所稱一般公認會計原則，係指財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯，並由行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）完成認可及同意採用程序後之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告正體中文版。</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>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、會計科目、會計憑證、會計簿籍與會計報告。</p> <p>四、會計事務處理程序。</p>	參考國際會計準則用語及依法制作業規定，第二項第三款及第五款酌作文字修正。

四、會計事務處理程序。 五、其他依本會規定之項目。	五、其他依 <u>行政院金融監督管理委員會</u> （以下簡稱本會）規定之項目。	
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。	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。	本條未修正。
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。 會計基礎採權責發生制。 記帳單位為新臺幣元。 財務報表之金額，得僅表達至千元為止，千元以下四捨五入。	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。 會計基礎採權責發生制。 記帳單位為新臺幣元。 財務報表之金額，得僅表達至千元為止，千元以下四捨五入。	本條未修正。
第六條 財務報告指財務報表、重要會計 <u>項目</u> 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。 財務報表應包括資產負債表、 <u>綜合</u> 損益表、權益變動表、現金流量表及其附註或附表。 前項主要報表及其附註，除新設立者、 <u>第四項</u> 所列情況，或本會另有規定者外，應採兩期對照方式編製。 <u>主要</u>	第六條 財務報告指財務報表、重要會計科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。 財務報表應包括資產負債表、損益表、 <u>股東</u> 權益變動表、現金流量表及其附註或附表。 前項主要報表及其附註，除新設立者或本會另有規定者外，應採兩期對照方式編製，並應由公司負責人、經理人及主辦會計人員 <u>就主</u>	一、參考國際會計準則用語，第一項酌作文字修正。 二、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第十段對財務報表名稱規定，爰修正第二項。 三、參考證券交易法（以下簡稱本法）第十四條及國際會計準則第一號「財務報表之表達」第十段之規定，爰修正第三項。 四、依國際會計準則第一

<p><u>報表</u>並應由<u>公司制證券交易所之董事長、經理人及會計主管</u>逐頁簽名或蓋章。</p> <p>當<u>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</u>，應依<u>國際會計準則第一號第十段及第三十九段規定辦理</u>。</p>	<p><u>要報表</u>逐頁簽名或蓋章。</p>	<p>號「財務報表之表達」第十段及第三十九段規定，當公司制證券交易所（以下簡稱證券交易所）追溯適用會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目時，整份財務報表應包括最早比較期間之期初資產負債表，故於揭露比較資訊時，至少應列報三期之資產負債表、兩期之其他報表及相關附註，亦即證券交易所所有上開情況時，於年底之資產負債表應採三期列報，半年度之資產負債表應採四期列報，爰新增第四項。</p> <p>五、另第四項有關證券交易所追溯適用會計政策之規範，包含證券交易所首次採用國際財務報導準則、新公報之發布或證券交易所自願改變會計政策。有關首次採用國際財務報導準則，應依國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」相關規定辦理。</p>
<p>第七條 財務報告之內容應<u>公允</u>表達公司制證券交易所之財務狀況、財</p>	<p>第七條 財務報告之內容應能允<u>當</u>表達公司制證券交易所之財務狀況、</p>	<p>一、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第十五段規定，</p>

<p><u>務績效及現金流量，並不致誤導利害關係人之判斷與決策。</u></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>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。</u></p>	<p>經營結果及現金流量，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>調整金額達本會規定標準時，應另行編製更正後之財務報告檢送本會。</u></p>	<p>第一項酌作文字修正。</p> <p>二、參酌本法施行細則第六條之規定，修正第二項，明定應重編財務報告之標準。</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<u>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</u></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、會計原則變動：</p> <p>(一)若有正當理由而須改變會計原則者，應於預定改用新會計原則之前一年底，將原採用及擬改用會計原則之原因與理論依據、新會計原則較原採會計原則為佳之具體事證，及改用新會計原則之預計會計原則變動累積影響數等內容，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</p>	<p>一、參酌國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」第二十九段規定，修正第一款第一目及第二目。</p> <p>二、配合第一款第一目及第二目之修正，第三目酌作文字調整。</p> <p>三、基於國際會計準則第八號公報業有相關揭露規範，故刪除現行條文第一款第四目規定。</p> <p>四、現行條文第一款第五目移列至第四目並酌作文字調整。</p>

<p>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。</p> <p>(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。</p> <p>(三)除前目影響數之決定在實務上不可行外，應於改</p>	<p>案提報董事會決議通過後，申請本會核准。</p> <p>(二)如有財務會計準則公報第八號第十二段所定，會計原則變動累積影響數因事實困難無法決定之情形，應將原採用及擬改用會計原則之原因與理論依據、新會計原則較原採會計原則為佳之具體事證及累積影響數無法計算之原因等內容，洽請簽證會計師就合理性逐項分析出具複核意見，並對變更會計原則年度查核意見之影響表示意見後，依前揭程序規定辦理。</p> <p>(三)除前目無法計算會計原則變動之累積影響數者外，應於</p>	
---	---	--

<p>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。</p> <p>(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</p>	<p>改用新會計原則年度開始後二個月內，計算會計原則變動之實際累積影響數，提報董事會並報本會備查；若會計原則變動累積影響數之實際數與原預計數差異達新臺幣一千萬元以上者，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。</p> <p>(四) 公司有第二目情形者，於開始適用新會計原則年度中所編製之半年度及年度財務報告，應於附註揭露採用新會計原則對各該期間損益之影響。</p> <p>(五) 除新購資產採用新會計原則處理，得免依</p>	
--	---	--

<p>適用新會計政策。</p> <p>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>	<p>前開各目規定辦理外，其餘會計原則變動若未依規定事先報經核准即行採用者，採用新會計原則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原則。</p> <p>二、會計估計事項中有關折舊性資產耐用年限、折舊方法及無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動，應比照前款第一目、第四目及第五目有關規定辦理。</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，並依第二十四條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</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、為利證券交易所瞭解財務報告應編製之種類及相關規範，爰於總則新增本規定。</p> <p>三、若證券交易所無子公司者，應依第二章規定編製半年度及年度個別財務報告，且無須依第四章規定編製年度個體財務報告，另年度個別財務報告應編製重要會計項目明細表，爰於第二項明定之。</p> <p>四、基於國際會計準則係</p>

<p>際會計準則第三十四號規定辦理。</p>		<p>以合併財務報告為主報表，爰於第一項明定證券交易所應依第二章規定編製合併財務報告，另為節省證券交易所成本，及考量公司法僅規範企業應編製年度財務報表，爰明定證券交易所僅需編製及申報年度個體財務報告。</p> <p>五、現行第三章訂有期中財務報告之相關規範，爰將現行條文第二十條移列至本條第三項，並參考國際會計準則第三十四號「期中財務報導」酌作文字修正。另期中財務報告四大表部分，應比照年度財務報表格式，採整份財務報表（而非採簡明財務報表），附註部分，除依國際會計準則第三十四號規定辦理外，應依第二章有關國際財務報導準則或國際會計準則未規定，而金管會依監理目的額外規定之應揭露事項辦理。</p>
<p>第十條 本準則所稱母公司、子公司及關聯企業，應依國際會計準則第二十七號及第二十八號規定認定之。</p> <p>本準則所稱控制、</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、增訂本準則所稱母公司、子公司、關聯企業、控制、重大影響及聯合控制之定義。</p>

重大影響或聯合控制，應依國際會計準則第二十七號、第二十八號及第三十一號規定認定之。		
第二章 財務報告	第二章 財務報告	章名及章次未變更
第一節 資產負債表	第一節 資產負債表	節名及節次未變更
<p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>資產負債表之資產至少應包括下列各項目：</u></p> <p>一、<u>流動資產：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。</u></p> <p><u>(一) 現金及約當現金：係庫存現金、銀行存款與零星支出之週轉金，及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。</u></p> <p><u>非活期之銀</u></p>	<p><u>第九條 資產負債表之資產科目分類及其帳項內涵與應加註明事項如下：</u></p> <p>一、<u>流動資產：係因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；主要為交易目的而持有者；預期於資產負債表日後十二個月內將變現者；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></p> <p><u>(一) 現金及約當現金：係庫存現金、銀行存款與零星支出之週轉金，及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。</u></p> <p><u>非活期之銀</u></p>	<p>一、條次變更</p> <p>二、參酌國際會計準則第一號「財務報表之表達」第六十段及第六十一段之相關規定，新增第一項及第二項，現行條文有關資產負債表之資產項目移至第三項。</p> <p>三、依國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段及第七十七段規定，修正第三項，規定至少應列示之資產單行項目，另按國際會計準則第一號第五十五段規定，除上開至少應列示之單行項目外，如與證券交易所財務狀況之了解攸關，證券交易所應於財務狀況表中表達額外之單行項目、標題及小計，並增加列示重要會計項目明細表。</p> <p>四、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第六十六段及第七號「現金流量表」第六段相關規定，修</p>

<p>金、<u>活期存款</u>及<u>可隨時轉換成定額現金</u>且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。</p> <p><u>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。</u></p> <p>(二) <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：係指非屬按攤銷後成本衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。</u></p> <p>(三) <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動：係非持有供交易之權益工具投資，於原始認列時，選擇將該投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益中。</u></p> <p>(四) <u>避險之衍生金融資產—流動：係依避險會</u></p>	<p><u>行存款，應分項列報，其到期日在一年以後者，應加註明；已指定用途或支用受有約束者，不得列入此科目。</u></p> <p><u>定期存款（含可轉讓定存單）提供債務作質者，若所擔保之債務為長期負債，應改列為其他資產；若所擔保者為流動負債則改列為其他流動資產，並附註說明擔保之事實。作為存出保證金者，應依其長短期之性質，分別列為流動資產或其他資產。</u></p> <p><u>補償性存款如因短期借款而發生者，仍列為流動資產，但應於附註中說明；若係因長期負債而發生者，則應列為其他資產或長期投資，不得列為流動資產。</u></p> <p>(二) <u>公平價值變動列入損益之金融資產—流動：係指具下列條件之一者：</u></p>	<p>正第三項第一款序文及第一目現金及約當現金之定義，另參考國際會計準則第七號「現金流量表」第四十五段及第四十六段規定，新增證券交易所應揭露現金及約當現金之組成部分，及決定該組成項目之會計政策之規範。至現行條文內有關非活期銀行存款及定期存款之規定，考量本準則僅訂定原則性之規範，餘回歸相關公報規定辦理，爰予以刪除。</p> <p>五、參考國際財務報導準則第九號「金融工具」第四.四段及第四.二段規定，修正第三項第一款第二目。</p> <p>六、參考國際財務報導準則第九號「金融工具」第四.四段、第四.二段、第五.四.一段及第五.四.四規定，新增第三項第一款第三目，新增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之單行項目。</p> <p>七、參酌國際財務報導準則第九號「金融工具」，第三項第一款第四目酌作文字修正。</p> <p>八、參考國際財務報導準</p>
---	---	---

