

期貨商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 本準則依期貨交易法第九十七條第二項規定訂定之。	第一條 本準則依期貨交易法第九十七條第二項規定訂定之。	本條未修正。
<p>第二條 期貨商財務報告之編製，應依本準則及有關法令辦理；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>期貨商據以編製財務報告之會計事務處理，應依商業會計法及有關法令辦理。</p>	<p>第二條 期貨商財務報告之編製，應依本準則及有關法令辦理；其未規定者，依一般公認會計原則辦理。</p> <p>期貨商據以編製財務報告之會計事務處理，應依商業會計法及有關法令辦理。</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>三、另金管會將於本準則修正發布後參酌國際會計準則第一號「財務報表之表達」第十九段規定，以函令規範期貨商不得以遵循某一國際財務報導準則或國際會計準則之規定將產生誤導為由，而不遵循本準則、國際財務報導準則或國際會計準則之規定。</p>
第三條 期貨商依規定同時經營經紀及自營期貨業務者，其會計事務應依其業務種類分別辦理。期貨商依證券交易法第四十五條第二項規定兼營證券業務，其證券部門之會計事	第三條 期貨商依規定同時經營經紀及自營期貨業務者，其會計事務應依其業務種類分別辦理。期貨商依證券交易法第四十五條第二項規定兼營證券業務，其證券部門之會計事	本條未修正。

<p>務及財務報告應依證券交易法規規定辦理。</p> <p>期貨商依期貨經理事業設置標準第十五條規定兼營期貨經理事業者，應依期貨經理事業管理規則第二十一條規定編製全權委託期貨交易業務部門之財務報告。</p> <p>他業依期貨交易法第五十七條規定兼營期貨業務者，其會計事務之處理於其目的事業主管機關有關法規另有規定者，從其規定。但有關期貨業務之會計事務及財務報告，仍應依本準則之規定辦理。</p>	<p>務及財務報告應依證券交易法規規定辦理。</p> <p>期貨商依期貨經理事業設置標準第十五條規定兼營期貨經理事業者，應依期貨經理事業管理規則第二十一條規定編製全權委託期貨交易業務部門之財務報告。</p> <p>他業依期貨交易法第五十七條規定兼營期貨業務者，其會計事務之處理於其目的事業主管機關有關法規另有規定者，從其規定。但有關期貨業務之會計事務及財務報告，仍應依本準則之規定辦理。</p>	
<p>第四條 期貨商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，釐訂及修正其會計制度，備供查核。</p> <p>前項會計制度之內容，期貨商應依其所營業務之性質，分別包括總說明、帳簿組織系統圖、會計項目、會計憑證、會計簿籍、會計報告之說明與用法、會計事務處理程序、財務與出納作業等項目。</p>	<p>第四條 期貨商應依其會計事務之性質、業務實際狀況及發展，暨管理上之需要，釐訂及修正其會計制度，備供查核。</p> <p>前項會計制度之內容，期貨商應依其所營業務之性質，分別包括總說明、帳簿組織系統圖、會計科目、會計憑證、會計簿籍、會計報表之說明與用法、會計事務處理程序、財務與出納作業等項目。</p>	<p>一、第一項酌作文字修正，以符法制作業。</p> <p>二、參考國際會計準則用語，第二項酌作文字修正。</p>
<p>第五條 本國期貨商主辦會計人員之任免，應經董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數同意之決議行之。</p> <p>外國期貨商之主辦會計人員，得由總公司授權</p>	<p>第五條 本國期貨商主辦會計人員之任免，應經董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數同意之決議行之。</p> <p>外國期貨商之主辦會計人員，得由總公司授權</p>	<p>本條未修正。</p>

<p>分公司經理人全權任免之。</p>	<p>分公司經理人全權任免之。</p>	
<p>第六條 期貨商會計年度，除外國期貨商或經本會核准者外，採曆年制，每年六月三十日辦理上半年度結算，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>財務報表編製單位為新臺幣千元。</p>	<p>第六條 期貨商會計年度，除外國期貨商或經<u>行政院金融監督管理委員會</u>（以下簡稱本會）核准者外採曆年制，每年六月三十日辦理上半年度結算，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>財務報表編製單位為新臺幣「千元」。</p>	<p>為符合法制作業，第一項、第三項及第四項酌作修正。</p>
<p>第七條 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、<u>綜合損益表</u>、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、<u>第四項所列情況</u>或本會另有規定者外，應採兩期對照方式編製，<u>主要報表</u>並應由期貨商負責人、經理人及主辦會計人員逐頁簽名或蓋章。<u>但股票已公開發行之期貨商</u>，應依證券交易法第十四條第三項規定辦理。</p> <p><u>當期貨商追溯適用會計政策或追溯重編其財務</u></p>	<p>第七條 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。</p> <p>財務報表應包括資產負債表、損益表、<u>股東權益變動表</u>、現金流量表及其附註或附表。</p> <p>前項主要報表及其附註，除新設立或本會另有規定者外，應採兩期對照方式編製，並應由期貨商負責人、經理人及主辦會計人員就<u>主要報表</u>逐頁簽名或蓋章。</p> <p><u>外國期貨商於編製第二項之股東權益變動表，應以在中華民國境內分支機構權益變動表替之。</u></p>	<p>一、參考國際會計準則用語，第一項酌作文字修正。</p> <p>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。</p> <p>三、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第十段規定，修正第三項，並增訂股票已公開發行之期貨商，其財務報告應依證券交易法第十四條第三項規定由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章。</p> <p>四、由於股東權益變動表之名稱已變更為權益變動表，爰刪除現行條文第四項外國期貨商，應以在中華民國境內分支機構權益變動表代替股東</p>

<p><u>報告之項目，或重分類其財務報告之項目時，應依國際會計準則第一號第十段及第三十九段規定辦理。</u></p>		<p>權益變動表之規定。</p> <p>五、依國際會計準則第一號「財務報表之表達」第十段及第三十九段規定，當期貨商追溯適用會計政策或追溯重編財務報告之項目，或重分類其財務報告之項目時，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，亦即期貨商有上開情況時，於年底之資產負債表應採三期列報，期中之資產負債表應採四期列報，爰新增第四項。</p> <p>六、另第四項有關期貨商追溯適用會計政策之規範，包含期貨商首次採用國際財務報導準則、新公報之發布或期貨商自願改變會計政策。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>第八條 他業兼營期貨業務者，於依其目的事業主管機關規定編製財務報告時，應增加揭露依本準則規定所編製獨立期貨部門之資產負債表、<u>綜合</u>損益表及附註。</p>	<p>第八條 他業兼營期貨業務者，於依其目的事業主管機關規定編製財務報告時，應增加揭露依本準則規定所編製獨立期貨部門之資產負債表、損益表、附註及<u>重要會計科目明細</u></p>	<p>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酌作修正，另考量未來財務報告係以合併財務報告為主，且期中財務報告已無須編製重要會計項目明細表，故刪除現</p>

	表。	行他業編製獨立期貨部門之財務報表須編製重要會計項目明細表之規定。
<p>第九條 財務報告編製之內容，應<u>公允</u>表達期貨商之財務狀況、<u>財務績效及現金流量</u>，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>更正稅後損益金額在新臺幣一千萬元以上，且達原決算收益百分之一或實收資本額百分之五以上者，應重編財務報告，並重行公告；公告時應註明本會通知調整理由、項目及金額。更正稅後損益金額未達前述標準者，得不重編財務報告，但應列為保留盈餘之更正數。</u></p>	<p>第九條 財務報告編製之內容，應<u>能允當</u>表達期貨商之財務狀況、經營結果暨現金流量，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。調整金額達本會規定標準時，並應將更正後之財務報告重行公告；公告時應註明本會通知調整理由、項目及金額。</p>	<p>一、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第十五段規定及配合法制作業，第一項酌作文字修正。</p> <p>二、參考證券交易法施行細則第六條規定，於第二項增訂更正財務報告之相關規定，以資明確。</p>
<p>第<u>十</u>條 期貨商有會計變動者，應依下列規定辦理：</p> <p>一、會計<u>政策</u>變動：</p> <p>（一）若<u>期貨商為能使財務報告提供交易、其他事項或情況對期貨商財務狀況、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</u></p>	<p>第二十三條 期貨商有會計變動者，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</p>	<p>一、條次變更，依本條規定內容之性質移列至第一章總則規範。</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」第二十九段規定，修正第一款序文、第一款第一目及第二目，並將申報核備之文字修正為申請核准。</p> <p>三、配合第一項第一款第一目及第二目之修正，及參考證券交易法施行細則第六條規定，修正第</p>

<p><u>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。經本會核准後期貨商應公告申報改用新會計政策之預計影響數及簽證會計師之複核意見。</u></p> <p>(二) 如<u>自願於新會計年度改變會計政策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</u></p>	<p>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，作成議案提報董事會決議通過後，申報本會核備。</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，應於改用新會計原則年度開</p>	<p>一項第一款第三目。</p> <p>四、基於國際會計準則第八號公報對於會計政策及會計估計之變動，業訂有相關揭露規範，爰刪除現行條文第一項第一款第四目規定。</p> <p>五、現行條文第一項第一款第五目移列至第四目，並配合本次修正酌作文字調整。</p> <p>六、配合本次修正調整第一項第二款規定，並新增折舊性資產及無形資產殘值之變動，應比照第一項第一款第一目及第四目規定辦理。</p> <p>七、為明確規範第一項所稱公告申報方式係指輸入金管會指定之資訊申報網站，增訂第二項規定，並刪除現行條文第二項書件抄送相關單位之規定。</p>
--	---	---

<p><u>行之原因、會計政策變動如何適用及何時開始適用</u>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) <u>除前目影響數之決定在實務上不可行外，期貨商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，提報董事會通過後，公告申報並報本會備查；若會計政策變動之實際影響數與原預計數差異達新臺幣一千萬元以上，且達前一年度收益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</u></p>	<p>始後二個月內，計算會計原則變動之實際累積影響數，提報董事會後報本會備查；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，應就差異分析原因並洽請簽證會計師出具合理性意見，併同申報本會。</p> <p>(四) <u>期貨商有第二目情形者，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。</u></p> <p>(五) <u>除新購資產採用新會計原則處理，得免依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備即行採用者，採用新會計原則變動當年度之財務報告應予重編，俟補申報核備後之次一年度始得適用新會計原</u></p>	
---	---	--

<p>簽證會計師出具合理性意見，併同<u>公告並申報本會</u>。</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，俟補申請核准後之次一年度始得適用新會計政策。</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><u>本條所稱之公告申報，係指輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p>	<p>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、四、五目有關規定辦理。</p> <p><u>期貨商依前項規定申報之書件，亦應抄送期貨交易所、全國期貨商業同業公會聯合會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會。</u></p>	
<p>第十一條 本準則所列財務報告或據以編製財務報告之各項會計憑證、帳冊、契據、簿籍，其保管年限除本會另有規定者外，依商業會計法之規定。</p>	<p>第十二條 本準則所列財務報告或據以編製財務報告之各項會計憑證、帳冊、契據、簿籍，其保管年限除本會另有規定者外，依商業會計法之規定。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>
<p>第十二條 期貨商應依第二章及國際會計準則第二十</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、為利期貨商瞭解財務報</p>

<p>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>期貨商若無子公司者，應依第二章編製個別財務報告，編製年度財務報告時，並應依第二十九條至第三十四條規定辦理。</p> <p>期貨商編製期中財務報告，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>告應編製之種類及相關規範，爰於總則新增本規定。</p> <p>三、基於國際會計準則係以合併財務報告為主報表，爰於第一項明定期貨商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，另為節省公司成本，及考量公司法僅規範企業應編製年度財務報表，爰明定期貨商僅需編製年度個體財務報告，無需公開期中個體財務報告；年度個體財務報告之內容，依第四章規定應包括重要會計項目明細表及其他揭露事項。又期貨商縱屬公開發行公司之子公司，仍應依本準則規定編製合併財務報告，亦即中間母公司仍須編製及公告以期貨商為主體之合併財務報告。</p> <p>四、期貨商若無子公司者，應依第二章規定編製年度及半年度個別財務報告（上市及上櫃之期貨商應按季編製個別財務報告），編製年度個別財務報告時，並應依第四章第二十九條至第三十四條規定編製重要會計項目明細表及其他揭露事項，爰於第二項明定之。</p>
--	--	---

