金融工具

壹、前 言

- 第一條本公報係訂定金融工具之會計處理準則。
- 第二條本公報適用於以現金或另一項金融工具淨額交割,或以交換金融工具方式交割之非金融項目購買或出售合約,亦即該合約應視為金融工具。但不包含合約之簽訂與持續持有,條依企業預期購買、出售或使用之需求,而以收取或交付非金融項目為目的者。
- 第 三 條 下列金融工具不適用本公報之規定:
 - 1.投資關聯企業、合資及子公司(見企業會計準則公報第六號「投資關聯企業 及合資」及第七號「企業合併及具控制之投資」)。
 - 2.企業會計準則公<mark>報第二十號「租賃」規定</mark>之租賃權利及義務。但下列情況除外:
 - (1)出租人認列之應收租賃款,適用本公報除列及減損之規定(見本公報第二 十四條至第二十八條及第五十五條至第五十八條)。
 - (2)承租<mark>人認列之應</mark>付租賃款<mark>,適用本公報除列之規</mark>定(見本公報第三十條至 第三十三條)。
 - (3)嵌入於租賃之衍生工具,適用本公報嵌入式衍生工具之規定(見本公報第十九條至第二十三條)。
 - 3.收購者與出售之股東間所簽訂購買或出售被收購者之任何遠期合約,該遠期 合約將於未來收購日導致企業會計準則公報第七號「企業合併及具控制之投 資」範圍內之企業合併。該遠期合約之期間不得超過正常取得必要核准與完 成交易所須之合理期間。
 - 4.適用企業會計準則公報第二十三號「股份基礎給付」之股份基礎給付交易下之金融工具、合約及義務。但下列情況除外:(1)屬本公報第二條範圍內之合約仍適用本公報。(2)與股份基礎給付協議有關之庫藏股之購買、出售、發行或註銷仍適用本公報第六十八條之規定。
 - 5.屬企業會計準則公報第二十四號「客戶合約之收入」(以下簡稱第二十四號 公報)範圍內之權利及義務且為金融工具者,除非第二十四號公報明定該等 金融工具依本公報之規定處理。

貳、定 義

第 四 條 本公報用語定義如下:

1.金融工具:係指某一企業產生金融資產,另一企業同時產生金融負債或權益



工具之合約。

- 2. 金融資產: 係指下列資產:
 - (1)現金。
 - (2)另一企業之權益工具。
 - (3)合約權利:
 - ①可自另一企業收取現金或另一項金融資產。
 - ②以潛在有利於企業之條件,與另一企業交換金融資產或金融負債。
 - (4) 將以(或可能以)企業本身權益工具交割之合約,且該合約係下列之一:
 - ①企業有(或可能有)義務收取變動數量之企業本身權益工具之非衍生工具。
 - ②非以(或可能非以)固定金額現金或另一項金融資產,交換固定數量之企業本身權益工具之方式交割之衍生工具。
- 3.金融負債:係指下列負債:
 - (1)合約義務:
 - ①以交付現金或另一項金融資產予另一企業。
 - ②以潛在不利於企業之條件,與另一企業交換金融資產或金融負債。
 - (2)將以(或可能以)企業本身權益工具交割之合約,且該合約係下列之一:
 - ①企業有(或可能有)義務交付變動數量之企業本身權益工具之非衍生 工具。
 - ②非以(或可能非以)固定金額現金或另一項金融資產,交換固定數量 之企業本身權益工具之方式交割之衍生工具。
- 4.權益工具:係指表彰某一企業於資產減去所有負債後剩餘權益之合約。
- **5.活絡市場**:係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生,以在持續基礎上 提供定價資訊之市場。
- 6.衍生工具: 係指同時具有下列三項特性之金融工具:
 - (1)其價值隨特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、 信用評等或信用指數、抑或其他變數(若為非財務變數,則限於非為合約 一方所特有之變數,有時稱為「標的」)之變動而變動。
 - (2)無須原始淨投資;或與對市場因素變動預期有類似反應之其他類型合約比較,僅須較小金額之原始淨投資。
 - (3)於未來日期交割。
- 7.**持有供交易:**一項金融資產或金融負債若符合下列條件之一時,屬持有供交易:
 - (1)其取得或發生之主要目的,係為短期內出售或再買回。
 - (2)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,且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據。



- (3)屬衍生工具。
- 8.**財務保證合約**:係指特定債務人於債務到期,無法依原始或修改後之債務工 具條款償還債務時,發行人必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合 約。
- 9.金融資產總帳面金額:調整任何備抵之損失金額前之金融資產攤銷後成本。
- 10.認列與衡量之相關定義
 - (1)金融資產或金融負債之攤銷後成本:係指金融資產或金融負債原始認列時 衡量之金額,減去已償付之本金,加計或減去該原始金額與到期金額間差 額之累積攤銷數,並對金融資產調整任何備抵之損失金額。
 - (2)有效利息法:係指計算一項或一組金融資產或金融負債之攤銷後成本,並 將利息收入或利息費用於相關期間分攤與認列於損益之一種方法。有效利 率係指將金融資產或金融負債預期存續期間內之估計未來現金支付或收 取金額折現後,恰等於該金融資產總帳面金額或金融負債攤銷後成本之利 率。
 - (3)除列: 係指<mark>將先前已認列之金融資產或</mark>金融負債, 自企業之<mark>資產</mark>負債表中 移除。
 - (4)**慣例交易**:係指依一項合約之規定,金融資產之購買或出售,應在通常由 規章或相關市場慣例所訂之期間內交付之交易。
 - (5)交易成本:係指直接可歸屬於取得、發行或處分金融資產或金融負債之增額成本。增額成本係指企業若未取得、發行或處分該金融工具,即不會發生之成本。例如,支付予代理機構(包括擔任銷售代理人之員工)、顧問、經紀商與自營商之費用及佣金,主管機關與證券交易所收取之規費,以及轉讓稅捐。交易成本不包括溢價或折價、財務成本、內部管理或持有成本。
- 11.**重分類日**:導致企業重分類金融資產之經營模式變動後之第一個報導期間之 開始日。
- 12. 股利:依權益工具持有人對特定資本類別持有比例之利潤分配。

參、會計準則

認列、分類與除列

原始認列

- 第 五 條 企業僅於成為金融工具合約條款之一方時,始應認列金融資產或金融負債。
- 第 六 條 企業發行之金融工具於原始認列時,應依合約協議之實質與本公報第四條之定義,將該金融工具或其組成部分,分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- 第 七 條 企業於適用本公報第四條之定義,決定金融工具究屬權益工具或金融負債時, 僅於該金融工具同時符合下列條件,方屬權益工具:



- 1.不具下列合約義務之金融工具:
 - (1)交付現金或另一項金融資產予另一企業。
 - (2)按潛在不利於企業之條件,與另一企業交換金融資產或金融負債。
- 2. 若該金融工具將以(或可能以)企業本身權益工具交割,則該金融工具係:
 - (1)企業無合約義務交付本身變動數量權益工具之非衍生工具。
 - (2)企業僅能以固定金額現金或另一項金融資產,交換固定數量其本身權益工 具之方式交割之衍生工具。基於此目的,以固定金額之任何貨幣取得固定 數量企業本身權益工具之權利、選擇權或認股證,若企業對其本身非衍生 權益工具之同類全部現有持有人,按持分比例提供該等權利、選擇權或認 股證,則其為權益工具。

將導致(或可能導致)企業於未來收取或交付本身權益工具之合約義務(包括因衍生金融工具產生者),若不符合前項第一款及第二款之條件,則非屬權益工具。

交割之選擇

第 八 條 當衍生金融工具<mark>給與一方選擇交割方式(例如</mark>,企業或持有人可選擇以現金淨額交割,或以股份交換現金)時,除所有交割方式均將使其成為權益工具外,該衍生金融工具為金融資產或金融負債。

金融資產之分類

- 第 九 條 企業應以下列二項為基礎,將金<mark>融資產分類</mark>為按攤銷後成本衡量、透過其他綜 合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量:
 - 1.企業管理金融資產之經營模式。
 - 2.金融資產之合約現金流量特性。
- 第 十 條 金融資產若同時符合下列二條件,則應將其分類為按攤銷後成本衡量之金融資產:
 - 1.該金融資產係以收取合約現金流量為目的之經營模式下所持有。
 - 2.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。
- 第 十一 條 金融資產若同時符合下列二條件,則應將其分類為透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產:
 - 1.該金融資產係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下所持有。
 - 2.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。
- 第十二條 前二條之本金條金融資產於原始認列時之公允價值;利息則由下列對價組成: 貨幣時間價值、與特定期間內流通在外本金金額相關之信用風險,以及其他基本放款風險與成本及利潤邊際。
- 第 十三 條 金融資產均應透過損益按公允價值衡量,但依本公報第十條規定按攤銷後成本



衡量、第十一條規定透過其他綜合損益按公允價值衡量或適用第十五條及第十 六條之規定者,不在此限。

- 第十四條 企業於金融資產原始認列時,為消除或重大減少若不將其指定為透過損益按公允價值衡量,則會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致(有時稱為「會計配比不當」),雖有本公報第九條至第十三條之規定,仍可將其不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量。
- 第十五條 對於屬本公報範圍內之權益工具投資,且該權益工具既非屬持有供交易,亦非 適用企業會計準則公報第七號「企業合併及具控制之投資」之企業合併中之收 購者所認列之或有對價,企業於原始認列時,可按逐項工具(即個別股份)為 基礎作一不可撤銷之選擇,將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益中。
- 第十六條 對於屬本公報範圍內之權益工具投資,若屬無活絡市場公開報價之權益工具, 或與此種權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具,其公允價值 無法可靠衡量者,企業得以成本衡量該等金融資產(見本公報第三十八條)。

金融負債之分類

- 第十七條 金融負債於原始<mark>認列後,應採用有效利息法按</mark>攤銷後成本衡量,惟按直線法攤 銷結果差異不大時,亦得採用之。但下列金融負債除外:
 - 1.透過損益按公允價值衡量之金融負債,係指符合下列條件之一之金融負債: (1)屬持有供交易。
 - (2)原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量者。企業僅於本公報第十八條 及第二十一條允許之情況下,始得作此指定。

前述金融負債應按公允價值衡量。

- 2.以成本衡量之金融負債,係指與無活絡市場公開報價之權益工具連結且須以 交付該等權益工具交割之衍生工具,其公允價值無法可靠衡量之金融負債, 應按成本衡量(見本公報第三十八條)。
- 3.金融資產之移轉因不符合除列條件,所產生之金融負債,其衡量應適用本公報第二十七條之規定。
- 4.企業發行之財務保證合約,應按下列二者孰高者衡量,但屬於第一款及第三 款者除外:
 - (1)依企業會計準則公報第九號「負債準備、或有負債及或有資產」決定之備 抵之損失金額。
 - (2)原始認列之金額(見本公報第三十四條),減去依企業會計準則公報第二十四號「客戶合約之收入」之規定認列之累積收益金額。
- 5.適用企業會計準則公報第七號「企業合併及具控制之投資」企業合併中之收 購者所認列之或有對價。此種或有對價後續應按公允價值衡量,且公允價值 變動認列於損益。

若折現之影響不重大,則列為流動負債之債務工具有關之現金流量得不折



現。

- 第 十八 條 金融負債原始認列時,於符合本公報第二十一條規定,或可提供更攸關資訊之 下列情況之一時,企業得將其不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量:
 - 1.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致(有時稱為「會計配比不當」), 該不一致係因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生。
 - 2.一組金融負債或一組金融資產及金融負債,係依書面之風險管理或投資策略, 以公允價值基礎管理並評估其績效,且企業內部係以該基礎提供該群組資訊 予其主要管理人員(如企業會計準則公報第十四號「關係人揭露」所定義)。

嵌入式衍生工具

- 第十九條 嵌入式衍生工具係混合(結合)合約(亦包含非衍生工具主合約)之一項組成部分,具有使該結合工具之部分現金流量變動與單獨衍生工具相似之效果。嵌入式衍生工具導致合約原規定之全部或部分現金流量,須隨特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、抑或其他變數(若為非財務變數,則限於非為合約一方所特有之變數)之變動而變動。隨附於金融工具之衍生工具,但依合約得與該工具分開而獨立移轉者,或該工具有不同交易對方者,則為單獨金融工具,而非屬嵌入式衍生工具。
- 第二十條 混合(結合) <u>合約包含之主合約若屬本公報範</u>園內之資產,企業應以整體混合 (結合) <u>合約適用本公報金融資產分類之規定。</u>

混合(結合)合約包含之主合約若非屬本公報範圍內之資產,嵌入式衍生工具僅於同時符合下列所有條件時,始應與主合約分離,並應依本公報衍生工具之規定處理:

- 1.嵌入式衍生工具之經濟特性及風險,與主合約之經濟特性及風險並非緊密關 聯。
- 2. 舆嵌入式衍生工具相同條件之單獨工具符合衍生工具之定義。
- 3.混合(結合)合約非按公允價值衡量且公允價值變動認列為損益者。即嵌入 於透過損益按公允價值衡量之金融負債之衍生工具,無須與主合約分離。 嵌入式衍生工具分離後,其主合約若為金融工具,應按本公報處理,若非為 金融工具,則應按其他適當之企業會計準則公報處理。
- 第二十一條 企業對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約且主合約非屬本公報範圍內 之資產,可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量。但下列情 況除外:
 - 1.嵌入式衍生工具並未重大修改合約原規定之現金流量。
 - 2.當首次考量類似混合(結合)工具時,僅稍加分析或無須分析,即明顯可知 嵌入式衍生工具係禁止分離。例如,嵌入於放款中之提前還款選擇權,允許 持有人得以幾乎等於該放款之攤銷後成本提前還款者。
- 第二十二條 企業若依本公報規定,須將嵌入式衍生工具自主合約分離,卻無法於取得時或



後續財務報導期間結束日單獨衡量該嵌入式衍生工具,則整體混合(結合)合 約應指定為透過損益按公允價值衡量。

第二十三條 企業若無法依嵌入式衍生工具之條款及條件可靠衡量其公允價值(例如,因嵌入式衍生工具係以相同工具於活絡市場無報價之某一權益工具為基礎),則嵌入式衍生工具之公允價值,為混合(結合)合約公允價值與主合約公允價值二者間之差額。企業若無法依此方法衡量嵌入式衍生工具之公允價值,則應適用本公報第二十二條之規定,將混合(結合)合約指定為透過損益按公允價值衡量。

金融資產之除列

- 第二十四條 企業僅於符合下列情況之一時,始應除列金融資產:
 - 1.來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割。
 - 2.移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
 - 3.保留金融資產所有權之部分重大風險和報酬,但已將該資產之控制權轉移予 另一方,即受讓人具有將該資產整體出售予無關係第三方之實際能力,並可 片面行使該能力而無須對該移轉加以額外限制。在此情況下,應按下列方式 處理:
 - (1)除列該金融資產。
 - (2)將該移轉所產生或保留之權利及義務,單獨認列為資產或負債。
- 第二十五條 若一項<mark>金融資產因移</mark>轉而整體除列,但該移轉亦使企業取得新金融資產或承擔 新金融負債,則該新金融資產或新金融負債應按公允價值認列。
- 第二十六條 一項<mark>金融資產整體除</mark>列時,下列二者間之差額,應認列為損益: 1.帳面金額。
 - 2.所收取之對價(包含取得之新資產減去承擔之新負債)。
- 第二十七條 企業移轉一項金融資產,若因仍保留已移轉資產所有權之幾乎所有風險及報酬 致未除列時,應持續認列該已移轉資產整體,並應將所收取之對價認列為金融 負債。企業於後續期間,應認列該已移轉資產之任何收益,以及該金融負債發 生之任何費損。
- 第二十八條 企業若未移轉亦未保留已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬,且保留 對該資產之控制,則應於其持續參與之範圍內,持續認列該資產。企業持續參 與該已移轉資產之範圍,係指其仍暴露於該資產價值變動之範圍。企業之持續 參與若僅限於金融資產之某一部分,應以移轉日持續認列部分與不再認列部分 之相對公允價值為基礎,將該金融資產之先前帳面金額分攤予各該部分。企業 於持續參與之範圍內持續認列資產時,亦應認列相關負債。該已移轉資產及相 關負債,應按反映企業所保留權利及義務之基礎衡量。

金融資產之慣例交易

第二十九條 企業對金融資產之慣例交易,應採用交易日會計或交割日會計認列,對於同分



類或同性質之金融資產之購買及出售,應採用相同之會計處理。基於此目的,強制透過損益按公允價值衡量之金融資產與指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產,為不同分類之金融資產;股票與債券為不同性質之金融資產;依本公報第十五條之規定選擇透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資,亦構成一項單獨分類。

交易日為企業承諾購買或出售資產之日。交易日會計係指於交易日:

- 1.認列將收取之資產及應支付對價之負債。
- 2.除列出售之資產,並認列處分利益或損失,以及應收對價之資產。
- 一般而言,當所有權於交割日移轉時,方開始認列資產及相應負債之利息。 交割日為企業收取或交付資產之日。交割日會計係指於交割日:
- 1.認列收取之資產。
- 2.除列交付之資產,並認列處分利益或損失。

採用交割日會計時,企業對於將收取之資產,於交易日與交割日間公允價值變動之處理方式,應採用與已取得資產相同之處理方式。換言之,按成本或攤銷後成本衡量之資產,其價值變動不予認列;分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產,其價值變動認列為損益;分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產,其價值變動認列為其他綜合損益。

金融負債之除列

- 第 三十 條 企業僅於金融負債全部或部分消滅,亦即當合約所載之義務履行、取消或到期時,始應除列該金融負債。
- 第三十一條 企業與債權人間就具有重大差異條款之債務工具所為之交換,或對現有金融負債之全部或部分條款所作之重大修改,無論是否可歸因於債務人財務困難,均 應按原始金融負債之消滅及新金融負債之認列處理。

若新合約條款之現金流量(包括借款人與貸款人間所收付費用之淨額)與原始金融負債之剩餘現金流量,分別按原始有效利率折現之現值,其間至少有10%之差異,則其條款具重大差異。

- 第三十二條 金融負債已消滅,或已全部或部分移轉予另一方時,其帳面金額與所支付對價 (包括任何移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額,應認列為損益。
- 第三十三條 企業若再買回金融負債之一部分,應以再買回日持續認列部分與除列部分之相 對公允價值為基礎,將該金融負債之先前帳面金額分攤予各該部分。分攤予除 列部分之帳面金額與除列部分所支付對價(包括移轉之非現金資產或承擔之負 債),二者間之差額,應認列為損益。

衡量

8

原始衡量

第三十四條 除本公報第三十四之一條範圍內之應收款外,金融資產或金融負債原始認列 時,應按公允價值衡量,但企業會計準則公報另有規定者,不在此限。非屬



透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債,原始認列時尚應加計或減除直接可歸屬於取得或發行之交易成本。

第三十四之一條 儘管有本公報第三十四條之規定,於原始認列時,若依企業會計準則公報第二十四號「客戶合約之收入」(以下簡稱第二十四號公報)之規定,應收款未包含一重大財務組成部分(或當企業依第二十四號公報第二十八條之規定適用實務權宜作法時),企業應按交易價格(如第二十四號公報所定義)衡量應收款。

第三十五條 企業若對按成本或攤銷後成本衡量之資產採用交割日會計,該資產原始認列時, 仍應按交易日之公允價值衡量(見本公報第二十九條)。

後續衡量

- 第三十六條 金融資產(包括屬資產之衍生工具)於原始認列後,應按公允價值衡量,無須 減去出售或其他處分時可能發生之交易成本。但下列金融資產除外:
 - 1.按攤銷後成本衡量之金融資產,應採用有效利息法按攤銷後成本衡量。惟按 直線法攤銷結果差異不大時,亦得採用之。
 - 2.適用本公報第十六條規定以成本衡量之金融資產(見本公報第三十八條)。 若折現之影響不重大,則列為流動資產之債務工具有關之現金流量得不折 現。

企業應將本公報第五十五條至第五十九條之減損規定適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具,以及適用本公報第十六條規定以成本衡量之金融資產。

第三十七條 金融負債於原始認列後,應依本公報第十七條及第十八條之規定衡量。

無活絡市場之權益工具

- 第三十八條 權益工具投資,在活絡市場無相同工具之報價者,以及與此種權益工具連結且 須以交付該等權益工具交割之衍生工具(見本公報第十六條、第十七條第一項 第二款及第三十六條第一項第二款),若存在下列情況之一,則其公允價值能 可靠衡量:
 - 1. 該工具之合理公允價值估計值區間之變異性並非重大。
 - 2.當衡量公允價值時,區間內各估計值之機率能合理評估及使用。
- 第三十九條 若一項金融資產或金融負債之公允價值先前無法可靠衡量(見本公報第十六條、 第十七條第一項第二款及第三十六條第一項第二款),其後能可靠衡量時,應 按公允價值再衡量,其扣除減損(見本公報第五十九條)後之帳面金額與公允 價值間之差額,應依本公報第五十二條第一款或第三款之規定處理。 前項所述情況之變動非屬重分類。
- 第四十條 若於金融資產或金融負債之公允價值不再能可靠衡量之罕見情況下,致使該金融資產或金融負債以成本衡量成為適當時,該日金融資產或金融負債之公允價值帳面金額,即為其新成本。若該金融資產係依本公報第十五條規定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資,其於公允價值不再能可靠衡量前認



列於其他綜合損益之累積利益或損失,應保留於權益項下,後續依本公報第五 十二條第三款之規定處理。

前項所述情況之變動非屬重分類。

有效利率

第四十一條 企業計算有效利率時,應考量金融工具所有合約條款及預期存續期間(例如,提前還款、買回及類似選擇權),以估計現金流量,惟不得考量未來信用損失。該計算包含合約交易各方間支付或收取屬整體有效利率一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價。當一項或一組金融工具之現金流量或預期存續期間無法可靠估計時,企業應採用該項或該組金融工具全部合約期間之合約現金流量。

