

期貨商財務報告編製準則部分條文修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>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。</p> <p>各資產項目預期於資產負債表日後十二個月內回收之總金額，及超過十二個月後回收之總金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。</p> <p>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：期貨商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，</p>	<p>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。</p> <p>各資產項目預期於資產負債表日後十二個月內回收之總金額，及超過十二個月後回收之總金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。</p> <p>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：期貨商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，</p>	<p>一、配合國際財務報導準則第九號「金融工具」生效日延後至一百零四年一月一日，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，爰參酌國際會計準則第三十九號（二零零九年版）第九段相關規定，修正第三項第一款第二目，並新增第三項第一款第三目備供出售金融資產及第三項第二款第一目持有至到期日金融資產相關規定，並刪除現行條文第三項第一款第三目及第二款第一目有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產相關規定。</p> <p>二、參酌國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」第六十六段及第九段規定，增訂第三項第一款第五目以成本衡量之金融資產及第六目無活絡市場之債券投資規定，並刪除現行條文第三項第一款第五目有關按攤銷後成本衡量之金融資產之相關規定。至以成本衡量之金融資產公允價值無法可</p>

<p>及其用以決定該組成項目之政策。</p> <p>(二) <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動</u>：係指符合下列條件之一者：</p> <p>1、<u>持有供交易之金融資產。</u></p> <p>2、<u>除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。</u></p> <p><u>下列金融工具應分類為持有供交易金融資產：</u></p> <p>1、<u>取得之主要目的為短期內出售。</u></p> <p>2、<u>於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。</u></p> <p>3、<u>除財務保證合約或被指定且為有效避</u></p>	<p>及其用以決定該組成項目之政策。</p> <p>(二) <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動</u>：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。</p> <p><u>透過損益按公允價值衡量之金融資產應依據有價證券、開放式基金、貨幣市場工具、選擇權契約或期貨交易保證金等分類記載。</u></p> <p><u>期貨交易保證金一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。</u></p> <p><u>期貨交易保證金一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</u></p>	<p>靠衡量之條件，依國際會計準則第三十九號AG第八十段、第八十一段之規定，係指該金融資產之合理公允價值估計數區間變異性重大，且無法合理評估各種估計數機率者。另依國際會計準則第三十九號第五十三段規定，原帳列以成本衡量之金融資產續後公允價值如已能可靠衡量時，應按原始取得時之意圖，將以成本衡量之金融資產重分類至供交易之金融資產或備供出售金融資產項下。</p> <p>三、<u>現行條文第三項第一款第六目至第十五目移列至第七目至第十六目，另配合法制作業及實務需要，第三項第二款第二目及第七目酌作文字修正。</u></p> <p>四、<u>配合前開修正，調整第四項至第六項規定。</u></p>
---	--	--

<p><u>險工具外之衍生金融資產。</u></p> <p><u>透過損益按公允價值衡量之金融資產應按公允價值衡量。</u></p> <p><u>交易目的</u>金融資產應依據有價證券、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允價值衡量提列之評價調整。</p> <p>期貨交易保</p>	<p>證券繳交交易保證金或權利金依公允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</u></p>	
--	--	--

<p>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>(三) <u>備供出售金融資產—流動：係非衍生金融資產且符合下列條件之一者：</u></p> <p>1、<u>被指定為備供出售。</u></p> <p>2、<u>非屬下列金融資產：</u></p> <p>(1) <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產。</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</u></p>	<p><u>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>期貨商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情形。</u></p> <p>(六) <u>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</u></p>	
---	---	--

<p><u>融資產應按公允價值衡量。</u></p> <p>(四) <u>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>(五) <u>以成本衡量之金融資產—流動：係指同時符合下列條件者：</u></p> <p><u>1、持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具。</u></p> <p><u>2、公允價值無法可靠衡量。</u></p> <p>(六) <u>無活絡市場之債券投資—流動：係無活絡市場公開報價，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、未分類為透過損益按公允價值衡量。</u></p> <p><u>2、未指定為備供</u></p>	<p>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) <u>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。</u></p> <p>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。</p> <p>(八) <u>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。</u></p> <p>(九) <u>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。</u></p> <p>(十) <u>應收帳款：因經營業務所生之債權。</u></p> <p>應收帳款應</p>	
---	--	--