<p>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) <u>按攤銷後成本衡量之金融資產—流動：係指同時符合下列條件之金融資產：</u></p> <p>1、<u>公司制證券交易所係在以收取合約現金流量為目的而持有資產之經營模式下持有該資產。</u></p> <p>2、<u>該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。</u></p> <p><u>符合上開條件之金融資產仍可於原始認列時，將其指定為透過損益按公允價值衡量，以消除或減少如不指定將會產生因採用不同基礎衡量資產負債或認列其利益及損失之衡量或認列不一致之</u></p>	<p><u>1、交易目的金融資產。</u></p> <p><u>2、除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。</u></p> <p><u>下列金融商品應分類為交易目的金融資產：</u></p> <p>1、<u>其取得主要目的為短期內出售。</u></p> <p>2、<u>其屬合併管理之一組可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組實際上為短期獲利之操作模式。</u></p> <p>3、<u>除被指定且為有效避險工具外之衍生性金融資產。</u></p> <p><u>公平價值變動列入損益之金融資產應按公平價值衡量。股票及存託憑證於證券交易所上市或於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）櫃檯買</u></p>	<p>則第九號「金融工具」第四.二段及第四.五段規定，新增第三項第一款第五目有關按攤銷後成本衡量之金融資產項目。另符合按攤銷後成本衡量條件之金融資產，有時為降低會計配比不當，如證券交易所持有分攤同一風險之金融資產、金融負債或其組成，該風險產生之公允價值變動方向相反而可相互抵銷，若金融資產未指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，將產生衡量或認列之不一致。</p> <p>九、另刪除現行條文第一款第三目、第五目、第六目及第七目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及應收票據之相關規定。</p> <p>十、現行條文第一款第八目、第九目移列至第六目、第七目，並參考國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」第四十六段、AG 第七十九段規定修正相關規定。另考量本準則僅訂定原則性之規範，現行</p>
--	---	--

<p>情形。</p> <p>(六) 應收帳款：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。但未付利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>(七) 其他應收款：係不屬於應收票據、應收帳款之其他應收款項。</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>(八) 當期所得稅資產：與本期及前期有關之已支付所得稅</p>	<p>賣之公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。</p> <p>本準則所稱櫃買中心櫃檯買賣之股票不含依櫃買中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公開發行公司股票（以下簡稱興櫃股票）。</p> <p>公平價值變動列入損益之金融資產應依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之公平價值變動列入損益之金融資產－非流動。</p> <p>(三) 備供出售金融資產－流動：係非衍生性金融資產且符合下列條件之一者：</p> <p>1、被指定為備供出售者。</p> <p>2、非屬下列金融資產者：</p> <p>(1) 公平價值變動列入損益之金融資產。</p>	<p>應收帳款項目內部分規定應回歸相關公報規定辦理，爰予以刪除。</p> <p>十一、參考國際會計準則第十二號「所得稅」第十二段規定，增訂第三項第一款第八目有關當期所得稅資產之相關規定。</p> <p>十二、現行條文第一款第十一目移至第三項第一款第九目，另條文內有關預付購置固定資產款項之規定，考量本準則僅訂定原則性之規範，餘回歸相關公報規定辦理，爰予以刪除。</p> <p>十三、現行條文第一項第十三目移列至第三項第一款第十目，並參考國際財務報導準則第五號「待出售非流動資產及停業單位」第七段及第八段規定予以修正，另因本項目已包含待處分長期股權投資，爰刪除現行條文第一款第十二目。</p> <p>十四、另參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段對於財務狀況表至少應列示之單行項目已有規範，爰刪除現行條文第</p>
---	--	--

<p><u>金額超過該等期間應付金額之部分。</u></p> <p>(九) <u>預付款項</u>：係各種預付款項及費用。</p> <p>(十) <u>待出售非流動資產</u>：係指<u>依出售處分群組之一般條件及商業慣例</u>，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<u>國際財務報導準則第五號</u>規定辦理。</p> <p>(十一) <u>其他流動資產</u>：係不能歸屬於以上各類之流動資產。</p> <p>二、<u>非流動資產</u>：係指<u>流動資產以外，具長期性質之有形、無形資產及金融資產。</u></p> <p>(一) <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資</u></p>	<p>(2) <u>持有至到期日金融資產。</u></p> <p>(3) <u>以成本衡量之金融資產。</u></p> <p>(4) <u>無活絡市場之債券投資。</u></p> <p>(5) <u>應收款。</u></p> <p><u>備供出售金融資產應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之備供出售金融資產。</u></p> <p><u>備供出售金融資產應按公平價值衡量。股票及存託憑證於證券交易所上市或於櫃買中心櫃檯買賣之公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。</u></p> <p>(四) <u>避險之衍生性金融資產—流動</u>：係依避險會計指定且為有效避險</p>	<p>一款第十目規定。</p> <p>十五、現行條文第一款第十四目移列至第三項第一款第十一目，另考量國際會計準則第一號第五十五段已規範如與企業財務狀況之了解攸關，證券交易所應於財務狀況表中表達額外之單行項目，爰刪除現行金額未超過百分之五以上者得併入其他流動資產之文字。</p> <p>十六、參酌國際會計準則第一號「財務報表之表達」第六十六段及第六十七段之相關規定，新增第三項第二款為非流動資產。</p> <p>十七、考量透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動項目尚屬重要，且為利企業瞭解非採權益法之長期權益工具投資應列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動項下，爰新增第三項第二款第一目。</p> <p>十八、現行條文第二款第三目移列至第三項</p>
--	---	--

<p><u>產—非流動：係指透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產屬非流動者，包括非採權益法之長期權益工具投資等。</u></p> <p><u>(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。</p> <p>採用權益法之投資之評價及表達應依<u>國際會計準則第二十八號及第三十一號</u>規定辦理。</p> <p>認列投資損益時，<u>關聯企業編製之財務報告若未符合本準則</u>，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<u>關聯企業財務報告日期應與投資者相同</u>，若有不同時，應對關聯企業財務報表日期與投資者</p>	<p><u>工具之衍生性金融資產，應以公平價值衡量，並應依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之避險之衍生性金融資產—非流動。</u></p> <p><u>(五) 以成本衡量之金融資產—流動：</u>係持有下列股票且未具重大影響力或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品：</p> <p><u>1、未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票。</u></p> <p><u>2、興櫃股票。</u></p> <p><u>以成本衡量之金融資產應依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之以成本衡量之金融資產—非流動。</u></p> <p><u>(六) 無活絡市場之債券投資—流動：</u>係無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合</p>	<p>第二款第二目，並參考國際會計準則第二十八號「投資關聯企業」第二十四段與第二十五段及國際會計準則第三十一號「合資權益」第三十八段規定，修正第三項第二款第二目有關採用權益法之投資之相關規定，另國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段對於財務狀況表至少應列示之單行項目已有規範，爰刪除現行條文第二款序文、第一目及第二目有關持有至到期日金融資產及基金之規定。</p> <p>十九、參考國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」第六段、第十五段、第二十九段及第四十三段規定，增訂第三項第二款第三目有關不動產及設備之相關規定，並刪除現行條文第三款有關固定資產之規定。另考量我國評價實務狀況，基於監理目的，爰規範不動產</p>
--	--	--

<p><u>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。</u></p> <p><u>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</u></p> <p><u>(三) 不動產及設備：</u></p> <p><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>下列條件者：</u></p> <p><u>1、未指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者。</u></p> <p><u>2、未指定為備供出售者。</u></p> <p><u>無活絡市場之債券投資應以攤銷後成本衡量。並依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之無活絡市場之債券投資－非流動。</u></p> <p><u>(七)應收票據：係應收之各種票據。</u></p> <p><u>應收票據應按設算利率計算其公平價值。但一年期以內之應收票據，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。</u></p> <p><u>應收票據業經貼現或轉讓者，應予扣除並加註明。</u></p> <p><u>因營業而發生之應收票據，應與非因營業而發生之其他應收票據分別列示。</u></p> <p><u>金額重大之</u></p>	<p>及設備之後續衡量應採成本模式。至於依所得稅法、土地法或平均地權條例所為之重估價，則另行於申報營利事業所得稅時做為財稅差異之調整。</p> <p>二十、參考國際會計準則第四十號「投資性不動產」第五段、第三十段、第三十二A段、第六十二段及第六十三段規定，增訂第三項第二款第四目有關投資性不動產之相關規定。另考量我國評價實務狀況，基於監理目的，爰規範投資性不動產之後續衡量，僅得採成本模式。</p> <p>二十一、現行條文第四款移列至第三項第二款第五目，並參考國際會計準則第三十八號「無形資產」第八段規定，修訂無形資產之相關規定。另考量我國評價實務狀況，基於監理目的，爰規範無形資產之後續衡量應採成本模式。</p> <p>二十二、參考國際會計準則第十二號「所得稅」第五段規定，增訂第三項第二款第六目有關遞</p>
--	---	--