		五、現行條文第三十條有關期中財務報告之規定移列至本條第三項，並配合本次修正及參考國際會計準則第三十四號「期中財務報導」酌作修正。另期中財務報告四大表部分，應比照年度財務報告格式，採整份財務報表（而非簡明財務報表），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。
第十三條 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。 本準則所稱控制、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。		一、 <u>本條新增</u> 。 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。
第二章 財務報告	第二章 財務報表	章名酌作文字修正，章次未變更。
第一節 資產負債表	第一節 資產負債表	節次及節名未變更
第十四條 資產應作適當之分類。流動資產與非流動資產應予以劃分。 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，	第十三條 資產應作適當之分類。流動資產與非流動資產應予以劃分。 資產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	一、條次變更。 二、第一項未修正。 三、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，修正第二項。

<p>應分別在財務報告表達或附註揭露。</p> <p>資產負債表之資產至少應包括下列各項目：</p> <p>一、流動資產：企業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。</p> <p>(一) 現金及約當現金：係庫存現金、活期存款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>期貨商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：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</p>	<p>在財務報表表達或附註揭露。</p> <p>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：</p> <p>一、流動資產：企業因營業所產生之資產，預期將於企業之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之資產；預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產；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：庫存現金、銀行存款、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並具高度流動性之投資。</p> <p>非活期之銀行存款，應分項列報，其到期日在一年以後者，應予註明；已指定用途或支用受有約束者及依規定不得流用之客</p>	<p>四、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，如與企業財務狀況之了解攸關，企業應於資產負債表中表達額外之單行項目、標題及小計。</p> <p>五、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，新增期貨商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>六、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，並酌作文字調</p>
---	--	---

<p><u>融資產。</u></p> <p><u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>應依據<u>有價證券</u>、<u>開放式基金</u>、<u>貨幣市場工具</u>、<u>選擇權契約</u>或<u>期貨交易保證金</u>等分類記載。</p> <p><u>期貨交易保證金</u>—<u>有價證券</u>係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，以有價證券所繳交之交易保證金、權利金。</p> <p><u>期貨交易保證金</u>—<u>有價證券</u>評價調整係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，以有價證券繳交交易保證金或權利金依<u>公允價值</u>衡量提列之評價調整。</p> <p><u>期貨交易保證金</u>—<u>自有資金</u>係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金</p>	<p><u>戶保證金專戶</u>不得列入此科目。</p> <p><u>定期存款</u>（含可轉讓銀行定期存單）提供債務作質者，若所擔保之債務為<u>長期負債</u>，應改列為<u>其他資產</u>；若所擔保者為<u>流動負債</u>則改列為<u>其他流動資產</u>，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<u>流動資產</u>或<u>其他資產</u>。</p> <p><u>補償性存款</u>如因短期借款而發生者，仍列為<u>流動資產</u>，但應於附註中說明；若係因長期負債而發生者，則應列為<u>其他資產</u>或<u>長期投資</u>，不得列為<u>流動資產</u>。</p> <p>(二) <u>公平價值變動列入損益之金融資產</u>—<u>流動</u>：係指具下列條件之一者：</p> <p>1、<u>交易目的金融資產</u>。</p> <p>2、除依避險會計指定為被避</p>	<p>整。</p> <p>七、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有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之規定。</p> <p>八、參考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九號「金融工具」相關規定，新增第三項第一款第四目及第五目有關避險之衍生金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產之規定。</p> <p>九、配合國際財務報導準則第九號「金融工具」規定，刪除現行條文第三項第一款第三目、第四目及第五目有關備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、無活絡市場之債券投資相關規定。</p> <p>十、第三項第一款第六目酌作文字修正，以資明確；第三項第一款第八目及第九目未修正。</p> <p>十一、現行條文第三項第一款第十一目及第十二目移列至第十目及第十一目，另參考國際會計準則第</p>
---	--	--

<p>從事期貨交易，所繳交之交易保證金、權利金及其結算差額。</p> <p>買入選擇權係指期貨商買入選擇權契約或期貨選擇權契約所支付之權利金。</p> <p><u>(三) 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><u>(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。</u></p> <p><u>(五) 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><u>1、期貨商係在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</u></p>	<p>險項目外，原始認列時被指定以公允价值衡量且公允价值變動認列為損益之金融資產。</p> <p><u>交易目的金融資產係指企業原始認列時指定為交易目的之金融資產，下列金融商品應分類為交易目的金融資產：</u></p> <p><u>1、其取得主要目的為近期内出售。</u></p> <p><u>2、其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。</u></p> <p><u>3、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>交易目的金融資產應依據基於交易目的持有有價證券、開放式基金、貨幣市場工具、選擇權契約或期貨交易</u></p>	<p>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，修正第三項第一款第七目、第十目及第十一目有關應收期貨交易保證金、應收帳款及其他應收款之規定，並考量本準則僅訂定原則性之規範，其中部分規定應回歸相關公報規定辦理，爰予以刪除。</p> <p>十二、考量現行應收票據項目實務上對期貨商多不具重大性，刪除現行條文第三項第一款第十目應收票據之規定，惟期貨商仍可依該項目之重要性決定是否單獨表達。</p> <p>十三、審酌國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段對於資產負債表至少應列示之單行項目已有規範，爰刪除現行條文第三項第一款第十三目其它金融資產之相關規定。</p> <p>十四、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十二目有關當期所得稅資產之相關規定。</p>
---	---	--

<p><u>資產。</u></p> <p><u>2、該金融資產之</u> <u>合約條款產</u> <u>生特定日期</u> <u>之現金流</u> <u>量，該等現金</u> <u>流量完全為</u> <u>支付本金及</u> <u>流通在外本</u> <u>金金額之利</u> <u>息。</u></p> <p><u>符合上開條</u> <u>件之金融資產仍</u> <u>可於原始認列</u> <u>時，將其指定為</u> <u>透過損益按公允</u> <u>價值衡量，以消</u> <u>除或減少如不指</u> <u>定將會產生因採</u> <u>用不同基礎衡量</u> <u>資產負債或認列</u> <u>其利益及損失之</u> <u>衡量或認列不一</u> <u>致之情形。</u></p> <p>(六) 客戶保證金專戶：期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取之交易保證金、權利金及其結算差額。</p> <p>客戶保證金專戶之餘額與期貨交易人權益之餘額不符時，應附註說明其差異原因。</p> <p>(七) 應收期貨交易保</p>	<p>保證金等分類記載。</p> <p>期貨交易保證金—有價證券係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，以有價證券所繳交之交易保證金、權利金。</p> <p>期貨交易保證金—有價證券評價調整係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，以有價證券繳交交易保證金或權利金依公平價值衡量提列之評價調整。</p> <p>期貨交易保證金—自有資金係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。</p> <p>買入選擇權係指期貨商買入選擇權契約或期</p>	<p>十五、現行條文第三項第一款第十四目（預付款項）移列至第十三目，另其中有關預付購置固定資產款項及供營業使用之未完工程營造款之規定，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>十六、現行條文第三項第一款第十六目（待出售非流動資產）移列至第十四目，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，爰刪除現行條文第三項第一款第十五目。</p> <p>十七、現行條文第三項第一款第十七目（其他流動資產）移列至第十五目，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，企業應於資產負債表中表達額外之單行項目，爰刪除現行條文金額未超過百分之五以上者得併入其他流動資產之規定。</p>
--	---	---

<p>證金：因期貨交易者權益發生借方餘額，應由期貨商追償之金額。</p> <p><u>資產負債表日應評估應收期貨交易保證金無法追償之金額，提列適當之備抵呆帳，並以淨額列示。</u></p> <p>(八) 借券保證金：因借券交易向標的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之保證金。</p> <p>(九) 借券擔保價款：因借券交易向標的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之擔保價款。</p> <p>(十) 應收帳款：因經營業務所生之債權。</p> <p><u>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。</u></p> <p><u>應收關係人之帳款，應單獨列示。</u></p>	<p>貨選擇權契約所支付之權利金。</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。除持有興櫃股票採成本法評價外，公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p>(三) 備供出售金融資產—流動：係指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。</p> <p>2、非屬下列金融資產：</p> <p>(1) 公平價值變動列入損益之金融資產。</p> <p>(2) 持有至到期日金融資產。</p>	<p>十八、參酌國際會計準則第一號「財務報表之表達」第六十六段、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>十九、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>二十、現行條文第三項第二款第五目移列至第三項第二款第二目，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規定，修正有關採用權益法之投資之相關規定。</p> <p>二十一、基於國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段對於資產負債表至少應列示之單行項目已有規範，且配合國際財務報導準則第九號「金融工具」規定，刪除現行條文第三項第</p>
--	--	--

<p><u>資產負債表</u> 日應評估應收帳款無法收現之金額，提列適當之備抵呆帳，並以淨額列示。</p> <p>(十一)其他應收款： 非屬應收帳款之其他應收款項，包括錯帳所生之債權。</p> <p><u>資產負債表</u>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，並以淨額列示。</p> <p>(十二)當期所得稅資產：<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。</u></p> <p>(十三)預付款項：各種預付款項及費用。</p> <p>(十四)待出售非流動資產：<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</u></p>	<p>(3)無活絡市場之債券投資。</p> <p>(4)應收款。</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一非流動。</u></p> <p><u>備供出售金融資產除另有規定外應按公平價值衡量，其評價損益應列入股東權益。上市、上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日收盤價。開放型基金公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。</u></p> <p>(四)持有至到期日金融資產—流動：<u>係指持有至到期日之金融資產一年內到期部分。</u></p> <p><u>持有至到期日金融資產應以攤銷後成本衡量。</u></p> <p>(五)無活絡市場之債券投資—流動：<u>係指無活絡市場之債券投資流動部分。</u></p>	<p>二款序文、第一目至第四目有關備供出售金融資產、持有至到期日金融資產及無活絡市場之債券投資及基金之相關規定。</p> <p>二十二、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項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>二十三、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</p>
---	---	---

<p>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>(十五) 其他流動資產：不能歸屬於以上各類之流動資產。</p> <p><u>二、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></p> <p><u>(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—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：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><u>採用權益法</u></p>	<p>(六) 客戶保證金專戶：期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取之交易保證金、權利金及依公平價值結算之差額。</p> <p>客戶保證金專戶之餘額與期貨交易人權益之餘額不符時，應附註說明其差異原因。</p> <p>(七) 應收期貨交易保證金：因期貨交易人權益發生借方餘額，應由期貨商追償之金額。</p> <p><u>應收期貨交易保證金業已確定無法追償者，應予轉銷。</u></p> <p>結算時應評估應收期貨交易保證金無法追償之金額，提列適當之備抵壞帳，並以淨額列示。</p> <p>(八) 借券保證金：因借券交易向標的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之保證金。</p> <p>(九) 借券擔保價款：因借券交易向標</p>	<p>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>二十四、現行條文第三項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，修正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，爰規範無形動產之後續衡量應採成本模式。</p> <p>二十五、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延所得稅資產之相關規定。</p> <p>二十六、現行條文第三項第五款移列至第三項第二款第七目，並配合本次修正及參考國際會計準則規定作相關修正。</p> <p>二十七、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</p>
--	--	---