若金融資產之取得已反映已發生信用損失之大幅折價,則計算有效利率時,應將此種已發生之信用損失計入估計之現金流量。

- 第四十二條 企業運用有效利息法時,通常將計入有效利率計算之收付費用、收付之點數、 交易成本及其他溢價或折價,於金融工具預期存續期間內攤銷。惟若與收付費 用、收付之點數、交易成本、溢價或折價有關之期間較短,則採用該較短期間 攤銷。當與收付費用、收付之點數、交易成本、溢價或折價有關之變數,於金 融工具之預期到期日前,將重定價至市場費率時,即為此種情況。在此種情況 下,適當攤銷期間為至下次重定價日前之期間。
- 第四十三條 就浮動利率之金融資產及金融負債而言,對現金流量之定期重新估計以反映市場利率變動,將改變有效利率。浮動利率之金融資產或金融負債之原始認列金額,若等於到期日應收或應付之本金金額,則重新估計未來利息支付金額,通常對該資產或負債之帳面金額無重大影響。
- 第四十四條 企業若修改支付或收取金額之估計值,應調整一項或一組金融資產或金融負債 之帳面金額,以反映實際及修改後之估計現金流量。企業按金融工具之原始有 效利率計算,估計未來現金流量之現值,以重新計算帳面金額,其調整數應認 列為損益。

重分類

第四十五條 企業僅於改變其管理金融資產之經營模式時,始應依本公報第九條至第十三條 之規定重分類所有受影響之金融資產。此種變動係由企業之高階管理階層基於 外部或內部變動之結果而決定,且必須對企業之營運具重大性並可呈現予外部 人士,故此種變動預期極不頻繁。企業若重分類金融資產,該項重分類應自重 分類日起推延適用。企業不得重編先前已認列之利益、損失(包括減損利益或 損失)或利息。

下列情況並非經營模式之變動:

1.與特定金融資產有關之意圖變動(即使於市場狀況有重大變動之情況下)。 2.金融資產之特定市場暫時消失。



- 3.於企業具不同經營模式之部門間移轉金融資產。
- 第四十六條 企業若將金融資產之衡量種類,自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允 價值衡量,其公允價值應於重分類日衡量。金融資產先前之攤銷後成本與公允 價值間之差額所產生之所有利益或損失,均應認列為損益。
- 第四十七條 企業若將金融資產之衡量種類,自透過損益按公允價值衡量重分類至按攤銷後 成本衡量,其於重分類日之公允價值為其新總帳面金額。
- 第四十八條 企業若將金融資產之衡量種類,自按攤銷後成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量,其公允價值應於重分類日衡量。金融資產先前之攤銷後成本與公允價值間之差額所產生之所有利益或損失,均應認列為其他綜合損益。 有效利率與減損損失之衡量不因重分類而調整。
- 第四十九條 企業若將金融資產之衡量種類,自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至 按攤銷後成本衡量,該金融資產應於重分類日按其公允價值重分類。惟先前認 列為其他綜合損益之累積利益或損失於重分類日自權益移除,並就該金融資產 之公允價值作調整。因此,該金融資產於重分類日之衡量如同過去即已按攤銷 後成本衡量。此調整影響其他綜合損益但不影響損益,因而非屬重分類調整(見企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」)。有效利率與減損損失之衡量不 因重分類而調整。
- 第 五十 條 企業若將<mark>金融資產之</mark>衡量種類,自透過損益按公允價值衡量重分類至透過其他 綜合損益按公允價值衡量,該金融資產持續按公允價值衡量。
- 第五十一條 企業若將金融資產之衡量種類,自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至 透過損益按公允價值衡量,該金融資產持續按公允價值衡量。先前認列為其他 綜合損益之累積利益或損失,於重分類日自權益重分類至損益作為重分類調整 (見企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」)。

利益及損失

- 第五十二條 金融資產或金融負債,其公允價值變動所產生之利益或損失,應依下列方式處理:
 - 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債,其利益或損失應認列為損益。
 - 2.依本公報第十一條規定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於除 列或重分類前,除減損利益或損失(見本公報第五十八條)及外幣兌換損益 (見本公報第五十三條)外,其利益或損失應認列為其他綜合損益。於除列 時,先前認列為其他綜合損益之累計利益或損失,應自權益重分類至損益, 作為重分類調整。惟採用有效利息法(採用直線法攤銷結果差異不大時,亦 得採用之)計算之利息,應認列為損益。
 - 3.依本公報第十五條規定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具,於除 列前之利益或損失,應認列為其他綜合損益。於除列時,先前認列為其他綜



合損益之累計利益或損失後續不得移轉至損益,惟企業可於權益內移轉累積 利益或損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之股利,應依本 公報第五十二之一條之規定,認列於損益中,除非該股利明顯代表部分投資 成本之回收。

- 第五十二之一條 僅於下列條件均滿足時,始於損益中認列股利:
 - 1.企業收取股利之權利確立。
 - 2. 與股利有關之經濟效益很有可能流入企業。
 - 3.股利金額能可靠衡量。
 - 第五十三條 依企業會計準則公報第二十二號「外幣換算」(以下簡稱第二十二號公報)規 定屬貨幣性項目,且以外幣計價之金融資產及金融負債,應依第二十二號公報 之規定,將貨幣性資產及貨幣性負債之兌換利益及損失,認列為損益。 依本公報第十五條規定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具並非貨 幣性項目,故其依本公報第五十二條第三款之規定,認列為其他綜合損益之利 益或損失,應包含相關外幣兌換組成部分。
 - 第五十四條 按攤銷後成本衡量之金融資產(見本公報第三十六條),應於該金融資產除列、 依本公報第四十六條之規定重分類、減損時,以及透過攤銷程序,將利益或損 失認列為損益。企業若將金融資產之衡量種類,自按攤銷後成本衡量重分類至 透過其他綜合損益按公允價值衡量,則應適用本公報第四十八條之規定處理。 按攤銷後成本衡量之金融負債(見本公報第十七條),應於該金融負債除列時 及透過攤銷程序,將利益或損失認列為損益。

金融資產之減損及無法收現

第五十五條 企業應於每一報導期間結束日,評估是否存在一項或一組金融資產已經減損之 客觀證據。若有此種證據存在,應適用本公報第五十七條(按攤銷後成本衡量 之金融資產)、第五十八條(依本公報第十一條規定透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產)或第五十九條(適用本公報第十六條規定以成本衡量之 金融資產)之規定,以決定減損損失金額。

由未來事項導致之預期損失,無論發生可能性多大,均不得認列。

- 第五十六條 僅於資產原始認列後,發生一項或多項損失事項,且損失事項對一項或一組金融資產之估計未來現金流量,具有能可靠估計之影響,而發生減損之客觀證據時,一項或一組金融資產始發生減損損失。
 - 一項或一組金融資產發生減損之客觀證據,例示如下:
 - 1.發行人或債務人之重大財務困難。
 - 2. 違約。例如,利息或本金支付之延滯或不償付。
 - 3.因借款人財務困難相關之經濟或法律理由,貸款人對借款人給予原不可能考量之讓步。
 - 4.借款人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。



- 5.可觀察到之資料顯示,一組金融資產之估計未來現金流量,於該等資產原始 認列後,發生可衡量之減少,雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金 融資產,該等資料包括:
 - (1)該組金融資產之借款人償付狀況之不利變化。例如,逾期支付件數增加。
 - (2)該組金融資產中,與資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。例如,借款人所在地區失業率增加、擔保品之價格明顯下跌,或影響該組金融資產借款人之產業情況不利變化。
- 6.權益工具之發行人營運所處之技術、市場、經濟或法令環境,發生不利影響 之重大改變之資訊,且證據顯示可能無法收回該權益工具之投資成本。
- 第五十七條 按攤銷後成本衡量之金融資產,若有已發生減損之客觀證據(見本公報第五十 六條),其減損損失金額,應為該資產帳面金額,與估計未來現金流量(不包 括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產原始有效利率(即原始認列時計算 之有效利率)折現之現值,二者間之差額。資產之帳面金額應藉由備抵帳戶調 減,減損損失金額應認列為損益。

企業應首先評估個別重大之金融資產,是否個別存在客觀減損證據;以及評估 非個別重大之金融資產,是否個別或集體存在客觀減損證據。企業若判定個別 評估之金融資產無論重大與否,未存在客觀減損證據,應再將該資產納入具類 似信用風險特性之一組金融資產中,並集體評估其減損。個別評估減損並已認 列或持續認列減損損失之金融資產,無須納入集體減損評估。

若備抵之損失金額於後續期間減少,且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結(例如,債務人之信用等級改善),則先前認列之減損損失應藉由調整備抵帳戶迴轉。該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。迴轉金額應認列為損益。

一<mark>項或</mark>一組類似金融資產,一旦因減損損失而沖減,其後<mark>認</mark>列之利息收入,應 採用衡量該減損損失目的所用以折現未來現金流量之利率。

第五十八條 依本公報第十一條規定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產,若有已 發生減損之客觀證據(見本公報第五十六條),應將備抵之損失金額認列於其 他綜合損益,且不應減少資產負債表上金融資產之帳面金額。

前項備抵之損失金額,應為取得成本減去已償付之本金及攤銷數之金額與現時公允價值間之差額。

第五十九條 適用本公報第十六條規定以成本衡量之金融資產,若有已發生減損之客觀證據 (見本公報第五十六條),其減損損失金額,應為該金融資產帳面金額,與估 計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值,二者間之差額。 資產之帳面金額應直接調減,或藉由備抵帳戶調減。企業對前述差額應依本公 報第五十二條第一款或第三款之規定處理。

複合金融工具



- 第 六十 條 非衍生金融工具發行人應評估該金融工具之條款,以決定其是否為同時包含負債及權益組成部分之複合金融工具,並依本公報第六條之規定,將前述組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- 第六十一條 企業發行之金融工具,同時產生金融負債及給與持有人將該工具轉換為企業權 益工具之選擇權時,企業應分別認列此金融工具之組成部分。例如,當企業發 行之債券或類似工具可轉換為其固定數量之普通股,該金融工具即為複合金融工具。此等工具包含二項組成部分:金融負債(交付現金或另一項金融資產之合約協議)及權益工具(在一特定期間內,給與持有人有權轉換為企業固定數量普通股之買權)。企業發行該金融工具,實質上等於同時發行具提前清償條款之債務工具及可認購普通股之認股證,或發行一項附可分離認股證之債務工具,故應分別認列其為負債及權益組成部分。
- 第六十二條 可轉換工具並不因轉換選擇權是否行使之可能性變動,而修正對其負債及權益 組成部分之分類。持有人並非皆以預期之方式執行選擇權,例如,因轉換產生 之稅負效果對不同之持有人可能有異。再者,轉換之可能性亦將隨時間經過而 改變。企業未來支付之合約義務係於該轉換選擇權經由轉換、工具之到期或其 他交易始得消滅。
- 第六十三條 複合金融工具之原始帳面金額分攤至權益及負債組成部分時,權益組成部分之金額,應等於該複合工具整體之公允價值減除經單獨決定之負債組成部分金額後之剩餘金額。嵌入複合金融工具之衍生特性(如買權)之價值,除屬權益組成部分(如權益轉換選擇權)外,應歸屬於負債組成部分。原始認列時,分攤予負債及權益組成部分之帳面金額總額應等於歸屬於該工具之整體公允價值。原始認列複合金融工具之組成部分時,並不會產生利益或損失。
- 第六十四條 可轉換為普通股之債券發行人依本公報第六十三條所述之方法分攤時,應先衡 量無相關權益組成部分之類似負債(包括任何嵌入式非權益衍生特性)之公允 價值,以決定負債組成部分之帳面金額。複合金融工具屬權益組成部分(如權 益轉換選擇權)之帳面金額,應為複合金融工具整體公允價值減負債組成部分 之帳面金額後之剩餘金額。
- 第六十五條 可轉換為企業固定數量普通股之債務工具於轉換時,企業應除列負債組成部分 並將其認列為權益。此等債務工具轉換時並不會產生利益或損失。原權益組成 部分仍應列為權益。
- 第六十六條 若企業於到期日前藉由提前贖回或再買回而清償可轉換工具,企業應於交易日將贖回或再買回所支付對價及交易成本分攤至該工具之負債及權益組成部分。前述支付對價及交易成本,歸屬於清償負債之部分與負債組成部分帳面金額間之差額應認列為損益,歸屬於權益之部分與權益組成部分帳面金額間之差額應認列為權益。

前項所述支付對價及交易成本分攤至個別組成部分所採用之方法,應與企業發



行可轉換工具時將所收取之金額原始分攤至個別組成部分之方法相同。

第六十七條 企業可能修改可轉換工具之條款以誘導提前轉換,例如,於特定日前轉換則提供更有利之轉換比率或支付其他額外對價。於修改條款之日,持有人依修訂後條款轉換可收取對價之公允價值,與持有人若依原條款轉換可收取對價之公允價值兩者之差額,應認列為損失。

肆、表達與揭露

金融工具之表達

庫藏股

第六十八條 若企業再取回其本身之權益工具,該等工具(「庫藏股」)應自權益中減除。企業本身權益工具之購買、出售、發行或註銷,均不得認列利益或損失。所支付或所收取對價應直接認列於權益。

利息、股利、損失及利益

- 第六十九條 屬金融負債之金融工具或組成部分,其相關之利息、股利、損失及利益,應認 列為收益或費損。企業對權益工具持有人之分配,應直接認列為權益。權益交 易之交易成本,應作為權益之減項,但以直接可歸屬於該權益交易之可避免增 額成本為限。已取消權益交易之成本,應認列為費用。
- 第七十條 將金融工具分類為金融負債或權益工具,將決定該工具相關利息、股利、損失 及利益,是否認列為收益或費損。因此,對整體認列為負債之股份所支付之股 利,應比照債券之利息,將其認列為費用。同樣地,有關金融負債之贖回或再 融資之利益及損失,應認列為損益。權益工具之贖回或再融資,應認列為權益 之變動。權益工具之公允價值變動,不得認列於財務報表。
- 第七十一條 一項以上之交易所共同發生之相關交易成本(例如,同時發行某些股票及其他 股票於證券交易所掛牌之成本),應以合理且與類似交易一致之分攤基礎,分 攤至該等交易。

發行複合金融工具之相關交易成本,應按發行價款之分攤比例,分攤至該工具 之負債及權益組成部分。

金融資產及金融負債之互抵

- 第七十二條 企業僅於同時符合下列條件時,始應將金融資產及金融負債互抵,並於資產負債表中以淨額表達:
 - 1.目前有法律上可執行之權利將所認列之金額抵銷。
 - 2.意圖以淨額基礎交割,或同時實現資產及清償負債。

金融資產移轉不符合除列規定者(見本公報第二十四條),不得將該已移轉之 資產與相關負債互抵。



金融工具之揭露

金融工具會計政策之揭露

第七十三條 企業應於重大會計政策彙總中,揭露金融工具所採用之衡量基礎,以及對了解 財務報表攸關之其他會計政策。

資產負債表

金融資產及金融負債

第七十四條 企業應於資產負債表或附註中,揭露下列各項金融資產及金融負債之帳面金額:

- 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產,應分別列示:
 - (1)依本公報第十四條及第二十一條規定原始認列時即指定為透過損益按公允價值衡量者。
 - (2)依本公報第十三條規定強制透過損益按公允價值衡量者。
- 2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產,應分別列示:
 - (1)依本公報第十一條規定應透過其他綜合損益按公允價值衡量者。
 - (2)權益工具投資依本公報第十五條規定於原始認列時指定為透過其他綜合 損益按公允價值衡量者。
- 3.按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 4.依本公報第十六條規定以成本衡量之金融資產,應分別列示:
 - (1)屬透過損益按公允價值衡量者。
 - (2)屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者。
- 5.透過損益按公允價值衡量之金融負債,應分別列示:
 - (1)原始認列時即指定為透過損益按公允價值衡量者。
 - (2)屬持有供交易者。
- 6.按攤銷後成本衡量之金融負債。
- 7.以成本衡量之金融負債。
- 第七十五條 以公允價值衡量之金融資產及金融負債,應依金融工具之每一類別,揭露決定 公允價值所採用之方法。使用評價技術決定公允價值時,應揭露所採用之假設。 例如,企業應揭露與提前還款率、估計信用損失率及利率或折現率假設有關之 資訊。若評價技術有所變動,應揭露該變動事實及理由。
- 第七十六條 對於適用本公報第十六條規定以成本衡量之金融資產、依本公報第十七條第一項第二款規定以成本衡量之金融負債,以及本公報第四十條所述公允價值不再能可靠衡量之金融工具,應描述該等金融工具,並說明公允價值無法可靠衡量之理由。

重分類



第七十七條 企業若依本公報第四十五條至第五十一條之規定重分類一項金融資產,應說明 重分類之事實、金額及理由。

除列

- 第七十八條 金融資產移轉不符合除列規定者(見本公報第二十四條),應針對每一該等金融資產類別揭露下列項目:
 - 1.該資產之性質。
 - 2.企業仍暴露於所有權之風險及報酬之性質。
 - 3.當企業繼續認列所有資產時,該資產及其相關負債之帳面金額。

擔保品

- 第七十九條 企業提供金融資產作為負債或作為或有負債之擔保品時,應揭露下列資訊:
 - 1.擔保品之帳面金額。
 - 2.該擔保之條款及條件。

信用損失之備抵金額

第 八十 條 當金融資產因<mark>信用損失造成減損,企業應依每一</mark>金融資產之類別,分別揭露用以記錄資產減損之備抵帳戶當期變動之調節。

依本公報第十一條規定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產,企業應 於財務報表附註中揭露備抵之損失金額。

延滯及違約

- 第八十一條 對於報導期間結束日已認列之應付借款,企業若有違反合約條款或延滯本金、 利息、償債基金支付或贖回條款,且在報導期間結束日前未予以改正之情況, 應揭露下列資訊:
 - 1.違約或延滯之資訊。
 - 2.於報導期間結束日之延滯應付借款之帳面金額。
 - 3.於通過發布財務報表日前,延滯是否已補救,或應付借款之條款是否已重新 協商。

綜合損益表

收益、費損、利益或損失項目

- 第八十二條 企業應於綜合損益表或附註揭露下列收益、費損、利益或損失項目:
 - 1.下列項目所產生之淨利益或淨損失:
 - (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債,應分別列示原始認列時 即指定為透過損益按公允價值衡量者(例如依本公報第十四條及第二十一 條之規定應透過損益按公允價值衡量之金融資產)及強制透過損益按公允 價值衡量者(例如依本公報第十三條規定強制透過損益按公允價值衡量之



金融資產及屬持有供交易之金融負債)。

- (2)依本公報第十一條規定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產,應 分別列示當期認列於其他綜合損益之利益或損失金額,以及當期於除列時 自累計其他綜合損益重分類至損益之金額。
- (3)依本公報第十五條規定指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量且未適 用本公報第十六條規定之權益工具投資。
- (4)按攤銷後成本衡量之金融資產。
- (5)適用本公報第十六條規定以成本衡量之金融資產。
- (6)按攤銷後成本衡量之金融負債。
- (7)以成本衡量之金融負債。
- 2.按攤銷後成本衡量之金融資產或依本公報第十一條規定透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產之利息收入總額(分別列示此等金額),以及非 透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之利息費用總額。
- 3.已減損之金融資產依本公報第五十七條規定應計之利息收入。

首次適用本公報第二次修訂條文

- 第八十三條 企業應於首次適用本公報第二次修訂條文之報導期間,揭露該報導期間開始日 每一金融資產及金融負債類別之下列資訊:
 - 1. 適用本公報第二次修訂條文前之衡量種類及帳面金額。
 - 2.依本公報第二次修訂條文之規定所決定之新衡量種類及帳面金額。

企業於首次適用本公報第二次修訂條文之報導期間,對因適用本公報第二次 修訂條文之規定而導致分類變動之金融資產,應揭露企業如何適用本公報第 二次修訂條文之分類規定。

伍、附 則

第八十四條 本公報於中華民國一〇四年十一月十一日發布,於中華民國一〇七年八月二十 二日第一次修訂,於中華民國一一〇年十月二十七日第二次修訂,於中華民國 一一二年七月六日第三次修訂,於中華民國一一四年九月十九日第四次修訂。 企業應於中華民國一〇八年一月一日以後開始之報導期間追溯適用本公報第 一次修訂條文,亦得提前適用。企業若提前適用本公報第一次修訂條文,應揭 露該事實。

> 企業應於中華民國一一二年一月一日以後開始之報導期間追溯適用本公報第二次修訂條文。本公報第二次修訂條文不得適用於首次適用本公報第二次修訂 條文之報導期間開始日前已除列之項目。

> 原已採用本公報之企業,追溯適用本公報第一次及第二次修訂條文時,應依企業會計準則公報第四號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之規定處理。企



業首次適用本公報第二次修訂條文時,應根據首次適用本公報第二次修訂條文 之報導期間開始日存在之事實及情況,依本公報第九條至第十六條之規定決定 金融資產之分類,無須重編以前期間財務報表。企業僅於不使用後見之明即可 重編之情況下,始得重編以前期間財務報表。若企業未重編以前期間財務報表, 其應將先前帳面金額與首次適用本公報第二次修訂條文之報導期間開始日帳 面金額間之差額,認列於該報導期間之期初保留盈餘(或其他權益組成部分, 如適當時),無須對以前期間適用本公報第二次修訂條文;若企業選擇重編以 前期間財務報表,重編之財務報表須反映本公報第二次修訂條文之所有規定。 企業應於適用企業會計準則公報第四號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」 第一次修訂條文時,同時適用本公報第三次修訂條文。