<p><u>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。</u></p> <p><u>不動產及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>(四) 投資性不動產：</u></p> <p><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><u>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></p> <p><u>(五) 無形資產：係指無實體形式之可辨認非貨幣</u></p>	<p><u>應收關係人票據，除因營業而發生者外，應單獨列示。</u></p> <p><u>提供擔保之票據，應於附註中說明。</u></p> <p><u>應收票據業已確定無法收回者，應予轉銷。結算時應評估應收票據無法收現之金額，提列適當之備抵壞帳，列為應收票據之減項。</u></p> <p><u>(八) 應收帳款：係因主要業務所生之債權。</u></p> <p><u>應收帳款應按設算利率計算其公平價值。但一年期以內之應收帳款，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。</u></p> <p><u>金額重大之應收關係人帳款，應為適當之表達。</u></p> <p><u>應收帳款業已確定無法收回者，應予轉銷。</u></p> <p><u>結算時應評估應收帳款無法收現之金額，提列適當之備抵壞</u></p>	<p><u>延所得稅資產之相關規定。</u></p> <p><u>二十三、現行條文第六款移列至第三項第二款第七目並酌作文字修正。</u></p> <p><u>二十四、配合本次修正，考量企業編製財務報告時可能有資產科目無法歸類於現行各非流動資產，爰增訂第三項第二款第八目增設其他非流動資產項目，並刪除現行條文第五款規定。</u></p> <p><u>二十五、基於金融資產之相關規範均應依國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」規定辦理，爰新增第四項規定。</u></p> <p><u>二十六、考量按攤銷後成本衡量之金融資產、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、無形資產等項目均應依國際會計準則第三十九號及第三十六</u></p>
---	---	--

<p>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</p>	<p>帳，列為應收帳款之減項。</p> <p>(九)其他應收款：係不屬於應收票據、應收帳款之其他應收款項。</p> <p>其他應收款業已確定無法收回者，應予轉銷。</p> <p>結算時應評估其他應收款無法收回之金額，提列適當之備抵壞帳列為其他應收款之減項。</p> <p>其他應收款中超過流動資產合計金額百分之五者，應按其性質或對象分別列示。</p> <p>(十)其他金融資產－ 流動：係金融資產未於資產負債表單獨列示者，應列為其他金融資產，並依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下其他金融資產－非流動。</p> <p>流動資產下金融資產金額達流動資產合計金額百分之五者，應於資產負債表上單獨列示。</p> <p>(十一)預付款項：係各</p>	<p>號評估減損，爰新增第五項訂定共通之規範。</p> <p>二十七、除「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」項目已於非流動資產項下另予列示外，餘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、按攤銷後成本衡量之金融資產等項目雖未於非流動資產項下另列項目，惟仍應依流動性區分為流動與非流動，爰新增第六項規定。</p>
---	--	--

<p><u>註中說明。</u></p> <p><u>2、交割代價：應收各證券商之交割金額。</u></p> <p><u>(八)其他非流動資產：</u> <u>係不能歸類於以上各類之非流動資產。</u></p> <p><u>前項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、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、應收帳款、其他應收款項目之會計處理，應依國際財務報導準則第九號及國際會計準則第三十九號規定辦理。</u></p> <p><u>公司制證券交易所應於資產負債表日對第三項有關按攤銷後成本衡量之金融資產、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。</u></p> <p><u>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、按攤銷後成本衡量之金融資產等項</u></p>	<p><u>種預付款項及費用。</u></p> <p><u>因購置固定資產而依約預付之款項及備供營業使用之未完工程營造款，應列入固定資產項下，不得列為預付款項。</u></p> <p><u>(十二)待處分長期股權投資：係預計於資產負債表日後十二個月內出售對子公司之股權投資。</u></p> <p><u>(十三)待出售非流動資產：係指於目前狀況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或待出售處分群組內之資產。</u></p> <p><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，應依財務會計準則公報第三十八號規定辦理。</u></p> <p><u>(十四)其他流動資產：</u> <u>係不能歸屬於以上各類之流動資產。以上各類流動資產，除現金及其他金融資</u></p>	
---	---	--

<p><u>目，應依流動性區分為流動與非流動。</u></p>	<p><u>產－流動外，其金額未超過流動資產合計金額百分之五者，得併入其他流動資產內。</u></p> <p><u>二、基金及投資：係專款提撥及存儲以供未來特定用途及經本會核准對某事業之投資或經常業務目的而為長期性之投資。基金及投資項下金融資產金額達基金及投資合計金額百分之五者，應於資產負債表上單獨列示。</u></p> <p><u>(一)持有至到期日金融資產－非流動：</u> <u>係具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產。持有至到期日金融資產應以攤銷後成本衡量。於一年內到期之持有至到期日投資應改列為流動資產下之持有至到期日投資－流動。</u></p> <p><u>(二)基金：係為特定用途所提存之資產，如賠償準備</u></p>	
---------------------------------	---	--

	<p><u>金、改良及擴充資產基金及各種準備基金等。</u></p> <p><u>基金提存所根據之議案及辦法，應予註明。</u></p> <p><u>依職工福利金條例所提撥之福利金，應列為費用。</u></p> <p>(三)<u>長期投資</u>：係經本會核准對某些特定事業採權益法之長期股權投資或其他財產權益，以達其營業目的所為之長期投資，如投資其他企業之股票、投資不動產等。</p> <p><u>長期投資應註明評價基礎，並依其性質分別列示。</u></p> <p><u>採權益法之長期股權投資之評價及表達應依財務會計準則公報第五號規定辦理。</u></p> <p><u>依權益法認列投資損益時</u>，被投資公司編製之財務報表若未符合我國一般公認會計原則，應先按一般公認會計原則調整後，再據以認</p>	
--	---	--

	<p>列投資損益。若被投資公司有下列情形之一者，被投資公司之財務報表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>1、實收資本額達新臺幣三千萬元以上者。</p> <p>2、營業收入達新臺幣五千萬元以上，或達公司營業收入百分之十以上者。</p> <p>長期投資有提供作質，或受有約束限制等情事，應予註明。</p> <p><u>三、固定資產：係為供營業上使用，且使用年限在一年以上，非以出售為目的之有形資產。</u></p> <p><u>固定資產中土地、折舊性資產，應分別列示。固定資產項下資產金額達固定資產合計金額百分之五者，應於資產負債表上單獨列示。</u></p> <p><u>固定資產應按照取得或建造時之成本入帳。但購買</u></p>	
--	--	--

	<p><u>預售屋及以現金增資款購置固定資產之利息不得予以資本化。閒置之固定資產，應按其淨公平價值或帳面價值之較低者轉列其他資產。若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並應就殘值繼續提列折舊。</u></p> <p><u>承租資產之認列及表達，應依財務會計準則公報第二號規定辦理。</u></p> <p><u>承租之資產若屬營業租賃性質者，在租賃標的物上所為之改良，稱為租賃權益改良，應列於固定資產項下。</u></p> <p><u>固定資產應註明評價基礎，如經過重估者，應列明重估價日期及增減金額，並將取得成本及重估增值分別列示。土地因重估增值所提列之土地增值準備，應列為長期負債。經重估價之固定資產，自重估基準日翌日起，其折舊之計提，均以重估價值為基礎。</u></p> <p><u>除土地外，固</u></p>	
--	---	--

	<p><u>定資產應於估計使用年限內，以合理而有系統之方法，按期提列折舊，不得間斷或減列。</u></p> <p><u>固定資產之累計折舊、累積減損應列為固定資產之減項。</u></p> <p><u>租賃權益改良應按其估計耐用年限或租賃期間之較短者，以合理而有系統之方法提列折舊，不得間斷或減列。</u></p> <p><u>折舊性資產應註明折舊之計算方法。</u></p> <p><u>固定資產有提供保證、抵押或設定典權等情形者，應予註明。</u></p> <p>四、無形資產：係無實體形式之非貨幣性資產，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><u>無形資產項下資產金額達無形資產合計金額百分之五者，應於資產負債表上單獨列示。</u></p> <p>無形資產之認列、衡量及揭露，應依財務會計準則公報第三十七號規</p>	
--	---	--

	<p>定辦理。</p> <p><u>創業期間資產評價及損益認列與表達，應依財務會計準則公報第十九號規定辦理。</u></p> <p><u>無形資產應註明評價基礎。</u></p> <p><u>五、其他資產：係不能歸屬於以上各類之資產，且收回或變現期限在一年或一個營業週期以上者，其他資產金額超過資產總額百分之五者，應將科目名稱分別列明。</u></p> <p><u>(一) 營業保證金：</u> <u>依本法及證券交易所管理規則規定提存之營業保證金。</u></p> <p><u>(二) 存出保證金：</u> <u>其他存出之各項保證金。</u></p> <p><u>(三) 遞延借項：具有未來經濟效益，應於以後分期攤銷之長期預付費用。</u></p> <p><u>(四) 其他什項資產：</u> <u>不能歸屬於以上各類之資產。</u></p> <p><u>長期應收票據及其他長期應收款項應按設算利率計算其公平</u></p>	
--	--	--

	<p><u>價值。</u></p> <p><u>催收款項金額重大者，應單獨列示並註明催收情形及提列備抵呆帳數額。</u></p> <p><u>公司所持有金融資產如供債務作質者，應依所擔保債務之流動性區分別列為流動及非流動資產。作為存出保證金者，應依其流動性列為流動資產及非流動資產。</u></p> <p>六、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<u>互抵之項目</u>，<u>編表時應以借貸項沖抵後之餘額列示，惟其性質內容運用方式、質押情形應於財務報告附註中說明。並於科目明細表上揭露其明細內容。</u></p> <p>(一) 交割結算基金：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</p>	
--	--	--