<p>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</u>若未符合<u>本準則</u>，應先按<u>本準則</u>調整後，再據以認列投資損益，<u>採用權益法所用之關聯企業財務報告日期</u>應與投資者相同，若有不同時，應對<u>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</u>予以調整，在<u>任何情況下</u>，<u>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</u>。若會計師依審計準則公報第二十四號規定判斷<u>關聯企業對投資者財務報告公允表達影響重大者</u>，<u>關聯企業之財務報告</u>應經會計師依照「會計師查核簽證財務報表規</p>	<p>的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之擔保價款。</p> <p>(十) <u>應收票據：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>應收關係人之票據，應單獨列示。</u></p> <p><u>提供擔保之票據，應予註明。</u></p> <p><u>應收票據業已確定無法收回者，應予轉銷。</u></p> <p><u>結算時應評估應收票據無法收現之金額，提列適當之備抵壞帳，並以淨額列</u></p>	<p>十九號「金融工具：認列與衡量」規定辦理，爰新增第四項規定。</p> <p>二十八、考量按攤銷後成本衡量之金融資產、應收期貨交易保證金、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號評估減損，爰新增第五項訂定共通之規範。</p> <p>二十九、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規定外，餘透過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、避險之衍生金融資產等項目雖未於非流動資產項下規範，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>則」與一般公認審計準則之規定辦理查核。</p> <p><u>採用權益法之投資</u>有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予註明。</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>不動產及設備之後續衡量</u>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><u>不動產及設備之各項組成</u>若屬重大，應單獨提列折舊。</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</u>，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><u>示。</u></p> <p>(十一)應收帳款：因<u>營業務所生之債權</u>。</p> <p>應收帳款應按<u>設算利率</u>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。</p> <p>應收關係人之帳款，應單獨列示。</p> <p><u>應收帳款業已確定無法收回者</u>，應予轉銷。</p> <p>結算時應評估應收帳款無法收現之金額，提列適當之備抵壞帳，並以淨額列示。</p> <p>(十二)其他應收款：不屬於<u>應收票據、應收帳款</u>之其他應收款項，包括錯帳所生之債權。</p> <p><u>其他應收款業已確定無法收回者</u>，應予轉銷。</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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>(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。</u></p> <p><u>(七) 其他非流動資產：係不能歸類</u></p>	<p><u>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，並以淨額列示。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>(十三) 其他金融資產—</u></p> <p><u>流動：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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>(十四) 預付款項：各種預付款項及費用。</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</u></p>	
---	--	--

<p>於以上各類之<u>非流動資產</u>。</p> <p>下列為其他<u>非流動資產</u>之主要項目：</p> <p><u>1、營業保證金</u>：依期貨交易法第六十條規定繳存之營業保證金。</p> <p><u>2、交割結算基金</u>：依期貨交易法及相關規定繳存之交割結算基金。</p> <p><u>3、存出保證金</u>：其他存出之各項保證金。</p> <p><u>4、遞延借項</u>：具有未來經濟效益，應於以後分期攤銷之長期預付費用。</p> <p><u>5、分公司往來</u>：期貨商設有分支機構者，其總公司與分支機構間之往來款項有借方餘額時使用之。</p> <p><u>6、總公司往來</u>：期貨商之分支機構與總公司間之往</p>	<p>之未完工程營造款，應列入<u>固定資產</u>項下，不得列為<u>預付款項</u>。</p> <p>(十五)待處分長期股權投資：預計於<u>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>(十六)待出售非流動資產：係指於<u>目前狀況下，可依一般條件及商業慣例立即出售</u>，且高度很有可能於<u>一年內完成出售</u>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，應依財務會計準則<u>公報第三十八號</u>規定辦理。</p> <p>(十七)其他流動資產：不能歸屬於以上各類之流動資產。<u>以上各類流動資產，除現金及其他金融資產一流動外，其金額未超</u></p>	
--	--	--

<p>來款項有借方餘額時使用之。</p> <p>7、內部往來：他業兼營期貨業務者，其期貨部門與其他部門間之往來款項有借方餘額時使用之。</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、避險之衍生金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收期貨交易保證金、應收帳款、其他應收款等項目之會計處理，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>期貨商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、應收期貨交易保證金、應收帳款、其他應收款、採用權益法之投資、不動產及設備、投資性不動產及無形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</u></p>	<p><u>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：各類特種基金及因經常業務目的而為長期性之投資。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)備供出售金融資產－非流動：係指備供出售金融資產非流動部分。備供出售金融資產除另有規定外應按公平價值衡量，其評價損益應列入股東權益。上市、上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日收盤價。開放型基金公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。</u></p> <p><u>持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，應列為備供出售金融資產，期末以成本衡量。</u></p>	
---	---	--

<p><u>產、按攤銷後成本衡量之金融資產、避險之衍生金融資產等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</u></p>	<p><u>(二)持有至到期日金融資產—非流動：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>(三)無活絡市場之債券投資—非流動：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。</u></p> <p><u>2、未指定為備供出售。</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</u></p>	
--	--	--

	<p><u>動性區分為流動與非流動。</u></p> <p>(四) <u>基金：為特定用途所提存之資產，如償債基金、改良及擴充基金、意外損失準備基金等。</u></p> <p><u>基金提存所根據之議案及辦法，應予列明。</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>(五) <u>採權益法之長期股權投資：經本會核准對某種事業或其他之投資。</u></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>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，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</u></p>	
--	--	--

	<p>一般公認會計原則調整後，再據以認列投資損益。若會計師依審計準則公報第二十四號規定判斷被投資公司對受查者財務報表允當表達影響重大者，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><u>長期投資</u>有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予註明。</p> <p><u>三、固定資產：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、折舊性資產及折耗性資產，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</u></p>	
--	--	--

	<p><u>入帳。但購買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稅準備，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，均應以重估價值為基礎。</u></p> <p><u>除土地外，固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</u></p>	
--	---	--

	<p><u>折舊，並依其性質轉作各期費用，不得間斷或減列。</u></p> <p><u>固定資產之累計折舊、累計減損或折耗，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，並依其性質轉作各期費用，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><u>下列為固定資產之主要科目：</u></p> <p><u>(一) 土地：公司所有之營業用土地。</u></p> <p><u>(二) 建築物：公司所有之營業用建築物。</u></p> <p><u>(三) 設備：購入供營業用之一切生財器具、資訊設備、運輸設備及其他設備等。</u></p> <p><u>(四) 預付房地款：購買土地及房屋所預付之款項。</u></p> <p><u>(五) 預付設備款：購買設備所預付之款項。</u></p>	
--	--	--

	<p>(六) <u>租賃權益改良：</u> <u>在營業租賃標的</u> <u>物上所為之改</u> <u>良。</u></p> <p>(七) <u>其他固定資產。</u></p> <p><u>四、無形資產：無實體形</u> <u>式之非貨幣性資產，</u> <u>並同時符合具有可辨</u> <u>認性、可被企業控制</u> <u>及具有未來經濟效</u> <u>益。</u></p> <p><u>無形資產項下資</u> <u>產金額達無形資產合</u> <u>計金額百分之五者，</u> <u>應於資產負債表上單</u> <u>獨列示。</u></p> <p><u>無形資產之認</u> <u>列、衡量及揭露，應</u> <u>依財務會計準則公報</u> <u>第三十七號規定辦</u> <u>理。</u></p> <p><u>五、其他資產：不能歸屬</u> <u>於以上各類之資</u> <u>產，且收回或變現期</u> <u>限在一年以上者，如</u> <u>存出保證金、長期應</u> <u>收票據及其他什項</u> <u>資產等。</u></p> <p><u>長期應收票據</u> <u>及其他長期應收款</u> <u>項應按設算利率計</u> <u>算其公平價值。</u></p> <p><u>催收款項金額</u> <u>重大者，應單獨列示</u> <u>並註明催收情形及</u> <u>提列適當之備抵壞</u> <u>帳，並以淨額列示。</u></p> <p><u>其他資產金額</u></p>	
--	--	--

	<p><u>超過資產總額百分之五，應將科目名稱分別列明。</u></p> <p>下列為其他資產之主要科目：</p> <p>(一)營業保證金：依期貨交易法第六十條規定繳存之營業保證金。</p> <p>(二)交割結算基金：依期貨交易法及相關規定繳存之交割結算基金。</p> <p>(三)存出保證金：其他存出之各項保證金。</p> <p>(四)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。</p> <p>(五)分公司往來：期貨商設有分支機構者，其總公司與分支機構間之往來款項有借方餘額時使用之。</p> <p>(六)總公司往來：期貨商之分支機構與總公司間之往來款項有借方餘額時使用之。</p> <p>(七)內部往來：他業兼營期貨業</p>	
--	--	--

	<p>務者，其期貨部門與其他部門間之往來款項有借方餘額時使用之。</p> <p>(八) <u>其他資產：不能歸屬於以上各科目之資產。</u></p>	
<p>第十五條 負債應作適當之分類。流動負債與非流動負債應予以劃分。</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、流動負債：企業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；<u>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。</u></p>	<p>第十四條 負債應作適當之分類。流動負債與非流動負債應予以劃分。</p> <p>負債預期於資產負債表日後十二個月內償付之總金額，及超過十二個月後償付之總金額，應分別在財務報表表達或附註揭露。</p> <p>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、流動負債：企業<u>因營業而發生之債務</u>，<u>預期將於企業正常營業週期中清償者</u>；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；企業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。</p> <p>(一)短期借款：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、保證</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項未修正。</p> <p>三、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，修正第二項。</p> <p>四、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，如與企業財務狀況之了解攸關，企業應於資產負債表中表達額外之單行項目、標題及小計。</p> <p>五、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>六、配合國際會計準則用語，第三項第一款第一目酌作文字調整。</p> <p>七、參考國際會計準則第三十九號「金融工具：認</p>

<p>(一)短期借款：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、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。</p> <p>依期貨商管理規則第二十一條規定向非金融機構借入之款項，應分別列明。</p> <p>(二)應付商業本票：為自貨幣市場獲取資金，而委託金融機構發行之商業本票。</p> <p>應付商業本票應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之應付商業本票若折現之影響不大，得以原始票面金額衡量。</p> <p>應付商業本票應註明保證、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)透過損益按公允</p>	<p>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價值。</p> <p>依期貨商管理規則第二十一條規定向非金融機構借入之款項，應分別列明。</p> <p>(二)應付商業本票：為自貨幣市場獲取資金，而委託金融機構發行之商業本票。</p> <p>應付商業本票應按現值評價，應付商業本票折價應列為應付商業本票之減項。</p> <p>應付商業本票應註明保證、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避險項目外，原 	<p>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商業本票衡量之相關規定。</p> <p>八、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>九、參考國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」規定，新增第三項第一款第四目及第五目有關避險之衍生金融負債及按攤銷後成本衡量之金融負債之相關規定。</p> <p>十、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，並考量目前實務上少見期貨商發行特別股，爰刪除現行條文第三項第一款第四目及第三項第二款第三目有關特別股負債之規定。</p> <p>十一、現行條文第三項第一款第五目（期貨交易人權益）移列至第六目，並酌作文字修正，另參考國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」第四十七段及 AG</p>
---	---	--

<p><u>價值衡量之金融負債—流動</u>：係指具下列條件之一者：</p> <p>1、<u>持有供交易金融負債</u>。</p> <p>2、<u>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</u>。</p> <p><u>下列金融工具應分類為持有供交易金融負債</u>：</p> <p>1、其發生主要目的為短期內再買回。</p> <p>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)<u>避險之衍生金融負債—流動</u>：係依避險會計指定且為有效避險工</p>	<p>始認列時被指定以<u>公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債</u>。</p> <p><u>交易目的金融負債</u>係指企業原始認列時指定為<u>交易目的之金融負債</u>，下列金融商品應分類為交易目的金融負債：</p> <p>1、其發生主要目的為短期內再買回。</p> <p>2、其屬合併管理之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。</p> <p>3、除被指定且為有效避險工具外之衍生性金融負債。</p> <p><u>公平價值變動列入損益之金融負債</u>應按<u>公平價值衡量</u>，其評價損益應列入當期損益。上市或上櫃有價證券之</p>	<p>七十九規定，修正第三項第一款第七目（應付帳款）規定。</p> <p>十二、考量應納所得稅已於第三項第一款第九目中規範，且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八目其他應付款之相關規定。</p> <p>十三、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九目當期所得稅負債之相關規定。</p> <p>十四、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十目負債準備之相關規定。</p> <p>十五、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」第七段規定，修正第三項第一款第十一目與待出售非流動資產直接相關之負債之相關規定。</p> <p>十六、現行條文第三項第</p>
--	---	---