<p><u>出售。</u></p> <p><u>3、未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。</u></p> <p><u>無活絡市場之債券投資應以攤銷後成本衡量。</u></p> <p>(七) 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>(八) 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>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。</p> <p>(九) 借券保證金：因</p>	<p>以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>應收關係人之帳款，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，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>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，並以淨額列示。</p> <p>(十二)當期所得稅資產：與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分。</p> <p>(十三)預付款項：各種預付款項及費用。</p>	
---	---	--

<p>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>(十) 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>(十一) 應收帳款：因經營業務所生之債權。</p> <p>應收帳款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>應收關係人之帳款，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，並以淨額列示。</p> <p>(十二) 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>(十四) 待出售非流動資產：係指依出售處分群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之非流動資產或待出售處分群組內之資產。</p> <p>待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，應依國際財務報導準則第五號規定辦理。</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>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。</p> <p>(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</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，並以淨額列示。</p> <p>(十三) 當期所得稅資產：與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分。</p> <p>(十四) 預付款項：各種預付款項及費用。</p> <p>(十五) 待出售非流動資產：係指依出售處分群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之非流動資產或待出售處分群組內之資產。</p> <p>待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，應依國際財務報導準則第五號規定辦理。</p>	<p><u>權益工具投資等。</u></p> <p>(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。</p> <p>採用權益法之投資之評價及表達應依國際會計準則第二十八號及第三十一號規定辦理。</p> <p>認列投資損益時，關聯企業編製之財務報告若未符合本準則，應先按本準則調整後，再據以認列投資損益，採用權益法所用之關聯企業財務報告日期應與投資者相同，若有不同時，應對關聯企業財務報告日期與投資者財務報告日期間所發生之重大交易或事件之影響予以調整，在任何情況下，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</p>	
--	--	--

<p>(十六)其他流動資產：不能歸屬於以上各類之流動資產。</p> <p>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。</p> <p>(一)持有至到期日金融資產－非流動：係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且期貨商有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。但下列項目除外：</p> <p>1、<u>原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量。</u></p> <p>2、<u>指定為備供出售。</u></p> <p>3、<u>符合放款及應收款定義。</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>(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。</p>	<p>師依審計準則公報第二十四號規定判斷關聯企業對投資者財務報告公允表達影響重大者，關聯企業之財務報告應經會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」與一般公認審計準則之規定辦理查核。</p> <p>採用權益法之投資有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予註明。</p> <p>(三)不動產及設備：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。</p> <p>不動產及設備之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第十六號規定辦理。</p> <p>不動產及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊。</p> <p>不動產及設</p>	
---	---	--

<p>採用權益法之投資之評價及表達應依國際會計準則第二十八號及第三十一號規定辦理。</p> <p>認列投資損益時，關聯企業編製之財務報告若未符合本準則，應先按本準則調整後，再據以認列投資損益，採用權益法所用之關聯企業財務報告日期應與投資者相同，若有不同時，應對關聯企業財務報告日期與投資者財務報告日期間所發生之重大交易或事件之影響予以調整，在任何情況下，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</p>	<p>備具有不同耐用年限，或以不同方式提供經濟效益，或適用不同折舊方法、折舊率者，應在附註中分別列示重大組成部分之類別。</p> <p>(四) 投資性不動產：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。</p> <p>投資性不動產之後續衡量應採用成本模式，其會計處理應依國際會計準則第四十號規定辦理。</p> <p>(五) 無形資產：係指無實體形式之可辨認非貨幣性資產，並同時符合具有可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益。</p> <p>無形資產之後續衡量應採用成本模式，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</p>	
---	---	--

<p>務報表規則與一般公認審計準則之規定辦理查核。</p> <p>採用權益法之投資有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予註明。</p> <p>(三) 不動產及設備：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。</p> <p>不動產及設備之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第十六號規定辦理。</p> <p>不動產及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊。</p> <p>不動產及設備具有不同耐用年限，或以不同方式提供經濟效益，或適用不同折舊方法、折舊率者，應在附註中分別列示重大組成部分之類別。</p>	<p>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) 其他非流動資產：係不能歸類於以上各類之非流動資產。</p> <p>下列為其他非流動資產之主要項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、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。 2、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。 3、存出保證金：其他存出之各項保證金。 4、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。 5、分公司往來：期貨商設有 	
--	--	--