	<p>應記入此科目。</p> <p>(二) 交割代價：應收各證券商之交割金額。</p>	
<p><u>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。</u></p> <p><u>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金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。</u></p> <p><u>資產負債表之負債至少應包括下列各項目：</u></p> <p>一、<u>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表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</u></p>	<p>第十條 資產負債表之負債科目分類及其帳項內涵與應加註明事項如下：</p> <p>一、<u>流動負債：係因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者；主要為交易目的而發生之負債；須於資產負債表日後十二個月內清償之負債；不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。</u></p> <p>(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。</p> <p>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，應列明擔保品名稱及帳面價值。</p> <p>向金融機構、股東、員工、關係人及其他個</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第六十段及第六十一段之規定，新增第一項及第二項，現行條文則移至第三項。</p> <p>三、依國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段、第五十五段及第七十七段規定，修正第三項，規定至少應列示之負債單行項目，另按國際會計準則第一號第五十五段規定，除上開至少應列示之單行項目外，如與證券交易所財務狀況之了解攸關，證券交易所應於財務狀況表中表達額外之單行項目、標題及小計，並增加列示重要會計項目明細表。</p> <p>四、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第六十九段及第七十二段相關規定，修正第三項第一款序文。</p> <p>五、配合國際會計準則用</p>

<p><u>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。</u></p> <p>(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。</p> <p>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，應列明擔保品名稱及帳面<u>金額</u>。</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>(二) 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<u>有效利息法之攤銷後成本</u>衡量。但未付息之短期應付短期票券若折現之影</p>	<p>人或機構之借入款項，應分別註明。</p> <p>(二) 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>應付短期票券應按現值評價，應付短期票券折價應列為應付短期票券之減項。</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價值。</p> <p>(三) 公平價值變動列入損益之金融負債—流動：係指具下列條件之一者：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、交易目的金融負債。 2、除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益 	<p>語，第三項第一款第一目酌作文字調整。</p> <p>六、參考國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」第四十七段規定，修正第三項第一款第二目有關應付短期票券衡量之相關規定。</p> <p>七、參酌國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」相關規定，第三項第一款第三目及第四目酌作文字調整，並刪除上市櫃股票公平價值衡量之規定。</p> <p>八、配合本次修正，第三項第一款第四目酌作文字修正，並刪除應區分流動與非流動之規定，另於第五項統一規範。</p> <p>九、參考國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」第四十七段規定，新增第三項第一款第五目有關按攤銷後成本衡量之金融負債之相關規定，現行條文第一款第五目刪除。</p> <p>十、現行條文第一款第七目移列至第三項第一款第六目，並參考國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」第四十七段</p>
---	--	--

<p><u>響不大，得以原始票面金額衡量。</u></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>(三)<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動</u>：係指具下列條件之一者：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、<u>持有供交易之金融負債。</u> 2、除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債。</u> <p>下列金融工具應分類為<u>持有供交易金融負債</u>：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、其發生主要目的為短期內再買回。 2、其屬合併管理之一組可辨認金融工具投資組合之部分，且有證據顯示近期該組實際上為短期獲利之 	<p>之金融負債。</p> <p>下列金融商品應分類為交易目的金融負債：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、其發生主要目的為短期內再買回。 2、其屬合併管理之一組可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組實際上為短期獲利之操作模式。 3、除被指定且為有效避險工具外之衍生性金融負債。 <p><u>公平價值變動列入損益之金融負債應按公平價值衡量。屬股票及存託憑證於證券交易所上市或於櫃買中心櫃檯買賣者，其公平價值係指資產負債表日之收盤價。並應依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下公平價值變動列入損益之金融負債—非流動。</u></p> <p>(四)避險之衍生性金</p>	<p>及 AG 七十九規定，修正第三項第一款第六目有關應付帳款之相關規定。</p> <p>十一、考量應納所得稅已於第三項第一款第八目規範，另超過流動負債合計金額百分之五者應分別列示宜回歸公報規定，爰修正第三項第一款第七目相關文字。</p> <p>十二、參考國際會計準則第十二號「所得稅」第十二段規定，增訂第三項第一款第八目有關當期所得稅負債之相關規定。</p> <p>十三、參考國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」第十段、第十四段及國際會計準則第一號公報第七十八(d)段規定，增訂第三項第一款第九目有關負債準備—流動之相關規定。</p> <p>十四、現行條文第一款第十一目移列至第三項第一款第十目，並參考國際財務報導準則第五號「待出售非流動資產及停業單位」第七段</p>
--	--	--

<p>操作模式。</p> <p>3、除被指定且為有效避險工具外之衍生金融負債。</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)按攤銷後成本衡量之金融負債—流動：係指非屬下列條件之金融負債：</p> <p>1、透過損益按公允價值衡量之金融負債。</p> <p>2、因金融資產之移轉不符合除列要件或因適用持續參與法而產生之金融負債。</p> <p>3、財務保證合約。</p> <p>4、以低於市場之利率提供放款之承諾。</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</p>	<p>融負債—流動：係依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融負債，應以公平價值衡量，並應依被避險項目之流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下避險之衍生性金融負債—非流動。</p> <p>(五)以成本衡量之金融負債—流動：係與未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票，或與櫃股票連動並以該等股票交割之衍生性商品負債。應依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下以成本衡量之金融負債—非流動。</p> <p>(六)應付票據：係應付之各種票據。應付票據應按現值評價。但因營業而發生，且到期日在一年以內者，得按面值評價。</p> <p>因營業而發</p>	<p>規定，修訂第三第一款第十目有關與待出售非流動資產直接相關之負債之相關規定。</p> <p>十五、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段規定，爰將現行條文第一款第八目移列至第三項第一款第七目，並酌作修正，及刪除現行條文第一款第十二目有關其他流動負債規定；另刪除現行條文第一款第五目、第六目、第九目及第十目有關以成本衡量之金融資產、應付票據、其他金融負債-流動及預收款項之規定。</p> <p>十六、配合本次修正，修正第三項第二款序文非流動負債。</p> <p>十七、參考國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」第四十七段規定，修訂第三項第二款第一目及第二目。</p> <p>十八、考量按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動項目尚屬重要，爰於第三項第二款第三目增訂。</p>
---	---	---

<p><u>折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</u></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><u>(七) 其他應付款：</u>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><u>(八) 當期所得稅負債：</u>係指尚未支付之本期及前期所得稅。</p> <p><u>(九) 負債準備—流動：</u>係指不確定時點或金額之負債。</p> <p><u>負債準備之會計處理應依國際會計準則第三</u></p>	<p><u>生與非因營業而發生之應付票據，應分別列示。</u></p> <p><u>金額重大之應付銀行、關係人票據，除因營業而發生者外，應單獨列示。</u></p> <p><u>已提供擔保品之應付票據，應註明擔保品名稱及帳面價值。</u></p> <p><u>存出保證用之票據，於保證之責任終止時可收回註銷者，得不列為流動負債，但應於財務報表附註中說明保證之性質及金額。</u></p> <p><u>(七) 應付帳款：</u>係因主要業務所生之應付款項。</p> <p>應付帳款應按現值評價。但到期日在一年以內者，得按帳載金額評價。</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款項，應為適當之表達。</p>	<p>十九、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段規定，特別股負債尚非屬資產負債表應至少列示之項目，並考量目前實務上一般行業發行特別股負債之情形已較少見，爰刪除現行條文第二款第三目特別股負債—非流動之規定。</p> <p>二十、參考國際會計準則第十二號「所得稅」第五段規定，增訂第三項第二款第四目。</p> <p>二十一、配合本次修正，考量企業編製財務報告時可能有負債科目無法歸類於現行各非流動負債，爰增訂第三項第二款第五目增設其他非流動負債項目，並刪除現行條文第三款規定。</p> <p>二十二、現行條文第四款移列至第三項第三款並酌作文字修正。</p> <p>二十三、基於金融負債之相關規範均應依國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡</p>
---	--	--

<p><u>十七號規定辦理。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>(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。</u></p> <p><u>(十一)其他流動負債：係不能歸屬於以上各類之流動負債。</u></p> <p><u>二、非流動負債：係指非屬流動負債之其他負債。</u></p> <p><u>(一)應付公司債(含</u></p>	<p><u>已提供擔保品之應付帳款，應註明擔保品名稱及帳面價值。</u></p> <p><u>(八)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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>每期結算損益時，根據課稅所得計算之預計應納所得稅，應列為流動負債。</u></p> <p><u>其他應付款中超過流動負債合計金額百分之五者，應按其性質分別列示。</u></p> <p><u>(九)其他金融負債—</u></p> <p><u>流動：係未於資產負債表單獨列示之金融負債，應列為其他金融負債，並依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下其他金融負債—非流動。</u></p>	<p><u>量」規定辦理，爰新增第四項規定。</u></p> <p><u>二十四、除「按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動」項目已於非流動負債項下另予列示外，餘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、負債準備等項目雖未於非流動(流動)負債項下另列項目，惟仍應依流動性區分為流動與非流動，爰新增第五項規定。</u></p>
---	--	--

<p>海外公司債)： 係<u>公司制證券交易所</u>發行之債券。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>(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。</p>	<p><u>流動負債項下金融負債金額達流動負債合計金額百分之五者，應於資產負債表上單獨列示。</u></p> <p><u>公司對資產負債表日後十二個月內到期之金融負債若於資產負債表日後，始完成長期性之再融資或展期者，仍應列為流動負債。</u></p> <p><u>(十)預收款項：係預為收納之款項。</u></p> <p><u>預收款項應按主要類別分列，並註明有關約定事項。</u></p> <p><u>(十一)與待出售非流動資產直接相關之負債：係指於目前狀況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之待出售處分群組內之負債。</u></p> <p><u>(十二)其他流動負債：係不能歸屬於以上各類之流動負</u></p>	
---	--	--

<p>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>向股東、員工及關係人借入之長期款項，應分別註明。</p> <p>長期應付票據及其他長期應付款項應<u>以有效利息法之攤銷後成本衡量</u>。</p> <p>(三) <u>按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動</u>：係指非屬應付公司債、長期借款之<u>按攤銷後成本衡量金融負債屬非流動者</u>。</p> <p>(四) <u>遞延所得稅負債</u>：係指與應課稅暫時性差異有關之<u>未來期間應付所得稅金額</u>。</p> <p>(五) <u>其他非流動負債</u>：係不能歸屬於以上各類之<u>非流動負債</u>。</p> <p>三、<u>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) <u>存入交割結算基金</u>：為資產類「交割結算基金」之</p>	<p><u>債。以上各類流動負債，金額未超過流動負債合計金額百分之五者，得併入其他流動負債內</u>。</p> <p>二、<u>長期負債</u>：係到期日在資產負債表日後十二個月以上之負債，包括應付公司債、長期借款、長期應付票據及長期應付款等。長期負債項下金融負債金額達長期負債合計金額百分之五者，應於資產負債表上單獨列示。</p> <p>(一) <u>應付公司債</u>（含海外公司債）：係公司發行之債券。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、帳面價值、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。</p> <p>應付公司債之溢價、折價為應付公司債之評價科目，應列為</p>	
--	---	--