<p><u>具之衍生金融負債，應以公允價值衡量。</u></p> <p><u>(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：</u></p> <p><u>1、透過損益按公允價值衡量之金融負債。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>3、財務保證合約。</u></p> <p><u>4、以低於市場之利率提供放款之承諾。</u></p> <p><u>(六)期貨交易人權益：期貨交易人所繳存之交易保證金、權利金及其結算之差額。</u></p> <p>期貨交易人權益發生借方餘額時，應以應收期貨交易保證金列帳。</p> <p>期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異</p>	<p><u>公平價值係指資產負債表日之收盤價。</u></p> <p><u>本科目應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之公平價值變動列入損益之金融負債—非流動。</u></p> <p><u>(四)特別股負債—流動：係發行符合財務會計準則公報第三十六號規定具金融負債性質之特別股。</u></p> <p><u>特別股負債應依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列特別股負債—非流動。</u></p> <p><u>(五)期貨交易人權益：期貨交易人所繳存之交易保證金、權利金及依公平價值結算之差額。</u></p> <p>期貨交易人權益發生借方餘額時，應以應收期貨交易保證金列帳。</p> <p>期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應</p>	<p>一款十三目（其他流動負債）移至第十二目，並參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第五十四段刪除相關規定。</p> <p>十七、配合本次修正及參考國際會計準則規定，同時考量現行部分科目實務上對期貨商多不具重大性，爰刪除現行條文第三項第一款第六目（應付票據）、第九目（其他金融負債—流動）、第十目（預收款項）及第十二目（代收款項）之規定，惟期貨商仍可依該項目之重要性決定是否單獨表達。</p> <p>十八、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，修正第三項第二款為非流動負債，並配合修正相關規定。</p> <p>十九、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，修正第三項第二款第一目及第二目有關應付公司債及長期借款之規定。</p> <p>二十、考量「按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動」項目尚屬重</p>
--	---	---

<p>原因。</p> <p>(七)應付帳款：因經營業務所生之應付款項。</p> <p><u>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。</u></p> <p><u>金額重大之應付關係人之帳款，應單獨列示。</u></p> <p>(八)其他應付款：非屬應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、應付薪資、應付股利及應付代收現金股利等。</p> <p><u>經股東會決議通過之應付股息紅利，應註明分派辦法及預定支付日期。</u></p> <p>(九)<u>當期所得稅負債：係指尚未支付之本期及前期所得稅。</u></p> <p>(十)<u>負債準備—流動：係指不確定時點或金額之負債。</u></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>附註說明其差異原因。</p> <p>(六)<u>應付票據：應付之各種票據。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>因營業而發生之應付票據，應與非因營業而發生之其他應付票據分別列示。</u></p> <p><u>金額重大之應付銀行、關係人之票據，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，但應附註說明保證之性質及金額。</u></p> <p>(七)應付帳款：因經營業務所生之應付款項。</p> <p><u>應付帳款應按現值評價。但到期日在一年以內者，得按帳載</u></p>	<p>要，爰增訂第三項第二款第三目。</p> <p>二十一、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遞延所得稅負債之規定。</p> <p>二十二、現行條文第三項第三款移列至第三項第二款第五目，並配合本次修正及參考國際會計準則規定作相關修正，另配合期貨商管理規則之修正，刪除有關買賣損失準備及違約損失準備之規定。</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：認列與衡量」規定辦理，爰新增第四項規定。</p> <p>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規定外，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負債項下規範，惟仍應依流動性區分為</p>
---	---	---

<p><u>十七號規定辦理。</u></p> <p><u>負債準備應於期貨商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>期貨商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>(十一)<u>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>(十二)<u>其他流動負債：不能歸屬於以上各類之流動負債，如應付公司債及長期</u></p>	<p><u>金額評價。</u></p> <p><u>金額重大之應付關係人之帳款，應單獨列示。</u></p> <p>(八)<u>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、應付薪資、應付股利及應付代收現金股利等。</u></p> <p><u>經股東會決議通過之應付股息紅利，應註明分派辦法及預定支付日期。</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，應按其性質或對象分別列示。</u></p> <p>(九)<u>其他金融負債—</u> <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之其他</u></p>	<p><u>流動與非流動，爰新增第五項規定。</u></p>
--	---	--------------------------------

<p>借款在一年內到期之部分。</p> <p>二、<u>非流動負債</u>：係指<u>非屬流動負債之其他負債</u>。</p> <p>(一)應付公司債（含海外公司債）：期貨商發行之債券須附註說明核定總額、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：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>金融負債－非流動</u>。</p> <p><u>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>企業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>(十)<u>預收款項</u>：預為收納之款項。</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>(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，<u>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>(十二)<u>代收款項</u>：代</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>長期應付票據及其他長期應付款應<u>以有效利息法之攤銷後成本衡量</u>。</p> <p>(三)按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動：係指非屬應付公司債、長期借款之按攤銷後成本衡量金融負債屬非流動者。</p> <p>(四)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>(五)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>下列為其他非流動負債之主要項目：</p> <p>1、存入保證金：其他存入之各項保證金。</p> <p>2、分公司往來：期貨商設有分支機構者，其總公司與分支機構</p>	<p>收之各種款項，如代收期貨交易稅及代收薪資所得稅等。</p> <p>(十三)其他流動負債：不能歸屬於以上各類之流動負債，如應付公司債及長期借款在一年內到期之部分。以上各類流動負債，其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。</p> <p>二、長期負債：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。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)應付公司債（含海外公司債）：期貨商發行之債券須附註說明核定總額、利率、到期日、擔保品名稱、帳面價</p>	
---	---	--

<p>間之往來款項有貸方餘額時使用之。</p> <p>3、總公司往來：期貨商之分支機構與總公司間之往來款項有貸方餘額時使用之。</p> <p>4、內部往來：他業兼營期貨業務者，其期貨部門與其他部門間之往來款項有貸方餘額時使用之。</p> <p><u>前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、按攤銷後成本衡量之金融負債、應付帳款、其他應付款等項目之會計處理，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>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：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>長期應付票據及其他長期應付款應按現值評價。</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</u></p>	
---	--	--

	<p><u>合約期間超過十二個月，且期貨商意圖繼續長期性再融資，及在資產負債表日前已完成再融資或展期，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，致使該負債依約須即期予以清償，該負債應列為流動負債。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，且於展期期間企業有能力改正違約情況，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><u>(三)特別股負債—非流動：係發行符合財務會計準則</u></p>	
--	---	--

	<p><u>公報第三十六號</u> <u>規定具金融負債</u> <u>性質之特別股。</u></p> <p><u>三、其他負債：不能歸屬</u> <u>於以上各類之負債，</u> <u>如存入保證金及其他</u> <u>什項負債等。</u></p> <p><u>其他負債金額超</u> <u>過負債總額百分之五</u> <u>者，應將科目名稱分</u> <u>別列明。</u></p> <p>下列為其他負債 之主要科目：</p> <p><u>(一)違約損失準備：</u> <u>期貨商經營期貨</u> <u>經紀業務，定期</u> <u>就受託從事期貨</u> <u>交易手續費收入</u> <u>中提列一定比</u> <u>率，作為彌補客</u> <u>戶違約所生損失</u> <u>之準備。</u></p> <p><u>(二)買賣損失準備：</u> <u>期貨商經營期貨</u> <u>自營業務，定期</u> <u>就自營已實現淨</u> <u>利中提列一定比</u> <u>率，作為買賣損</u> <u>失準備。</u></p> <p><u>(三)存入保證金：其</u> <u>他存入之各項保</u> <u>證金。</u></p> <p><u>(四)分公司往來：期</u> <u>貨商設有分支機</u> <u>構者，其總公司</u> <u>與分支機構間之</u> <u>往來款項有貸方</u> <u>餘額時使用之。</u></p>	
--	---	--

	<p>(五)總公司往來：期貨商之分支機構與總公司間之往來款項有貸方餘額時使用之。</p> <p>(六)內部往來：他業兼營期貨業務者，其期貨部門與其他部門間之往來款項有貸方餘額時使用之。</p> <p><u>(七)其他負債：不能歸屬於上列各科目之負債。</u></p>	
<p>第十六條 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、<u>歸屬於母公司業主之權益：</u></p> <p>(一)股本：係股東對期貨商所投入之資本，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。</p> <p>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、由期貨商或其子公司或關聯企業持有期貨商之股</p>	<p>第十五條 資產負債表之股東權益科目分類及其帳項內涵與應加註明事項如下：</p> <p>一、股本：股東對期貨商所投入之資本，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。</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><u>庫藏股票應按成本法處理，列為股東權益減項，並註明股數。</u></p> <p>二、<u>指撥營運資金：他業兼營期貨業務，指撥期貨部門專用之營運資金。</u></p> <p>三、資本公積：係指公司發行金融商品之權益</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，修正第一項序文及新增第一項第一款規範歸屬於母公司業主之權益，並將現行條文第一、三、四、五款移列至第一項第一款第一目至第四目，且配合作相關修正，另將現行條文第一款有關庫藏股之規範單獨列示，新增第一款第五目。</p> <p>三、有關第一項第一款第二目資本公積之項目，基於本準則第二條已訂有期貨商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</p>

<p>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>（二）<u>資本公積</u>：係指<u>期貨商發行金融工具之權益組成部分及期貨商與業主間之股本交易所產生之溢價</u>，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<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>（三）<u>保留盈餘（或累積虧損）</u>：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、<u>法定盈餘公積</u>：依<u>公司法</u>之規定應提撥定額之公積。</p> <p>2、<u>特別盈餘公積</u>：因有關</p>	<p>組成要素及公司與股東間之股本交易所產生之溢價，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>四、<u>保留盈餘（或累積虧損）</u>：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>（一）<u>法定盈餘公積</u>：依<u>公司法</u>之規定應提撥定額之公積。</p> <p>（二）<u>特別盈餘公積</u>：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>（三）<u>未分配盈餘（或待彌補虧損）</u>：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>盈餘分配或虧損彌補，應俟股東大會決議後方可列</p>	<p>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，爰修正為資本公積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，新增第一項第二款有關非控制權益之規定。</p> <p>五、有關「指撥營運資金」為他業兼營期貨業務，依法令指撥期貨部門專用之營運資金，係列示於他業編製之期貨部門資產負債表之權益項下，非屬期貨商本身之股東權益，爰刪除現行條文第二款，並新增第二項予以規範。</p>
--	---	--

<p>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、<u>未分配盈餘</u>（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>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）<u>其他權益</u>：包括<u>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</u>、<u>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</u>、<u>現金</u></p>	<p>帳。但於財務報表提出日前，有盈餘分配或虧損彌補之議案者，應在當期財務報表中註明。</p> <p><u>五、股東權益其他項目</u>：</p> <p>係指造成股東權益增加或減少之其他項目，包括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><u>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。</u></p> <p><u>(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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>他業兼營期貨業務者，於依第八條規定編製期貨部門財務報表時，應於權益項目下單獨列示指撥期貨部門專用之營運資金。</u></p>		
<p>第十七條 外國期貨商資產負債表之<u>權益項目與其內涵及應揭露事項</u>如下：</p> <p>一、營運資金：外國期貨商專撥在中華民國境內分支機構營業所用之資金。</p> <p>二、累積盈虧：外國期貨商在中華民國境內分支機構尚未匯回總公司之盈餘或未經彌補之虧損。依有關法令提撥之特別盈餘公積，應予註明。</p> <p>三、<u>其他權益：外國期貨商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</u></p>	<p>第十六條 外國期貨商資產負債表之<u>權益科目分類及其帳項內涵</u>與應加註明事項如下：</p> <p>一、營運資金：外國期貨商專撥在中華民國境內分支機構營業所用之資金。</p> <p>二、累積盈虧：外國期貨商在中華民國境內分支機構尚未匯回總公司之盈餘或未經彌補之虧損。依有關法令提撥之特別盈餘公積，應予註明。</p> <p>三、<u>金融商品未實現損益：外國期貨商因備供出售金融資產造成權益增加或減少之損</u></p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參酌國際會計準則相關規定修正序文及第三款規定。</p>