企業應於適用企業會計準則公報第二十四號「客戶合約之收入」時,同時適用本公報第四次修訂條文。

- 第八十五條 企業於首次適用本公<mark>報第二次修訂條文之</mark>報導期間開始日,根據該日存在之事 實及情況,得依下列規定處理:
 - 1.依本公報第十<mark>四條及第十八條第一款之規定</mark>,將金融資產及金融負債指定為 透過損益按公允價值衡量。
 - 2.依本公報<mark>第十五條之規定,將權益工具投資指定</mark>為透過其他綜合損益按公允 價值衡量。
- 第八十六條 當企業追溯適用有效利息法在實務上不可行(如企業會計準則公報第四號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」所定義)或須耗費過當之成本或努力時,企業應:
 - 1.將各比較期間結束日列報之金融資產或金融負債之公允價值,作為該金融資產總帳面金額或該金融負債攤銷後成本(若企業選擇重編以前期間財務報表)。
 - 2.將首次適用本公報第二次修訂條文之報導期間開始日金融資產或金融負債 之公允價值,作為該日該金融資產新總帳面金額或該金融負債新攤銷後成 本。



附錄一

第一次修訂條文對照表

第一	次修訂條文	原條文	說明
複合金融工具			1. 新增標題。
第四十五條之一	非衍生金融工具發行		2. 新增規定以說明
	人應評估該金融工具		非衍生金融工具
	之條款,以決定其是		發行人之會計處
	否為同時包含負債及		理。
	權益組成部分之複合		
	金融工具,並依本公		
1.0	報第六條之規定,將		
400	前述組成部分分類為		
	金融負債、金融資產		
- //	或權益工具。		
第四十五條之二	企業發行之金融工	13.8	新增規定以 <mark>說</mark> 明企
	具,同時產生金融負		業發行之金融工
	債及給與持有人將該		具,同時產 <mark>生</mark> 金融
	工具轉換為企業權益		負債及給與 <mark>持</mark> 有人
	工具之選擇權時,企		<mark>將該工具轉換</mark> 為企
	業應分別認列此金融		業權益工具之選擇
1	工具之組成部分。例		權時,企業應分類
	如,當企業發行之債		為負債組成部分及
	券或類似工具可轉換		權益組成部分。
	為其固定數量之普通		
	股,該金融工具即為		
	複合金融工具。此等		
	工具包含兩項組成部		
	分:金融負債(交付		
	現金或另一項金融資		
	產之合約協議)及權		
	益工具(在一特定期		
	間內,給與持有人有		
	權轉換為企業固定數		
	量普通股之買權)。企		



第一	次修訂條文	原條文	說明
	業發行該金融工具,		
	實質上等於同時發行		
	具提前清償條款之債		
	務工具及可認購普通		
	股之認股證,或發行		
	一項附可分離認股證		
	之債務工具,故應分		
	類為負債及權益組成		
	<u>部分。</u>		
第四十五條之三	可轉換工具並不因轉		新增規定以說明可
	換選擇權是否行使之		轉換工具中負債及
	可能性變動,而修正		權益組成部分之分
ALC:	對其負債及權益組成		類,並不因轉換選
	<u>部分之分類。持有人</u>		擇權是否行使之可
- //	並非皆以預期之方式		能性變動而修正。
	執行選擇權,例如,		
	因轉換產生之稅負效		1
	果對不同之持有人可		
	能有異。再者,轉換		
	之可能性亦將隨時間		
	經過而改變。企業未		
7	來支付之合約義務係		
	於該轉換選擇權經由		
	轉換、工具之到期或		
	其他交易始得消滅。		
第四十五條之四	複合金融工具之原始		新增規定以說明複
	帳面金額分攤至權益		合金融工具之原始
	及負債組成部分時,		帳面金額之分攤。
	權益組成部分之金		
	額,應等於該複合工		
	具整體之公允價值減		
	除經單獨決定之負債		
	組成部分金額後之剩		
	餘金額。嵌入複合金		
	融工具之衍生特性		



第一	次修訂條文	原條文	說明
	(如買權)之價值,		
	除屬權益組成部分		
	(如權益轉換選擇		
	權)外,應歸屬於負		
	<u>債組成部分。原始認</u>		
	<u>列時,分攤予負債及</u>		
	權益組成部分之帳面		
	金額總額應等於歸屬		
	於該工具之整體公允		
	價值。原始認列複合		
	金融工具之組成部分		
	時,並不會產生利益		
	或損失。		
第四十五條之五	可轉換為普通股之債	781	新增規定以說明可
- #	券發行人 <mark>依本公報第</mark>		轉換為普通股之債
	四十五條之四所述之		券發行人決 <mark>定</mark> 負債
-	方法分攤時,應先衡		組成部分及 <mark>權</mark> 益組
	量無相關權益組成部		成部分之帳面金額
	<u>分之類似負債(包括</u>		之方式。
	任何嵌入式非權益衍		
	生特性)之公允價		W 1
	<u>值,以決定負債組成</u>		
	部分之帳面金額。複		
	合金融工具屬權益組		
	成部分(如權益轉換		
	選擇權)之帳面金		
	額,應為複合金融工		
	具整體公允價值減負		
	<u>債組成部分之帳面金</u>		
	額後之剩餘金額。		
第四十五條之六	可轉換為企業固定數		新增規定以說明可
	量普通股之債務工具		轉換為企業固定數
	於到期轉換時,企業		量普通股之債務工
	應除列負債組成部分		具於到期轉換時之
	並將其認列為權益。		會計處理。

第一	次修訂條文	原條文	說明
	<u>債務工具到期轉換時</u>		
	並不會產生利益或損		
	失。原權益組成部分		
	仍應列為權益。		
第四十五條之七	若企業於到期日前藉		新增規定以說明若
	由提前贖回或再買回		企業於到期日前藉
	而清償可轉換工具,		由提前贖回或再買
	企業應於交易日將贖		回而清償可轉換工
	回或再買回所支付對		具時之會計處理。
	價及交易成本分攤至		
	該工具之負債及權益		
	組成部分。前述支付		
400	對價及交易成本,歸		
	屬於清償負債之部分		
- //	與負債組成部分帳面		
	金額間之差額應認列		
	<u>為損益,歸屬於</u> 權益		1
	之部分與權益組成部		
	分帳面金額間之差額		
	應認列為權益。		
	前項所述支付對價及		
70	交易成本分攤至個別		
	組成部分所採用之方		
	法,應與企業發行可		
	轉換工具時將所收取		
	之金額原始分攤至個		
	別組成部分之方法相		
	ii 。		
第四十五條之八	企業可能修改可轉換		新增規定以說明企
	工具之條款以誘導提		業修改可轉換工具
	<u>前轉換,例如,於特</u>		之條款以誘導提前
	定日前轉換則提供更		轉換時之會計處
	<u>有利之轉換比率或支</u>		理。
	付其他額外對價。於		
	修改條款之日,持有		



Š	第一次修訂條文	原	條文	說明
	人依修訂後條款轉換			
	可收取對價之公允價			
	值,與持有人若依原			
	條款轉換可收取對價			
	之公允價值兩者之差			
	額,應認列為損失。			
第四十九條	一項以上之交易所共同發	第四十九條	一項以上之交易	新增第二項以說明
	生之相關交易成本(例		所共同發生之相	發行複合金融工具
	如,同時發行某些股票及		關交易成本(例	之相關交易成本之
	其他股票於證券交易所掛		如,同時發行某	會計處理。
	牌之成本),應以合理且與		些股票及其他股	
	類似交易一致之分攤基	9.8.4	票於證券交易所	
	礎,分攤至該等交易。	-20	掛牌之成本),應	
	發行複合金融工具之相關	7.8	以合理且與類似	
- //	交易成本,應 <mark>按發行價款</mark>		交易一致之分攤	
	之分攤比例,分攤至該工		基礎,分攤至該	
-	<u>具之負債及權益組</u> 成部		等交易。	
	<u>分。</u>		188	
第六十一條	本公報於中華民國一〇四	第六十一條	本公報於中華民	配合本公報第一次
1	年十一月十一日發布, <u>於</u>	1	國一〇四年十一	修訂,增加第一次
	中華民國一〇七年八月二	\.	月十一日發布,	修訂日期及生效
	十二日第一次修訂。企業	V	對報導期間開始	日,並規定企業應
	應於中華民國一〇八年一		日在中華民國一	追溯適用第一次修
	月一日以後開始之報導期		○五年一月一日	訂條文,亦得提前
	間追溯適用本公報第一次		以後之財務報表	適用。
	<u>修訂條文</u> ,亦得提前適		<u>適用</u> , <u>但</u> 亦得提	
	用。企業若提前適用本公		前適用。	
	報第一次修訂條文,應揭			
	露該事實。			
	原已採用本公報之企業,			
	追溯適用本公報第一次修			
	訂條文時,應依企業會計			
	<u>準則公報第四號「會計政</u>			
	策、估計與錯誤」之規定			
	處理。			

附錄二

第二次修訂條文對照表

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說明
第 三 條 下列金融工具不適用本公	第 三 條 下列金融工具不適用本公	1.引述之條
報之規定:	報之規定:	次調整。
1.投資關聯企業、合資及	1.投資關聯企業、合資及	
子公司(見企業會計準	子公司(見企業會計準	
則公報第六號「投資關	則公報第六號「投資關	
聯企業及合資」及第七	聯企業及合資」及第七	
號「企業合併及具控制	<mark>號「企業合</mark> 併及具控制	
之投資」)。	之投資」)。	
2.企業會計準則公報第二	2.企業會計準則公報第二	
十號「租賃」 <mark>規定之租</mark>	十 <mark>號</mark> 「租賃」規定之租	
賃權利及義 <mark>務。但下列</mark>	賃 <mark>權</mark> 利及義務。但下列	
情況除外:	情况 <mark>除</mark> 外:	
(1)出租人認列之應收	(1)出租人認列之應收	- 1
租賃款,適用本公報	租賃款,適用本公報	
除 <mark>列及減損之</mark> 規定	除 <mark>列及減</mark> 損之規定	
(見本公報第二十	(見本公報第十四	1
<u>四</u> 條至第 <u>二十八</u> 條	<u>條至第十八</u> 條及第	
及第 <u>五十五</u> 條至第	四十一條至第四十	
<u>五十八</u> 條)。	<u>三</u> 條)。	
(2)承租人認列之應付	(2)承租人認列之應付	
租賃款,適用本公報	租賃款,適用本公報	
除列之規定(見本公	除列之規定(見本公	
報第 <u>三十</u> 條至第 <u>三</u>	報第 <u>二十</u> 條至第 <u>二</u>	
土三條)。	<u>士三</u> 條)。	
(3)嵌入於租賃之衍生	(3)嵌入於租賃之衍生	
工具,適用本公報嵌	工具,適用本公報嵌	
入式衍生工具之規	入式衍生工具之規	
定(見本公報第 <u>十九</u>	定(見本公報第 <u>九</u> 條	
條至第 <u>二十三</u> 條)。	至第 <u>十三</u> 條)。	
3.收購者與出售之股東間		2.新增不適
所簽訂購買或出售被收		用本公報



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說明
購者之任何遠期合約,		之規定之
該遠期合約將於未來收		金融工
購日導致企業會計準則		具。
公報第七號「企業合併		
及具控制之投資」範圍		
<u>內之企業合併。該遠期</u>		
<u>合約之期間不得超過正</u>		
常取得必要核准與完成		
交易所須之合理期間。		
4. 適用企業會計準則公報		
第二十三號「股份基礎	17.7	
給付」之股份基礎給付		
交易下之金融工具、合		
約及義務。但下列情況	488	
除外:(1)屬本公報第二		
條範圍內之合約仍適用		
本公報。(2)與股份基礎		- 1
給付協議有關之庫藏股	100	
之購買、出售、發行或	- 127	
註銷仍適用本公報第六	1 2 2 2	1
十八條之規定。	1 4 4 4	
第 四 條 本公報用語定義如下:	第 四 條 本公報用語定義如下:	1. 文字修
1.金融工具:係指某一企	1.金融工具:係指某一企	改。
業產生金融資產,另一	業產生金融資產,另一	
企業同時產生金融負債	企業同時產生金融負債	
或權益工具之合約。	或權益工具之合約。	
2.金融資產:係指下列資	2.金融資產:係指下列資	
產:	產:	
(1)現金。	(1)現金。	
(2)另一企業之權益工	(2)另一企業之權益工	
具。	具。	
(3)合約權利:	(3)合約權利:	
①可自另一企業收	①可自另一企業收	
取現金或另一項	取現金或另一項	
金融資產。	金融資產。	

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
②以潛在有利於企	②以潛在有利於企		
業之條件,與另一	業之條件,與另一		
企業交換金融資	企業交換金融資		
產或金融負債。	產或金融負債。		
(4)將以(或可能以)企	(4)將以(或可能以)企		
業本身權益工具交	業本身權益工具交		
割之合約,且該合約	割之合約,且該合約		
係下列之一:	係下列之一:		
①企業有(或可能有)	①企業有(或可能有)		
義務收取變動數量	義務收取變動數量		
之企業本身權益工	之企業本身權益工		
具之非衍生工具。	具之非衍生工具。		
②非以(或可能非以)	②非以(或可能 <mark>非以</mark>)		
固定金額現金或另	固定金額現金或另		
一項金融資產,交	一項金融資產,交		
換固定數量之企業	換固定數量之企業		
本身權益工具之方	本身權益工具之方		
式交割之衍生工	式 <mark>交割</mark> 之衍生工		
具。	具。		
3. 金<mark>融負債</mark>:係指下 列負	3.金融負債:係指下列負		
債 :	<mark>債:</mark>		
(1)合約義務:	(1)合約義務:		
①以交付現金或另一	①以交付現金或另一		
項金融資產予另一	項金融資產予另一		
企業。	企業。		
②以潛在不利於企業	②以潛在不利於企業		
之條件,與另一企	之條件,與另一企		
業交換金融資產或	業交換金融資產或		
金融負債。	金融負債。		
(2)將以(或可能以)企	(2)將以(或可能以)企		
業本身權益工具交	業本身權益工具交		
割之合約,且該合約	割之合約,且該合約		
係下列之一:	條下列之一:		
①企業有(或可能有)	①企業有(或可能有)		
義務交付變動數量	義務交付變動數量		



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
之企業本身權益工	之企業本身權益工		
具之非衍生工具。	具之非衍生工具。		
②非以(或可能非以)	②非以(或可能非以)		
固定金額現金或另	固定金額現金或另		
一項金融資產,交	一項金融資產,交		
換固定數量之企業	換固定數量之企業		
本身權益工具之方	本身權益工具之方		
式交割之衍生工	式交割之衍生工		
具。	具。		
4.權益工具:係指表彰某	4.權益工具 :係指表彰某		
一企業於資產減去所有	一企業於資產減去所有		
負債後剩餘權益之合	負債後剩餘權益之合		
約。	約。		
5.活絡市場:係指有充分	5. <mark>活絡市場</mark> :係指有充分		
頻率及數量之資產或負	頻 <mark>率</mark> 及數量之資產或負		
債交易發生,以在持續	<mark>債交易</mark> 發生,以在持續		
基礎上 <mark>提供定價資</mark> 訊之	基礎上提供定價資訊之		
市場。	市場。		
6.衍生工具:係指同時具	6.衍生工具 : <mark>係</mark> 指同時具		
有下列三項特性之金融	有下列三項特性之金融		
工具:	工具:		
(1) 其價值隨特定利	(1) 其價值 隨特定 利		
率、金融工具價格、	率、金融工具價格、		
商品價格、匯率、價	商 <mark>品價格、</mark> 匯率、價		
格或費率指數、信用	格或費率指數、信用		
評等或信用指數、抑	評等或信用指數、抑		
或其他變數(若為非	或其他變數(若為非		
財務變數,則限於非	財務變數,則限於非		
為合約一方所特有	為合約一方所特有		
之變數,有時稱為	之變數,有時稱為		
「標的」)之變動而	「標的」)之變動而		
變動。	變動。		
(2)無須原始淨投資;或	(2)無須原始淨投資,或		
與對市場因素變動	與對市場因素變動		
預期有類似反應之	預期有類似反應之		



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
其他類型合約比	其他類型合約比		
較,僅須較小金額之	較,僅須較小金額之		
原始淨投資。	原始淨投資。		
(3)於未來日期交割。	(3)於未來日期交割。		
7. 持有供交易<u>:</u> 一項金融	7.金融工具種類之定義	2.删隙	金融
資產或金融負債若符合	(1)透過損益按公允價	工具	具種類
下列條件之一 <u>時</u> , <u>屬</u> 持	<u>值衡量之金融資產</u>	之定	至義,
有供交易:	或金融負債 :係指符	改由	本公本日
(1)其取得或發生之主	<u>合下列條件之一之</u>	報第	5九條
要目的,係為短期內	金融資產或金融負	至第	手十六
出售或再買回。	<u>債:</u>	條之	2規定
(2)於原始認列時即屬	<u>①</u> 分類為 <mark>持</mark> 有供交	規範	色金融
合併管理之 <mark>可辨認</mark>	易。一項金融資產	資產	巨之分
金融工具組合之一	或金融負債若符合	類,	第十
部分,且 <mark>有近期該組</mark>	下列條件之一, <u>分</u>	七條	至第
<u>合為短期獲利之操</u>	<u>類為</u> 持有供交易:	十八	條規
作型態之證據。	<u>甲、</u> 其取得或發生	範金	融負
(3)屬衍生工具。	之主要目的,係	債 .	之 分
A	為 <mark>短</mark> 期內出售	類。	,
	或再買回。	1	
	<u>乙、</u> 屬衍生工具。	1	
	②原始認列時指定為		
	透過損益按公允價		
	值衡量者。企業僅		
	於本公報第十一條		
	允許之情況下,始		
	得作此指定。		
	在活絡市場無市場		
	報價且其公允價值		
	無法可靠衡量之權		
	益工具投資,不得		
	指定為透過損益按		
	公允價值衡量。		
	(2)持有至到期日金融		
	資產 :係指具有固定		

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
	(或可決定)付款金		
	額及固定到期日,且		
	企業有積極意圖及		
	能力持有至到期日		
	之非衍生金融資		
	產。但下列項目除		
	<u> 夕</u> 卜:		
	①原始認列時指定為		
	透過損益按公允價		
	<u>值衡量者。</u>		
	②指定為備供出售		
	<u>者。</u>		
	③符合放款及應收款		
	之定義者。		
	(3) 放款及應收款:係		
	指於活絡市場無報		
	價,且具有固定(或		
	可決定)付款金額之		
	非衍生金 <mark>融資產。但</mark>		
	下列項目除外:		
	<u>①意圖立即或於</u> 短期		
	内出售者(應分類		
	<u>為持有供交易)。</u>		
	②原始認列時指定為		
	透過損益按公允價		
	<u>值衡量者。</u>		
	③原始認列時指定為		
	備供出售者。		
	<u>④因信用惡化以外之</u>		
	因素,致持有人可		
	<u>能無法回收幾乎所</u>		
	有之原始投資者		
	(應分類為備供出		
	<u>售)。</u>		
	(4) 備供出售金融資		



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
	產:係指非衍生金融		
	資產被指定為備供		
	出售,或未被分類為	,	
	下列項目:		
	①透過損益按公允價		
	值衡量之金融資	,	
	<u>產。</u>		
	②持有至到期日金融		
	資產。		
	③放款及應收款。		
	<u>(5) 以成本衡量之金</u>		
	融資產或金融負		
	債 :係指無活絡 <mark>市</mark> 場		
	<u>公開報價之權益工</u>		
	具,或與此種權益工		
	具連結且須以交付		
	<mark>該等權</mark> 益工具交割		
	之 <u>衍生工</u> 具,其公允		
	價值無法可靠衡量		
	之金融資產或金融		
	負債。	1	
8.財務保證合約:係指特	8. 財務保證合約:係指特		
定債務人於債務到期,	定債務人於債務到期,		
無法依原始或修改後之	無法依原始或修改後之		
債務工具條款償還債務	債務工具條款償還債務		
時,發行人必須支付特	時,發行人必須支付特		
定給付以歸墊持有人所	定給付以歸墊持有人所		
發生損失之合約。	發生損失之合約。	3.新增	全融
9.金融資產總帳面金額:			總帳
調整任何備抵之損失金			額之
額前之金融資產攤銷後		定義	
成本。			
10.認列與衡量之相關定義	9.認列與衡量之相關定義	4.修改	
(1)金融資產或金融負	(1)金融資產或金融負		或金
債之攤銷後成本 :係	債之攤銷後成本 :係	融負	債之

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說明
指金融資產或金融	指金融資產或金融	攤銷後成
負債原始認列時衡	負債原始認列時衡	本及有效
量之金額,減去已償	量之金額,減去已償	利息法之
付之本金,加計或減	付之本金,加計或減	定義。
去該原始金額與到	去該原始金額與到	
期金額間差額之累	期金額間差額之累	
積攤銷數,並 <u>對金融</u>	積攤銷數,並 <u>減去因</u>	
<u>資產調整任何備抵</u>	減損或無法收現之	
<u>之損失</u> 金額。	減少數後之金額。	
(2)有效利息法:係指計	(2) 有效利息法 :係指計	
算一項或一組金融	算一項或一組金融	
資產或金融負債之	資產或金融負債之	
攤銷後成本, <mark>並將利</mark>	攤銷後成本,並 <mark>將</mark> 利	
息收入或 <mark>利息費用</mark>	息收入或利息費用	
於相關期間 <u>分攤與</u>	<u>分攤</u> 於相關期間之	
<u>認列於損益</u> 之一種	一種方法。有效利率	
方法。有效利率係指	<u> </u>	
<u>將金融資產或</u> 金融	期存續期間或較短	
<u>負債</u> 預期存續期間	期間(若適當),將	
<u>内之</u> 估計未來現金	估計未來現金支付	
支付或收取金額折	或收取金額折現	
現後,恰等於該金融	後,恰等於該金融資	
資產總帳面金額或	產或金融負債淨帳	
金融負債攤銷後成	<u>面金額</u> 之利率。	
<u>本</u> 之利率。		
(3)除列:係指將先前已	(3) 除列 :係指將先前已	
認列之金融資產或	認列之金融資產或	
金融負債,自企業之	金融負債,自企業之	
資產負債表中移除。	資產負債表中移除。	
(4) 慣例交易 :係指依一	(4) 慣例交易 :係指依一	
項合約之規定,金融	項合約之規定,金融	
資產之購買或出	資產之購買或出	
售,應在通常由規章	售,應在通常由規章	
或相關市場慣例所	或相關市場慣例所	
訂之期間內交付之	訂之期間內交付之	