<p><u>相對項目。其性質內容運用方式、質押情形應於附註中說明。</u></p> <p>(二) 交割代價：應付各證券商之交割金額。</p> <p><u>前項有關透過益按公允價值衡量之金融負債、按攤銷後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。</u></p> <p><u>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、負債準備等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</u></p>	<p>應付公司債之加項或減項，並按合理而有系統之方法，於債券流通期間內加以攤銷，作為利息費用之調整項目。</p> <p>(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、帳面價值及其他約定重要限制條款。</p> <p>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>向股東、員工及關係人借入之長期款項，應分別註明。</p> <p>長期應付票據及其他長期應付款項應按現值評價。</p> <p>(三) <u>特別股負債—非流動：係發行符合財務會計準則第三十六號公報規定具金融負債性質之特別股。</u></p> <p><u>特別股負</u></p>	
---	--	--

	<p><u>債應依流動性區分為流動與非流動，流動者應改列特別股負債－流動。</u></p> <p><u>三、其他負債：係不能歸屬於以上各類之負債。其他負債金額超過負債總額百分之五者，應按其性質分別列示。</u></p> <p><u>(一) 存入保證金：</u></p> <p><u>其他存入之各項保證金。</u></p> <p><u>(二) 其他什項負債：不能歸屬於以上各類之負債。</u></p> <p><u>金融負債於資產負債表日後十二個月內到期者，如原始借款合同期間超過十二個月，且公司意圖長期性再融資及在資產負債表日前已完成長期性之再融資或展期，或基於目前之融資合約有裁決能力將金融資產再融資或展期至資產負債表日後逾十二個月，應列為非流動負債，並應於財務報表附註揭露其金額及事實。</u></p> <p><u>金融負債如違反借款合同特定條件，致依約須即期予以清償，該負債應列為流</u></p>	
--	---	--

	<p><u>動負債。但如於資產負債表日前經債權人同意不予追究，並展期至資產負債表日後逾十二個月，且於展期期間公司有能改正違約情況，債權人亦不得要求立即清償資產者，則列為非流動負債。</u></p> <p>四、交割結算貸項：為證券交易所辦理有價證券交割結算<u>互抵之項目</u>，編表時應以借貸沖抵後之餘額列示，惟其性質內容運用方式、質押情形應於財務報告附註中說明。並於科目及明細表上揭露其明細內容。</p> <p>(一) 存入交割結算基金：為資產類「交割結算基金」之相對科目。</p> <p>(二) 交割代價：應付各證券商之交割金額。</p>	
<p>第十三條 資產負債表之<u>權益項目</u>及其內涵與應揭露事項如下：</p> <p>一、歸屬於母公司業主之<u>權益</u>：</p> <p>(一) 股本：係股東對公司所投入之資本，並向公司登</p>	<p>第十一條 資產負債表之<u>股東權益科目</u>分類及其<u>帳項</u>內涵與應加註明事項如下：</p> <p>一、股本：係股東對公司所投入之資本，並向公司登記主管機關申請登記者。但不包括</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第七十八(e)段及第七十九段及施行指引等相關規定，修正第一款規範歸屬於母公司業主之權益，並</p>

<p>記主管機關申請登記者。但不包括符合負債性質之特別股。</p> <p>股本之種類、每股面額、額定股數、已發行且<u>付清股款之股數</u>、<u>期初與期末流通在外股數之調節表</u>、各類股本之權利、優先權及限制、由公司制證券交易所或由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。</p> <p>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。</p> <p><u>（二）資本公積</u>：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之溢價，通常包</p>	<p>符合負債性質之特別股。</p> <p>股本之種類、每股面額、額定股數、已發行股數及特別條件等，均應註明。</p> <p>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。</p> <p>庫藏股票應按成本法處理，列為股東權益減項，並註明股數。</p> <p><u>二、資本公積</u>：係指公司發行金融商品之權益組成要素及公司與股東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一般公認會計原則所產生者等。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><u>三、保留盈餘（或累積虧損）</u>：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><u>（一）法定盈餘公積</u>：係依公司法之規</p>	<p>將現行條文第一款至第四款移至第一款第一目至第四目並酌作文字修正，且將現行條文第一款有關庫藏股之規範單獨移列為第一款第五目並酌作文字修正。</p> <p>三、基於本準則第二條已訂有證券交易所財務報告之編製應依本準則、有關法令及經金管會完成認可及同意採用程序之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告等，是以本準則已包含上開一般公認會計原則，爰修訂第一款第二目有關資本公積項目包含其他依本準則所產生者。</p> <p>四、參考國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」第四段規定，新增第二款有關非控制權益之規定。</p>
---	--	---

<p>括超過票面金額發行股票溢價、受領贈與之所得及其他依<u>本準則相關規範</u>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><u>(三)</u>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><u>1、法定盈餘公積</u>：係依公司法之規定應提撥定額之公積。</p> <p><u>2、特別盈餘公積</u>：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><u>3、未分配盈餘（或待彌補虧損）</u>：係尚未分配亦未經指撥之盈餘（未經彌補</p>	<p>定應提撥定額之公積。</p> <p><u>(二)</u>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><u>(三)</u>未分配盈餘（或待彌補虧損）：係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><u>(四)</u>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，應在當期財務報表附註中註明。</p> <p><u>四、股東權益其他項目</u>：係指造成股東權益增加或減少之其他項目，通常包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數、與待出售非流動資產直接相關之權益及庫藏股票等。</p>	
---	---	--

<p>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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之利益及損失、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>		
第二節 <u>綜合損益表</u>	第二節 損益表	節名變更，節次未修正
第十四條 <u>公司制證券交易所應將某一期間認列</u>	第十二條 <u>損益表之科目結構及其帳項內涵與應</u>	一、條次變更。 二、基於本準則之制定目

<p><u>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。</u></p> <p><u>前項認列於損益之費用應以性質別為分類基礎。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>綜合損益表至少包括下列項目：</u></p> <p><u>一、收入：</u></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，</p>	<p><u>加註明事項如下：</u></p> <p><u>一、營業收入：係本期內因營業活動所獲得之收益。營業收入之認列應依財務會計準則公報第三十二號規定辦理。</u></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、期貨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</p>	<p>的係對證券交易所整體性財務報告編製事務作一致規範，並考量國際會計準則較偏重資產負債項目，且單一綜合損益表之表達方式可提供較完整之資訊，提高投資人參考價值，爰參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十一段規定，新增第一項，明定應採單一綜合損益表達，而非採二張報表格式表達。</p> <p>三、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第九十九段規定，考量證券交易所行業特性，新增第二項明定綜合損益表應採費用性質法並刪除現行條文第二項規定。</p> <p>四、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第九十七段之規定，新增第三項規範重大收益或費損項目應單獨揭露其性質及金額。</p> <p>五、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二段規定增訂第四項序文，並刪除現行條文第一項序文規範，另按國際</p>
---	--	---

<p>依約定繳交之費用收入。</p> <p>(四) 資訊使用費收入：係證券商、期貨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><u>收入之認列及衡量應依國際會計準則第十八號規定辦理。</u></p> <p>二、營業費用：係本期內因經營業務所負擔之費用，<u>包括員工福利費用、折舊及攤銷費用及其他營業費用。</u></p> <p>三、<u>除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨損益：係指證交所自帳上移除原已認列之按攤銷後成本衡量金融資產所產生之淨利益（損失）。</u></p> <p>四、<u>金融資產重分類淨</u></p>	<p>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) 其他營業收入：係不屬於上列各科目之其他營業收入。</p> <p>二、營業費用：係本期內因營業所應負擔之費用，應視實際需要，分列明細記載之。</p> <p>三、<u>營業外收入及利益、費用及損失：係本期內非因經常營業活動所發生之收入及費用，包括利息收入、利息費用、負債性特別股息、金融資產評價損益、金融負債評價損益、採用權益法認列之投資損益、兌換損益、處分固定資產損益、處分投資損益、減損損失及減損迴轉利益等。利息收入及利息費用應分別列示；金融資產評價損益、金融負債評價損益、採用權益法認列之投資損益、兌換損益及處</u></p>	<p>會計準則第一號第八十五段規定，除上開至少應列示之單行項目外，如與證券交易所財務績效之了解攸關，證券交易所應於綜合損益表中表達額外之單行項目、標題及小計。</p> <p>六、現行條文第一項第一款移列至第四項第一款，現行條文第一項第一款第一目至第六目移列為第四項第一款第一目至第六目，且參考國際會計準則第十八號「收入」目的及第一段規定，修訂第四項第一款，規範收入之內容，並增訂收入之認列及衡量應依國際會計準則第十八號「收入」規定辦理。</p> <p>七、現行條文第一項第二款移列至第四項第二款，並參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第一百零二段費用性質法之規定，修正部分文字。</p> <p>八、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二(aa)段規定，新增第四項第三款。</p> <p>九、參考國際會計準則第一號「財務報表之表</p>
---	--	--