<u>中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額。</u>	益。	
第二節 <u>綜合損益表</u>	第二節 損益表	節名依國際會計準則規定酌作修正，節次未變更。
<p>第十八條 <u>期貨商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。</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，期貨商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>綜合損益表至少應包括下列項目，並於附註中揭露其明細內容：</u></p> <p>一、<u>收益</u>：</p> <p>（一）<u>經紀手續費收入</u>：期貨商受託從事期貨交易所取得之手續費收入。</p> <p>（二）<u>期貨佣金收入</u>：具有國外期貨交易所結算會員資格之期貨商，以複委託方式為委託期貨商進行國外期貨交易時，所取得之佣金收入。</p> <p>（三）<u>衍生工具淨利益（損失）</u>：期貨</p>	<p>第十七條 損益表之科目結構及其帳項內涵與應加註明事項如下：</p> <p>一、<u>收入</u>：</p> <p>（一）<u>經紀手續費收入</u>：期貨商受託從事期貨交易所取得之手續費收入。</p> <p>（二）<u>期貨佣金收入</u>：具有國外期貨交易所結算會員資格之期貨商，以複委託方式為委託期貨商進行國外期貨交易時，所取得之佣金收入。</p> <p>（三）<u>衍生性金融商品利益</u>：期貨自營商從事衍生性金融商品業務所產生之<u>交易及評價</u>利益。</p> <p>（四）<u>受託結算交割服務費收入</u>：具結算會員資格之期貨商受託辦理結算交割業務所取得之<u>服務費收入</u>。</p> <p>（五）<u>期貨管理費收入</u>：期貨商辦理</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、基於本準則之訂定目的係對期貨商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，增訂第一項，明定應採單一綜合損益表表達，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」第九十九段及第一百零四段之規定，並考量期貨商行業特性，新增第二項明定綜合損益表應採費用性質法。</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、現行條文序文移列至第四項，並參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二段規</p>

<p>商從事<u>衍生工具業務或避險交易</u>所產生之利益與損失互抵之淨額。</p> <p>(四) 受託結算交割服務費收入：具結算會員資格之期貨商受託辦理結算交割業務所取得之服務費收入。</p> <p>(五) 期貨管理費收入：期貨商辦理經主管機關核准之業務所收取之管理費收入。</p> <p>(六) 經理費收入：期貨商經營期貨經理業務及全權委託投資業務之經理費收入。</p> <p>(七) 顧問費收入：期貨商經營期貨顧問或證券投資顧問業務所取得之顧問費收入。</p> <p>(八) <u>證券佣金收入</u>：期貨商經營證券交易輔助業務所取得之佣金收入。</p> <p>(九) <u>除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨利益（損失）</u>：係指期貨商自帳上移除原已認列之按攤銷</p>	<p>經主管機關核准之業務所收取之管理費收入。</p> <p>(六) 經理費收入：期貨商經營期貨經理業務及全權委託投資業務之經理費收入。</p> <p>(七) 顧問費收入：期貨商經營期貨顧問或證券投資顧問業務所取得之顧問費收入。</p> <p>(八) 其他營業收入：不屬於上列各科目之<u>其他營業收入</u>。</p> <p>(九) <u>營業外收入及利益：非因營業關係所發生之收入，包括利息收入（含客戶保證金專戶之利息收入）、股利收入、兌換利益、金融資產評價利益、金融負債評價利益、採用權益法認列之投資利益、處分固定資產利益、處分投資利益、減損迴轉利益及本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易所產生之利益等。</u></p> <p><u>二、費用：</u></p>	<p>定予以修正，另按國際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，如與企業財務績效之了解攸關，企業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、現行條文第一款移列至第四項第一款，並參考國際會計準則規定修正為收益，關於衍生工具利益（損失）改以淨額表達，並應於附註中揭露其明細內容，以反映相關交易實質，爰修正第三目規定，另配合期貨商經營證券交易輔助業務，新增第八目證券佣金收入之規定，並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，新增第九目及第十目，另將現行條文第八目移列至第十一目，酌作文字修正，並刪除現行條文第九目規定，及明定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、經參考國外財務報告之表達方式，刪除第二款序文(費用)規定，惟期貨商可自行決定是否於報表內單獨表達費用項目。</p> <p>八、現行條文第二款第一目</p>
--	---	--

<p><u>後成本衡量金融資產所產生之淨利益（損失）。</u></p> <p><u>（十）金融資產重分類淨利益（損失）：</u> <u>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>（十一）其他營業收益：</u><u>不屬於上列各項目之營業收入及利益。</u> <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><u>二、經紀經手費支出：</u>期貨商受託從事期貨交易應支付期貨交易所之經手費。</p> <p><u>三、自營經手費支出：</u>期貨自營商從事期貨交易應支付期貨交易所之經手費。</p> <p><u>四、期貨佣金支出：</u>本項目<u>包括：</u> <u>（一）期貨佣金支出</u> <u>一複委託期貨交易：</u>期貨商以複委託方式委託具有國外期貨交易所結算會員資格之期貨商，進行國外期貨交易</p>	<p><u>（一）經紀經手費支出：</u>期貨商受託從事期貨交易應支付期貨交易所之經手費。</p> <p><u>（二）自營經手費支出：</u>期貨自營商從事期貨交易應支付期貨交易所之經手費。</p> <p><u>（三）期貨佣金支出：</u>本科目應區分為： 1、期貨佣金支出 <u>一複委託期貨交易：</u>期貨商以複委託方式委託具有國外期貨交易所結算會員資格之期貨商，進行國外期貨交易時，應支付之佣金支出。 2、期貨佣金支出 <u>一期貨交易輔助業務：</u>委任期貨商應支付<u>給期貨交易輔助人</u>之佣金支出。</p> <p><u>（四）衍生性金融商品損失：</u>期貨自營商從事<u>衍生性金融商品業務所產生之交易及評價損失。</u></p>	<p>至第三目、第五目及第六目，移列至第四項第二款至第六款，並酌作文字調整，另配合衍生工具利益（損失）改以淨額方式表達，刪除現行條文第二款第四目規定。</p> <p>九、參考國際會計準則第十九號「員工福利」之定義及國際會計準則第一號「財務報表之表達」第一百零二段費用以性質別為分類基礎規定，新增第四項第七款及第八款，並增訂第四項第十款，明定非屬上列各項目之營業費用應歸屬於其他營業費用，且刪除現行條文第二款第七目及第八目。</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，新增第四項第九款。</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，新增第四項第十一款。</p> <p>十二、參考國際會計準則第十二號「所得稅」第五段規定，新增第四項第十二款。</p> <p>十三、依國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二段規定，繼續營業單位損益非屬</p>
---	---	---

<p>時，應支付之佣金支出。</p> <p><u>(二) 期貨佣金支出</u> 期貨交易輔助業務：委任期貨商應支付期貨交易輔助人之佣金支出。</p> <p><u>五、結算交割服務費支出</u>：期貨商辦理結算交割時，應支付結算機構或具結算會員資格之期貨商之結算交割服務費。</p> <p><u>六、期貨管理費支出</u>：期貨商辦理經主管機關核准之業務所支付之管理費。</p> <p><u>七、員工福利費用</u>：依國際會計準則第十九號規定應認列之相關費用，包括短期員工福利（如員工之薪資、勞健保費用之提撥等）、退職後福利（如退休金等）、其他長期員工福利（長期服務休假等）及離職福利（如優惠退休辦法等）。</p> <p><u>八、折舊及攤銷費用</u>：依國際會計準則第十六號及第三十八號規定應提列之相關折舊與攤銷費用。</p> <p><u>九、財務成本</u>：係包括期貨商由營業及各類負</p>	<p>(五) 結算交割服務費支出：期貨商辦理結算交割時，應支付結算機構或具結算會員資格之期貨商之結算交割服務費。</p> <p>(六) 期貨管理費支出：期貨商辦理經主管機關核准之業務所支付之管理費。</p> <p><u>(七) 營業費用</u>：公司因經營業務所負擔之費用，應視實際需要，分列明細記載之。包括薪津、伙食費、文具印刷、郵電費、交際費、水電費、保險費、稅捐、折舊、攤銷、租金、修繕費、廣告費、佣金、電腦資訊費、自由捐贈、團體會費、壞帳、違約損失、買賣損失、錯帳損失、職工福利、旅費、交通費、加班費、什項購置、退休金、員工訓練費、勞務費用、書報雜誌費、期貨交易人保護費用、集保服務</p>	<p>應單獨表達之單行項目，爰刪除現行條文第三款規定，惟期貨商仍可於報表內表達。</p> <p>十四、現行條文第四款移列至第四項第十三款，並參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二(e)段等規定予以修正。</p> <p>十五、基於國際會計準則禁止列示非常損益，且會計政策變動均應追溯重編財務報告，爰刪除現行條文第五款及第六款規定。</p> <p>十六、現行條文第七款移列至第四項第十四款，並參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二(f)段規定酌作修正。</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(g)段規定，新增第四項第十五款。有關其他綜合損益項目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</p>
--	---	---

<p><u>債所產生之利息支出等，扣除符合資本化部分。</u></p> <p><u>十、其他營業費用：係期貨商業管理所需且不屬於上列各項目之營業費用。</u></p> <p><u>十一、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額：係期貨商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。</u></p> <p><u>十二、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>十三、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>十四、當期損益：係本報導期間之盈餘或虧損。</u></p>	<p><u>費、借券費用、什支等。</u></p> <p><u>（八）營業外支出及損失：非因營業關係所發生之支出，包括利息支出、兌換損失、金融資產評價損失、金融負債評價損失、負債性特別股股息、採用權益法認列之投資損失、處分固定資產損失、處分投資損失、減損損失、本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易所產生之損失等。</u></p> <p><u>三、繼續營業單位損益：前列二款之淨額，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>四、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>五、非常損益：性質特殊</u></p>	<p>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><u>（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。</u></p> <p><u>（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益項下，否則應認列為損益。</u></p> <p><u>（四）確定福利計畫精算損益：係依國際會計準則第十</u></p>
--	--	--

<p><u>十五、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>十六、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>十七、綜合損益總額。</u></p> <p><u>十八、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>十九、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>二十、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。</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><u>且不常發生之損益項目。例如因新頒法規禁止營業或外國政府之沒收而發生之損失。</u></p> <p><u>非常損益應單獨列示，不得分年攤提。</u></p> <p><u>六、會計原則變動之累積影響數：應單獨列示於非常損益之後。</u></p> <p><u>七、本期淨利（或淨損）：本會計期間之盈餘（或虧損），係前列四款之合計數。</u></p> <p><u>八、每股盈餘之計算及表達，應依財務會計準則公報第二十四號規定辦理。</u></p> <p><u>九、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>十、經營兩種業務種類以上者，應編製業務種類別損益表。</u></p>	<p>九號「員工福利」之規定，期貨商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>十八、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，新增第四項第十六款。</p> <p>十九、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，新增第四項第十七款。</p> <p>二十、參考國際會計準則第一號第八十三段規定，新增第四項第十八款及第十九款。</p> <p>二十一、現行條文第八款移列至第四項第二十款，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>二十二、依國際會計準則第一號「財務報表之表達」第八十二段規定，所得稅分攤非屬應單獨表達之</p>
--	--	---

		<p>單行項目，爰刪除現行條文第九款規定，惟期貨商可自行決定是否於報表內表達。</p> <p>二十三、期貨商同時依法令規定經營經紀、自營等二種以上之業務者，應依國際財務報導準則第八號營運部門之相關規定，於附註中揭露部門財務資訊，爰刪除現行條文第十款。</p>
第三節 權益變動表	第三節 <u>股東</u> 權益變動表	節名依國際會計準則規定酌作修正，節次未變更。
<p>第十九條 <u>權益變動表至少應包括下列內容：</u></p> <p>一、<u>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>二、<u>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>三、<u>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>（一）<u>本期淨利（或淨損）。</u></p> <p>（二）<u>其他綜合損益。</u></p> <p>（三）<u>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</u></p>	<p>第十八條 <u>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>保留盈餘之內容如下：</u></p> <p>一、<u>期初餘額。</u></p> <p>二、<u>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>三、<u>本期淨利或淨損。</u></p> <p>四、<u>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>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」第一百零六段及第一百零七段規定，修正第一項及刪除現行條文第二項及第三項，並新增第二項規定。</p>