<p>(四) 投資性不動產：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。</p> <p>投資性不動產之後續衡量應採用成本模式，其會計處理應依國際會計準則第四十號規定辦理。</p> <p>(五) 無形資產：係指無實體形式之可辨認非貨幣性資產，並同時符合具有可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益。</p> <p>無形資產之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第三十八號規定辦理。</p> <p>(六) 遞延所得稅資產：係指與可減除暫時性差異、未使用課稅損失遞轉後期及未使用所得稅抵減遞轉後期有關之未來期間可回收所得稅金額。</p> <p>(七) 其他非流動資</p>	<p>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>6、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>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>前項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>、<u>避險之衍生金融資產</u>、<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>、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<u>國際財務報導準則第九號及國際會計準則第三十九號</u>規定辦理。</p> <p>期貨商應於資產負債表日對第三項有關<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>、應收期貨交易保證金、應收帳款、其他應收款、採</p>	
---	--	--

<p>產：係不能歸類於以上各類之非流動資產。</p> <p>下列為其他非流動資產之主要項目：</p> <p>1、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>2、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>3、存出保證金：其他存出之各項保證金。</p> <p>4、遞延費用：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>5、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>6、總公司往來：期貨商之分支機構與總</p>	<p>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。</p> <p>第三項有關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，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	
--	--	--

<p>公司間之往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>前項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、<u>備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、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</u>，應依國際會計準則第三十九號規定辦理。</p> <p>期貨商應於資產負債表日對第三項有關<u>備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資、持有至到期日金融資產、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</u>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</p>		
---	--	--

<p>定，認列減損損失金額。</p> <p>第三項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、避險之衍生金融資產、<u>備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資、持有至到期日金融資產</u>等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</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>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。</p> <p>資產負債表之負債至少應包括下列各項目：</p> <p>一、流動負債：期貨商預期於其正常營業週期中清償該負債；主要為交易目的而持有該負債；預期於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議；期貨商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</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>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。</p> <p>資產負債表之負債至少應包括下列各項目：</p> <p>一、流動負債：期貨商預期於其正常營業週期中清償該負債；主要為交易目的而持有該負債；預期於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議；期貨商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</p>	<p>一、參酌國際會計準則第三十九號（二零零九年版）第九段及第六十六段規定，修正第三項第一款第三目及新增第五目，並刪除現行條文第三項第一款第五目及第二款第三目之規定。</p> <p>二、現行條文第三項第二款第四目至第五目移列至第三目至第四目。</p> <p>三、配合本次修正，修正第四項及第五項規定。</p>

<p>權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。</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</p>	<p>權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。</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</p>	
--	--	--

<p>擔保品名稱及帳面金額。</p> <p>(三)透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：係指<u>符合</u>下列條件之一者：</p> <p>1、持有供交易金融負債。</p> <p>2、除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。</p> <p>下列金融工具應分類為持有供交易金融負債：</p> <p>1、其發生主要目的為短期內再買回。</p> <p>2、<u>於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分</u>，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。</p> <p>3、<u>除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之</u></p>	<p>擔保品名稱及帳面金額。</p> <p>(三)透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：係指具下列條件之一者：</p> <p>1、持有供交易金融負債。</p> <p>2、除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。</p> <p>下列金融工具應分類為持有供交易金融負債：</p> <p>1、其發生主要目的為短期內再買回。</p> <p>2、其屬合併管理之<u>一組</u>可辨認金融工具<u>投資組合</u>之部分，且有證據顯示近期該組<u>實際上</u>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)避險之衍生金融</p>	
--	--	--