<p><u>損益：係金融資產自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）。</u></p> <p><u>五、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。</u></p> <p><u>六、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。</u></p> <p><u>七、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。</u></p> <p><u>八、停業單位損益：係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></p> <p>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><u>分投資損益得以其淨額列示。</u></p> <p><u>四、繼續營業單位損益：係前列三款之淨額，應分別列示稅前損益、所得稅費用（利益）與稅後損益。</u></p> <p><u>五、停業單位損益：係指已處分或分類為待出售之企業組成單位所產生之損益，包括停業單位營業損益、停業單位資產處分損益及依淨公平價值衡量損益。</u></p> <p>停業單位損益之表達與揭露應依財務會計準則公報第三十八號規定辦理。</p> <p><u>六、非常損益：係性質特殊且非經常發生之項目。非常損益應單獨列示，不得分年攤提。</u></p> <p><u>七、會計原則變更之累積影響數，應單獨列示於非常損益之後。</u></p> <p><u>八、本期淨利（或淨損）：係本會計期間之盈餘（或虧損），係前列三款之淨額。</u></p> <p><u>九、每股盈餘之計算及表達，應依財務會</u></p>	<p>達」第八十二(c)段規定，新增第四項第四款。</p> <p>十、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二 (b)段規定，新增第四項第五款。</p> <p>十一、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二 (c)段規定，新增第四項第六款。</p> <p>十二、參考國際會計準則第十二號「所得稅」第五段之規定，新增第四項第七款。</p> <p>十三、現行條文第一項第五款移列至第四項第八款，並參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二 (e)段規定修正相關內容。</p> <p>十四、現行條文第一項第八款移列至第四項第九款，並參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二 (f)段規定予以修正。</p> <p>十五、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二 (g)段規定，新增第四項第十款。有關其他綜合損益項目</p>
---	---	--

<p><u>九、當期損益：係本報導期間之盈餘或虧損。</u></p> <p><u>十、其他綜合損益：係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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之利益及損失、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失、確定福利計畫精算損益等。</u></p> <p><u>十一、採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額。</u></p> <p><u>十二、綜合損益總額。</u></p> <p><u>十三、當期損益歸屬於非控制權益及母公司業主之分攤數。</u></p> <p><u>十四、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。</u></p> <p><u>十五、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</u></p>	<p><u>計準則公報第二十四號規定辦理。</u></p> <p><u>十、所得稅分攤及表達方式，應依財務會計準則公報第二十二號規定辦理。</u></p> <p><u>費用及損失除財務會計準則公報另有規定者外，應依功能別表達。但用人、折舊及攤銷等費用應予以揭露。</u></p>	<p>係包括下列各組成部分：</p> <p>(一) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：係依國際會計準則第二十一號「匯率變動之影響」之規定，將國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額應列報於其他綜合損益中。</p> <p>(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之利益及損失：係依國際財務報導準則第九號「金融工具」之規定，透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資因按公允價值衡量而產生之利益及損失應列報於其他綜合損益中。</p> <p>(三) 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失：係依國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」之規定，於現金流量避險下，避險工具之利益或損失中確認屬有效避險部分，應列報於其他綜合損</p>
---	---	---

<p><u>盈餘。</u></p> <p>每股盈餘之計算及表達，應依<u>國際會計準則第三十三號</u>規定辦理。</p>		<p>益項下，否則應認列為損益。</p> <p>(四) 確定福利計畫精算損益：係依國際會計準則第十九號「員工福利」之規定，證券交易所若採用於發生期間即認列精算損益之會計政策，且該政策適用於所有確定福利計畫及所有精算損益，則可將當期精算損益列報於其他綜合損益中。</p> <p>十六、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二(h)段規定，新增第四項第十一款。</p> <p>十七、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二(i)段規定，新增第四項第十二款。</p> <p>十八、參考國際會計準則第一號第八十三段規定，新增第四項第十三款及第十四款。</p> <p>十九、現行條文第一項第九款移列至第四項第十五款，並參考國際會計準則第三十三號「每股盈餘」第六十六段規定予以修正。</p> <p>二十、另參考國際會計準則第一號「財務報</p>
---	--	--

		表之表達」第八十二段規定至少應表達之各單行項目，爰刪除現行條文第一項第三款、第四款、第六款、第七款及第十款之規定。
第三節 權益變動表	第三節 股東權益變動表	節名變更，節次未修正
<p><u>第十五條 權益變動表至少應包括下列內容：</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>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：</u></p> <p><u>（一）本期淨利（或淨損）。</u></p> <p><u>（二）其他綜合損益。</u></p> <p><u>（三）與業主（以其業主之身分）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。</u></p> <p><u>公司制證券交易所</u></p>	<p><u>第十三條 股東權益變動表為表示股東權益組成項目變動情形之報告，應列明股本、資本公積、保留盈餘（或累積虧損）、股東權益其他調整項目之期初餘額；本期增減項目與金額；期末餘額等資料。</u></p> <p><u>保留盈餘部分之內容如下：</u></p> <p><u>一、期初餘額。</u></p> <p><u>二、前期損益調整項目：</u></p> <p><u>前期損益項目在計算、記錄與認定上，以及會計原則與方法之採用上發生錯誤，而為更正者。</u></p> <p><u>三、本期淨利或淨損。</u></p> <p><u>四、提列法定盈餘公積、特別盈餘公積及分派股利等項目。</u></p> <p><u>五、期末餘額。</u></p> <p><u>前期損益調整、不列入當期損益而直接列於股東權益項下之未實現損益項目（如換算調整數）及資本公積變動等項目所生之所得稅費</u></p>	<p>一、條次變更</p> <p>二、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第一百零六及一百零七段規定，修正第一項，並增訂第一項第一款至第三款及第二項規定，同時配合刪除現行條文第二項及第三項規定。</p>

<u>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。</u>	<u>用(利益)應直接列入各該項目，以淨額列示。</u>	
第四節 現金流量表	第四節 現金流量表	節次及節名未修正
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。	第十四條 現金流量表係以現金及約當現金流入與流出，彙總說明證券交易所於特定期間之營業、投資及融資活動，其編製應依財務會計準則公報第十七號規定辦理。	一、條次變更。 二、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第一百一十一段規定，修正本條規定。
第五節 附註	第五節 附註	節次及節名未修正
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： 一、 <u>公司制證券交易所沿革及業務範圍</u> 說明。 二、 <u>聲明財務報告依照本準則、有關法令(法令名稱)及國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告</u> 編製。 三、 <u>通過財務報告之日期及通過之程序。</u> 四、 <u>已採用或尚未採用本會認可之新發</u>	第十五條 財務報告為期詳盡表達財務狀況、經營結果及現金流量之資訊，對下列事項應加註釋： 一、 <u>公司沿革及業務範圍</u> 說明。 二、 <u>聲明財務報表依照本準則、有關法令(法令名稱)及一般公認會計原則</u> 編製。 三、 <u>重要會計政策之彙總說明及衡量基礎。</u> 四、 <u>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</u>	一、條次變更。 二、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第十六段規定，修正第二款規定，證券交易所應於附註中明確且無保留聲明「本財務報告係依照本準則、有關法令(法令名稱)及金管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」編製。 三、參考國際會計準則第十號「報導期間後事項」第十七段規定，新增第三款規範應於附註揭露通過財務報

<p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>十一、資產與負債區分</u></p>	<p>之理由與對財務報表之影響。</p> <p>五、財務報告所列金額，金融商品或其他有註明評價基礎之必要者，應予註明。</p> <p>六、財務報告所列各科目，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>七、資產與負債區分流動與非流動之分類標準。</p> <p>八、重大之承諾事項及或有負債。</p> <p>九、資本結構之變動。</p> <p>十、長短期借款之舉借。</p> <p>十一、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>十二、對其他事業之主要投資。</p> <p>十三、與關係人之重大交易事項。</p> <p>十四、重大災害損失。</p> <p>十五、重要訴訟案件之進行或終結。</p> <p>十六、重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。</p> <p>十七、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</p>	<p>告之日期及通過之程序(如：由何人通過，經何種程序通過等)。</p> <p>四、依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」第二十八段及第三十段規定，首次適用某一國際財務報導準則對當期或任何前期有影響、可能對當期或任何前期有影響，或可能對未來期間有影響，或證券交易所尚未適用某項已發布但尚未生效之新國際財務報導準則時，應於財務報表揭露相關事項，爰參酌上開規定新增第四款規範。</p> <p>五、現行條文第三款移列至第五款，並參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第一百一十七段規定酌作文字修正。</p> <p>六、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第一百二十二段及第一百二十五段，新增第六款，規範附註應揭露重大會計判斷、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，俾利投資人知悉。</p> <p>七、參考國際會計準則第</p>
--	--	---

<p>流動與非流動之分類標準。</p> <p><u>十二</u>、<u>重大或有負債及未認列之合約承諾</u>。</p> <p><u>十三</u>、<u>對財務風險之管理目標及政策</u>。</p> <p><u>十四</u>、<u>長短期借款之舉借</u>。</p> <p><u>十五</u>、<u>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</u>。</p> <p><u>十六</u>、<u>對其他事業之主要投資</u>。</p> <p><u>十七</u>、<u>與關係人之重大交易事項</u>。</p> <p><u>十八</u>、<u>重大災害損失</u>。</p> <p><u>十九</u>、<u>重要訴訟案件之進行或終結</u>。</p> <p><u>二十</u>、<u>重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效</u>。</p> <p><u>二十一</u>、<u>重要組織之調整及管理制度之重大改革</u>。</p> <p><u>二十二</u>、<u>員工福利相關資訊</u>。</p> <p><u>二十三</u>、<u>接受他人資助之研究發展計畫及其金額</u>。</p> <p><u>二十四</u>、<u>投資衍生工具相關資訊</u>。</p> <p><u>二十五</u>、<u>子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持</u></p>	<p><u>十八</u>、<u>員工退休金相關資訊</u>。</p> <p><u>十九</u>、<u>接受他人資助之研究發展計畫及其金額</u>。</p> <p><u>二十</u>、<u>投資衍生性商品相關資訊</u>。</p> <p><u>二十一</u>、<u>私募有價證券者，應揭露其種類、發行時間及金額</u>。</p> <p><u>二十二</u>、<u>因政府法令變更而發生之重大影響</u>。</p> <p><u>二十三</u>、<u>因停止營業而發生之重大影響</u>。</p> <p><u>二十四</u>、<u>其他為避免使用者之誤解，或有助於財務報告之公正表達所必須說明之事項</u>。</p>	<p>一號「財務報表之表達」第一百三十四段及第一百三十五段規定，新增第七款，規範附註應揭露管理資本之目標、政策及程序，又考量現行條文第九款與此款性質類似，爰將現行條文第九款併入第七款規範。</p> <p>八、現行條文第五款移列至第九款，並配合本次修正酌作文字調整。</p> <p>九、現行條文第六款移列至第十款，並配合本次修正酌作文字調整。</p> <p>十、現行條文第八款移列至第十二款，並參酌國際財務報導準則第一號「財務報表之表達」第一百一十四段規定酌作文字調整。</p> <p>十一、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第一百一十四段規定，新增第十三款，規範附註應揭露對財務風險之管理目標及政策，即揭露金融工具產生之風險及該等風險如何被管理。</p> <p>十二、現行條文第十八款移列至第二十二</p>
---	---	--