<p><u>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>期貨商應於權益變動表或附註中，表達當期認為分配予業主之股利金額及其相關之每股金額。</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用（利益）應直接列入各該項目，以淨額列示。</u></p>	
<p>第二十條 外國期貨商之權益變動表應列明營運資金及累積盈虧之期初餘額、本期增減原因及金額、期末餘額等資料。</p>	<p>第十九條 外國期貨商之權益變動表應列明營運資金及累積盈虧之期初餘額、本期增減原因及金額、期末餘額等資料。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>
<p>第四節 現金流量表</p>	<p>第四節 現金流量表</p>	<p>節次及節名未修正。</p>
<p>第二十一條 現金流量表係提供報表使用者評估期貨商產生現金及約當現金之能力，以及期貨商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，彙總說明期貨商於特定期間之營業、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>第二十條 現金流量表係以現金及約當現金流入與流出，彙總說明期貨商於特定期間之營業、投資及融資活動，其編製應依財務會計準則公報第十七號「現金流量表」之規定辦理。</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」第一百一十一段規定，修正本條規定。</p>
<p>第五節 附註</p>	<p>第五節 附註<u>揭露事項</u></p>	<p>節名酌作文字修正，節次未變更。</p>
<p>第二十二條 財務報告為期詳盡表達財務狀況、<u>財務績效</u>及現金流量之資訊，對下列事項應加註釋：</p> <p>一、公司沿革及業務範圍說明。</p> <p>二、聲明財務報告依照本準則、<u>有關法令</u>（法令名稱）及<u>國際財務報導準則、國際會計準</u></p>	<p>第十條 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：</p> <p>一、公司沿革及業務範圍說明。</p> <p>二、聲明財務報表依照本準則、相關法令（<u>應明確列示法令名稱</u>）及一般公認會計原則</p>	<p>一、條次變更，依本條規定內容之性質由第一章總則移至本節。</p> <p>二、配合本次修正序文酌作文字調整，第一款未修正。</p> <p>三、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，期貨商應於</p>

<p>則、解釋及解釋公告編製。</p> <p><u>三、通過財務報告之日期及通過之程序。</u></p> <p><u>四、已採用或尚未採用本會認可之新發布、修正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，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、資產與負債區分流動與非流動之分類</u></p>	<p>編製。</p> <p>三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎。</p> <p>四、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表之影響。</p> <p>五、財務報告所列金額，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，如有受法令、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、從事衍生性商品交易之相關資訊。</p> <p>十、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形。</p> <p>一一、專屬期貨商業務之特有風險。</p> <p>一二、資本結構之變動。</p> <p>一三、長短期借款之舉借。</p> <p>一四、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、出售、質押或轉讓。</p> <p>一五、對其他事業之主要投資。</p> <p>一六、與關係人之重大交</p>	<p>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。</p> <p>四、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告之日期及通過之程序(如：由誰通過，經過何種程序通過等)。</p> <p>五、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，或企業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>六、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>七、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」</p>
--	---	--

<p>標準。</p> <p><u>十二</u>、重大或有負債及未認列之合約承諾。</p> <p><u>十三</u>、從事衍生工具交易之相關資訊。</p> <p><u>十四</u>、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形。</p> <p><u>十五</u>、專屬期貨商業務之特有風險。</p> <p><u>十六</u>、對財務風險之管理目標及政策。</p> <p><u>十七</u>、長短期借款之舉借。</p> <p><u>十八</u>、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、出售、質押或轉讓。</p> <p><u>十九</u>、對其他事業之主要投資。</p> <p><u>二十</u>、與關係人之重大交易事項。</p> <p><u>二十一</u>、重大災害損失。</p> <p><u>二十二</u>、重要訴訟案件之進行或終結。</p> <p><u>二十三</u>、重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。</p> <p><u>二十四</u>、員工福利相關資訊。</p> <p><u>二十五</u>、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><u>二十六</u>、私募有價證券者，應註明其種類、發行時間及</p>	<p>易事項。</p> <p>一七、重大災害損失。</p> <p>一八、重要訴訟案件之進行或終結。</p> <p>一九、重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。</p> <p>二十、員工退休金相關資訊。</p> <p>二一、私募有價證券者，應註明其種類、發行時間及金額。</p> <p>二二、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</p> <p>二三、因政府法令變更而發生之重大影響。</p> <p>二四、部門別財務資訊。</p> <p>二五、因停止營業而發生之重大影響。</p> <p>二六、合併、受讓或讓與其他期貨商之全部營業。</p> <p>二七、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。</p>	<p>第一百二十二段及第一百二十五段規定，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>八、參考國際會計準則第一號「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，又考量現行條文第十二款與此款性質類似，爰將現行條文第十二款併入第七款規範。</p> <p>九、現行條文第四款、第六款移列至第八款、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、現行條文第九款移列至第十三款，並配合本次修正酌作文字調整。</p> <p>十二、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，增訂第十六款，規範附註應揭露</p>
---	---	--

<p>金額。</p> <p><u>二十七、重要組織之調整及管理制度之重大改革。</u></p> <p><u>二十八、因政府法令變更而發生之重大影響。</u></p> <p><u>二十九、依國際財務報導準則第八號規定應揭露之部門財務資訊。</u></p> <p><u>三十、因停止營業而發生之重大影響。</u></p> <p><u>三十一、合併、受讓或讓與其他期貨商之全部營業。</u></p> <p><u>三十二、期貨商或其第三地區子公司在大陸地區投資資訊。</u></p> <p><u>三十三、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>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>十三、現行條文第二十款移列至第二十四款，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>十四、現行條文第三十二條之一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，爰移列增訂第二十五款規定。</p> <p>十五、現行條文第二十四款移列至第二十九款，並明定期貨商（不論其債務或權益工具是否於公開市場交易）應依國際財務報導準則第八號規定揭露部門財務資訊。</p> <p>十六、基於金管會已核准期貨商直接、間接赴大陸地區參股投資，爰增訂第三十二款，規範應揭露期貨商或其第三地區子公司在大陸地區投資資訊。</p> <p>十七、現行條文第二十七款移列至第三十三款，並參考國際會計準則第一號「財務報表之</p>
---	--	--

		<p>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>十八、另現行條文第五款移列至第九款；現行條文第七款移列至第十一款；現行條文第十款及第十一款移列至第十四款及第十五款；現行條文第十三款至第十九款移列至第十七款至第二十三款；現行條文第二十一款至第二十三款移列至第二十六款至第二十八款；現行條文第二十五款及第二十六款移列至第三十款及第三十一款。</p>
<p>第二十三條 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、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、質押或轉讓。</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>第十一條 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、質押或轉讓。</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>一、條次變更，依本條規定內容之性質由第一章總則移至本節。</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</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、其他足以影響財務狀況、<u>財務績效</u>或現金流量之重要事故或措施。</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、其他足以影響財務狀況、經營結果或現金流量之重要事故或措施。</p>	<p>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><u>第二十四條 財務報告附註應分別揭露期貨商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：</u></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）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>（四）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>（五）與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上。</p> <p>（六）應收關係人款項</p>	<p><u>第二十一條 財務報表附註除應依第十、十一條規定辦理外，須再揭露本期有關下列事項之相關資訊：</u></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）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>（四）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>（五）與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上。</p> <p>（六）應收關係人款項達新臺幣一億元</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合本次修正，並考量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、現行條文第三十二條之一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，爰移列增訂第一款第七目規定。</p> <p>四、基於本條序文及第一款規定已包含現行條文第二款第二目內容，爰刪除現行條文第二款第二目，並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</p>

<p>達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。</p> <p><u>(七)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。</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>三、大陸投資資訊：</p> <p>(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。</p> <p>(二)期貨商對大陸被投資公司採權益法認列投資損益或編製合併報表時，應依據被投資公司經與我國會計師事務所所有合作關係之國際性事務所查核簽</p>	<p>或實收資本額百分之二十以上。</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益。</p> <p>(二)對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一日至第六目交易之相關資訊。</p> <p>三、大陸投資資訊：</p> <p>(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。</p> <p>(二)期貨商對大陸被投資公司採權益法認列投資損益或編製合併報表</p>	<p>十八號「關聯企業投資」用語，酌作文字調整。</p> <p>五、配合本次修正，第三款第一目及第二目酌作文字調整。</p>
--	---	--

<p>證之財務報告認列或編製。但編製期中合併財務報告時，得依據被投資公司經與我國會計師事務所所有合作關係之國際性事務所核閱之財務報告認列或編製。</p>	<p>時，應依據被投資公司經與我國會計師事務所所有合作關係之國際性事務所查核簽證之財務報告認列或編製。但編製期中合併財務報表時，得依據被投資公司經與我國會計師事務所所有合作關係之國際性事務所核閱之財務報告認列或編製。</p>	
<p><u>第二十五條</u> 期貨商應依<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，於財務報告附註揭露有關資訊：</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、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、對外發布或刊印之資</p>	<p><u>第二十二條</u> 期貨商應依財務會計準則<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，亦須考慮實質關係。具有下列情形之一者，除能證明不具控制能力或重大影響力者外，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、監察人與經理人。</p> <p>二、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、對外發布或刊印之資</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」等規定修正序文。</p>

料中，列為關係企業之公司或機構。	料中，列為關係企業之公司或機構。	
	第三章 重要會計科目明細表	一、 <u>本章刪除</u> 。 二、配合本次修正，本章相關規定（現行條文第二十四條）移至第四章個體財務報告中規範，爰刪除本章。
	第四章 其他揭露事項	一、 <u>本章刪除</u> 。 二、配合本次修正，本章相關規定（現行條文第二十五條至第二十九條）移至第四章個體財務報告中規範，爰刪除本章。
第三章 期中財務報告	第五章 期中財務報告	章次變更，章名未修正。
	第三十條 期貨商編製期中財務報告，除本會另有規定者外，得僅依照第一章至第三章與財務會計準則公報第二十三號規定辦理，並得免編製合併報表。	一、 <u>本條刪除</u> 。 二、本條移列至第十二條第三項中規範，爰予刪除。
第二十六條 期中財務報告應包括下列各期間之期中財務報告： 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。 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。 三、當期年初至當期期末		一、 <u>本條新增</u> 。 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，新增本條。另考量國人閱表習慣，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>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>		
第四章 個體財務報告		<p>一、<u>本章新增</u>。</p> <p>二、基於現行公司法係以個體財務報告為主體且為反映期貨商本業之實際財務狀況，我國仍有編製個體財務報告之需求，爰新增本章規範個體財務報告之編製。</p>
<p>第二十七條 期貨商編製個體財務報告，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，為降低期貨商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，爰於第一項明定期貨商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、為利期貨商瞭解第一項所稱期貨商編製個體財務報告之會計處理應與合併財務報告一致，爰於第二項明定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</p>

		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。
第二十八條 期貨商編製個體財務報告，得免編製國際財務報導準則第八號所規範之部門資訊。		一、 <u>本條新增</u> 。 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>第二十九條 期貨商編製個體財務報告時，應編製重要會計項目明細表。</p> <p>重要會計項目明細表之名稱如下：</p> <p>一、資產、負債項目明細表。</p> <p>(一) 現金及約當現金明細表。</p> <p>(二) <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表。</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—流動明細表。</u></p> <p>(四) <u>避險之衍生金融資產—流動明細表。</u></p> <p>(五) <u>按攤銷後成本衡量之金融資產—</u></p>	<p>第二十四條 重要會計科目明細表之名稱如下：</p> <p>一、資產、負債科目明細表。</p> <p>(一) 現金及約當現金明細表。</p> <p>(二) <u>公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表。</u></p> <p>(三) <u>備供出售金融資產—流動明細表。</u></p> <p>(四) <u>持有至到期日金融資產—流動明細表。</u></p> <p>(五) <u>無活絡市場之債券投資—流動明細表。</u></p> <p>(六) 期貨交易保證金—自有資金明細表。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參考國際會計準則用語，重要會計科目明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，爰新增第一項，另若無子公司者，則應於年度個別財務報告中編製。</p> <p>三、配合本次修正，調整第二項第一款序文及各目明細表名稱與格式如下：</p> <p>(一) 增訂第二目至第五</p>