第二次修訂條文			第	5一次修訂條文	說	明
交易。				交易。		
(5)交易成本:係指直接				(5)交易成本:係指直接	5.說明	一交易
可歸屬於取得、發行				可歸屬於取得、發行	成本	中增
或處分金融資產或				或處分金融資產或	額成	之本之
金融負債之增額成				金融負債之增額成	意涵	
本。 <u>增額成本係指企</u>				本。例如,支付予代	i	
業若未取得、發行或				理機構(包括擔任銷	i	
處分該金融工具,即				售代理人之員工)、		
<u>不會發生之成本。</u> 例				顧問、經紀商與自營	•	
如,支付予代理機構				商之費用及佣金,主		
(包括擔任銷售代	3			管機關與證券交易	,	
理人之員工)、顧				所收取之規費,以及		
問、經紀商與自營商				轉讓稅捐。交易成本		
之費用及佣金,主管				不包括溢價或折		
機關與證券交易所				價、財務成本、內部		
收取之 <mark>規費,以及轉</mark>				管理或持有成本。		
讓稅捐。交易成本不						
包括溢價或折價、財						
務成本、內部管理或	4					
持有成本。	Λ				1	
11. 重分類日:導 致企業重					6.新增	會重分
分類金融資產之經營模					類日	及股
式變動後之第一個報導					利 :	之 定
期間之開始日。					義。	
12. 股利: 依權益工具持有						
人對特定資本類別持有						
比例之利潤分配。						
認列 <u>、分類</u> 與除列	認列	與除	列		修改榜	票題。
第 六 條 企業發行之金融工具於原	第	六	條	企業發行之金融工具於原	文字修	>改。
始認列時,應依合約協議				始認列時,應依合約協議		
之實質與 <u>本公報</u> 第四條之				之實質與第四條之定義,		
定義,將該金融工具或其				將該金融工具或其組成部		
組成部分,分類為金融負				分,分類為金融負債、金		
債、金融資產或權益工具。				融資產或權益工具。		
第 七 條 企業於適用本公報第四條	第	t	條	企業於適用第四條之定	文字修	§改。



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
之定義,決定金融工具究			
屬權益工具或金融負債			
時,僅於該金融工具同時	於該金融工具同時符合下		
符合下列條件,方屬權益	列條件,方屬權益工具:		
工具:			
1.不具下列合約義務之金	1.不具下列合約義務之金		
融工具:	融工具:		
(1)交付現金或另一項	(1)交付現金或另一項		
金融資產予另一企	金融資產予另一企		
業。	業。		
(2)按潛在不利於企業	(2)按潛在不利於企業		
之條件,與另一企業	之條件,與另一企業		
交換金融資 <mark>產或金</mark>	交換金融資產或金		
融負債。	融負債。		
2.若該金融工具將以(或	2. 若該金融工具將以(或		
可能以)企業本身權益	可能以)企業本身權益		
工具交 <mark>割,則該金</mark> 融工	工具交割,則該金融工		
具條:	具條:		
(1)企業無合約義務交	(1)企業無合約義務交		
付本身變動數量權	付本身變動 <mark>數</mark> 量權		
益工具之非衍生工	益工具之非衍生工		
具。	具。		
(2)企業僅能以固定金	(2)企業僅能以固定金		
額現金或另一項金	額現金或另一項金		
融資產,交換固定數	融資產,交換固定數		
量其本身權益工具	量其本身權益工具		
之方式交割之衍生	之方式交割之衍生		
工具。基於此目的,	工具。基於此目的,		
以固定金額之任何	以固定金額之任何		
貨幣取得固定數量	貨幣取得固定數量		
企業本身權益工具	企業本身權益工具		
之權利、選擇權或認	之權利、選擇權或認		
股證,若企業對其本	股證,若企業對其本		
身非衍生權益工具	身非衍生權益工具		
之同類全部現有持	之同類全部現有持		



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
有人,按持分比例提	有人,按持分比例提		
供該等權利、選擇權	供該等權利、選擇權		
或認股證,則其為權	或認股證,則其為權		
益工具。	益工具。		
將導致(或可能導致)企	將導致(或可能導致)企		
業於未來收取或交付本	業於未來收取或交付本		
身權益工具之合約義務	身權益工具之合約義務		
(包括因衍生金融工具	(包括因衍生金融工具		
產生者),若不符合前項	產生者),若不符合前項		
第一款及第二款之條	第一款及第二款之條		
件,則非屬權益工具。	件,則非屬權益工具。		
金融資產之分類	無	1. 新	増 標
第 九 條 企業應以下列二項為基		題。	
<u>礎,將金融資產分類為按</u>		2.規定	金融
攤銷後成本衡量、透過其		資產	之分
<u>他綜合損益<mark>按公允價值衡</mark></u>		類應	考量
量或透過損益按公允價值		企業	管理
衡量:		金融	資產
1.企業管理金融資產之經		之經	營模
<u> </u>		式及	金融
2.金融資產之合約現金流		資產	之合
<u>量特性。</u>		約現	金流
		量特	性。
第 十 條 金融資產若同時符合下列	無	規定將	身金融
二條件,則應將其分類為		資產分	分類為
按攤銷後成本衡量之金融		按攤鎖	肖後成
<u>資産:</u>		本衡量	量之條
1.該金融資產係以收取合		件。	
約現金流量為目的之經			
<u>營模式下所持有。</u>			
2.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			
<u>本金金額之利息。</u>			



Š	第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
第十一條	金融資產若同時符合下列	無	規定將	金融
	二條件,則應將其分類為		資產分	類為
	透過其他綜合損益按公允		透過其	他綜
	價值衡量之金融資產:		合損益	按公
	1.該金融資產係以收取合		允價值	衡量
	約現金流量及出售為目		之條件	. 0
	的之經營模式下所持			
	<u>有。</u>			
	2.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。			
第十二條	前二條之本金條金融資產	無	說明前	兩條
- //	於原始認列時之公允價		中本金	:及利
	值;利息則由下列對價組		息之意	涵。
	成:貨幣 <mark>時間價值、</mark> 與特		- 1	
	定期間內流通在外本金金	100		
	額相 <mark>關之信用風險,</mark> 以及		- 1	
	其他基本放款風險與成本	1 1 1 1 1 1		
	及利潤邊際。		1	
第十三條	金融資產均應透過損益按	無	規定金	融資
	公允價值衡量,但依本公		產之衡	量原
	報第十條規定按攤銷後成		則及例	外。
	本衡量、第十一條規定透			
	過其他綜合損益按公允價			
	值衡量或適用第十五條及			
	第十六條之規定者,不在			
	<u>此限。</u>			
第十四條	企業於金融資產原始認列	無	規定為	消除
	時,為消除或重大減少若		或重大	減少
	不將其指定為透過損益按		會計配	比不
	公允價值衡量,則會因採		當,企	業可
	用不同基礎衡量資產或負		將金融	資產
	債或認列其利益及損失而		不可撤	鎖地



第	5二次修訂條文	第一次修訂條文	說明
	產生之衡量或認列不一致		指定為透過
	(有時稱為「會計配比不		損益按公允
	當」),雖有本公報第九條		價值衡量。
	至第十三條之規定,仍可		
	將其不可撤銷地指定為透		
	過損益按公允價值衡量。		
第十五條	對於屬本公報範圍內之權	無	規定可選擇
	益工具投資,且該權益工		將屬本公報
	具既非屬持有供交易,亦		範圍內之權
	非適用企業會計準則公報		益工具投資
	第七號「企業合併及具控		之後續公允
	制之投資」之企業合併中		價值變動列
	之收購者所認列之或有對		報於其他綜
	價,企業於原始 <mark>認列時,</mark>		合損益中之
- //	可按逐項工具(即個別股		情況。
	份)為基礎作一不可撤銷		
-	之選擇, <mark>將其後續公</mark> 允價		3
	值變動列報於其他綜合損		
	益中。		
第十六條	對於屬本公報範圍內之權	無	規定得以成
	益工具投資,若屬無活絡		本衡量屬本
	市場公開報價之權益工		公報範圍內
	具,或與此種權益工具連		之權益工具
	結且須以交付該等權益工		投資之情
	具交割之衍生工具,其公		況。
	允價值無法可靠衡量者,		
	企業得以成本衡量該等金		
	融資產(見本公報第三十		
	<u>八條)。</u>		
金融負債之分	<u></u>		1. 新 增 標
第十七條	金融負債於原始認列後,	第二十七條 金融負債於原始認列後,	題。
	應採用有效利息法按攤銷	應採用有效利息法按攤銷	
	後成本衡量,惟按直線法	後成本衡量,惟按直線法	
	攤銷結果差異不大時,亦	攤銷結果差異不大時,亦	
	得採用之。但下列金融負	得採用之。但下列金融負	



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
債除外:	債除外:		
1.透過損益按公允價值衡	1.透過損益按公允價值衡	2.說明	明金融
量之金融負債,係指符	量之金融負債 <u>(包括屬</u>	負債	責透過
<u>合下列條件之一之金融</u>	負債之衍生工具),應按	損益	益按公
<u>負債:</u>	公允價值衡量。	允例	賈值衡
<u>(1)屬持有供交易。</u>		量	之 條
(2)原始認列時指定為		件。	>
透過損益按公允價			
<u>值衡量者。企業僅於</u>			
本公報第十八條及			
<u>第二十一條允許之</u>			
<u>情況下,始得作此指</u>			
<u>定。</u>			
前述金融負債應按公允			
價值衡量。			
2.以成本衡量之金融負	2.以成本衡量之金融負	3.說明	明以成
債, <u>係<mark>指與無活絡</mark>市場</u>	债 <mark>,應按</mark> 成本衡量(見	本領	<mark>新</mark> 量之
公開報價之權益工具連	本公 <mark>報</mark> 第四條及第二十	金融	融負債
<u>結且須以交付該等權益</u>	<u>八</u> 條)。	為何	可。
工具交割之衍生工具,			
其公允價值無法可靠衡		1	
<u>量之金融負債,</u> 應按成			
本衡量(見本公報第三			
<u>十八</u> 條)。			
3.金融資產之移轉因不符	3.金融資產之移轉因不符	4.弓[玄	述之條
合除列條件,所產生之	合除列條件,所產生之	次訂	周整及
金融負債,其衡量 <u>應</u> 適	金融負債,其衡量適用	文	字 修
用本公報第 <u>二十七</u> 條之	本公報第 <u>十七</u> 條之規	改。	0
規定。	定。		
4.企業發行之財務保證合	4.企業發行之財務保證合		
約,應按下列二者孰高	約,應按下列二者孰高		
者衡量,但屬於第一款	者衡量,但屬於第一款		
及第三款者除外:	及第三款者除外:		
(1)依企業會計準則公	(1)依企業會計準則公		
報第九號「負債準	報第九號「負債準		



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
備、或有負債及或有	備、或有負債及或有		
資產」決定之 <u>備抵之</u>	資產 」 <u>之規定</u> 決定之		
<u>損失</u> 金額。	金額。		
(2)原始認列之金額(見	(2)原始認列之金額(見		
本公報第三十四	本公報第二十四		
條),減去依企業會	條),減去依企業會		
計準則公報第十號	計準則公報第十號		
「收入」之規定已認	「收入」之規定已認		
列之累計攤銷金額。	列之累計攤銷金額。		
5.適用企業會計準則公報		5.規定	2企業
第七號「企業合併及具		合併	中之
控制之投資」企業合併		收購	背者所
中之收購者所認列之或		認列]之或
有對價。此種 <mark>或有對價</mark>		有對] 價應
後續應按公允價值衡		透過	損益
量,且公允價值變動認		按公	允價
<u>列於損益。</u>		值衡	量。
若折現之影響不重大,則	若折現之影響不重大,則		,
列為 <mark>流動負債之債</mark> 務工	列為 <mark>流動負債</mark> 之債務工		,
具有關之現金流量得不	具有關之 <mark>現金流</mark> 量得不	1	
折現。	折現。		
第十八條 金融負債原始認列時,於	無	規定企	と業得
符合本公報第二十一條規		將金鬲	蚀負債
定,或可提供更攸關資訊		不可掮	放銷地
<u>之下列情况之一時,企業</u>		指定為	為透過
得將其不可撤銷地指定為		損益按	安公允
透過損益按公允價值衡		價值簿	5量之
<u>量:</u>		情況。	,
1.該指定可消除或重大減			
少衡量或認列不一致			
(有時稱為「會計配比			
不當」),該不一致係因			
採用不同基礎衡量資產			
或負債或認列其利益及			
損失而產生。			



第二次修訂條文			角	9一次修訂條文	說	明
2.一組金融負債或一組金	<u> </u>					
融資產及金融負債,值	<u>条</u>					
依書面之風險管理或抗	<u> </u>					
資策略,以公允價值	<u>表</u>					
礎管理並評估其績效	,					
且企業內部係以該基础	<u>楚</u>					
提供該群組資訊予其	<u>E</u>					
要管理人員(如企業領	會					
計準則公報第十四號	<u>虎</u>					
「關係人揭露」所知	<u></u>					
義)。						
第十九條 嵌入式衍生工具係混合	会 第	九	條	嵌入式衍生工具係混合	文字修	設。
(結合) <u>合約</u> (亦包含素	丰			(結合) <u>工具</u> (亦包含非		
衍生工具主合約)之一工	頁			衍生工具主契約)之一項		
組成部分,具有使該結合	a			組成部分,具有使該結合		
工具之部分現金流量變	助			工具之部分現金流量變動		
與單獨衍生工具相似之多	效			與單獨衍生工具相似之效		
果。嵌入式衍生工具導致	效			果。嵌入式衍生工具導致		
合約原規定之全部或部分	亡			<mark>合約原規定之全</mark> 部或部分		
現 <mark>金流量,須隨特</mark> 定和	[]			現金流量,須隨特定利		
率、金融工具價格、商品	ᆲ			率、金融工具價格、商品		
價格、匯率、價格或費率	輕			價格、匯率、價格或費率		
指數、信用評等或信用打	旦 日			指數、信用評等或信用指		
數、抑或其他 <mark>變數</mark> (若》	詩			數、抑或其他變數(若為		
非財務變數,則限於非為	100 H			非財務變數,則限於非為		
合約一方所特有之變數))			合約一方所特有之變數)		
之變動而變動。隨附於金	金			之變動而變動。隨附於金		
融工具之衍生工具,但何	衣			融工具之衍生工具,但依		
合約得與該工具分開而發	蜀			合約得與該工具分開而獨		
立移轉者,或該工具有不	下			立移轉者,或該工具有不		
同交易對方者,則為單符	蜀			同交易對方者,則為單獨		
金融工具,而非屬嵌入這	弋			金融工具,而非屬嵌入式		
衍生工具。				衍生工具。		
第二十條混合(結合)合約包含之	之 第	<u>+</u>	條	嵌入式衍生工具僅於同時	1. 文 :	字 修
主合約若屬本公報範圍	勺			符合下列所有條件時,始	改。	

第二	次修訂條文	第一次修訂條文	說明
<u> </u>	資產,企業應以整體混	應與主契約分離,並應依	2.說明混合
<u>台</u>	(結合) 合約適用本公	本公報衍生工具之規定處	(結合)
報	金融資產分類之規定。	理:	合約包含
湿	合(結合)合約包含之		之主合約
<u>主</u>	合約若非屬本公報範		若屬本公
韋	<u> 内之資產,</u> 嵌入式衍生		報範圍內
	具僅於同時符合下列		之資產,
所	有條件時,始應與主合		企業應以
約	分離,並應依本公報衍		整體混合
生	工具之規定處理:		(結合)
1.1	嵌入式衍生工具之經濟	1.嵌入式衍生工具之經濟	合約適用
1	特性及風險,與主 <u>合</u> 約	特性及風險,與主契約	本公報金
	之經濟特性及風險並非	之經濟特性及風險並非	融資產分
	緊密關聯。	緊密關聯。	類之規
2.	與嵌入式衍 <mark>生工具相同</mark>	2. 與嵌入式衍生工具相同	定。
1	條件之單獨工具符合衍	條件之單獨工具符合衍	
2	生工具之定義。	生工具之定義。	3
3.5	混合(<mark>結合)<u>合約</u>非按</mark>	3.混合(結合) <u>工具</u> 非按	
	公允 <mark>價值衡量且公</mark> 允價	公允價值衡量且公允價	
	值 <mark>變動認列為損益</mark> 者。	值變動認列為損益者。	/
	即嵌入於透過損益按公	即嵌入於透過損益按公	
	允價值衡量之金融負債	允價值衡量之金融資產	
	之衍生工具,無須與主	<u>或</u> 金融負債之衍生工	
-	<u>合</u> 約分離。	具,無須與主契約分離。	
嵌	人式衍生工具分離	嵌入式衍生工具分離	
後	、其主 <u>合</u> 約若為金融工	後,其主 <u>契</u> 約若為金融工	
具	,應按本公報處理,若	具,應按本公報處理,若	
非	為金融工具,則應按其	非為金融工具,則應按其	
他	L適當之企業會計準則	他適當之企業會計準則	
公	報處理。	公報處理。	
第 <u>二十一</u> 條 企	業對於包含一個或多個	第 十一 條 企業對於包含一個或多個	修改規定以
嵌	人式衍生工具之合約且	嵌入式衍生工具之合約,	說明可指定
主	合約非屬本公報範圍內	可指定整體混合(結合)	整體混合
<u> </u>	<u>資產</u> ,可指定整體混合	合約為透過損益按公允價	(結合)合
(結合)合約為透過損益	值衡量之金融資產或金融	約為透過損

身	 第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
	按公允價值衡量。但下列	<u>負債</u> 。但下列情況除外:	益按益	公允價
	情況除外:		值衡量	量之合
	1.嵌入式衍生工具並未重	1.嵌入式衍生工具並未重	約僅降	艮於主
	大修改合約原規定之現	大修改合約原規定之現	合約表	屬本
	金流量。	金流量。	公報筆	範圍內
	2.當首次考量類似混合	2.當首次考量類似混合	之資產	產者。
	(結合)工具時,僅稍	(結合)工具時,僅稍		
	加分析或無須分析,即	加分析或無須分析,即		
	明顯可知嵌入式衍生工	明顯可知嵌入式衍生工		
	具係禁止分離。例如,	具係禁止分離。例如,		
	嵌入於放款中之提前還	嵌入於放款中之提前還		
	款選 <mark>擇權</mark> ,允許持有人	款選擇 <mark>權,允許</mark> 持有人		
	得以幾乎等於該放款之	得以幾乎等於該放款之		
	攤銷後成本 <mark>提前還款</mark>	<mark>攤</mark> 銷後成本提前還款		
	者。	者。		
第二十二條	企業若依本 <mark>公報規定,須</mark>	第 <u>十二 條</u> 企業若依本公報規定,須	文字值	多改。
	將嵌入式衍生工具自主合	將嵌入式衍生工具自主契		8
	約分離 <mark>,卻無法於取</mark> 得時	約分離,卻無法於取得時		,
	或後續財務報導期間結束	或後續財務報導期間結束		,
	日單獨衡量該嵌入式衍生	日單獨衡量該嵌入式衍生	1	
	工 <mark>具,則整體混合(</mark> 結合)	工具,則整體混合(結合)		
	合約應指定為透過損益按	<mark>合約應指定為透過損益按</mark>		
	公允價值衡量。	公允價值衡量。		
第 <u>二十三</u> 條	企業若無法依嵌入式衍生	第 十三 條 企業若無法依嵌入式衍生	文字值	多改及
	工具之條款及條件可靠衡	工具之條款及條件可靠衡	引述。	之條次
	量其公允價值(例如,因	量其公允價值(例如,因	調整	0
	嵌入式衍生工具係以相同	嵌入式衍生工具係以相同		
	工具於活絡市場無報價之	工具於活絡市場無報價之		
	某一權益工具為基礎),則	某一權益工具為基礎),則		
	嵌入式衍生工具之公允價	嵌入式衍生工具之公允價		
	值,為混合(結合) <u>合約</u>	值,為混合(結合) <u>工具</u>		
	公允價值與主合約公允價	公允價值與主契約公允價		
	值二者間之差額。企業若	值二者間之差額。企業若		
	無法依此方法衡量嵌入式	無法依此方法衡量嵌入式		
	衍生工具之公允價值,則	衍生工具之公允價值,則		