<p>衍生金融負債。</p> <p><u>透過損益按公允價值衡量之金融負債應按公允價值衡量。</u></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><u>(五) 以成本衡量之金融負債—流動：係與無活絡市場公開報價之權益工具連結，並以交付該權益工具交割之衍生工具負債，且其公允價值無法可靠衡量者。</u></p> <p>(六) 期貨交易人權益：期貨交易所繳存之交易保證金、權利金及其結算之差額。</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>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><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>(六) 期貨交易人權益：期貨交易所繳存之交易保證金、權利金及其結算之差額。</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</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>應付帳款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應付帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>金額重大之應付關係人之帳款，應單獨列示。</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>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。</p> <p>(九)當期所得稅負債：係指尚未支付之本期及前期所得稅。</p> <p>(十)負債準備—流動：係指不確定時點或金額之負債。</p> <p>負債準備之會計處理應依國際會計準則第三</p>	<p>戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異原因。</p> <p>(七)應付帳款：因經營業務所生之應付款項。</p> <p>應付帳款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應付帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>金額重大之應付關係人之帳款，應單獨列示。</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>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。</p> <p>(九)當期所得稅負債：係指尚未支付之本期及前期所得稅。</p> <p>(十)負債準備—流動：係指不確定時點或金額之負債。</p>	
---	---	--

<p>十七號規定辦理。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>(十一)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。</p> <p>(十二)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</p>	<p>負債準備之會計處理應依國際會計準則第三十七號規定辦理。</p> <p>負債準備應於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。</p> <p>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。</p> <p>(十一)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。</p> <p>(十二)其他流動負債：不能歸屬於以上各類</p>	
---	---	--

<p>借款在一年內到期之部分。</p> <p>二、非流動負債：係指非屬流動負債之其他負債。</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>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。</p> <p>二、非流動負債：係指非屬流動負債之其他負債。</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</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以有效利息法之攤銷後成本衡量。</p> <p>(三) 遞延所得稅負債：係指與應課稅暫時性差異有關之未來期間應付所得稅金額。</p> <p>(四) 其他非流動負債：係不能歸屬於以上各類之非流動負債。</p> <p>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</p>	<p>稱、帳面金額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以有效利息法之攤銷後成本衡量。</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</p>	
--	--	--

<p>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>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、<u>以成本衡量之金融負債</u>、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。</p> <p>第三項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之衍生金融負債、<u>以成本衡量之金融負債</u>、負債準備等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	<p>分支機構者，其總公司與分支機構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>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。</p> <p>第三項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之衍生金融負債、負債準備等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	
<p>第十六條 資產負債表之權益項目與其內涵及應揭露事項如下：</p>	<p>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>參酌國際會計準則第三十九號（二零零九年版）第五十五段相關規定，修正第一項</p>

<p>一、歸屬於母公司業主之權益：</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、由期貨商或由其子公司或關聯企業持有期貨商之股份、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>(二) 資本公積：係指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，包括超過票面金額發行股票溢價、受領贈與之所得及其他依本準則相關規範</p>	<p>一、歸屬於母公司業主之權益：</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、由期貨商或由其子公司或關聯企業持有期貨商之股份、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>(二) 資本公積：係指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，包括超過票面金額發行股票溢價、受領贈與之所得及其他依本準則相關規範</p>	<p>第一款第四目。</p>
---	---	----------------

<p>所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭露受限制情形。</p> <p>(三) 保留盈餘（或累積虧損）：由營業結果所產生之權益，包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘（或待彌補虧損）等。</p> <p>1、法定盈餘公積：依公司法之規定應提撥定額之公積。</p> <p>2、特別盈餘公積：因有關法令、契約、章程之規定或股東會決議由盈餘提撥之公積。</p> <p>3、未分配盈餘（或待彌補虧損）：尚未分配亦未經指撥之盈餘（未經彌補之虧損為待彌補虧損）。</p> <p style="text-align: right;">盈餘</p>	<p>所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭露受限制情形。</p> <p>(三) 保留盈餘（或累積虧損）：由營業結果所產生之權益，包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘（或待彌補虧損）等。</p> <p>1、法定盈餘公積：依公司法之規定應提撥定額之公積。</p> <p>2、特別盈餘公積：因有關法令、契約、章程之規定或股東會決議由盈餘提撥之公積。</p> <p>3、未分配盈餘（或待彌補虧損）：尚未分配亦未經指撥之盈餘（未經彌補之虧損為待彌補虧損）。</p> <p style="text-align: right;">盈餘</p>	
---	---	--