<p><u>流動明細表。</u></p> <p>(六) 期貨交易保證金—自有資金明細表。</p> <p>(七) 期貨交易保證金—有價證券明細表。</p> <p>(八) 客戶保證金專戶餘額明細表。</p> <p>(九) 客戶保證金專戶—銀行存款明細表。</p> <p>(十) 客戶保證金專戶—有價證券明細表。</p> <p>(十一) 客戶保證金專戶—期貨結算機構結算餘額明細表。</p> <p>(十二) 客戶保證金專戶—其他期貨商結算餘額明細表。</p> <p>(十三) 客戶保證金專戶—其他明細表。</p> <p>(十四) 應收期貨交易保證金明細表。</p> <p>(十五) 應收帳款明細表。</p> <p>(十六) 預付款項明細表。</p> <p>(十七) 其他應收款明細表。</p> <p>(十八) 待出售非流動資產明細表。</p> <p>(十九) 其他流動資產</p>	<p>(七) 期貨交易保證金—有價證券明細表。</p> <p>(八) 客戶保證金專戶餘額明細表。</p> <p>(九) 客戶保證金專戶—銀行存款明細表。</p> <p>(十) 客戶保證金專戶—有價證券明細表。</p> <p>(十一) 客戶保證金專戶—期貨結算機構結算餘額明細表。</p> <p>(十二) 客戶保證金專戶—其他期貨商結算餘額明細表。</p> <p>(十三) 客戶保證金專戶—其他明細表。</p> <p>(十四) 應收期貨交易保證金明細表。</p> <p><u>(十五) 應收票據明細表。</u></p> <p>(十六) 應收帳款明細表。</p> <p>(十七) 預付款項明細表。</p> <p>(十八) 其他應收款明細表。</p> <p><u>(十九) 待處分長期股權投資明細表。</u></p> <p>(二十) 待出售非流動資產明細表。</p>	<p>目、第二十目至第二十三目、第二十五目至第三十四目、第三十六目至第三十九目、第四十三目、第四十六目至第四十八目、第五十目至第五十三目。</p> <p>(二) 刪除現行條文第二目至第五目、第十五目、第十九目、第二十一目、第二十三目至第二十七目、第二十九目至第三十三目、第三十五目、第三十七目、第四十三目、第四十四目。</p> <p>(三) 現行條文第一款第十六目至第十八目移列第十五目至第十七目、第二十目移列至第十八目、第二十二目移列至第十九目、第二十八目移列至第二十四目、第三十四目移列至第三十五目、第三十六目移列至第四十目、第三十八目至第三十九目移列第四十一目至第四十二目、第四十目移列至第四十四目、第四十一目移列至第四十五目、第四十二目移列至第四十九目，部分條文並配合本次修正酌作文字調整。</p> <p>四、配合本次修正，調整第</p>
---	--	---

明細表。	(二十一) 其他金融資產 — 流動	二項第二款序文、第一目及第三目規定，並增訂第四目及第五目規定，及刪除現行第四目規定。
(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 非流動變動明細表。	明細表。	
(二十一) 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。	(二十二) 其他流動資產明細表。	
(二十二) 避險之衍生金融資產 — 非流動明細表。	(二十三) 公平價值變動列入損益之金融資產 — 非流動變動明細表。	五、新增第三項，規範公司得依重大性原則決定是否須單獨列示資產、負債項目明細表。
(二十三) 按攤銷後成本衡量之金融資產 — 非流動變動明細表。	(二十四) 備供出售金融資產 — 非流動變動明細表。	
(二十四) 採用權益法之投資變動明細表。	(二十五) 持有至到期日金融資產 — 非流動變動明細表。	
(二十五) 採用權益法之投資累計減損變動明細表。	(二十六) 無活絡市場之債券投資 — 非流動變動明細表。	
(二十六) 不動產及設備變動明細表。	(二十七) 基金變動明細表。	
(二十七) 不動產及設備累計折舊變動明細表。	(二十八) 採權益法之長期股權投資變動明細表。	
(二十八) 不動產及設	(二十九) 其他長期投資變動明細表。	
	(三十) 其他金融資產 — 非流動明細表。	
	(三十一) 固定資產變	

<u>備累計減損變動明細表。</u> <u>(二十九) 投資性不動產變動明細表。</u> <u>(三十) 投資性不動產累計折舊變動明細表。</u> <u>(三十一) 投資性不動產累計減損變動明細表。</u> <u>(三十二) 無形資產變動明細表。</u> <u>(三十三) 遞延所得稅資產明細表。</u> <u>(三十四) 其他非流動資產明細表。</u> <u>(三十五) 短期借款明細表。</u> <u>(三十六) 應付商業本票明細表。</u> <u>(三十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表。</u> <u>(三十八) 避險之衍生金融負債－流動明細表。</u> <u>(三十九) 按攤銷後成本衡量之金融負債－</u>	<u>動明細表。</u> <u>(三十二) 固定資產累計折舊變動明細表。</u> <u>(三十三) 其他資產明細表。</u> <u>(三十四) 短期借款明細表。</u> <u>(三十五) 公平價值變動列入損益之金融負債明細表。</u> <u>(三十六) 期貨交易人權益明細表。</u> <u>(三十七) 應付票據明細表。</u> <u>(三十八) 應付帳款明細表。</u> <u>(三十九) 其他應付款明細表。</u> <u>(四十) 與待出售非流動資產直接相關之負債明細表。</u> <u>(四十一) 其他流動負債明細表。</u> <u>(四十二) 長期借款明細表。</u> <u>(四十三) 特別股負債明細表。</u> <u>(四十四) 其他負債明細表。</u> 二、損益科目明細表。 (一) 衍生性金融商品損益明細表。 (二) 期貨佣金支出明	
---	--	--

<p><u>流動明細表。</u></p> <p>(四十) 期貨交易人權益明細表。</p> <p>(四十一) 應付帳款明細表。</p> <p>(四十二) 其他應付款明細表。</p> <p>(四十三) 負債準備—<u>流動明細表。</u></p> <p>(四十四) 與待出售非流動資產直接相關之負債明細表。</p> <p>(四十五) 其他流動負債明細表。</p> <p>(四十六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動變動明細表。</p> <p>(四十七) 避險之衍生金融負債—非流動明細表。</p> <p>(四十八) 按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動明細表。</p> <p>(四十九) 長期借款明細表。</p> <p>(五十) 應付公司債明細表。</p> <p>(五十一) 負債準備—</p>	<p>細表。</p> <p>(三) 營業費用明細表。</p> <p>(四) 營業外收入及利益、支出及損失明細表。</p>	
--	--	--

<p><u>非流動明細表。</u></p> <p><u>(五十二) 遞延所得稅負債明細表。</u></p> <p><u>(五十三) 其他非流動負債明細表。</u></p> <p>二、<u>損益項目明細表。</u></p> <p>(一) <u>衍生工具利益(損失)明細表。</u></p> <p>(二) <u>期貨佣金支出明細表。</u></p> <p>(三) <u>員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表。</u></p> <p>(四) <u>財務成本明細表。</u></p> <p>(五) <u>其他利益及損失明細表。</u></p> <p><u>前項第一款所列資產、負債項目明細表，公司得依重大性原則決定是否須單獨列示。</u></p>		
<p>第三十條 期貨商應依下列規定，說明業務狀況：</p> <p>一、重大業務事項：說明最近五年度對業務有重大影響之事項，包括購併或合併其他公司、分割、轉投資關係企業、重整、購置或處分重大資產、經營方式或業務內容之重大改變等。</p> <p>二、投資海外事業相關資</p>	<p>第二十五條 期貨商應依下列規定，說明業務狀況：</p> <p>一、重大業務事項：說明最近五年度對業務有重大影響之事項，包括購併或合併其他公司、分割、轉投資關係企業、重整、購置或處分重大資產、經營方式或業務內容之重大改變等。</p> <p>二、投資海外事業相關資</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為加強國外設置分支機構及代表人辦事處之資訊揭露，新增第三款規定。</p> <p>三、現行條文第三款移列至第四款，另為強化董事、監察人及總經理理酬金之揭露，參酌公開發行公司年報應行記載事項規定修正第四款第一目有關強制揭露董</p>

<p>訊：說明投資之海外事業、辦事處及海外事業再轉投資之事業、辦事處概況，包括原始投資金額、投資損益、現金股利及該事業對外背書保證及借款情形等。</p> <p><u>三、國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：</u> <u>說明國外分支機構及代表人辦事處之地點、業務項目、匯出（四）營運資金、當期分公司損益及與總公司間往來交易等。</u></p> <p><u>四、董事、監察人、總經理及副總經理酬金及相關資訊：</u></p> <p>（一）期貨商應依下列規定，揭露最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金；若董事兼任經理人員者，其酬金應分別按其身分揭露：</p> <p>1、可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式，若董事兼任經理人員者，其酬金應分別按其身分揭</p>	<p>訊：說明投資之海外事業、辦事處及海外事業再轉投資之事業、辦事處概況，包括原始投資金額、投資損益、現金股利及該事業對外背書保證及借款情形等。</p> <p>三、董事、監察人、總經理及副總經理酬金及相關資訊：</p> <p>（一）期貨商應依下列規定，揭露最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金；若董事兼任經理人員者，其酬金應分別按其身分揭露：</p> <p>1、可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式，若董事兼任經理人員者，其酬金應分別按其身分揭露；未公開發行股票之期貨商已發行有表決權之全部股份，由一人直接或間接持有者，得採彙總</p>	<p>事、監察人及總經理個別姓名及酬金之條件規定。</p> <p>四、現行條文第四款移列至第五款，另為強化勞資關係之揭露，參酌公開發行公司年報應行記載事項規定修正第五款第一目。</p>
--	---	--

<p>露；未公開發行股票之期貨商已發行有表決權之全部股份，由一人直接或間接持有者，得採彙總方式。</p> <p>2、最近年度稅後虧損者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金。</p> <p>3、公開發行股票之期貨商最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金。</p> <p>4、公開發行股票之期貨商最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之</p>	<p>方式。</p> <p>2、最近<u>二</u>年度<u>連續</u>稅後虧損者，應揭露個別董事、監察人及總經理之酬金。</p> <p>3、公開發行股票之期貨商最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金。</p> <p>4、公開發行股票之期貨商最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人之酬金。</p> <p>(二)期貨商之董事</p>	
---	---	--

<p>五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人之酬金。</p> <p>(二) 期貨商之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。</p> <p>本準則所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務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><u>五、勞資關係：</u></p> <p>(一) 列示公司重大員工福利措施、<u>進修</u>、<u>訓練</u>、<u>退休</u></p>	<p>長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。</p> <p>本準則所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務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>四、勞資關係：</p> <p>(一) 列示公司重大員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形。</p> <p>(二) 說明最近三年度公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措</p>	
--	--	--

<p>制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形。</p> <p>(二) 說明最近三年度公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。</p>	<p>施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。</p>	
<p>第三十一條 期貨商應揭露最近五年度下列之財務資訊：</p> <p>一、簡明資產負債表及<u>綜合損益表</u>。</p> <p>二、重要財務比率分析。</p> <p>三、其他足以增進對財務狀況、<u>財務績效</u>及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊（如物價、匯率變動之影響）。</p>	<p>第二十六條 期貨商應揭露最近五年度下列之財務資訊：</p> <p>一、簡明資產負債表及損益表。</p> <p>二、重要財務比率分析。</p> <p>三、其他足以增進對財務狀況、經營結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊（如物價、匯率變動之影響）。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參酌國際會計準則規定，第一款及第三款酌作文字調整。</p>
<p>第三十二條 期貨商應就其財務狀況、<u>財務績效</u>及現金流量之情形加以檢討，並就其變動原因加以分析。其內容至少包括下列各事項，並得視實際需要按部門別加以討論：</p> <p>一、重大資本支出及其資金來源：說明最近二年度已投資或承諾之重大資本支出及未來</p>	<p>第二十七條 期貨商應就其財務狀況、經營結果及現金流量之情形加以檢討，並就其變動原因加以分析。其內容至少包括下列各事項，並得視實際需要按部門別加以討論：</p> <p>一、重大資本支出及其資金來源：說明最近二年度已投資或承諾之重大資本支出及未來</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參酌國際會計準則規定，序文及第三款酌作文字調整。</p>