身	 第二次修訂條文			第	5一次修訂條文	說	明
	應適用本公報第二十二條				應適用本公報第十二條之		
	之規定,將混合(結合)				規定,將混合(結合)工		
	<u>合約</u> 指定為透過損益按公				具指定為透過損益按公允		
	允價值衡量。				價值衡量。		
第 <u>二十四</u> 條		第	十四	條		條次訓	問整。
第二十五條		第	<u>十五</u>	條		條次訓	問整。
第 <u>二十六</u> 條	一項金融資產整體除列	第	十六	條	一項金融資產整體除列	已認列	『於其
	時,下列二者間之差額,				時,下列二者間之差額,	他綜合	計損益
	應認列為損益:				應認列為損益:	之累計	†利益
	1.帳面金額。				1.帳面金額。	或損失	に應依
	2.所收取之對價(包含取				2. 所收取之對價(包含取	第五十	一二條
	得之新資產減去承擔之				得之新資產減去承擔之	之規	定處
	新負債)。				新負債)及已認列於其	理,故	女修改
					他綜合損益之累計利益	本條文	で第二
- #					或損失(見本公報第三	款之規	記定。
					十八條第二款)之總和。		
第二十七條		第	十七	條		條次訓	郡整 。
第 <u>二十八</u> 條		第	十八	條		條次訓	問整。
第 <u>二十九</u> 條	企業對金融資產之慣例交	第	十九	條	金融資產之慣例交易,應	配合金	注融資
	易, <mark>應採用交易日會</mark> 計或				採用交易日會計或交割日	產分類	頁之規
	交 <mark>割日會計認列,對</mark> 於同				會計認列,對於同 <u>種</u> 類或	定修	改文
	<u>分類或同性質之金融</u> 資產				同性質金融資產之購買及	字,立	位明定
	之購買及出售,應採用相				出售,應採用相同之會計	選擇逐	5過其
	同之會計處理。基於此目				處理。基於此目的, <u>持有</u>	他綜合	計損益
	的,強制透過損益按公允				供交易與指定為透過損益	衡量之	2權益
	價值衡量之金融資產與指				按公允價值衡量之金融資	工具亦	F為一
	定為透過損益按公允價值				產,為不同種類之金融資	單獨分	}類。
	衡量之金融資產,為不同				產;股票與債券為不同性		
	<u>分</u> 類之金融資產;股票與				質之金融資產。		
	債券為不同性質之金融資						
	產;依本公報第十五條之						
	規定選擇透過其他綜合損						
	益按公允價值衡量之權益						
	工具投資,亦構成一項單						
	獨分類。						



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
交易日為企業承諾購買	交易日為企業承諾購買		
或出售資產之日。交易日	或出售資產之日。交易日		
會計係指於交易日:	會計係指於交易日:		
1.認列將收取之資產及原	1.認列將收取之資產及應		
支付對價之負債。	支付對價之負債。		
2.除列出售之資產,並記	2.除列出售之資產,並認		
列處分利益或損失,以	列處分利益或損失,以		
及應收對價之資產。	及應收對價之資產。		
一般而言,當所有權於不	一般而言,當所有權於交		
割日移轉時,方開始認及	割日移轉時,方開始認列		
資產及相應負債之利息	資產及相應負債之利息。		
交割日為企業收取或3	交割日為企業收取或交		
付資產之日。交割日會記	十 付資產之日。交割日會計		
係指於交割日:	条 <mark>指</mark> 於交割日:		
1.認列收取之資產。	1.認列收取之資產。		
2.除列交付之資產,並記	2.除列交付之資產,並認		
列處分 <mark>利益或損失</mark> 。	列處分利益或損失。		
採用交割日會計時,企業	採用交割日會計時,企業		,
對於將收取之資產,於否	對於將收取之資產 ,於交		
易日與交割日間公允仍	易日與交割日間公允價	1	
值變動之處理方式,應其	重變動之處理方式,應採		
用與已取得資產相同之	用與已取得資產相同之		
處理方式。換言之,按原	處理方式。換言之,按成		
本或攤銷後成本衡量之	本或攤銷後成本衡量之		
資產,其價值變動不予試	2 資產,其價值變動不予認		
列;分類為透過損益按公	列;分類為透過損益按公		
允價值衡量之金融資	允價值衡量之金融資		
產,其價值變動認列為拉	產,其價值變動認列為損		
益;分類為透過其他綜合	益;分類為備供出售之資		
損益按公允價值衡量之	<u>Z</u> 產,其價值變動認列為其		
金融資產,其價值變動語	他綜合損益。		
列為其他綜合損益。			
第 三十 條	第 二十 條	條次調	調整。
第三十一條 企業與債權人間就具有重	第二十一條 企業與債權人間就具有重	明定判	刂斷債
大差異條款之債務工具所	大差異條款之債務工具所	務工具	具條款



穿	 三次修訂條文	第	5一次修訂條文	說	明
	為之交換,或對現有金融		為之交換,或對現有金融	是否具	L 重大
	負債之全部或部分條款所		負債之全部或部分條款所	差異時	,所
	作之重大修改,無論是否		作之重大修改,無論是否	收付費	用之
	可歸因於債務人財務困		可歸因於債務人財務困	淨額值	計入
	難,均應按原始金融負債		難,均應按原始金融負債	借款人	、與貸
	之消滅及新金融負債之認		之消滅及新金融負債之認	款人間	所收
	列處理。		列處理。	付者。	
	若新合約條款之現金流		若新合約條款之現金流		
	量(包括借款人與貸款人		量(包括所收付 <u>手續費</u> 之		
	間所收付費用之淨額)與		淨額) 與原始金融負債之		
	原始金融負債之 <mark>剩餘現</mark>		剩餘現金流量,分別按原		
	金流量,分別按原始有效	120	始有效利率折現之現		
	利率折現之現值,其間至	- 7 / 7	值,其間至少有10%之差		
	少有10%之差異,則其條	7.8	異,則其條款具重大差		
	款具重大差異。		異。		
第三十二條		第二十二條		條次調	整。
第三十三條		第二十三條		條次調	整。
第 <u>三十四</u> 條	金融資產或金融負債原始	第二十四條	金融資產或金融負債原始	文字修	殺。
	認列 <mark>時,應按公允價</mark> 值衡	4	認列時,應按公 <mark>允價值衡</mark>	- 1	
	量 <mark>,但企業會計準則</mark> 公報	1	量,但企 <mark>業會計準</mark> 則公報	1	
	另 <mark>有規定者,不在此</mark> 限。		另有規定者,不在此限。		
	非屬透過損益按公允價值		非屬透過損益按公允價值		
	衡量之金融資產或金融負		衡量之金融資產或金融負		
	債,原始認列 <mark>時尚應加計</mark>		債,原始認列時 尚應加計		
	或減除直接可歸屬於取得		直接可歸屬於取得或發行		
	或發行之交易成本。		之交易成本。		
第 <u>三十五</u> 條	企業若對按成本或攤銷後	第 <u>二十五</u> 條	企業若對後續按成本或攤	文字修	 没及
	成本衡量之資產採用交割		銷後成本衡量之資產,採	引述之	1條次
	日會計,該資產原始認列		用交割日會計,該資產原	調整。	
	時,仍應按交易日之公允		始認列時,仍應按交易日		
	價值衡量(見本公報第二		之公允價值衡量(見本公		
	<u>十九</u> 條)。		報第 <u>十九</u> 條)。		
第三十六條	金融資產(包括屬資產之	第二十六條	金融資產(包括屬資產之	1.配合	金融
	衍生工具)於原始認列		衍生工具)於原始認列	資產	分類
	後,應按公允價值衡量,		後,應按公允價值衡量,	之規	定修



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說明
無須減去出售或其他處分	無須減去出售或其他處分	改金融資
時可能發生之交易成本。	時可能發生之交易成本。	產後續衡
但下列金融資產除外:	但下列金融資產除外:	量之規
1.按攤銷後成本衡量之金	1. <u>放款及應收款</u> ,應採用	定。
<u>融資產</u> ,應採用有效利	有效利息法按攤銷後成	
息法按攤銷後成本衡	本衡量。惟按直線法攤	
量。惟按直線法攤銷結	銷結果差異不大時,亦	
果差異不大時,亦得採	得採用之。	
用之。	2.持有至到期日金融資	
	產,應採用有效利息法	
	按攤銷後成本衡量。惟	
	按直線法攤銷結果差異	
	不大時,亦得採用之。	
2.適用本公報第十六條規	3.以成本衡量之金融資	
<u>定</u> 以成本衡量之金融資	產 <mark>,應按成本衡量(</mark> 見	
產(見本公報第三十八	本公 <mark>報</mark> 第四條及第二十	
條)。	八條)。	3
若折現之影響不重大,則	若折現之影響不重大,則	
列為 <mark>流動資產之債</mark> 務工	列為流動資產 之債務工	- /
具有關之現金流量得不	具有 <mark>關之現金流</mark> 量得不	/
折現。	折現。	
企業應將本公報第五十	<u>所有金融資產均應依</u> 本	2.修改適用
五條至第五十九條之減	公報第四十一條至第四	減損規定
<u>損</u> 規定 <u>適用於按攤銷後</u>	<u>十五條之規定,檢視是否</u>	之金融資
成本衡量之金融資產、透	發生減損。但透過損益按	產之說
過其他綜合損益按公允	公允價值衡量者,不在此	明。
價值衡量之債務工具,以	<u>限。</u>	
及適用本公報第十六條		
規定以成本衡量之金融		
<u>資產。</u>		
第三十七條 金融負債於原始認列後,	無	說明金融負
應依本公報第十七條及第		債後續衡量
十八條之規定衡量。		之規定。
無活絡市場之權益工具	無活絡市場:權益工具	1.標題文字
第三十八條 權益工具投資,在活絡市	第二十八條 權益工具投資,在活絡市	修改。



身	第二次修訂條文	5	第一次修訂條文	說	明
	場無相同工具之報價者,		場無相同工具之報價者,	2.引述	之條
	以及與此種權益工具連結		以及與此種權益工具連結	次調	整。
	且須以交付該等權益工具		且須以交付該等權益工具		
	交割之衍生工具(見本公		交割之衍生工具(見本公		
	報第 <u>十六</u> 條、第 <u>十七</u> 條第		報第 <u>四條第七款</u> 、第 <u>二十</u>		
	<u>一項第二</u> 款及第 <u>三十六</u> 條		<u>六</u> 條第 <u>三</u> 款及第 <u>二十七</u> 條		
	第一項第二款),若存在下		第二款),若存在下列情況		
	列情況之一,則其公允價		之一,則其公允價值能可		
	值能可靠衡量:		靠衡量:		
	1.該工具之合理公允價值		1.該工具之合理公允價值		
	估計數區間之變異性並	1000	估計數區間之變異性並		
	非重大。	N 18 18	非重大。		
	2.當衡量公允價值時,區	10	2.當衡量公允價值時,區		
	間內各估計數之機率能	7.8	間内各估計數之機率能		
- #	合理評估及 <mark>使用。</mark>		合 <mark>理</mark> 評估及使用。		
第三十九條	若一項金融資產或金融負	第三十六條	若一項金融資產或金融負	配合金	融資
	債 <u>之公允<mark>價值</mark>先前無</u> 法可		<mark>債先前無法</mark> 可靠衡量,其	產分類	之規
	靠衡量 <mark>(見本公報第</mark> 十六		後 <u>變成</u> 能可靠衡量 <u>,且其</u>	定,修	改若
	條、 <mark>第十七條第一項</mark> 第二	4	依規定若能可靠衡量時應	以成本	衡量
	款及第三十六條第一項第	1	按公允價值衡量 (見本公	之金融	資產
	二款),其後能可靠衡量		<u>報第二十六條第三款及第</u>	或金融	負債
	時,應按公允價值再衡		二十七條第二款),則該金	其後能	三可靠
	量,其扣除減損(見本公		融資產或金融負債應於能	衡量其	公允
	<u>報第五十九條)後之</u> 帳面		可靠衡量時,按公允價值	價值時	方之會
	金額與公允價值間之差		再衡量,其帳面金額與公	計處理	捏,並
	額,應依本公報第五十二		允價值間之差額,應依本	說明此	:種情
	條第一款或第三款之規定		公報第三十八條之規定處	況之變	動非
	處理。		理。	屬重分	類。
	前項所述情況之變動非屬				
	<u>重分類。</u>				
第四十條	若於金融資產或金融負債	第三十七條	若因意圖或能力之改變,	配合金	融資
	之公允價值不再能可靠衡		或於公允價值不再能可靠	產分類	巨之規
	量之罕見情況下,致使 <u>該</u>		衡量之罕見情況下, <u>或因</u>	定,修	改若
	金融資產或金融負債以成		已逾本公報第三十五條所	金融資	產或
	<u>本衡量</u> 成為適當時,該日		<u>述「前二個會計年度」</u> ,致	金融負	負債之



第二次修訂條文

金融資產或金融負債之公允價值帳面金額,即為其新成本。若該金融資產係依本公報第十五條規定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資,其於公允價值不再能可靠衡量前認列於其他綜合損益之累積利益或損失,應保留於權益項下,後續依本公報第五十二條第三款之規定處理。

前項所述情況之變動非屬

重分類。

第一次修訂條文

使金融資產或金融負債按 成本或攤銷後成本衡量成 為適當時,該日金融資產量時之會計 或金融負債之公允價值帳處理,並說 面金額,即為其新成本或明此種情況 新攤銷後成本。該金融資之變動非屬 產之利益或損失,先前已 依本公報第三十八條第二 款規定認列為其他綜合損 益者,應按下列方式處理:

說明

1.在金融資產具有固定到 期日之情況,該利益或 損失應於持有至到期日 投資之剩餘期間內,按 有效利息法攤銷,認列 為損益,惟按直線法攤 銷結果差異不大時,亦 得採用之。新攤銷後成 本與到期金額間之差

剩餘期間內,採用有效 利息法攤銷,惟按直線 法攤銷結果差異不大 時,亦得採用之。金融 資產若後續發生減損, 先前認列為其他綜合損

額,亦應於金融資產之

益之利益或損失,應依 本公報第四十五條之規 定,自權益重分類至損

益,作為重分類調整。

2.在金融資產不具固定到 期日之情況,該利益或 損失應於金融資產出售 或作其他處分時,認列

為損益。金融資產若後



第	5二次修訂條文	穿	亭一次修訂條文	說明
			續發生減損,先前認列	
			為其他綜合損益之利益	
			或損失,應依本公報第	
			四十五條之規定,自權	
			益重分類至損益,作為	
			重分類調整。	
第四十一條	企業計算有效利率時,應	第 <u>二十九</u> 條	企業計算有效利率時,應	文字修改。
	考量金融工具所有合約條		考量金融工具所有合約條	
	款及預期存續期間(例		款及預期存續期間(例	
	如,提前還款、買回及類		如,提前還款、買回及類	
	似選擇權),以估計現金流		似選擇權),以估計現金流	
	量,惟不得考量未來信用		量,惟不得考量未來信用	
	損失。該計算包含合約交		損失。該計算包含合約交	
	易各方間支付或收取屬整		易各方間支付或收取屬整	
- //	體有效利率一 <mark>部分之所有</mark>		體有效利率一部分之所有	
	費用與點數、交易成本及		費用、交易成本及溢價或	
-	<u>所有其他</u> 溢價或折價。當		折價。當一項或一組金融	
	一項或 <mark>一組金融工具</mark> 之現		工具之現金流量或預期存	
	金流 <mark>量或預期存續期</mark> 間無		續期間無法 <mark>可靠</mark> 估計時,	
	法可靠估計時,企業應採		企業應採用該金融工具全	
	用該項或該組金融工具全		部合約期間之合約現金流	
	部合約期間之合約現金流		量。	
	量。			
	若金融資產之取得已反映		若金融資產之取得已反映	
	已發生信用損失之大幅折		已發生信用損失之大幅折	
	價,則計算有效利率時,		價,則計算有效利率時,	
	應將此種已發生之信用損		應將此種已發生之信用損	
	失計入估計之現金流量。		失計入估計之現金流量。	
第 <u>四十二</u> 條	企業運用有效利息法時,	第 <u>三十</u> 條	企業運用有效利息法時,	文字修改。
	通常將計入有效利率計算		通常將計入有效利率計算	
	之 <u>收付費用</u> 、收付之點		之 <u>手續費</u> 、收付之點數、	
	數、交易成本及其他溢價		交易成本及其他溢價或折	
	或折價,於金融工具預期		價,於金融工具預期存續	
	存續期間內攤銷。惟若與		期間內攤銷。惟若與 <u>手續</u>	
	<u>收付費用</u> 、收付之點數、		<u></u> 、 收付之點數、交易成	



身	 第二次修訂條文	第	5一次修訂條文	說	明
	交易成本、溢價或折價有		本、溢價或折價有關之期		
	關之期間較短,則採用該		間較短,則採用該較短期		
	較短期間攤銷。當與 <u>收付</u>		間攤銷。當與 <u>手續費</u> 、收		
	<u>費用</u> 、收付之點數、交易		付之點數、交易成本、溢		
	成本、溢價或折價有關之		價或折價有關之變數,於		
	變數,於金融工具之預期		金融工具之預期到期日		
	到期日前,將重定價至市		前,將重定價至市場 <u>利</u> 率		
	場費率時,即為此種情		時,即為此種情況。在此		
	況。在此種情況下,適當		種情況下,適當攤銷期間		
	攤銷期間為至下次重定價		為至下次重定價日前之期		
	日前之期間。	100	間。		
第四十三條		第三十一條		條次調	見整。
第四十四條		第三十二條		條次調	月整。
第四十五條	企業僅於改變其管理金融	第三十三條	透過損益按公允價值衡量	修改規	定以
	資產之經營模式時,始應		<u>之金融工具於原始認列</u>	說明金	業重
	依本公報第九條至第十三		後,企業不得重分類為其	分類金	融資
-	條之規定重分類所有受影		他種類之金融工具。	產之條	條件、
	響之金 <mark>融資產。此種</mark> 變動		任何金融工具於原始認列	企業若	重分
	<u>係由企業之高階管理</u> 階層	4	後,不得重分類為透過損	類金融	資產
	基於外部或內部變動之結	11	益按公允價值衡量之種	時之會	計處
	果而決定,且必須對企業		類。	理,以	人及非
	之營運具重大性並可呈現			屬經營	養模式
	<u>予外部人士,故此種變動</u>			之變重	力之情
	預期極不頻繁。企業若重			況。	
	分類金融資產,該項重分				
	類應自重分類日起推延適				
	用。企業不得重編先前已				
	認列之利益、損失(包括				
	減損利益或損失)或利息。				
	下列情況並非經營模式				
	之變動:				
	1.與特定金融資產有關之				
	意圖變動(即使於市場				
	狀況有重大變動之情況				
	下)。				



身	第二次修訂條文	第	9一次修訂條文	說	明
	2.金融資產之特定市場暫				
	時消失。				
	3.於企業具不同經營模式				
	之部門間移轉金融資				
	<u>產。</u>				
第 <u>四十六</u> 條	企業若將金融資產之衡量	第 <u>三十四</u> 條	若因意圖或能力之改變,	修改規	見定以
	種類,自按攤銷後成本衡		致使投資不再適合分類為	說明將	的金融
	量重分類至透過損益按公		持有至到期日時,該投資	資產之	2衡量
	允價值衡量,其公允價值		應重分類為備供出售,並	種類自	接攤
	應於重分類日衡量。金融		按公允價值再衡量,其帳	銷後成	 达本衡
	資產先前之攤銷後成本與	1000	<u>面金額</u> 與公允價值間之差	量重欠	分類至
	公允價值間之差額所產生	# # A	額,應依本公報第三十八	透過損	量益按
	之所有利益或損失,均應	- 10	條第二款之規定處理。	公允價]值衡
	認列為損益。	7.8		量時之	2會計
- //				處理。	
(刪除)		第三十五條	企業之持有至到期日投	配合金	融資
			<u>資,若於本</u> 會計年度或前	產分類	頁及金
			二個會計年度內,曾在到	融資產	重重分
		4	期日前出售或重分類,且	類之規	見定,
		1	其金額相對於持有至到期	刪除不	一得將
			日投資之總金額而言,並	金融資	產分
			非很小,則不得將金融資	類為持	持有至
			產分類為持有至到期日,	到期日	己規
			但下列情況之出售或重分	定及院	於外情
			類除外:	況。	
			1.相當接近到期日或該金		
			融資產之買回日(例如		
			到期前三個月內),致市		
			場利率之變動不會重大		
			影響該金融資產之公允		
			價值。		
			2.債務人已依預定時間償		
			付或提前還款,且使企		
			業已回收幾乎所有金融		
			資產之原始本金。		



身	 第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
		3.歸因於非企業所能控		
		制、非重複發生及無法		
		<u>合理預期之單一事項。</u>		
		當持有至到期日投資出售		
		或重分類金額並非很小,		
		且不符合前項任一條件		
		時,所有剩餘之持有至到		
		期日投資,均應重分類為		
		<u>備供出售。作此重分類</u>		
		時,其帳面金額與公允價		
		值間之差額,應依本公報		
		第三十八條第二款之規定		
		<u>處理。</u>		
第四十七條	企業若將金融資產之衡量	無	規定制	9金融
- #	種類,自透過 <mark>損益按公允</mark>		資產自]透過
	價值衡量重分類至按攤銷		損益技	安公允
	後成本衡量,其於重分類		價值資	f 量重
	日之公允價值為其新總帳		分類3	E按攤
	面金額。	- 17	銷後反	戊本衡
1		7 7 7 1	量時之	2會計
	0	1 0 0 0	處理。	>
第四十八條	企業若將金融資產之衡量	無	規定制	9金融
	種類,自按攤銷後成本衡		資產自	目按攤
	量重分類至透過其他綜合		銷後原	戈本衡
	損益按公允價值衡量,其		量重分	}類至
	公允價值應於重分類日衡		透過基	其他綜
	量。金融資產先前之攤銷		合損益	盆按公
	後成本與公允價值間之差		允價值	直衡量
	額所產生之所有利益或損		時之會	計處
	失,均應認列為其他綜合		理。	
	損益。有效利率與減損損			
	失之衡量不因重分類而調			
	<u>整。</u>			
第四十九條	企業若將金融資產之衡量	無	規定制	 多金融
	種類,自透過其他綜合損		資產自]透過