<p>分配或虧損彌補，應俟股東大會決議後方可列帳。但有盈餘分配或虧損彌補之議案者，應於當期財務報告附註揭露。</p> <p>(四) 其他權益：包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、<u>備供出售金融資產未實現損益</u>、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> <p>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。</p>	<p>分配或虧損彌補，應俟股東大會決議後方可列帳。但有盈餘分配或虧損彌補之議案者，應於當期財務報告附註揭露。</p> <p>(四) 其他權益：包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、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> <p>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</p>	
---	--	--

	撥期貨部門專用之營運資金。	
<p>第十八條 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。</p> <p>前項認列於損益之費用應以性質別為分類基礎。</p> <p>當收益或費損項目重大時，期貨商應於綜合損益表或附註中單獨揭露其性質及金額。</p> <p>綜合損益表至少應包括下列項目，並於附註中揭露其明細內容：</p> <p>一、收益：</p> <p>（一）經紀手續費收入：期貨商受託從事期貨交易所取得之手續費收入。</p> <p>（二）期貨佣金收入：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）衍生工具淨利益（損失）：期貨商從事衍生工具業務或避險交易所產生之利益與</p>	<p>第十八條 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。</p> <p>前項認列於損益之費用應以性質別為分類基礎。</p> <p>當收益或費損項目重大時，期貨商應於綜合損益表或附註中單獨揭露其性質及金額。</p> <p>綜合損益表至少應包括下列項目，並於附註中揭露其明細內容：</p> <p>一、收益：</p> <p>（一）經紀手續費收入：期貨商受託從事期貨交易所取得之手續費收入。</p> <p>（二）期貨佣金收入：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）衍生工具淨利益（損失）：期貨商從事衍生工具業務或避險交易所產生之利益與</p>	<p>配合國際財務報導準則第九號「金融工具」生效日延後至一百零四年一月一日，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，爰參酌國際會計準則第一號「財務報表之表達」(二零零九年版)第八十二段相關規定，刪除現行條文第四項第一款第九目及第十目，將第十一目移列至第九目，並修正第十五款規定。</p>

<p>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) 證券佣金收入：期貨商經營證券交易輔助業務所取得之佣金收入。</p> <p>(九) 其他營業收益：不屬於上列各項目之營業收入及利益。</p> <p>收入之認列及衡量應依國際會計準則第十八號規定辦理。</p> <p>二、經紀經手費支出：期貨商受託從事期貨交</p>	<p>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) 證券佣金收入：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）：係指期貨商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>易應支付期貨交易所之經手費。</p> <p>三、自營經手費支出：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>四、期貨佣金支出：本項目包括：</p> <p>（一）期貨佣金支出—複委託期貨交易：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。</p> <p>（二）期貨佣金支出—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>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>七、員工福利費用：依國際會計準則第十九號</p>	<p>（十）<u>金融資產重分類</u></p> <p><u>淨利益（損失）：</u></p> <p><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>（十一）其他營業收益：不屬於上列各項目之營業收入及利益。</p> <p>收入之認列及衡量應依國際會計準則第十八號規定辦理。</p> <p>二、經紀經手費支出：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>三、自營經手費支出：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>四、期貨佣金支出：本項目包括：</p> <p>（一）期貨佣金支出—複委託期貨交易：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。</p> <p>（二）期貨佣金支出</p>	
--	---	--

<p>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>八、折舊及攤銷費用：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>九、財務成本：係包括期貨商由營業及各類負債所產生之利息支出等，扣除符合資本化部分。</p> <p>十、其他營業費用：係期貨商業務管理所需且不屬於上列各項目之營業費用。</p> <p>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。</p> <p>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</p>	<p>一期貨交易輔助業務：委任期貨商應支付期貨交易輔助人之佣金支出。</p> <p>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>七、員工福利費用：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>八、折舊及攤銷費用：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>九、財務成本：係包括期貨商由營業及各類負債所產生之利息支出等，扣除符合資本化部分。</p>	
--	--	--

<p>總數。</p> <p>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。</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>十四、當期損益：係本報導期間之盈餘或虧損。</p> <p>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、<u>備供出售金融資產未實現評價損益</u>、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。</p> <p>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。</p> <p>十七、綜合損益總額。</p> <p>十八、當期損益歸屬於非控制權益及母公司業主之分攤數。</p>	<p>十、其他營業費用：係期貨商業務管理所需且不屬於上列各項目之營業費用。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</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>十四、當期損益：係本報導期間之盈餘或虧損。</p> <p>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</p>	
---	---	--