<p><u>有股數、金額及原因。</u></p> <p><u>二十六</u>、<u>私募有價證券</u>者，應揭露其種類、發行時間及金額。</p> <p><u>二十七</u>、<u>因政府法令變更而發生之重大影響。</u></p> <p><u>二十八</u>、<u>因停止營業而發生之重大影響。</u></p> <p><u>二十九</u>、<u>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。</u></p>		<p>款，並參考國際會計準則第十九號「員工福利」用語，酌作文字修正。</p> <p>十三、現行條文第二十款移列至第二十四款，並配合本次修正，酌作文字調整。</p> <p>十四、現行條文第二十一條第二項第二款有關合併財務報表附註應揭露子公司持有母公司股份相關資訊之規範於監理上仍有其需要，爰移列至本條文，並增訂於第二十五款。</p> <p>十五、現行條文第二十四款移列至第二十九款，並參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第一百一十四段規定，新增附註應揭露各報表各項目之補充資訊，並配合本次修正，酌作文字調整。</p> <p>十六、另現行條文第四款移列至第八款；第七款移列至第十一款；第十款至第十七款移列至第十四款至第二十一款；第十九款移列至第二十三款；第二十一款至第二十三款</p>
--	--	--

		移列至第二十六款至第二十八款。
<p>第十八條 財務報告對於資產負債表日至<u>通過</u>財務報告日間所發生之下列期後事項，應加註釋：</p> <p>一、<u>資本</u>結構之變動。</p> <p>二、鉅額長<u>短期</u>債款之舉借。</p> <p>三、主要資產之添置、擴充、營建、<u>租賃</u>、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>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、<u>財務績效</u>及現金流量之重要事故或措施。</p>	<p>第十六條 財務報告對於資產負債表日至財務報告提出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、鉅額長短期債款之舉借。</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>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、經營結果及現金流量之重要事故或措施。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、按現行財務會計準則公報第九號「或有事項及期後事項之處理準則」第十一段規定，財務報告提出日係指財務報表經過企業內部適當程序可向外界公開之日而言，企業財務報表如經會計師查核，則查核報告日（通常指外勤工作完成日）視為財務報表提出日；採用國際會計準則後，依國際會計準則第十號「報導期間後事項」第三段規定，報導期間後事項係指於報導期間結束日至通過財務報表日間之事項，所稱通過財務報表日係指財務報表經過企業內部適當程序可向外界提出之日，原則上為董事會通過日，故與現行規範有所差異，爰修正序文。</p> <p>三、另配合本次修正，第十款酌作文字調整。</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，<u>母子公司間交易</u></p>	<p>第十七條 財務報表附註應揭露本期有關下列事項之相關資訊：</p> <p>一、重大交易事項相關資訊：</p>	<p>一、條次變更</p> <p>二、按財務報告附表資訊係供監理之用，應分別揭露母公司及各子公司之相關資訊，不</p>

<p>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>(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、<u>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。</u></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：<u>母子公司間及各子公司間</u></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>(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)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>(八)從事衍生性商品交易。</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力或控制力者，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</p>	<p>宜將母子公司間交易事項予以沖銷，爰修正序文，以資明確。</p> <p>三、配合法制作業，第一款第四目至第六目酌作文字修正。</p> <p>四、現行條文第二十一條第二項第一款有關合併財務報表附註應揭露母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形等相關資訊之規範，基於監理上仍有其需要，移列至本條文，並增訂第一款第七目及第十目。現行條文第一款第七目及第八目配合調整為第一款第八目及第九目。</p> <p>五、又參酌國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」及第二十八號「關聯企業投資」用語，第二款酌作文字調整並增訂若被投資公司屬金融、保險、證券業者免適用規定。</p>
---	--	--

<p><u>之業務關係及重要交易往來情形及金額。</u></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><u>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至第四目規定。</u></p>	<p>益。</p>	
<p>第二十條 公司制證券交易所應依<u>國際會計準則第二十四號</u>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<u>國際會計準則第二十四號</u>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</p>	<p>第十八條 公司制證券交易所應依財務會計準則<u>公報第六號</u>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>能力</u>或重大影響<u>力</u>者外，應視為實質關係人，須依照財務會計準則<u>公報第六號</u>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</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考國際會計準則第二十四號「關係人揭露」、國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」及第二十八號「關聯企業投資」用語，酌修正序文。</p>

<p>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>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 財務報表及重要會計科目明細表名稱	節名變更，節次未修正
<p><u>第二十一條</u> 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、<u>綜合損益表</u>。（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、<u>財務報告附表</u>。（格式五之一至格式五之十）</p>	<p><u>第十九條</u> 財務報表及重要會計科目明細表之名稱如下：<u>（格式附後）</u></p> <p>一、資產負債表。（格式一）</p> <p>二、<u>資產、負債及股東權益科目明細表</u>：</p> <p><u>（一）現金及約當現金明細表</u>。（格式二之一）</p> <p><u>（二）公平價值變動列入損益之金融資產一流動明細表</u>。（格式二之二）</p> <p><u>（三）備供出售金融資產一流動明細表</u>。（格式二之三）</p> <p><u>（四）避險之衍生性金融資產一流動明細表</u>。（格式二之四）</p> <p><u>（五）以成本衡量之金融資產一流動明細表</u>。（格式二之五）</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合法制作業，序文文字酌作調整。</p> <p>三、現行條文第一項第三款、第五款、第六款移列至第二款至第四款，並配合本次修正，調整報表名稱及格式。</p> <p>四、考量附表格式應統一於本條文規範，爰新增第五款，規範本準則第十九條相關之附表格式。</p> <p>五、現行條文第一項第二款、第四款、第七款至第九款及第二項有關重要會計科目明細表之規定，移列至第二十四條予以規範。</p>

	<p><u>(六) 無活絡市場之債券</u> <u>投資－流動明細</u> <u>表。(格式二之六)</u></p> <p><u>(七) 應收票據明細表。</u> <u>(格式二之七)</u></p> <p><u>(八) 應收帳款明細表。</u> <u>(格式二之八)</u></p> <p><u>(九) 其他應收款明細</u> <u>表。(格式二之</u> <u>九)</u></p> <p><u>(十) 預付款項明細表。</u> <u>(格式二之十)</u></p> <p><u>(十一) 待處分長期股權</u> <u>投資明細表。(格</u> <u>式二之十一)</u></p> <p><u>(十二) 待出售非流動資</u> <u>產明細表。(格</u> <u>式二之十二)</u></p> <p><u>(十三) 其他流動資產明</u> <u>細表。(格式二</u> <u>之十三)</u></p> <p><u>(十四) 公平價值變動列</u> <u>入損益之金融資</u> <u>產－非流動變動</u> <u>明細表。(格式</u> <u>二之十四)</u></p> <p><u>(十五) 備供出售金融資</u> <u>產－非流動變動</u> <u>明細表。(格式</u> <u>二之十五)</u></p> <p><u>(十六) 持有至到期日金</u> <u>融資產變動明細</u> <u>表。(格式二之</u> <u>十六)</u></p> <p><u>(十七) 避險之衍生性金</u> <u>融資產－非流動</u> <u>變動明細表。(格</u> <u>式二之十七)</u></p>	
--	---	--

	<p><u>(十八) 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表。(格式二之十八)</u></p> <p><u>(十九) 無活絡市場之債券投資－非流動變動明細表。(格式二之十九)</u></p> <p><u>(二十) 基金變動明細表。(格式二之二十)</u></p> <p><u>(二十一) 採權益法之長期股權投資變動明細表。(格式二之二十一)</u></p> <p><u>(二十二) 採權益法之長期股權投資累計減損變動明細表。(格式二之二十二)</u></p> <p><u>(二十三) 其他長期投資變動明細表。(格式二之二十三)</u></p> <p><u>(二十四) 固定資產變動明細表。(格式二之二十四)</u></p> <p><u>(二十五) 固定資產累計折舊變動明細表。(格式二之二十五)</u></p> <p><u>(二十六) 固定資產累計減損變動明細表。(格式二之二十六)</u></p> <p><u>(二十七) 無形資產變動</u></p>	
--	--	--

	<u>明細表。(格式二之二十七)</u> <u>(二十八)其他資產明細表。(格式二之二十八)</u> <u>(二十九)短期借款明細表。(格式三之一)</u> <u>(三十)應付短期票券明細表。(格式三之二)</u> <u>(三十一)公平價值變動列入損益之金融負債明細表。(格式三之三)</u> <u>(三十二)避險之衍生性金融負債一流動明細表。(格式三之四)</u> <u>(三十三)以成本衡量之金融負債一流動明細表。(格式三之五)</u> <u>(三十四)應付票據明細表。(格式三之六)</u> <u>(三十五)應付帳款明細表。(格式三之七)</u> <u>(三十六)預收款項明細表。(格式三之八)</u> <u>(三十七)其他應付款明細表。(格式三之九)</u> <u>(三十八)與待出售非流</u>	
--	---	--