ラ	第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
	益按公允價值衡量重分類		其他綜	合損
	至按攤銷後成本衡量,該		益按公	允價
	金融資產應於重分類日按		值衡量	重分
	其公允價值重分類。惟先		類至按	攤銷
	前認列為其他綜合損益之		後成本	衡量
	累積利益或損失於重分類		時之會	計處
	日自權益移除,並就該金		理。	
	融資產之公允價值作調			
	整。因此,該金融資產於			
	重分類日之衡量如同過去			
	即已按攤銷後成本衡量。			
_	此調整影響其他綜合損益			
	但不影響損益,因而非屬			
	重分類調整(見企業會計			
- //	準則公報第二 <mark>號「財務報</mark>		1	
	表之表達」)。有效利率與			
	減損損失之衡量不因重分		- 1	
	類而調整。			
第五十條	企業若將金融資產之衡量	無	規定將	金融
	種類,自透過損益按公允		資產自	透過
	價值衡量重分類至透過其		損益按	公允
	他綜合損益按公允價值衡		價值衡	量重
	量,該金融資產持續按公		分類至	透過
	允價值衡量。		其他綜	合損
			益按公	允價
			值衡量	時之
			會計處	理。
第五十一條	企業若將金融資產之衡量	無	規定將	金融
	種類,自透過其他綜合損		資產自	透過
	益按公允價值衡量重分類		其他綜	合損
	至透過損益按公允價值衡		益按公	允價
	量,該金融資產持續按公		值衡量	重分
	允價值衡量。先前認列為		類至透	過損
	其他綜合損益之累積利益		益按公	允價
	或損失,於重分類日自權		值衡量	時之



身	 第二次修訂條文	第一次修訂條文	說明
	益重分類至損益作為重分		會計處理。
	類調整(見企業會計準則		
	公報第二號「財務報表之		
	表達」)。		
第 <u>五十二</u> 條	金融資產或金融負債,其	第 <u>三十八</u> 條 金融資產或金融負債,其	1.配合金融
	公允價值變動所產生之利	公允價值變動所產生之利	資產分類
	益或損失,應依下列方式	益或損失,應依下列方式	之規定修
	處理:	處理:	改條文。
	1.透過損益按公允價值衡	1.透過損益按公允價值衡	2.明定依本
	量之金融資產或金融負	量之金融資產或金融負	公報第十
	債,其利益 <mark>或損失應認</mark>	債,其利益或損失應認	五條規定
	列為損益。	列為損益。	透過其他
	2.依本公報第十一條規定	2. <u>備供出售</u> 金融資產於除	綜合損益
	透過其他綜合損益按公	<mark>列</mark> 前 <u>之</u> 利益或損失 <u>,應</u>	按公允價
- //	<u>允價值衡量之金融資產</u>	<mark>認列</mark> 為其他綜合損益,	值衡量之
	於除列 <u>或重分類前,除</u>	<u>但減損損失</u> (見本公報	權益工
	<u>減損</u> 利 <mark>益或損失(</mark> 見本	第 <u>四十五</u> 條)及外幣兌	具,於除
	公報 <mark>第<u>五十八</u>條)</mark> 及外	<mark>換損益(見</mark> 本公報第 <u>三</u>	列 <mark>時</mark> ,累
	幣 <mark>兌換損益(見本</mark> 公報	<u>十九</u> 條) <u>除</u> 外。於除列	計於其他
- 1	第 <u>五十三</u> 條)外 <u>,</u> 其利	時,先前認列為其他綜	綜合 損益
	益或損失應認列為其他	<mark>合損益</mark> 之累 <mark>計利益</mark> 或損	之累計利
	<u>綜合損益</u> 。於除列時,	失,應自權 <mark>益</mark> 重分類至	益或損失
	先前認列為其他綜合損	損益,作為重分類調	後續不得
	益之累計利益或損失,	整。惟採用有效利息法	移轉至損
	應自權益重分類至損	(採用直線法攤銷結果	益。
	益,作為重分類調整。	差異不大時,亦得採用	
	惟採用有效利息法(採	之)計算之利息,應認	
	用直線法攤銷結果差異	列為損益 <u>(見企業會計</u>	
	不大時,亦得採用之)	<u>準則公報第十號「收</u>	
	計算之利息,應認列為	入」)。備供出售權益工	
	損益。	具之股利,應於收取該	
	3.依本公報第十五條規定	款項之權利成立時,認	
	透過其他綜合損益按公	列為損益 <u>(見企業會計</u>	
	允價值衡量之權益工	準則公報第十號「收	
	具,於除列前之利益或	<u>入」)</u> 。	

5	第二次修訂條文	<u> </u>	第一次修訂條文	說明
	損失,應認列為其他綜			
	<u>合損益。於除列時,先</u>			
	前認列為其他綜合損益			
	之累計利益或損失後續			
	不得移轉至損益,惟企			
	業可於權益內移轉累積			
	利益或損失。透過其他			
	綜合損益按公允價值衡			
	<u>量之</u> 權益工具之股利,			
	應於收取該款項之權利			
	成立時,認列為損益 <u>,</u>	1		
_	除非該股利明顯代表部	731		
	分投資成本之回收。	17.77		
第五十三條	依企業會計準則 <mark>公報第二</mark>	第三十九條	依企業會計準則公報第二	配合金融資
- //	十二號「外幣 <mark>換算」(以下</mark>		十二號「外幣換算」(以下	產分類之規
	簡稱第二十 <mark>二號公報)規</mark>		簡稱第二十二號公報)規	定修改條
-	定屬貨幣 <mark>性項目,且</mark> 以外		定屬貨幣性項目,且以外	文。
	幣計價 <mark>之金融資產及</mark> 金融		幣計價之金融 資產及金融	
	負債 <mark>,應依第二十二</mark> 號公	1	負債,應依第二十二號公	
-	報之規定,將貨幣性資產		報之規定,將貨幣性資產	1
	及貨幣性負債之兌換利益		及貨幣性負債之兌換利益	
	及損失,認列為損益。	V	及損失,認列 <mark>為</mark> 損益。依	
	依本公報第十五條規定透		第二十二號公報認列兌換	
	過其他綜合損益按公允價		損益之目的,屬貨幣性項	
	值衡量之權益工具並非貨		目之備供出售金融資產,	
	幣性項目 <u>,故</u> 其依本公報		應假設係以外幣按攤銷後	
	第五十二條第三款之規		成本衡量處理。因此,此	
	定,認列為其他綜合損益		種金融資產因攤銷後成本	
	之利益或損失,應包含相		變動所導致之兌換差額,	
	關外幣兌換組成部分。		認列為損益,其他帳面金	
			額變動應依本公報第三十	
			八條第二款之規定認列。	
			依第二十二號公報規定非	
			<u>屬</u> 貨幣性項目 <u>之備供出售</u>	
			金融資產(例如權益工	



身	第二次修訂條文	Ś	第一次修訂條文	說	明
			<u>具),</u> 其依本公報第 <u>三十八</u>		
			條第二款之規定,認列為		
			其他綜合損益之利益或損		
			失,應包含相關外幣兌換		
			組成部分。		
第 <u>五十四</u> 條	按攤銷後成本衡量之金融	第四十條	按攤銷後成本衡量之金融	1. 文	字修
	資產(見本公報第 <u>三十六</u>		資產及金融負債(見本公	改。	
	條),應於該金融資產除		報第二十六條及第二十七	2.配合	金融
	列 <u>、依本公報第四十六條</u>		條),應於該金融資產或金	資產	分類
	之規定重分類、減損時,		<u>融負債</u> 除列、減損時,以	之規	定,
	以及透過攤銷程序,將利	1	及透過攤銷程序,將利益	說明	金融
	益或損失認列為損益。企	W 2 1	或損失認列為損益。	資產	自按
	業若將金融資產之衡量種	- 10		攤銷	後成
	類,自按攤銷後成本衡量	7.8		本衡	量重
- #	重分類至透過其他綜合損			分類	至透
	益按公允價值衡量,則應			過其	他綜
	適用本公 <mark>報第四十八</mark> 條之		488	合損	益按
	規定處 <mark>理。</mark>		100	公允	價值
	按攤 <mark>銷後成本衡量</mark> 之金	1	722	衡量	時應
	融負債(見本公報第十七	\ \	7 8 8	適用	之規
	條),應於該金融負債除列		0.00	定。	
-	時及透過攤銷程序, 將利				
	益或損失認列為損益。				
第 <u>五十五</u> 條	企業應於每一報導期間結	第四十一條	企業應於每一報導期間結	配合金	总融資
	東日,評估是否存在一項		東日,評估是否存在一項	產分類	頁之規
	或一組金融資產已經減損		或一組金融資產已經減損	定,修	
	之客觀證據。若有此種證		之客觀證據。若有此種證	用減損	規定
	據存在,應適用本公報第		據存在,應適用本公報第	之金融	增產
	五十七條(按攤銷後成本		四十三條(按攤銷後成本	之說明	並調
	衡量之金融資產)、第五十		衡量之金融資產)、第四十	整引刻	之條
	八條(依本公報第十一條		<u>四</u> 條(<u>以成本衡量</u> 之金融	次。	
	規定透過其他綜合損益按		資產)或第四十五條(備		
	公允價值衡量之金融資		供出售金融資產)之規		
	產 <u>)</u> 或第 <u>五十九</u> 條(<u>適用</u>		定,以決定減損損失金額。		
	本公報第十六條規定以成		由未來事項導致之預期損		

复	第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
	本衡量之金融資產)之規	失,無論發生可能性多		
	定,以決定減損損失金額。	大,均不得認列。		
	由未來事項導致之預期損			
	失,無論發生可能性多			
	大,均不得認列。			
第五十六條	僅於資產原始認列後,發	第四十二條 僅於資產原始認列後,發	1. 文	字 修
	生一項或多項損失事項,	生一項或多項損失事項,	改。	
	且損失事項對一項或一組	且損失事項對一項或一組		
	金融資產之估計未來現金	金融資產之估計未來現金		
	流量,具有能可靠估計之	流量,具有能可靠估計之		
	影響,而發生減損之客觀	影響,而發生減損 <u>損失</u> 之		
	證據時,一項或一組金融	客觀證據時,一項或一組		
	資產始發生減損損失。	金融資產始發生減損損		
		失。		
- //	一項或一組金 <mark>融資產發生</mark>	一項或一組金融資產發生	2.依中	小企
	減損之客觀 <mark>證據,例示如</mark>	減損之客觀證據,例示如	業實	務上
-	下:	下:	可能	遇到
	1.發行人或債務人之重大	1. 發行人或債務人之重大	的情	形調
	財務困難。	財務困難。	整減	人損之
	2.違約。例如,利息或本	2. 違約。例如,利息或本	客觀	證據
	金支付之延滯或不償	金支付之延滯或不償	之例	示。
	付。	付。		
	3.因借款人財務困難相關	3. 因借款人財務困難相關		
	之經濟或法律理由,貸	之經濟或法律理由,貸		
	款人對借款人給予原不	款人對借款人給予原不		
	可能考量之讓步。	可能考量之讓步。		
	4.借款人將進入破產或其	4.借款人將進入破產或其		
	他財務重整之可能性大	他財務重整之可能性大		
	增。	增。		
		5.由於財務困難而使該金		
		融資產之活絡市場消		
		失。		
	5.可觀察到之資料顯示,	6.可觀察到之資料顯示,		
	一組金融資產之估計未	一組金融資產之估計未		
	來現金流量,於該等資	來現金流量,於該等資		



第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
產原始認列後,發生可	產原始認列後,發生可		
衡量之減少,雖然該減	衡量之減少,雖然該減		
少尚無法認定係屬該組	少尚無法認定係屬該組		
中之某個別金融資產,	中之某個別金融資產,		
該等資料包括:	該等資料包括:		
(1)該組金融資產之借	(1)該組金融資產之借		
款人償付狀況之不	款人償付狀況之不		
利變化。例如,逾期	利變化。例如,逾期		
支付件數增加。	支付件數增加 <u>,或已</u>		
	達信用額度且僅償		
1	付每月最低金額之		
The second second	信用卡借款人之人		
	<u>數增加</u> 。		
(2)該組金融資產中,與	(2)該組金融資產中,與		
資產違約有關之全	資產違約有關之全		
國性或區域性經濟	國 <mark>性</mark> 或區域性經濟		
情況。例如,借款人	情況。例如,借款人		
所在地區失業率增	所 <mark>在地區</mark> 失業率增		
加、 <u>擔保品</u> 之價格 <u>明</u>	加、相關區域中抵押		
<u>顯</u> 下跌 <u>,</u> 或影響該組	<u>不動產</u> 之價格下		
金融資產借款人之	跌 <u>、對石油生產者放</u>	17	
產業情況不利變化。	款 而 發 生 油 價 下		
	<u>跌、</u> 或影響該組金融		
	資產借款人之產業		
	情況不利變化。		
6.權益工具之發行人營運	7.發行人營運所處之技		
所處之技術、市場、經	術、市場、經濟或法令		
濟或法令環境,發生不	環境,發生不利影響之		
利影響之重大改變之資	重大改變之資訊,且證		
訊,且證據顯示可能無	據顯示可能無法收回該		
法收回該權益工具之投	權益工具之投資成本。		
資成本。	8.權益工具投資之公允價	3.配合	第十
	值大幅或持久性下跌至	六條	系之規
	低於成本。	定,	刪除
		第八	款。



第二次修訂條文 第一次修訂條文 說明 1. 刪 除 標 按攤銷後成本衡量之金融資產 第五十七條 按攤銷後成本衡量之金融 第四十三條 按攤銷後成本衡量之放款 題。 及應收款,或持有至到期 2. 文字修 資產,若有已發生減損之 客觀證據(見本公報第五 改。 日投資,若有已發生減損 損失之客觀證據,其減損 3.刪除對按 十六條),其減損損失金 額,應為該資產帳面金 攤銷後成 損失金額,應為該資產帳 額,與估計未來現金流量 本衡量之 面金額,與估計未來現金 (不包括尚未發生之未來 金融資產 流量(不包括尚未發生之 信用損失)按該金融資產 認列減損 未來信用損失)按該金融 原始有效利率(即原始認 損失時, 資產原始有效利率(即原 列時計算之有效利率)折 得直接條 始認列時計算之有效利 現之現值,二者間之差 減資產帳 率)折現之現值,二者間 額。資產之帳面金額應藉 面金額之 之差額。資產之帳面金額 由備抵帳戶調減,減損損 規定。 應直接調減,或藉由備抵 失金額應認列為損益。 帳戶調減,減損損失金額 應認列為損益。 企業應首先評估個別重大 企業應首先評估個別重大 之金融資產,是否個別存 之金融資產,是否個別存 在客觀減損證據; 以及評 在客觀減損證據;以及評 估非個別重大之金融資 估非個別重大之金融資 產,是否個別或集體存在 產,是否個別或集體存在 客觀減損證據。企業若判 客觀減損證據(見本公報 定個別評估之金融資產無 第四十二條)。企業若判定 論重大與否,未存在客觀 個別評估之金融資產無論 減損證據,應再將該資產 重大與否,未存在客觀減 納入具類似信用風險特性 損證據,應再將該資產納 之一組金融資產中,並集 入具類似信用風險特性之 體評估其減損。個別評估 一組金融資產中,並集體 減損並已認列或持續認列 評估其減損。個別評估減 減損損失之金融資產,無 損並已認列或持續認列減 須納入集體減損評估。 損損失之金融資產,無須 納入集體減損評估。 若備抵之損失金額於後續 若減損損失金額於後續期 期間減少,且該減少能客 間減少,且該減少能客觀 觀地與認列減損後發生之 地與認列減損後發生之事

Ś	第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
	事項相連結(例如,債務	項相連結(例如,債務人		
	人之信用等級改善),則先	之信用等級改善),則先前		
	前認列之減損損失應藉由	認列之減損損失應 <u>直接迴</u>		
	調整備抵帳戶迴轉。該迴	轉,或藉由調整備抵帳戶		
	轉不得使金融資產帳面金	迴轉。該迴轉不得使金融		
	額超過若未認列減損情況	資產帳面金額超過若未認		
	下於迴轉日應有之攤銷後	列減損情況下於迴轉日應		
	成本。迴轉金額應認列為	有之攤銷後成本。迴轉金		
	損益。	額應認列為損益。		
	一項或一組類似金融資	一項或一組類似金融資		
	產,一旦因減損損失而沖	產,一旦因減損損失而沖		
_	減, <mark>其後</mark> 認列之利息收	減,其後 <mark>認列之</mark> 利息收		
	入,應採用衡量該 <mark>減損損</mark>	入,應採用衡量該減損損		
	失目的所用以折現未來現	失目的所用以折現未來現		
- //	金流量之利率。	金流量之利率。	1	
		備供出售金融資產	1. 刪	除標
第五十八條	依本公報第十一條規定透	第四十五條 當備供出售金融資產公允	題。	
	<u>過其他<mark>綜合損益按公</mark>允價</u>	價值之減少已認列為其他	2.明定	至依本
	值衡量之金融資產,若有	<u>綜合損益,且有客觀證據</u>	公報	8第十
	已 <u>發生減損之客觀證據</u>	顯示該資產已減損時(見	一條	K 規定
	(見本公報第五十六	本公報第四十二條),即使	透遊	員其他
	條),應將備抵之損失 金額	該金融資產尚未除列,已	綜合	負益
	認列於其他綜合損益,且	認列於其他綜合損益之累	按公	允價
	不應減少資產負債表上金	計損失,應自權益重分類	值領	5量之
	融資產之帳面金額。	至損益,作為重分類調整。	金融	性資產
	前項備抵之損失金額,應	依前項規定自權益重分類	之溽	越損損
	為取得成本減去已償付之	至損益之累計減損損失金	失,	應認
	本金及攤銷數之金額與現	額,應為取得成本減去已	列於	\$其他
	時公允價值間之差額。	償付之本金及攤銷數之金	綜	合 損
		額與現時公允價值間之差	益,	不應
		額,再減去該金融資產先	減少	〉資產
		前認列為損益之減損損	帳	面金
		<u>失</u> 。	額。	
		分類為備供出售之權益工		
		<u>具投資</u> ,其已認列為損益		

身	· 第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
		之減損損失,不得透過損		
		<u> 益迴轉。</u>		
		分類為備供出售之債務工		
		<u>具投資,其公允價值若於</u>		
		後續期間增加,而該增加		
		能客觀地連結至減損損失		
		認列為損益後發生之事		
		項,則該減損損失應予迴		
		轉,並認列為損益。		
		以成本衡量之金融資產	1. 删	除標
第五十九條	適用本公報第十六條規定	第四十四條 若有客觀證據顯示,以成	題。	
	以成本衡量之金融資產,	本衡量之金融資產已發生	2. 文	字修
	若有已發生減損之客觀證	減損損失,其減損損失金	改。	
	據(見本公報第五十六	額,應為該金融資產帳面	3.明定	以成
	條),其減損損失金額,應	金額,與估計未來現金流	本獲	量之
	為該金融資產帳面金額,	量按類似金融資產之現時	金融	資產
-	與估計未 <mark>來現金流量</mark> 按類	市場報酬率折現之現值,	之洞	損損
	似金融資產之現時市場報	二者間之差額。此種減損	失應	依本
	酬率折現之現值,二者間	損失不得迴轉。	公報	第五
	之差額。資產之帳面金額	1 1 1 1 1	十二	條第
	應直接調減,或藉由備抵	4 4 4 4	一款	或第
	<mark>帳戶調減。企業對前</mark> 述差		三款	之規
	額應依本公報第五十二條		定處	理。
	第一款或第三款之規定處			
	理。			
第 <u>六十</u> 條	•••••	第 <u>四十五條之一</u>	條次訓	見整。
第六十一條	企業發行之金融工具,同	第四十五條之二 企業發行之金融工	文字修	?改。
	時產生金融負債及給與持	具,同時產生金融負		
	有人將該工具轉換為企業	債及給與持有人將該		
	權益工具之選擇權時,企	工具轉換為企業權益		
	業應分別認列此金融工具	工具之選擇權時,企		
	之組成部分。例如,當企	業應分別認列此金融		
	業發行之債券或類似工具	工具之組成部分。例		
	可轉換為其固定數量之普	如,當企業發行之債		
	通股,該金融工具即為複	券或類似工具可轉換		



<u>\$</u>	第二次修訂條文	第一学	大修訂條文	說明
	合金融工具。此等工具包		為其固定數量之普通	
	含二項組成部分:金融負		股,該金融工具即為	
	債 (交付現金或另一項金		複合金融工具。此等	
	融資產之合約協議)及權		工具包含兩項組成部	
	益工具(在一特定期間		分:金融負債(交付	
	內,給與持有人有權轉換		現金或另一項金融資	
	為企業固定數量普通股之		產之合約協議)及權	
	買權)。企業發行該金融工		益工具(在一特定期	
	具,實質上等於同時發行		間內,給與持有人有	
	具提前清償條款之債務工		權轉換為企業固定數	
	具及可認購普通股之認股	100	量普通股之買權)。企	
	證,或發行一項附可分離	488	業發行該金融工具,	
	認股證之債務工具,故應	11 11 11	實質上等於同時發行	
	分別認列其為負債及權益	100	具提前清償條款之債	
- //	組成部分。	- 4	務工具及可認購普通	
			股之認股證,或發行	
			一項附可分離認股證	- 3
			之債務工具,故應分	
		1	<u>類</u> 為負債及權益組成	
	P	1	部分。	1
第六十二條		第四十五條之三		條次調整。
第六十三條	••••	第四十五條之四		條次調整。
第六十四條	可轉換為普通股之債券發	第四十五條之五		
	行人依本公報第六十三條		券發行人依本公報第	調整。
	所述之方法分攤時,應先		四十五條之四所述之	
	衡量無相關權益組成部分		方法分攤時,應先衡	
	之類似負債(包括任何嵌		量無相關權益組成部	
	入式非權益衍生特性)之		分之類似負債(包括	
	公允價值,以決定負債組		任何嵌入式非權益衍	
	成部分之帳面金額。複合		生特性)之公允價	
	金融工具屬權益組成部分		值,以決定負債組成	
	(如權益轉換選擇權)之		部分之帳面金額。複	
	帳面金額,應為複合金融		合金融工具屬權益組	
	工具整體公允價值減負債		成部分(如權益轉換	
	組成部分之帳面金額後之		選擇權)之帳面金	