<p>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。</p> <p>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。</p> <p>每股盈餘之計算及表達，應依國際會計準則第三十三號規定辦理。</p>	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>十七、綜合損益總額。</p> <p>十八、當期損益歸屬於非控制權益及母公司業主之分攤數。</p> <p>十九、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。</p> <p>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。</p> <p>每股盈餘之計算及表達，應依國際會計準則第三十三號規定辦理。</p>	
<p>第二十七條 期貨商編製個體財務報告，除對<u>被投資公司</u>具控制、重大影響或</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</p>	<p>為資明確，第一項酌作文字調整。</p>

<p>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>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>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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表。</p> <p>(三) <u>備供出售金融資產—流動明細表。</u></p> <p>(四) 避險之衍生金融資產—流動明細表。</p> <p>(五) <u>以成本衡量之金融資產—流動明細表。</u></p> <p>(六) <u>無活絡市場之債券投資—流動明細表。</u></p>	<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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表。</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) 避險之衍生金融資產—流動明細表。</p> <p>(五) <u>按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表。</u></p> <p>(六) 期貨交易保證金—自有資金明細</p>	<p>一、配合國際財務報導準則第九號「金融工具」生效日延後，第二項各款會計項目名稱配合國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」規定調整，增訂第二項第一款第三目、第五目、第六目、第二十二目、第二十三目、第二十五目、第二十六目、第四十二目，並刪除現行條文第二項第一款第三目、第五目、第二十一目、第三十九目、第四十八目。</p> <p>二、現行條文第二項第一款第六目至第二十目移列至第七目至第二十一目，第二十二目移列至第二十四目，第二十四目至第三十八目移列至第二十七目至第四十一目，第四十目至第四十</p>

<p>(七) 期貨交易保證金 — 自有資金明細表。</p> <p>(八) 期貨交易保證金 — 有價證券明細表。</p> <p>(九) 客戶保證金專戶 餘額明細表。</p> <p>(十) 客戶保證金專戶 — 銀行存款明細表。</p> <p>(十一) 客戶保證金專戶 — 有價證券明細表。</p> <p>(十二) 客戶保證金專戶 — 期貨結算機構結算 餘額明細表。</p> <p>(十三) 客戶保證金專戶 — 其他期貨商結算餘 額明細表。</p> <p>(十四) 客戶保證金專戶 — 其他明細表。</p> <p>(十五) 應收期貨交易 保證金明細表。</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>(十九) 待出售非流動 資產明細表。</p> <p>(二十) 其他流動資產 明細表。</p>	<p>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 明細表。</p> <p>(二十) 透過損益按公 允價值衡量</p>	<p>七目移列至第四十三目 至第五十目，第四十九 目至第五十三目移列至 第五十一目至第五十五 目。</p>
--	--	---

(二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表。	之金融資產—非流動變動明細表。	
(二十二) 備供出售金融資產—非流動變動明細表。	(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。	
(二十三) 持有至到期日金融資產變動明細表。	(二十二) 避險之衍生金融資產—非流動變動明細表。	
(二十四) 避險之衍生金融資產—非流動變動明細表。	(二十三) 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動變動明細表。	
(二十五) 以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表。	(二十四) 採用權益法之投資變動明細表。	
(二十六) 無活絡市場之債券投資—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。	
(二十七) 採用權益法之投資變動明細表。	(二十六) 不動產及設備變動明細表。	
(二十八) 採用權益法之投資累計減損變動明細表。	(二十七) 不動產及設備累計折舊變動明細表。	
(二十九) 不動產及設備變動明細表。	(二十八) 不動產及設備累計減損變動明細表。	

