

期貨結算機構財務報告編製準則部分條文及第二十一條格式一、格式一之一修正總說明

期貨結算機構財務報告編製準則（以下簡稱本準則）自八十七年九月十八日訂定發布，歷經五次修正，茲為配合我國於一百零六年適用之逐號認可之國際財務報導準則（以下簡稱 IFRSs）公報修正規定，並配合國內目前實施 IFRSs 情形檢討現行規定以提升財務報告透明度並維持適度監理，爰修正本準則，本次共計修正五條條文及二個格式，修正要點臚列如下：

- 一、 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」規定，明定資產或處分群組分類為待分配予業主之相關規定及修正附表；參考國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」及第三十八號「無形資產」規定，明定折舊或攤銷應反映資產未來經濟效益之預期消耗型態；參考國際會計準則第三十六號「資產減損」規定，明定企業評估非金融資產之可回收金額及減損時，應揭露之相關資訊。（修正條文第十一條及第二十一條格式一、格式一之一）
- 二、 參考國際會計準則第十八號「收入」規定，明定期貨結算機構依交易之經濟實質評估承擔提供勞務之重大風險及報酬時，始應按總額認列收入；反之應按淨額認列收入。（修正條文第十四條）
- 三、 參考國際會計準則第十九號「員工福利」及國際財務報導準則第八號「營運部門」規定，明定確定福利計畫及營運部門應揭露之相關資訊。（修正條文第十七條）
- 四、 為強化關係人交易之揭露，修正關係人之認定範圍及揭露規定。（修正條文第二十條）
- 五、 配合本次修正條文，調整施行日期。（修正條文第三十五條）