穿	 三次修訂條文	身	等一步	火修訂條文	說	明
	剩餘金額。			額,應為複合金融工		
				具整體公允價值減負		
				債組成部分之帳面金		
				額後之剩餘金額。		
第 <u>六十五</u> 條	可轉換為企業固定數量普	第四十五條之	7六	可轉換為企業固定數	文字修	答 改。
	通股之債務工具於轉換			量普通股之債務工具		
	時,企業應除列負債組成			於到期轉換時,企業		
	部分並將其認列為權益。			應除列負債組成部分		
	<u>此等</u> 債務工具轉換時並不			並將其認列為權益。		
	會產生利益或損失。原權			債務工具到期轉換時		
	益組成部分仍應列為權	1000		並不會產生利益或損		
	益。	W # 16		失。原權益組成部分		
			١.	仍應列為權益。		
第六十六條		第四十五條之	<u>zt</u>		條次訓	調整。
第六十七條		第四十五條之	乙八		條次訓	問整。
第六十八條		第四十六條			條次訓	調整。
第六十九條		第四十七條	••••	# J	條次訓	問整。
第七十條		第四十八條		100	條次訓	問整。
第 <u>七十一</u> 條		第四十九條	••••	133	條次調	問整。
第七十二條	企業僅於同時符合下列條	第 五十 條	企業	<mark>美僅於同時符合</mark> 下列條	文字修	於 。
	件 <mark>時,始應將金融資</mark> 產及	1	件时	<mark>序,始應將金融資</mark> 產及	0	
	金融負債互抵,並於資產		金融	<mark>姓負債互抵,並於資產</mark>		
	負債表中以淨額表達:		負債	長中以淨額表達:		
	1.目前有法律上可執行之		1.	前有法律上可執行之		
	權利將所認列之金額抵		槢	重利將所認列之金額 <u>互</u>		
	<u>銷</u> 。		担	€ ∘		
	2.意圖以淨額基礎交割,		2. 意	5圖以淨額基礎交割,		
	或同時實現資產及清償		或	芯同時實現資產及清償		
	負債。		貟	債。		
	金融資產移轉不符合除列		不符	好合除列規定 <u>之金融資</u>		
	規定者(見本公報第二十		<u>產</u> 移	<u>8轉</u> ,不得將該已移轉		
	四條),不得將該已移轉		之貧	資產與相關負債互抵。		
	之資產與相關負債互抵。					_
第七十三條		第 <u>五十一</u> 條		•	條次訓	調整。



复	第二次修訂條文	角	 一次修訂條文	說	明
金融資產及金		金融資產及金	金融資產及金融負債之種類		改 標
第 <u>七十四</u> 條	企業應於資產負債表或附 註中,揭露下列 <u>各項</u> 金融		企業應於資產負債表或附 註中,揭露下列 <u>每一種類</u>	2.配1	合金融
	資產及金融負債之帳面金額:		金融資產及金融負債之帳 面金額:	之非	產分類 規定調
	1.透過損益按公允價值衡		1.透過損益按公允價值衡	۔ بد	應揭露 ^{四日}
	量之金融資產,應分別 列示:		量之金融資產,應分別 列示:	21	頁目。
	(1)依本公報第十四條		(1)原始認列時即指定		
	及第二十一條規定		為透過損益按公允		
	原始認列時即指定	2.2.2	價值衡量者。		
	為透過損益按公允	- A A 1	(2)分類為持有供交易		
	價值衡量者。	- 1	<u>者。</u>		
	(2)依本公報第十三條	- 10.1	2.持有至到期日金融資	1	
/	規定強制透過損益		產。 2 放热基底收款。		
	按公允價值衡量者。 2.透過其他綜合損益按公	- N	3.放款及應收款。 4.備供出售金融資產。		
	允價值衡量之金融資		·····································		
	產,應分別列示:	1			
		1		J	
	規定應透過其他綜			/	
	<u>合損益按公允</u> 價值	1			
	<u>衡量者。</u>				
	(2)權益工具投資依本				
	公報第十五條規定				
	於原始認列時指定				
	為透過其他綜合損				
	益按公允價值衡量				
	者。				
	3.按攤銷後成本衡量之金				
	融資產。		5. 国武未集县为人研究		
	4.依本公報第十六條規定		<u>5.</u> 以成本衡量之金融資 產。		
	以成本衡量之金融資產,應分別列示:		生。		
	性 <u>,應力別列小。</u> (1)屬透過損益按公允				
	(一))图心心识皿以口儿				

身	5二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
	價值衡量者。			
	(2)屬透過其他綜合損			
	益按公允價值衡量			
	<u>者。</u>			
	5.透過損益按公允價值衡	6.透過損益按公允價值衡		
	量之金融負債,應分別	量之金融負債,應分別		
	列示:	列示:		
	(1)原始認列時即指定	(1)原始認列時即指定		
	為透過損益按公允	為透過損益按公允		
	價值衡量者。	價值衡量者。		
	(2)屬持有供交易者。	(2) <u>分類</u> 為持有供交易		
	and the same of th	者。		
	6.按攤銷後成本衡量之金	7.按攤銷後成本衡量之金		
	融負債。	融負債。		
- #	<u>7</u> .以成本衡量 <u>之金融負</u>	8.以成本衡量之金融負		
	債。	債。		
第七十五條	以公允價 <mark>值衡量之金</mark> 融資	第五十三條以公允價值衡量之金融資	文字修	逐 改。
	產及金 <mark>融負債,應依</mark> 金融	產及金融負債,應依金融		,
	工具之每一類別,揭露決	工具之每一類別,揭露決		
	定公允價值所採用之方	定公允價值所採用之方		
	法。使用評價技術決定公	法 , 以及當使用評價技術		
	<u>允價值時,應揭露</u> 所採用	時所採用之假設。例如,		
	之假設。例如,企業應揭	企業應揭露與提前還款		
	露與提前還款率、估計信	率、估計信用損失率及利		
	用損失率及利率或折現率	率或折現率假設有關之資		
	假設有關之資訊。若評價	訊。若評價技術有所變		
	技術有所變動,應揭露該	動,應揭露該變動事實及		
	變動事實及理由。	理由。		
第七十六條	對於適用本公報第十六條	第五十四條 對於公允價值不再能可靠	配合金	总融資
	規定以成本衡量之金融資	衡量之金融工具 <u>,及以成</u>	產分類	頁之規
	產、依本公報第十七條第	本衡量之金融資產或金融	定作文	文字修
	一項第二款規定以成本衡	<u>負債</u> ,應描述該等金融工	改。	
	量之金融負債,以及本公	具,並說明公允價值無法		
	報第四十條所述公允價值	可靠衡量之理由。		
	不再能可靠衡量之金融工			



身	9二次修訂條文	穿	9一次修訂條文	說	明
	具,應描述該等金融工				
	具,並說明公允價值無法				
	可靠衡量之理由。				
第七十七條	企業若依本公報第四十五	第 <u>五十五</u> 條	企業若依本公報第三十四	引述。	之條次
	條至第五十一條之規定重		條至第 <u>三十七</u> 條之規定 <u>,</u>	調整』	文文字
	分類一項金融資產,應說		<u>已</u> 重分類一項金融資產,	修改	0
	明重分類之事實、金額及		應說明重分類之事實、金		
	理由。		額及理由。		
第 <u>七十八</u> 條	金融資產移轉不符合除列	第 <u>五十六</u> 條	未能符合除列規定之金融	引述。	之條次
	規定者(見本公報第二十		資產移轉(見本公報第十	調整)	文文字
	四條),應針對每一該等金	1	四條),應針對每一該等金	修改	0
	融資產類別揭露下列項	# 8 W	融資產類別揭露下列項		
	目:	- 10	目:		
	1.該資產之性質。	7.8	1.該資產之性質。		
- //	2.企業仍暴露於所有權之		2.企業仍暴露於所有權之	^	
	風險及報 <mark>酬之性質。</mark>		風險及報酬之性質。		
	3.當企業繼續認列所有資		3. 當企業繼續認列所有資		8
	產時 <mark>,該資產及其</mark> 相關		產時,該資產及其相關		,
	負債之帳面金額。	4	負債之 <mark>帳面金</mark> 額。		,
第七十九條	企業提供金融資產作為負	第 <u>五十七</u> 條	企業提供金融資產作為負	文字個	多改。
	債 <mark>或作為或有負債之</mark> 擔保		<u>債之擔保品</u> 或作為或有負		
	品時,應揭露下列資訊:		債之擔保品時,應 <mark>揭露</mark> 下		
	1.擔保品之帳面金額。		列資訊:		
	2.該擔保之條款及條件。		1.擔保品之帳面金額。		
			2.該擔保之條款及條件。		
信用損失之例	情抵 <u>金額</u>	信用損失之備	情抵 <u>帳戶</u>	1. 修	改 標
第八十條	當金融資產因信用損失造	第五十八條	當金融資產因信用損失造	題。	
	成減損,企業應依每一金		成減損, <u>且</u> 企業 <u>係以單獨</u>	2.配合	金融
	融資產之類別,分別揭露		帳戶 (例如,用以記錄個	資產	
	用以記錄資產減損之備抵		別資產減損之備抵帳戶或	之規	見定作
	帳戶當期變動之調節。		用以記錄一組資產整體減	文	字 修
	依本公報第十一條規定透		損之類似帳戶)記錄減	改,	並明
	過其他綜合損益按公允價		損,而非直接減少資產帳	定位	交本公
	值衡量之金融資產,企業		面金額時,應依每一金融	報角	手十一
	應於財務報表附註中揭露		資產之類別,分別揭露該	條規	見定透



角	第二次修訂條文	5 5	第一次修訂條文	說明
	<u>備抵之損失金額。</u>		帳戶當期變動之調節。	過其他綜
				合損益按
				公允價值
				衡量之金
				融資產,
				企業應於
				財務報表
				附註中揭
				露備抵之
				損失金
				額。
第 <u>八十一</u> 條		第五十九條		條次調整。
第八十二條	企業應於綜合損益表或附	第 六十 條	企業應於綜合損益表或附	1.配合金融
	註揭露下列收益、費損、	- 17	註揭露下列收益、費損、	資產分類
- #	利益或損失項目:		利益或損失項目:	及其後續
	1.下列項目 <mark>所產生之淨利</mark>		1.下列項目所產生之淨利	衡量之規
	益或淨 <mark>損失:</mark>		益 <mark>或淨損</mark> 失:	定調整應
	(1)透 <mark>過損益按公</mark> 允價		(1)透過損益按公允價	揭 <mark>露</mark> 之損
	值衡量之金融 資產	4	值 <mark>衡量之金</mark> 融資產	益項目。
-	或金融負債,應分別	1	或金融負債,應分別	/
	列示原始認列 時即		列示原始 <mark>認列</mark> 時即	
	指定為透過損 益按	1	指定為透過損益按	
	公允價值衡量者 (例		公允價值衡量者,以	
	如依本公報第十四		及分類為持有供交	
	條及第二十一條之		易 <u>者</u> 。	
	規定應透過損益按			
	公允價值衡量之金			
	融資產)及強制透過			
	損益按公允價值衡			
	量者(例如依本公報			
	第十三條規定強制			
	透過損益按公允價			
	<u>值衡量之金融資產</u>			
	<u>及屬</u> 持有供交易 <u>之</u>			
	金融負債)。			

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
(2) 依本公報第十一條	(2) 備供出售金融資		
規定透過其他綜合	產,應分別列示當期		
<u>損益按公允價值衡</u>	認列於其他綜合損		
<u>量之</u> 金融資產,應分	益之利益或損失金		
別列示當期認列於	額,及當期自 <u>權益</u> 重		
其他綜合損益之利	分類至損益 <u>,作為重</u>		
益或損失金額, <u>以</u> 及	<u>分類調整</u> 之金額。		
當期 <u>於除列時</u> 自 <u>累</u>	(3) 持有至到期日金融		
<u>計其他綜合損益</u> 重	<u>資產。</u>		
分類至損益之金額。	(4) <u>放款及應收款。</u>		
(3)依本公報第十五條	100		
規定指定為透過其			
他綜合損益按公允			
價值衡量且未適用	100		
本公報第十六條規			
定之權益工具投資。			
(4)按攤銷後成本衡量			
之金融資產。			
(5) 適用本公報第十六	(5)以成本衡量之金融		
<u>條規定</u> 以成本衡量	<u>資產或金融負債。</u>		
之金融資產。			
(6)按攤銷後成本衡量	(6)按攤銷後成本衡量		
之金融負債。	之金融負債。		
(7)以成本衡量之金融			
<u>負債。</u>			
2.按攤銷後成本衡量之金	2.非透過損益按公允價值		
融資產或依本公報第十	衡量之 <u>金融資產或</u> 金融		
一條規定透過其他綜合	負債 <u>,其</u> 所產生之 <u>利息</u>		
損益按公允價值衡量之	<u>收入及</u> 利息費用總額。		
金融資產之利息收入總			
額(分別列示此等金			
額),以及非透過損益按			
公允價值衡量之金融負			
債所產生之利息費用總			
額。			

第	5二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
	3.已減損之金融資產依本	3.已減損之金融資產依本	2.引述	之條
	公報第五十七條規定應	公報第四十三條規定應	次調	整。
	計之利息收入。	計之利息收入。		
		4.每一金融資產類別之減	3.因第	十八記
		<u>損損失金額。</u>	條規	定之
			揭露	已有
			提供	減損
			損失	金額
			之資	訊,
			故刪	除第
	-		四幕	敦 規
	1	111	定。	
首次適用本公	報第二次修訂條文	無	1. 新:	増 標
第八十三條	企業應於首次適用本公報	100	題。	
为// 1 — 床	第二次修訂條文之報導期		2.規定	企業
	間,揭露該報導期間開始		首次	適用
	日每一金融資產及金融負		本公	報第
	<u>青類別之下列資訊</u> :		二次	修定
	1.適用本公報第二次修訂	100	條文	時應
	條文前之衡量種類及帳	1 1 1 1 1	揭露	之金
	面金額。		融資	產及
	2.依本公報第二次修訂條		金融	負債
	文之規定所決定之新衡		衡量	種類
	量種類及帳面金額。		之資	。用意
	企業於首次適用本公報			
	第二次修訂條文之報導			
	期間,對因適用本公報第			
	二次修訂條文之規定而			
	導致分類變動之金融資			
	產,應揭露企業如何適用			
	本公報第二次修訂條文			
	之分類規定。			
第八十四條	本公報於中華民國一〇四		1.配合	本公
2 17 <u>7 1 1</u> 7/1	年十一月十一日發布,於	年十一月十一日發布,於		二次
		1 1 11 H X II W	TKA	·一八



第二次修訂條文 第一次修訂條文 說明 中華民國一〇七年八月二 中華民國一〇七年八月二 修訂,增 十二日第一次修訂,於中 十二日第一次修訂。企業 加第二次 華民國一一〇年十月二十 應於中華民國一〇八年一 修訂日及 七日第二次修訂。 月一日以後開始之報導期 生效日, 間追溯適用本公報第一次 企業應於中華民國一〇八 並規定企 年一月一日以後開始之報 修訂條文,亦得提前適 業應追溯 導期間追溯適用本公報第 用。企業若提前適用本公 適用第二 一次修訂條文,亦得提前 報第一次修訂條文,應揭 次修訂條 適用。企業若提前適用本 文。 露該事實。 公報第一次修訂條文,應 原已採用本公報之企業, 2.明定本公 揭露該事實。 追溯適用本公報第一次修 報第二次 企業應於中華民國一一 訂條文時,應依企業會計 修訂條文 年一月一日以後開始之報 準則公報第四號「會計政 不得適用 導期間追溯適用本公報第 策、估計與錯誤」之規定 於首次適 二次修訂條文。本公報第 處理。 用本公報 二次修訂條文不得適用於 第二次修 首次適用本公報第二次修 訂條文之 訂條文之報導期間開始日 報導期間 前已除列之項目。 開始日前 原已採用本公報之企業, 已除列之 追溯適用本公報第一次及 項目。 第二次修訂條文時,應依 3.明定企業 企業會計準則公報第四號 首次適用 「會計政策、估計與錯誤 第二次修 之規定處理。企業首次適 訂條 文 用本公報第二次修訂條文 時,無須 時,應根據首次適用本公 重編以前 報第二次修訂條文之報導 期間財務 期間開始日存在之事實及 報表。 情況,依本公報第九條至 第十六條之規定決定金融 資產之分類,無須重編以 前期間財務報表。企業僅 於不使用後見之明即可重 編之情況下,始得重編以



等	 第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
	前期間財務報表。若企業			
	未重編以前期間財務報			
	表,其應將先前帳面金額			
	與首次適用本公報第二次			
	修訂條文之報導期間開始			
	日帳面金額間之差額,認			
	列於該報導期間之期初保			
	留盈餘(或其他權益組成			
	部分,如適當時),無須對			
	以前期間適用本公報第二			
	<u>次修訂條文;若企業選擇</u>			
	重編以前期間財務報表,	111		
	重編之財務報表須反映本			
	公報第二次修訂條文之所			
- #	有規定。		7	
第八十五條	企業於首次適用本公報第	無	明定企	产業於
	二次修訂條文之報導期間		首次如	適用本
	開始日,根據該日存在之		公報第	8二次
	事實 <mark>及情況,得依下</mark> 列規		修訂修	文之
	定處理:	1 1 1 1	報導其	期間開
	1.依本公報第十四條及第		始日:	得依
	十八條第一款之規定,		該日存	了在之
	將金融資產及金融負債		事實	及情
	指定為透過損益按公允		況,作	F本公
	價值衡量。		報第	十四
	2.依本公報第十五條之規		條、第	10000000000000000000000000000000000000
	定,將權益工具投資指		條第-	一款及
	定為透過其他綜合損益		第十丑	工條規
	按公允價值衡量。		定之指	記定。
第八十六條	當企業追溯適用有效利息	無	說明當	當企業
	法在實務上不可行(如企		追溯延	窗用有
	業會計準則公報第四號		效利息	息法在
	「會計政策、估計與錯誤」		實務」	二不可
	所定義)或須耗費過當之		行或须	拜費
	成本或努力時,企業應:		過當之	乙成本



企業會計準則公報第十五號「金融工具」

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說	明
1.將各比較期間結束日列		或努力	力時之
報之金融資產或金融負		簡化作	乍法。
<u>債之公允價值,作為該</u>			
金融資產總帳面金額或			
該金融負債攤銷後成本			
(若企業選擇重編以前			
期間財務報表)。			
2.將首次適用本公報第二			
次修訂條文之報導期間			
開始日金融資產或金融			
負債之公允價值,作為			
該日該金融資產新總帳	100		
面金額或該金融負債新			
攤銷後成本。			



附錄三

第三次修訂條文對照表

第	三次修訂條文	第二次修訂條文	說	明
第三十八條	權益工具投資,在活絡	第三十八條 權益工具投資,在活絡	配合企	2業會
	市場無相同工具之報	市場無相同工具之報	計準貝	11公報
	價者,以及與此種權益	價者,以及與此種權益	第四號	「會計
	工具連結且須以交付	工具連結且須以交付	政策、1	會計估
	該等權益工具交割之	該等權益工具交割之	計值變	變動及
	衍生工具(見本公報第	衍生工具(見本公報第	錯誤」第	第一次
	十六條、第十七條第一	十六條、第十七條第一	修訂修	除文作
	項第二款及第三十六	項第二款及第三十六	文字修	改。
	條第一項第二款),若	條第一項第二款),若		
	存在下列情况之一,則	存在下列情况之一,則		
1	其公允價值能可靠衡	其公允價值能可靠衡		
- //	量:	量:		
-	1.該工具之合理公允價	1.該工具之合理公允價		
	值估計 <u>值</u> 區間之變	值估計數區間之變		
	異性並非重大。	異性並非重大。		
	2.當衡量公允價值時,	2.當衡量公允價值時,		
	區間內各估計值之	區間內各估計數之	- 1	
	機率能合理評估及	機率能合理評估及	/	
	使用。	使用。		
第四十四條	企業若修改支付或收	第四十四條 企業若修改支付或收	配合金	2業會
	取金額之估計值,應調	取金額之估計,應調整	計準貝	川公報
	整一項或一組金融資	一項或一組金融資產	第四號	「會計
	產或金融負債之帳面	或金融負債之帳面金	政策、1	會計估
	金額,以反映實際及修	額,以反映實際及修改	計值變	變動及
	改後之估計現金流	後之估計現金流量。企	錯誤」	第一次
	量。企業按金融工具之	業按金融工具之原始	修訂修	除文作
	原始有效利率計算,估	有效利率計算,估計未	文字修	改。
	計未來現金流量之現	來現金流量之現值,以		
	值,以重新計算帳面金	重新計算帳面金額,其		
	額,其調整數應認列為	調整數應認列為損益。		
	損益。			
第八十四條	本公報於中華民國一〇	第八十四條 本公報於中華民國一〇	配合本	公報