(三十) 不動產及設備 累計折舊變動明細表。	(二十九) 投資性不動 產變動明 細表。	
(三十一) 不動產及設 備累計減 損變動明 細表。	(三十) 投資性不動產 累計折舊變動明細表。	
(三十二) 投資性不動 產變動明 細表。	(三十一) 投資性不動 產累計減 損變動明 細表。	
(三十三) 投資性不動 產累計折 舊變動明 細表。	(三十二) 無形資產變 動明細表。	
(三十四) 投資性不動 產累計減 損變動明 細表。	(三十三) 遞延所得稅 資產明細 表。	
(三十五) 無形資產變 動明細表。	(三十四) 其他非流動 資產明細 表。	
(三十六) 遞延所得稅 資產明細 表。	(三十五) 短期借款明 細表。	
(三十七) 其他非流動 資產明細 表。	(三十六) 應付商業本 票明細表。	
(三十八) 短期借款明 細表。	(三十七) 透過損益按 公允價值 衡量之金 融負債— 流動明細 表。	
(三十九) 應付商業本 票明細表。	(三十八) 避險之衍生 金融負債 — 流動明 細表。	
(四十) 透過損益按公 允價值衡量 之金融負債 — 流動明細 表。	<u>(三十九) 按攤銷後成 本衡量之 金融負債— 流動明細 表。</u>	
(四十一) 避險之衍生 金融負債 — 流動明	(四十) 期貨交易人權	

<p>細表。</p> <p>(四十二) <u>以成本衡量之金融負債明細表。</u></p> <p>(四十三) 期貨交易人權益明細表。</p> <p>(四十四) 應付帳款明細表。</p> <p>(四十五) 其他應付款明細表。</p> <p>(四十六) 負債準備-流動明細表。</p> <p>(四十七) 與待出售非流動資產直接相關之負債明細表。</p> <p>(四十八) 其他流動負債明細表。</p> <p>(四十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動變動明細表。</p> <p>(五十) 避險之衍生金融負債-非流動明細表。</p> <p>(五十一) 長期借款明細表。</p> <p>(五十二) 應付公司債明細表。</p> <p>(五十三) <u>負債準備-非流動明細表。</u></p> <p>(五十四) <u>遞延所得稅負債明細</u></p>	<p>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-流動明細表。</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) <u>按攤銷後成本衡量之金融負債-非流動明細表。</u></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-非流動明細表。</p> <p>(五十二) 遞延所得稅</p>	
--	--	--

<p>表。</p> <p>(五十五) 其他非流動 負債明細 表。</p> <p>二、損益項目明細表。</p> <p>(一) 衍生工具利益 (損失) 明細 表。</p> <p>(二) 期貨佣金支出明 細表。</p> <p>(三) 員工福利、折 舊、攤銷及其他 營業費用明細 表。</p> <p>(四) 財務成本明細 表。</p> <p>(五) 其他利益及損失 明細表。</p> <p>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。</p>	<p>負債明細 表。</p> <p>(五十三) 其他非流動 負債明細 表。</p> <p>二、損益項目明細表。</p> <p>(一) 衍生工具利益 (損失) 明細 表。</p> <p>(二) 期貨佣金支出明 細表。</p> <p>(三) 員工福利、折 舊、攤銷及其他 營業費用明細 表。</p> <p>(四) 財務成本明細 表。</p> <p>(五) 其他利益及損失 明細表。</p> <p>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。</p>	
<p>第三十七條之一 期貨商於 轉換日前原以成本衡量之 金融資產或金融負債，得 於轉換日依國際財務報導 準則第一號規定，選擇使 用先前認列金融工具指定 之豁免項目，或於符合本 準則第十四條或第十五條 持有供交易金融資產或金 融負債之條件下，將其分 類為持有供交易之金融資 產或金融負債。</p> <p>非屬前項之金融資產 或金融負債，不得於轉換 日重分類。</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>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，除本準則 修正前訂有未上市、上 櫃及興櫃股票及與該等 金融資產連動之衍生工 具負債，應列為以成本 衡量之金融資產或金融 負債，於回歸國際會計 準則第三十九號公報</p>

		<p>後，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，以避免操縱損益，爰新增本條規範。</p> <p>三、現行以成本衡量之金融資產或金融負債，於轉換日得重分類之項目，包括依國際財務報導準則第一號規定將其指定為備供出售金融資產，或於符合國際會計準則第三十九號相關條件下，將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，亦或於符合本準則第十四條或第十五條持有供交易金融資產或金融負債之條件下，將其分類為持有供交易之金融資產或金融負債。</p>
--	--	--