

## 證券商財務報告編製準則部分條文修正總說明

證券商財務報告編製準則（以下簡稱本準則）自八十年五月七日訂定發布，歷經十三次修正，茲為配合國際財務報導準則第九號「金融工具」延後實施，爰修正本準則。

本次共計修正七條條文，修正要點臚列如下：

- 一、 配合國際財務報導準則第九號「金融工具」延後實施，該公報未生效前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，爰依國際會計準則第三十九號公報調整本準則中資產、負債、權益、收益及費損之相關會計項目。（修正條文第十四條至第十七條、第二十七條）
- 二、 考量現行財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」業已參酌國際會計準則公報第三十九號「金融工具：認列與衡量」相關規定訂定，除以成本衡量之金融資產或金融負債於轉換日可能有重分類之必要外，餘現行金融資產及負債之分類與衡量業已與國際會計準則公報第三十九號之規定相符，基於會計政策之一致性及延續性，不宜於轉換日重分類，爰增訂首次採用時，選擇先前認列金融工具指定豁免項目之相關規範。（修正條文第三十五條之一）