第三次修訂條文

四年十一月十一日發 布,於中華民國一〇七年 八月二十二日第一次修 訂,於中華民國一一〇年 十月二十七日第二次修 訂,於中華民國一一二年 七月六日第三次修訂。 企業應於中華民國一〇 八年一月一日以後開始 之報導期間追溯適用本 公報第一次修訂條文,亦 得提前適用。企業若提前 適用本公報第一次修訂 條文,應揭露該事實。 企業應於中華民國一-二年一月一日以後開始 之報導期間追溯適用本 公報第二次修訂條文。本 公報第二次修訂條文不 得適用於首次適用本公 報第二次修訂條文之報 導期間開始日前已除列 之項目。

原已採用本公報之企業,追溯適用本公報第一次及第二次修訂條文時,應依企業會計準則公報第四號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之規定處理。企業首次適用本公報第二次修訂條文時,應根據首次適用本公報第二次修訂條文之報導期間開始日存在之事實及情況,依本公報第九

第二次修訂條文

四年十一月十一日發第三次修 布,於中華民國一〇七年 訂,增加第三 八月二十二日第一次修 次修訂日及 訂,於中華民國一一〇年 生效日,並規 十月二十七日第二次修 定企業於適 訂。

訂。

企業應於中華民國一〇準則公報第
八年一月一日以後開始四號「會計政之報導期間追溯適用本策、會計估計公報第一次修訂條文,亦值變動及錯得提前適用。企業若提前誤第一次修訂條文,應揭露該事實。
企業應於中華民國一一用本公報第三次修訂條之報導期間追溯適用本文。

說明

公報第二次修訂條文。本 公報第二次修訂條文不 得適用於首次適用本公 報第二次修訂條文之報 導期間開始日前已除列 之項目。

原已採用本公報之企業,追溯適用本公報第一次及第二次修訂條文時,應依企業會計準則公報第四號「會計政策、估計與錯誤」之規定處理。企業首次適用本公報第二次修訂條文之報導期間構入。依本公報第九條至,依本公報第九條至,完之規定決定金融



第	5三次修訂條文	第	二次修訂條文	說	明
	條至第十六條之規定決		資產之分類,無須重編以		
	定金融資產之分類,無須		前期間財務報表。企業僅		
	重編以前期間財務報		於不使用後見之明即可		
	表。企業僅於不使用後見		重編之情況下,始得重編		
	之明即可重編之情況		以前期間財務報表。若企		
	下,始得重編以前期間財		業未重編以前期間財務		
	務報表。若企業未重編以		報表,其應將先前帳面金		
	前期間財務報表,其應將		額與首次適用本公報第		
	先前帳面金額與首次適		二次修訂條文之報導期		
	用本公報第二次修訂條		間開始日帳面金額間之		
	文之報導期間開始日帳		差額,認列於該報導期間		
	面金額間之差額,認列於	W B A	之期初保留盈餘(或其他		
	該報導期間之期初保留		權益組成部分,如適當		
	盈餘(或其他權益組成部	TAY.	時),無須對以前期間適		
- //	分,如適當時 <mark>),無須對</mark>		用本公報第二次修訂條		
	以前期間適用本公報第		文;若企業選擇重編以前	- 1	
	二次修訂 <mark>條文;若企業</mark> 選		期間財務報表,重編之財		1
	擇重編 <mark>以前期間財務</mark> 報		務報表須反映本公報第		
	表,重編之財務報表須反		二次修訂條文之所有規		
	映本公報第二次修訂條	1	定。	- 1	
	文之所有規定。				
	企業應於適用企業會計				
	<u>準則公報第四號「會計政</u>				
	策、會計估計值變動及錯				
	誤」第一次修訂條文時,				
	同時適用本公報第三次				
	修訂條文。				
第八十六條	當企業追溯適用有效利	第八十六條	當企業追溯適用有效利	配合企	業會
	息法在實務上不可行(如		息法在實務上不可行(如	計準則	公報
	企業會計準則公報第四		企業會計準則公報第四	第四號	會計
	號「會計政策、 <u>會計</u> 估計		號「會計政策、估計與錯	政策、會	計估
	值變動及錯誤」所定義)		誤」所定義)或須耗費過	計值變	動及
	或須耗費過當之成本或		當之成本或努力時,企業	錯誤」第	有一次
	努力時,企業應:		應:	修訂條	文作
	1.將各比較期間結束日		1.將各比較期間結束日	文字修	汝。



第三次修訂條文	第二次修訂條文	說	明
列報之金融資產或金	列報之金融資產或金		
融負債之公允價值,作	融負債之公允價值,作		
為該金融資產總帳面	為該金融資產總帳面		
金額或該金融負債攤	金額或該金融負債攤		
銷後成本(若企業選擇	銷後成本(若企業選擇		
重編以前期間財務報	重編以前期間財務報		
表)。	表)。		
2.將首次適用本公報第	2.將首次適用本公報第		
二次修訂條文之報導	二次修訂條文之報導		
期間開始日金融資產	期間開始日金融資產		
或金融負債之公允價	或金融負債之公允價		
值,作為該日該金 <mark>融資</mark>	值,作為該日該金融資		
產新總帳面金額或該	產新總帳面金額或該		
金融負債新 <mark>攤銷後成</mark>	金融負債新攤銷後成		
本。	本。		





附錄四

第四次修訂條文對照表

第四次修訂條文	第三次修訂條文	說 明
第 三 條 下列金融工具不適用本	第 三 條 下列金融工具不適用本	配合企業會
公報之規定:	公報之規定:	計準則公報
1.投資關聯企業、合資及	1.投資關聯企業、合資及	第二十四號
子公司(見企業會計準	子公司(見企業會計準	「客戶合約
則公報第六號「投資關	則公報第六號「投資關	之收入」之發
聯企業及合資」及第七	聯企業及合資」及第七	布,新增第5
號「企業合併及具控制	號「企業合併及具控制	款。
之投資」)。	之投資」)。	
2.企業會計準則公報第	2.企業會計準則公報第	
二十號「租賃」規定之	二十號「租賃」規定之	
租賃權利及義務。但下	租賃權利及義務。但下	
列情況除外:	列情況除外:	
(1)出租人認列之應收	(1)出租人認列之應收	
租賃款,適用本公報	租賃款,適用本公報	- 3
除 <mark>列及減損之</mark> 規定	除列及減損之規定	
(見本公報第二十	(見本公報第二十	
四條至第二十八條	四條至第二十八條	
及第五十五條至第	及第五十五條至第	1
五十八條)。	五十八條)。	
(2)承租人認列之應付	(2)承租人認列之應付	
租賃款,適用本公報	租賃款,適用本公報	
除列之規定(見本公	除列之規定(見本公	
報第三十條至第三	報第三十條至第三	
十三條)。	十三條)。	
(3)嵌入於租賃之衍生	(3)嵌入於租賃之衍生	
工具,適用本公報嵌	工具,適用本公報嵌	
人式衍生工具之規	入式衍生工具之規	
定(見本公報第十九	定(見本公報第十九	
條至第二十三條)。	條至第二十三條)。	
3. 收購者與出售之股東	3. 收購者與出售之股東	
間所簽訂購買或出售	間所簽訂購買或出售	
被收購者之任何遠期	被收購者之任何遠期	



第四次修訂條文	第三次修訂條文	說	明
合約,該遠期合約將於	合約,該遠期合約將於		
未來收購日導致企業	未來收購日導致企業		
會計準則公報第七號	會計準則公報第七號		
「企業合併及具控制	「企業合併及具控制		
之投資」範圍內之企業	之投資」範圍內之企業		
合併。該遠期合約之期	合併。該遠期合約之期		
間不得超過正常取得	間不得超過正常取得		
必要核准與完成交易	必要核准與完成交易		
所須之合理期間。	所須之合理期間。		
4. 適用企業會計準則公	4. 適用企業會計準則公		
報第二十三號「股份基	報第二十三號「股份基		
礎給付」之股份基 <mark>礎給</mark>	礎給付」之股份基礎給		
付交易下之金融工	付交易下之金融工		
具、合約及義務。但下	具、合約及義務。但下		
列情況除外:(1)屬本公	列情况除外:(1)屬本公		
報第二條 <mark>範圍內之合</mark>	<mark>報</mark> 第二條範圍內之合		
約仍適用本公報。(2)	約仍適用本公報。(2)		1
與股份基礎給付協議	<mark>與股份基礎</mark> 給付協議		,
有 <mark>關之庫藏股之</mark> 購	有關之庫 <mark>藏</mark> 股之購		,
買、出售、發行或註銷	買、出售、發行或註銷	- 3	
仍適用本公報第六十	<mark>仍適用本公</mark> 報第六十	1	
八條之規定。	八條之規定。		
5.屬企業會計準則公報			
第二十四號「客戶合約			
之收入」(以下簡稱第			
二十四號公報) 範圍內			
之權利及義務且為金			
融工具者,除非第二十			
四號公報明定該等金			
融工具依本公報之規			
定處理。			
第十七條 金融負債於原始認列	第 十七 條 金融負債於原始認列	配合金	2 業會
後,應採用有效利息法	後,應採用有效利息法	計準則	川公報
按攤銷後成本衡量,惟	按攤銷後成本衡量,惟	第二十	一四號
按直線法攤銷結果差	按直線法攤銷結果差	「客月	自合約

第四次修訂條文 第三次修訂條文 說明 異不大時,亦得採用 異不大時,亦得採用之收入」之發 之。但下列金融負債除 之。但下列金融負債除 布,企業會計 外: 外: 準則公報第 1.透過損益按公允價 1.透過損益按公允價十號「收入」 值衡量之金融負 值衡量之金融負之規定不再 債,係指符合下列條 債,係指符合下列條適用,故修改 件之一之金融負債:第4款第2 件之一之金融負債: (1)屬持有供交易。 (1)屬持有供交易。 目。 (2)原始認列時指定 (2)原始認列時指定 為透過損益按公 為透過損益按公 允價值衡量者。 允價值衡量者。 企業僅於本公報 企業僅於本公報 第十八條及第二 第十八條及第二 十一條允許之情 十一條允許之情 況下,始得作此 況下,始得作此 指定。 指定。 前述金融負債應按 前述金融負債應按 公允價值衡量。 公允價值衡量。 2.以成本衡量之金融 2.以成本衡量之金融 負債,係指與無活絡 負債,係指與無活絡 市場公開報價之權 市場公開報價之權 益工具連結且須以 益工具連結且須以 交付該等權益工具 交付該等權益工具 交割之衍牛工具,其 交割之衍生工具,其 公允價值無法可靠 公允價值無法可靠 衡量之金融負債,應 衡量之金融負債,應 按成本衡量(見本公 按成本衡量(見本公 報第三十八條)。 報第三十八條)。 3.金融資產之移轉因 3. 金融資產之移轉因 不符合除列條件,所 不符合除列條件,所 產生之金融負債,其 產生之金融負債,其 衡量應適用本公報 衡量應適用本公報 第二十七條之規定。 第二十七條之規定。 4.企業發行之財務保 4.企業發行之財務保 證合約,應按下列二 證合約,應按下列二



第四次修訂條文	第三次修訂條文	說	明
者孰高者衡量,但屬	者孰高者衡量,但屬		
於第一款及第三款	於第一款及第三款		
者除外:	者除外:		
(1)依企業會計準則	(1)依企業會計準則		
公報第九號「負	公報第九號「負		
債準備、或有負	債準備、或有負		
債及或有資產」	債及或有資產」		
決定之備抵之損	決定之備抵之損		
失金額。	失金額。		
(2)原始認列之金額	(2)原始認列之金額		
(見本公報第三	(見本公報第三		
十四條),減去依	十四條),減去依		
企業會計 <mark>準則公</mark>	企業會計準則公		
報 第二十四號	報第十號「收入」		
「客戶合約之收	之規定 <u>已</u> 認列之	7	
人」之規定認列	累計攤銷金額。		
之 累積 收益 金			
額。			
5. 適用企業會計準則	5.適用企業會計準則		
公報第七號「企業合	公報第七號「企業合	- 1	
併及具控制之投資」	併及具控制之投資」	1	
企業合併中之收購	企業合併中之收購		
者所認列之或有對	者所認列之或有對		
價。此種或有對價後	價。此種或有對價後		
續應按公允價值衡	續應按公允價值衡		
量,且公允價值變動	量,且公允價值變動		
認列於損益。	認列於損益。		
若折現之影響不重	若折現之影響不重		
大,則列為流動負債之	大,則列為流動負債之		
債務工具有關之現金	債務工具有關之現金		
流量得不折現。	流量得不折現。		
衡量	衡量		
原始衡量	原始衡量	#I	└ ヤ怏 →
第三十四條 除本公報第三十四之		配合第	
		第三十	一四乙



第四次修訂條文	第三次修訂條文	說明
一條範圍內之應收款	原始認列時,應按公允	一條,修改第
<u>外,</u> 金融資產或金融負	價值衡量,但企業會計	三十四條。
債原始認列時,應按 2	準則公報另有規定	
允價值衡量,但企業會	者,不在此限。非屬透	
計準則公報另有規定	過損益按公允價值衡	
者,不在此限。非屬語	量之金融資產或金融	
過損益按公允價值衡	負債,原始認列時尚應	
量之金融資產或金融	加計或減除直接可歸	
負債,原始認列時尚履	屬於取得或發行之交	
加計或減除直接可能	易成本。	
屬於取得或發行之多	E Company of the Comp	
易成本。	188	
第三十四之一條 儘管有本公報第三	無無	配合企業會
十四條之規定,於原		計準則公報
始認列時,若依企業		第二十四號
會計準則公報第二		「客戶合約
十四號「客戶合約之	7 =	之收入」之發
收入」(以下簡稱領	5	布·新 <mark>增第</mark> 三
二十四號公報)之其	1	十四之一
定,應收款未包含一		條,以說明於
重大財務組成部分	<u>}</u>	原始認列
_(或當企業依第二		時,若應收款
十四號公報第二	_	未包含一重
八條之規定適用質	Hamil	大財務組成
務權宜作法時),企		部分,企業應
業應按交易價格(如		按交易價格
第二十四號公報兒	Í	衡量應收款。
定義)衡量應收款	0	
		配合新增之
第五十二條 金融資產或金融負	第五十二條 金融資產或金融負	第五十二之
債,其公允價值變動所	情,其公允價值變動所	一條,修改第
產生之利益或損失,歷	產生之利益或損失,應	3款。
依下列方式處理:	依下列方式處理:	
1.透過損益按公允價	1.透過損益按公允價	
值衡量之金融資產		



第四次修訂條文	第三次修訂條文	說	明
或金融負債,其利益	或金融負債,其利益		
或損失應認列為損	或損失應認列為損		
益。	益。		
2.依本公報第十一條	2.依本公報第十一條		
規定透過其他綜合	規定透過其他綜合		
損益按公允價值衡	損益按公允價值衡		
量之金融資產於除	量之金融資產於除		
列或重分類前,除減	列或重分類前,除減		
損利益或損失(見本	損利益或損失(見本		
公報第五十八條)及	公報第五十八條)及		
外幣兌換損益(見本	外幣兌換損益(見本		
公報第五十三條)	公報第五十三條)		
外,其利益或損失應	外,其利益或損失應		
認列為其他綜合損	認列為其他綜合損		
益。於除列時,先前	<mark>益</mark> 。於除列時,先前		
認列為其他綜合損	<mark>認列</mark> 為其他綜合損		
益之 <mark>累計利益或</mark> 損	<mark>益之累</mark> 計利益或損		
失 <mark>,應自權益重</mark> 分類	失 <mark>,應自權</mark> 益重分類		
至損益,作為重分類	至損益,作為重分類		
調整。惟採用有效利	調整。惟採用有效利		
息法(採用直線法攤	息法(採用直線法攤		
銷結果差異不大	銷結果差異不大		
時,亦得採用之)計	時,亦得採用之)計		
算之利息,應認列為	算之 <mark>利息,應</mark> 認列為		
損益。	損益。		
3.依本公報第十五條	3.依本公報第十五條		
規定透過其他綜合	規定透過其他綜合		
損益按公允價值衡	損益按公允價值衡		
量之權益工具,於除	量之權益工具,於除		
列前之利益或損	列前之利益或損		
失,應認列為其他綜	失,應認列為其他綜		
合損益。於除列時,	合損益。於除列時,		
先前認列為其他綜	先前認列為其他綜		
合損益之累計利益	合損益之累計利益		
或損失後續不得移	或損失後續不得移		



第四次修訂條文	第三次修訂條文	說明
轉至損益,惟企業可	轉至損益,惟企業可	
於權益內移轉累積	於權益內移轉累積	
利益或損失。透過其	利益或損失。透過其	
他綜合損益按公允	他綜合損益按公允	
價值衡量之權益工	價值衡量之權益工	
具之股利,應 <u>依本公</u>	具之股利,應 <u>於收取</u>	
<u>報第五十二之一條</u>	<u>該款項之權利成立</u>	
<u>之規定</u> ,認列 <u>於</u> 損益	<u>時</u> ,認列 <u>為</u> 損益,除	
中,除非該股利明顯	非該股利明顯代表	
代表部分投資成本	部分投資成本之回	
之回收。	收。	
第五十二之一條 僅於下列條件均滿	無 無 一	配合企業會
足時,始於損益中認		計準則公報
列股利:	100	第二十四號
1.企業收取股利之		「客戶合約
權利確立。	100	之收入」之發
2.與股利有關之經		布,新 <mark>增</mark> 第五
濟效益很有可能	7 6 9	十二之一條
流入企業。	- A R R	以規定股利
3.股利金額能可靠	1 2 2 2	之認 <mark>列條</mark> 件。
<u> </u>	1 2 2 2	
	第八十四條 本公報於中華民國一〇	
四年十一月十一日發	四年十一月十一日發	
布,於中華民國一〇七年	布,於中華民國一○七年	
八月二十二日第一次修	八月二十二日第一次修	
訂,於中華民國一一〇年	訂,於中華民國一一○年	之收入」之發
十月二十七日第二次修	十月二十七日第二次修	
訂,於中華民國一一二年	訂,於中華民國一一二年	
七月六日第三次修訂 <u>,於</u>	七月六日第三次修訂。	生效日,並規
<u>中華民國一一四年九月</u>		定企業應於
十九日第四次修訂。		適用企業會
企業應於中華民國一〇	企業應於中華民國一〇	
八年一月一日以後開始	八年一月一日以後開始	
之報導期間追溯適用本	之報導期間追溯適用本	
公報第一次修訂條文,亦	公報第一次修訂條文,亦	約之收入」



第四次修訂條文

得提前適用。企業若提前 適用本公報第一次修訂 條文,應揭露該事實。 企業應於中華民國一一 二年一月一日以後開始 之報第二次修訂條文。本 公報第二次修訂條文不 得適用於首次適用本公 報第二次修訂條文不 報第二次修訂條文不 報第二次修訂條文之報 報第二次修訂條文之報 期間開始日前已除列 之項目。

原已採用本公報之企 業,追溯適用本公報第一 次及第二次修訂條文 時,應依企業會計準則公 報第四號「會計政策、會 計估計值變動及錯誤」之 規定處理。企業首次適用 本公報第二次修訂條文 時,應根據首次適用本公 報第二次修訂條文之報 導期間開始日存在之事 實及情況,依本公報第九 條至第十六條之規定決 定金融資產之分類,無須 重編以前期間財務報 表。企業僅於不使用後見 之明即可重編之情況 下,始得重編以前期間財 務報表。若企業未重編以 前期間財務報表,其應將 先前帳面金額與首次適 用本公報第二次修訂條

文之報導期間開始日帳

第三次修訂條文

得提前適用。企業若提前 時,同時適用 適用本公報第一次修訂 本公報第四 條文,應揭露該事實。 企業應於中華民國一一 二年一月一日以後開始

說明

之報導期間追溯適用本公報第二次修訂條文。本公報第二次修訂條文不得適用於首次適用本公報第二次修訂條文之報 導期間開始日前已除列之項目。

原已採用本公報之企 業,追溯適用本公報第一 **次及第**二次修訂條文 時,應依企業會計準則公 報第四號「會計政策、會 計估計值變動及錯誤」之 規定處理。企業首次適用 本公報第二次修訂條文 時,應根據首次適用本公 報第二次修訂條文之報 導期間開始日存在之事 實及情況,依本公報第九 條至第十六條之規定決 定金融資產之分類,無須 重編以前期間財務報 表。企業僅於不使用後見 之明即可重編之情況 下,始得重編以前期間財 務報表。若企業未重編以 前期間財務報表,其應將 先前帳面金額與首次適 用本公報第二次修訂條 文之報導期間開始日帳



第四次修訂條文	第三次修訂條文	說	明
面金額間之差額,認列於	面金額間之差額,認列於		
該報導期間之期初保留	該報導期間之期初保留		
盈餘(或其他權益組成部	盈餘(或其他權益組成部		
分,如適當時),無須對	分,如適當時),無須對		
以前期間適用本公報第	以前期間適用本公報第		
二次修訂條文;若企業選	二次修訂條文;若企業選		
擇重編以前期間財務報	擇重編以前期間財務報		
表,重編之財務報表須反	表,重編之財務報表須反		
映本公報第二次修訂條	映本公報第二次修訂條		
文之所有規定。	文之所有規定。		
企業應於適用企業會計	企業應於適用企業會計		
準則公報第四號「會計政	準則公報第四 <mark>號「會計</mark> 政		
策、會計估計值變動及錯	策、會計估計值變動及錯		
誤」第一次修訂條文時,	誤」第一次修訂條文時,		
同時適用本公 <mark>報第三次</mark>	同時適用本公報第三次		
修訂條文。	修訂條文。		
企業應於 <mark>適用企業會</mark> 計			8
準則公 <mark>報第二十四號</mark> 「客	100		
戶合約之收入」時,同時			
適用本公報第四次修訂			
<u>條文。</u>	1 2 2 2		