	<p><u>動資產直接相關之負債明細表。</u>（格式三之十）</p> <p><u>（三十九）其他流動負債明細表。</u>（格式三之十一）</p> <p><u>（四十）應付公司債明細表。</u>（格式三之十二）</p> <p><u>（四十一）長期借款明細表。</u>（格式三之十三）</p> <p><u>（四十二）特別股負債明細表。</u>（格式三之十四）</p> <p><u>（四十三）其他負債明細表。</u>（格式三之十五）</p> <p>三、<u>損益表。</u>（格式四）</p> <p>四、<u>損益科目明細表。</u></p> <p><u>（一）營業收入明細表。</u>（格式五之一）</p> <p><u>（二）營業費用明細表。</u>（格式五之二）</p> <p><u>（三）營業外收入及利益、費用及損失明細表。</u>（格式五之三）</p> <p>五、<u>股東權益變動表。</u>（格式六）</p> <p>六、<u>現金流量表。</u>（格式七）</p> <p>七、<u>交割結算基金明細表。</u>（格式八）</p> <p>八、<u>交割結算基金與各銀行授信額度明細表。</u>（格式九）</p>	
--	--	--

	<p>九、交割結算基金之收支運用表。(格式十)</p> <p>前項第二、四款所列資產、負債、股東權益及損益科目明細表，公司得依重大性原則決定是否須單獨列示。</p>	
第三章 期中財務報告	第七節 期中報告	節名變更為章名
<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、當期年初至當期期末之權益變動表，及前一年度同期間之權益變動表。</p> <p>四、當期年初至當期期末之現金流量表，及前一年度同期間之現金流量表。</p>	<p>第二十條 公司制證券交易所編製半年度財務報告，得僅依照第一章及第二章之規定辦理，並得免編製合併報表。</p>	<p>一、條次變更</p> <p>二、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，修正本條文。另考量投資人之閱表習慣，並參考國外財務報表之表達格式，期中資產負債表除依前開公報規定列示當期期中期間結束日之資產負債表及前一財務年度結束日之比較資產負債表外，尚須列示可比較期中期間結束日之比較資產負債表。</p> <p>三、現行條文規定已移列至第九條第三項，爰予以刪除。</p>
第四章 個體財務報告		<p>一、本章新增。</p> <p>二、基於現行公司法係以個體財務報告為主體，我國仍有編製個體財務報告之需求，爰新增本章規範個體</p>

		財務報告之編製。
<p><u>第二十三條</u> 公司制證券交易所編製個體財務報告，除對關聯企業具控制、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、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、考量母公司本身財務報表之編製主係配合公司法配股機制，尚非著重於資訊揭露，編製目的較為單純，為降低證券交易所帳務成本及投資人學習成本，個體財務報告仍宜維持與合併財務報告採用一致之會計處理，以使二者報導結果相同，爰增訂第一項明定證券交易所編製個體財務報告之會計處理應與合併財務報告一致。</p> <p>三、為利證券交易所瞭解第一項所稱證券交易所編製個體財務報告之會計處理應與合併財務報告一致，爰增訂第二項說明個體財務報告之會計處理應使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中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><u>第二十四條</u> 公司制證券交易所編製個體財務報告時，應編製重要會計</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、參考國際會計準則用語，重要會計科目明</p>

<p>項目明細表。</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一流動明細表。（格式六之二）</p> <p>（三）透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表。（格式六之三）</p> <p>（四）避險之衍生金融資產一流動明細表。（格式六之四）</p> <p>（五）按攤銷後成本衡量之金融資產一流動明細表。（格式六之五）</p> <p>（六）應收帳款明細表。（格式六之六）</p> <p>（七）其他應收款明細表。（格式六之七）</p>		<p>細表修正為重要會計項目明細表，另考量國際財務報導準則係屬原則性規範，為避免企業遺漏相關揭露資訊，推動初期仍宜保留本準則之重要會計項目明細表內容，並維持現行作法，於年度個體財務報告編製重要會計項目明細表。</p> <p>三、第二項規範重要會計項目明細表之名稱及格式。</p> <p>四、第三項規範證券交易所依重大性原則決定是否須單獨列示資產、負債及權益項目明細表。</p>
---	--	--

<p>(八) 預付款項明細表。(格式六之八)</p> <p>(九) 待出售非流動資產明細表。(格式六之九)</p> <p>(十) 其他流動資產明細表。(格式六之十)</p> <p>(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表。(格式六之十一)</p> <p>(十二) 透過其他綜合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) 避險之衍生金融資產—非流動明細表。(格式六之十三)</p> <p>(十四) 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動變動明細</p>		
--	--	--

表。(格式 六之十四)		
(十五)採用權益法 之投資變動明細 表。(格式 六之十五)		
(十六)採用權益法 之投資累計減損變 動明細 表。(格式 六之十六)		
(十七)不動產及設 備變動明 細表。(格 式六之十 七)		
(十八)不動產及設 備累計折 舊變動明 細表。(格 式六之十 八)		
(十九)不動產及設 備累計減 損變動明 細表。(格 式六之十 九)		
(二十)投資性不動 產變動明 細表。(格 式六之二十)		
(二十一)投資性不 動產累 計折舊		

變動明細表。 (格式六之二十一)		
(二十二) 投資性不動產累計減損變動明細表。 (格式六之二十二)		
(二十三) 無形資產變動明細表。 (格式六之二十三)		
(二十四) 遞延所得稅資產明細表 (格式六之二十四)		
(二十五) 其他非流動資產明細表。 (格式六之二十五)		
(二十六) 短期借款明細表。 (格式七之一)		
(二十七) 應付短期票券明細表。		

<p>(格 式 七之二)</p> <p>(二十八)透過損益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債 - 流 動 明 細 表 。</p> <p>(格 式 七之三)</p> <p>(二十九)避險之衍 生 金 融 負 債 - 流 動 明 細 表 。</p> <p>(格 式 七之四)</p> <p>(三十)按攤銷後成 本 衡 量 之 金 融 負 債 - 流 動 明 細 表 。</p> <p>(格 式 七 之 五)</p> <p>(三十一)應付帳款 明細表。</p> <p>(格 式 七 之六)</p> <p>(三十二)其他應付 款 明 細 表。(格 式 七 之 七)</p> <p>(三十三)負債準 備 - 流 動 明 細 表 (格 式 七 之</p>		
---	--	--

<p>八)</p> <p>(三十四) 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>(三十五) 其他流動 負債明細 表。(格 式七之 十)</p> <p>(三十六) 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>(三十七) 避險之衍 生金融負 債—非流 動明細 表。(格 式七之十 二)</p> <p>(三十八) 按攤銷後 成本衡量 之金融負 債—非流 動明細 表。(格 式七之十 三)</p> <p>(三十九) 應付公司</p>		
--	--	--

<p>債 明 細 表。(格 式七之十 四)</p> <p>(四十)長期借款明 細表。(格 式七之十 五)</p> <p>(四十一)負債準 備—非 流動明 細表(格 式七之 十六)</p> <p>(四十二)遞延所得 稅負債明 細表(格 式七之十 七)</p> <p>(四十三)其他非流 動負債明 細表。(格 式七之十 八)</p> <p>二、損益項目明細表：</p> <p>(一)收入明細表。 (格式八之 一)</p> <p>(二)營業費用明細 表。(格式八 之二)</p> <p>(三)財務成本明細 表。(格式八 之三)</p> <p>三、交割結算基金明細 表。(格式九)</p> <p>四、交割結算基金與各銀 行授信額度明細</p>		
---	--	--

<p>表。(格式十)</p> <p>五、交割結算基金之收支運用表。(格式十一)</p> <p>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>		
	第三章 合併財務報表	本章刪除。
	<p>第二十一條 公司制證券交易所編製合併財務報表應依財務會計準則公報第七號規定辦理。</p> <p>合併財務報表附註應揭露下列事項：</p> <p>一、母公司與子公司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、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>第二章規定，於編製合併財務報表準用之，除本會另有規定者外，得免編製重要會計科目明細表。</p>	<p>一、<u>本條刪除</u>。</p> <p>二、合併財務報表相關規範移至第二章，爰刪除本條文。</p>
第五章 首次採用		本章新增
<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。</p> <p>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</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、為規範證券交易所於轉換日依國際財務報導準則開帳時，應依國際財務報導準則第一號「首次採用國際報導準則」規定辦理，以及不動產及無形資產等於轉換日之</p>

<p>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>會計處理原則，爰新增本條文。</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：</p> <p>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，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>公司制證券交易所</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、為規範不動產項目於轉換日認定成本之選擇及加強財務報告之附註揭露，爰於第一項及第二項明定之。另依國際財務報導準則第一號「首次採用國際報導準則」附錄 D 第五段及第六段之規定，企業得選擇以公允價值或轉換日前依先前之一般公認會計原則重估價值作為認定成本，故第一項第二款所稱先前一般公認會計原則之重估價值，於我國係指按所得稅法、土地法或平均地權條例所為之重估價金額。</p> <p>三、另考量證券交易所除經金管會專案核准外，不得以自有資金投資不動產，爰明定首次適用國際會計準則編製財務報告時，不動產之認定成本，僅全數非營業用，並有存在、持續且穩定之租金收入者，始得</p>

<p>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。</p> <p>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：</p> <p>一、須具備二年以上之不動產鑑價實務經驗。</p> <p>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估價師懲戒委員會懲戒之紀錄。</p> <p>三、不得為證券交易所之關係人或有實質關係人之情形。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>		<p>採現金流量折現法估算其公允價值，作為認定成本</p> <p>四、為加強轉換日投資性不動產選擇採公允價值作為認定成本之鑑價品質，爰於第三項規範該公允價值應由具備一定資格之不動產估價師進行鑑價。</p> <p>五、另於第四項明定，規範發行人之子公司亦應依第一項至第三項及第二十五條規定辦理。</p>
<p>第六章 附則</p>	<p>第四章 附則</p>	<p>章次變更，章名未變更</p>
<p>第二十七條 本準則自中華民國一百零二年一月一日施行。</p>	<p>第二十二條 本準則自中華民國九十五年一月一日施行。</p> <p><u>中華民國九十六年三月十二日修正條文，除第十九條第一項第五款之格式六自中華民國九十七年一月一日施行</u></p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合證券交易所自一百零二年開始起強制採用國際會計準則，適用之時程，爰修正本條之施行日期。</p>

	外，自九十六年一月一日 <u>施行</u> 。	
--	----------------------------	--