<p>五年擬投資之資本支出之性質、預期效益及其實際或預期之資金來源。若預期未來舉債及增資之相對資金成本或舉債及增資政策將有重大變動時，應加以說明。</p> <p>二、流動性：分析最近二年度之流動性及其增減變動之原因，並就營運趨勢、資金需求及其他重大承諾、交易或非交易事項，說明未來營運資金需求變動之情況、由營業所能產生之營運資金數額及需由或可由外部取得之營運資金數額。如發現流動性已有或將有重大不足，應指明已採行或擬採行之補救措施。</p> <p>三、財務績效：分析最近二年度繼續營業單位損益之構成項目及影響其增減變動之重要交易、非交易事項及經濟環境之變動。當收入或費用有重大增減變動時，並應說明此項變動之原因。若營運政策、市場狀況或其他內外在因素已發生或預期將發生重大之變動，致使繼續營業單位之收入或費用發生重大之增減變</p>	<p>五年擬投資之資本支出之性質、預期效益及其實際或預期之資金來源。若預期未來舉債及增資之相對資金成本或舉債及增資政策將有重大變動時，應加以說明。</p> <p>二、流動性：分析最近二年度之流動性及其增減變動之原因，並就營運趨勢、資金需求及其他重大承諾、交易或非交易事項，說明未來營運資金需求變動之情況、由營業所能產生之營運資金數額及需由或可由外部取得之營運資金數額。如發現流動性已有或將有重大不足，應指明已採行或擬採行之補救措施。</p> <p>三、經營結果：分析最近二年度繼續營業單位損益之構成項目及影響其增減變動之重要交易、非交易事項及經濟環境之變動。當收入或費用有重大增減變動時，並應說明此項變動之原因。若營運政策、市場狀況或其他內外在因素已發生或預期將發生重大之變動，致使繼續營業單位之收入或費用發生重大之增減變</p>	
---	---	--

動者，應說明其事實及影響。	動者，應說明其事實及影響。	
<p>第三十三條 期貨商應揭露下列有關會計師之資訊：</p> <p>一、公費資訊：<u>期貨商可選擇採級距或個別揭露金額方式揭露會計師公費</u>，有下列情事之一者，應揭露<u>下列事項</u>：</p> <p>(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新臺幣五十萬元以上，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容。</p> <p>(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。</p> <p>(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。</p> <p>第一目所稱審計公費係指期貨商給付簽證會</p>	<p>第二十八條 期貨商應揭露下列有關會計師之資訊：</p> <p>一、公費資訊 期貨商有下列情事之一者，應揭露會計師公費：</p> <p>(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新臺幣五十萬元以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容。</p> <p>(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。</p> <p>(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。</p> <p>第一目所稱審計公費係指期貨商給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為使外界瞭解會計師收取公費內涵對其獨立性之影響，及其收取公費之允當性，參酌公開發行公司年報應行記載事項第十條第四款規定，修正第一款規定。</p> <p>三、配合本次修正及相關法制作業，第二款規定酌作文字調整。</p>

<p>計師有關財務報告查核、核閱、複核、<u>財務預測核閱</u>及稅務簽證之公費。</p> <p>二、更換會計師資訊：期貨商如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：</p> <p>(一)關於前任會計師：</p> <p>1、更換會計師之日期及原因，並說明係會計師主動終止委任或不再接受委任，或期貨商主動終止委任或不再繼續委任。</p> <p>2、前任會計師最近二年內曾簽發無保留意見以外之查核報告書者，其意見及原因。</p> <p>3、期貨商與前任會計師間就下列事項有無不同意見：</p> <p>(1)會計政策或實務。</p> <p>(2)財務報告之揭露。</p> <p>(3)查核範圍或步驟。</p> <p>如有不同意見時，應詳</p>	<p>核及稅務簽證之公費。</p> <p>二、更換會計師資訊 期貨商如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：</p> <p>(一)關於前任會計師者：</p> <p>1、更換會計師之日期及原因，並說明係會計師主動終止委任或不再接受委任，或期貨商主動終止委任或不再繼續委任。</p> <p>2、前任會計師最近二年內曾簽發無保留意見以外之查核報告書者，其意見及原因。</p> <p>3、期貨商與前任會計師間就下列事項有無不同意見：</p> <p>(1)會計原則或實務。</p> <p>(2)財務報告之揭露。</p> <p>(3)查核範圍或步驟。</p> <p>如有不同意見時，應詳細說明每一不同意見之性</p>	
--	---	--

<p>細說明每一不同意見之性質，及期貨商之處理方法（包括是否授權前任會計師對繼任會計師所提有關意見不合情事之詢問充分回答）與最後之處理結果。</p> <p>4、如有下列事項，亦應加以揭露：</p> <p>(1) 前任會計師曾通知期貨商缺乏健全之內部控制制度，致其財務報告無法信賴者。</p> <p>(2) 前任會計師曾通知期貨商，無法信賴期貨商之聲明書或不願與期貨商之財務報告發生任何關聯者。</p> <p>(3) 前任會計師曾通知期貨商必</p>	<p>質，及期貨商之處理方法（包括是否授權前任會計師對繼任會計師所提有關意見不合情事之詢問充分回答）與最後之處理結果。</p> <p>4、如有下列事項，亦應加以揭露：</p> <p>(1) 前任會計師曾通知期貨商缺乏健全之內部控制制度，致其財務報告無法信賴者。</p> <p>(2) 前任會計師曾通知期貨商，無法信賴期貨商之聲明書或不願與期貨商之財務報告發生任何關聯者。</p> <p>(3) 前任會計師曾通知期貨商必</p>	
--	---	--

<p>須擴大查核範圍，或資料顯示如擴大查核範圍可能使以前簽發或即將簽發之財務報告之可信度受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師未曾擴大查核範圍者。</p> <p>(4) 前任會計師曾通知期貨商基於所蒐集之資料，已簽發或即將簽發之財務報告之可信度可能受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師並未對此事加以處理者。</p> <p>(二)關於繼任會計師：</p> <p>1、繼任會計師事</p>	<p>資料顯示如擴大查核範圍可能使以前簽發或即將簽發之財務報告之可信度受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師未曾擴大查核範圍者。</p> <p>(4) 前任會計師曾通知期貨商基於所蒐集之資料，已簽發或即將簽發之財務報告之可信度可能受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師並未對此事加以處理者。</p> <p>(二)關於繼任會計師者：</p> <p>1、繼任會計師事務所名稱、會</p>	
---	---	--

<p>務所名稱、會計師姓名及委任之日期。</p> <p>2、期貨商正式委任繼任會計師之前，如曾就特定交易之會計處理方法或適用之會計政策及對其財務報告可能簽發之意見，諮詢該會計師時，應就其諮詢事項及結果加以揭露。</p> <p>3、期貨商應就與前任會計師間不同意見之事項，諮詢並取得繼任會計師對各該事項之書面意見加以揭露。</p> <p>(三)期貨商應就本條第二款第一目及第二之3目所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。期貨商應將前任會計師之復函加以揭露。</p>	<p>計師姓名及委任之日期。</p> <p>2、期貨商正式委任繼任會計師之前，如曾就特定交易之會計處理方法或適用之會計原則及對其財務報告可能簽發之意見，諮詢該會計師時，應就其諮詢事項及結果加以揭露。</p> <p>3、期貨商應就與前任會計師間不同意見之事項，諮詢並取得繼任會計師對各該事項之書面意見加以揭露。</p> <p>(三)期貨商應就本條第二款第一目及第二-3目所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。期貨商應將前任會計師之復函加以揭露。</p>	
<p><u>第三十四條</u> 期貨商依<u>第三十條至第三十三條</u>規定編製、揭露之事項，應依財務報告其他揭露事項複核</p>	<p><u>第二十九條</u> 期貨商依本章編製、揭露之事項，應依財務報告其他揭露事項複核要點之規定，洽簽證會</p>	<p>條次變更，並配合本次修正酌作調整。</p>

要點之規定，洽簽證會計師出具複核意見。	計師出具複核意見。	
第五章 關係企業合併財務報表	第六章 合併財務報表及關係企業合併財務報表	章次變更，章名配合本次修正酌作調整。
	第三十一條 期貨商除經本會核准者外，應編製關係企業合併財務報表。	一、 <u>本條刪除</u> 。 二、考量現行實務作業上，尚無經金管會核准而無須編製關係企業合併財務報表之案例，爰刪除本條文。
第三十五條 期貨商關係企業合併財務報表之編製及表達，應依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則規定辦理。 <u>依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則規定應納入編製關係企業合併財務報表之公司，若與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露者，得出具聲明書置於合併財務報告首頁，無須編製關係企業合併財務報表。</u>	第三十二條 期貨商關係企業合併財務報表之編製及表達，應依本會所訂「 <u>關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則</u> 」規定辦理。	一、條次變更。 二、為符法制作業，第一項酌作修正。 三、另參酌原財政部證券暨期貨管理委員會（八八）台財證（六）字第○四四四九號函，若依關係企業三書表編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與應納入合併個體之公司相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊已於合併財務報告中揭露者，得出具聲明書，不另行編製關係企業合併財務報表，爰增訂第二項規定。
	第三十二條之一 期貨商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。 合併財務報表附註除應將母公司及子公司之附註納入外，並應揭露下列	一、 <u>本條刪除</u> 。 二、合併財務報表相關規範移至第二章，爰刪除本條文。

	<p>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>第二章至第三章及第五章之規定，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>	
第六章 首次採用		<p>一、<u>本章新增</u>。</p> <p>二、為規範期貨商首次採用國際會計準則相關事項，爰新增本章規定。</p>
<p>第三十六條 期貨商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三十七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、第十六號及第三十八號之規定。</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、為規範期貨商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會計處理原則，爰新增本條文。</p>
<p>第三十七條 期貨商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、投資性不動產依期貨商管理規則第二十條</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</p>

<p>規定，屬全數非營業用，並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，且折現率應以期貨商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>期貨商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</p>		<p>次採用國際報導準則」</p> <p>附錄 D 第五段及第六段之規定，期貨商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、另考量期貨商管理規則第二十條規定，期貨商除因合併、受讓、裁撤分支機構等特殊情況，原則不得購置非營業用之不動產，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，僅全數非自用，並存在持續且穩定之租金收入者，始得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，規範期貨商之子公司亦應依第一項至第三項及第三十六條規定辦理，屬海外子公司部分，如其當</p>
--	--	--

<p>錄。</p> <p>三、不得為期貨商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>期貨商之子公司亦應依前條及第一項至前項規定辦理。屬海外子公司者，如其當地國已採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，且其投資性不動產於後續衡量採成本模式者，於期貨商依國際財務報導準則第一號規定辦理時，不得以公允價值作為認定成本，且其後續衡量亦應採成本模式。</p>		<p>地國已採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，且其投資性不動產於後續衡量採成本模式者，於期貨商依國際財務報導準則第一號規定辦理時，不得以公允價值作為認定成本，且其後續衡量亦應採成本模式。</p>
<p>第七章 附則</p>	<p>第七章 附則</p>	<p>章名及章次未變更。</p>
<p>第三十八條 本準則規定財務報告相關書表格式，由本會定之。</p>	<p>第三十三條 本準則規定財務報告相關書表格式，由本會定之。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>
<p>第三十九條 本準則自<u>中華民國一百零二年一月一日</u>施行。</p>	<p>第三十四條 本準則自發布日施行。</p> <p><u>本準則中華民國九十四年九月二十九日修正條文自九十五年一月一日施行；中華民國九十六年五月四日修正條文自九十六年一月一日施行。</u></p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合期貨商自一百零二年開始起強制採用國際會計準則編製財務報告，爰修正本條之施行日期。</p> <p>三、另會計年度非採曆年制之期貨商，應自會計年度開始日在一百零二年一月一日以後之財務報告適用本準則。</p>