

## 證券商財務報告編製準則部分條文修正總說明

證券商財務報告編製準則（以下簡稱本準則）自八十年五月七日訂定發布，歷經二十五次修正，茲因配合國際財務報導準則（以下簡稱IFRS）修正，並依據國內目前實施IFRS情形檢討現行規定以提升財務報告透明度與維持適度監理，及為提升公司董監事酬金資訊之透明度及促進董監事酬金與員工薪資之合理性，爰參酌證券發行人財務報告編製準則及公開發行公司年報應行記載事項準則相關規定，修正本準則，本次共計修正四條，修正要點臚列如下：

- 一、配合國際會計準則第一號「財務報表之表達」修正有關流動或非流動負債分類之規定。（修正條文第十五條）
- 二、考量實務上證券商於現金增資基準日將已募足之股款認列為股本或預收股本，或證券商發行新股予行使員工認股權者或轉換公司債持有者，並未以向公司登記主管機關登記者為限，爰配合修正股本之定義，並要求於附註揭露尚未完成變更登記之相關事實。（修正條文第十六條）
- 三、擴大上市上櫃證券商應揭露個別董監事酬金之範圍條件：
  - （一）為循序擴大對公司治理評鑑結果採差異化管理，及提升董監事酬金資訊透明度，爰將現行上市上櫃證券商於最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者應揭露個別董監事酬金之條件，擴大為最後二個級距。（修正條文第二十八條）
  - （二）為引導獲利證券商適度與員工分享經營成果，透過資訊揭露之市場監督機制強化證券商履行其社會責任，爰增訂稅後淨利增加達一定程度之上市上櫃證券商，倘非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未增加者，應揭露個別董監事酬金。（修正條文第二十八條）
  - （三）為強化上市上櫃證券商董監事酬金發放之合理性及與證券商獲利之關聯性，爰增訂證券商稅後損益衰退達一定程度且平均每位董監事酬金增加達一定程度者，應揭露個別董監事酬金，以提升公司治理品質。（修正條文第二十八條）

四、配合本次修正條文，調整施行日期。（修正條文第四十條）

# 證券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>流動負債係指證券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；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；<u>證券商於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。</u>負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉證券商之權益工具而清償者，<u>若證券商將該選擇權分類為權益工具，該等條款並不影響負債流動性之分類。</u>流動負債至少應包括下列各項目：</p> <p>一、短期借款：</p> <p>(一)包括向銀行短期借入之款項</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>流動負債係指證券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；<u>預期</u>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；證券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，以發行權益工具而<u>導致其清償者</u>，並不影響其分類。流動負債至少應包括下列各項目：</p> <p>一、短期借款：</p> <p>(一)包括向銀行短期借入之款項、透支及其他短期借款。</p> <p>(二)短期借款應依借款種類註明</p>	<p>一、國際會計準則第一號「財務報表之表達」修正有關流動或非流動負債分類之規定，於第六十九段(d)說明在資產負債表日若不具有將負債清償遞延至資產負債表日後至少十二個月之實質權利，則應將該負債分類為流動，刪除原規定有關「無條件」遞延清償權利之要件，並於第七十二 A 段及第七十二 B 段釐清該遞延之實質權利需於資產負債表日存在，企業於資產負債表日後始須遵循之合約條款不影響實質權利之判斷，以避免實務分歧；另於第七十六 B 段進一步闡明負債之合約條款若提供債權人得選擇要求企業以權益工具償還負債之情況，例如可轉換公司債之轉換選擇權，若該選擇權分類為權益工具並與合約之負債分別認列，該等條款並不影響其分類。配合上開修正內容，修正第三項規定。</p>

<p>、透支及其他短期借款。</p> <p>(二)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，應列明擔保品名稱及帳面金額。</p> <p>(三)依證券商管理規則第十七條之規定向非金融保險機構之借入款，應分別列明。</p> <p>二、應付商業本票：</p> <p>(一)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>(二)應付商業本票應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期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>(三)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</p>	<p>借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應列明擔保品名稱及帳面金額。</p> <p>(三)依證券商管理規則第十七條之規定向非金融機構之借入款，應分別列明。</p> <p>二、應付商業本票：</p> <p>(一)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>(二)應付商業本票應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期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>(三)應付商業本票應註明保證、承兌機構及利率，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。</p> <p>三、透過損益按公允價</p>	<p>二、參酌證券商管理規則第十七條規定，爰修正第三項第一款第三目，將非金融機構修正為非金融保險機構。</p> <p>三、另配合國際會計準則第一號「財務報表之表達」新增第七十五A段，說明非流動負債若意圖或預期提前於資產負債表日後十二個月內清償，仍應分類為非流動負債，爰修正第三項及第四項規定。</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>註明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，下列金融工具應按附賣回債券投資—融券、認購（售）權證、借券及衍生工具等分類記載：</p> <p>（一）持有供交易金融負債：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 其發生主要目的為近期內再買回。</li> <li>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，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。</li> <li>3. 除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之衍生金融負債。</li> </ol> <p>（二）指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。</p> <p>（三）透過損益按公允價值衡量之</p>	<p>值衡量之金融負債—流動，下列金融工具應按附賣回債券投資—融券、認購（售）權證、借券及衍生工具等分類記載：</p> <p>（一）持有供交易金融負債：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 其發生主要目的為近期內再買回。</li> <li>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，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。</li> <li>3. 除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之衍生金融負債。</li> </ol> <p>（二）指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。</p> <p>（三）透過損益按公允價值衡量之金融負債應按公允價值衡量。但指定為透過損益按公允</p>	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>金融負債應按公允價值衡量。但指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，應認列於其他綜合損益。</p> <p>四、避險之金融負債—流動：係依避險會計指定且為有效避險工具之金融負債。</p> <p>五、附買回債券負債：從事附買回條件之交易，其實際取得之金額屬之。</p> <p>六、融券保證金：辦理有價證券買賣融資融券業務之證券商，對客戶融券所收取之保證金屬之。</p> <p>七、應付融券擔保價款：辦理有價證券買賣融資融券業務之證券商，對客戶融券，所收取之融券賣出價款（扣除證券交易稅、受託買</p>	<p>價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，應認列於其他綜合損益。</p> <p>四、避險之金融負債—流動：係依避險會計指定且為有效避險工具之金融負債。</p> <p>五、附買回債券負債：從事附買回條件之交易，其實際取得之金額屬之。</p> <p>六、融券保證金：辦理有價證券買賣融資融券業務之證券商，對客戶融券所收取之保證金屬之。</p> <p>七、應付融券擔保價款：辦理有價證券買賣融資融券業務之證券商，對客戶融券，所收取之融券賣出價款（扣除證券交易稅、受託買賣手續費、融券手續費）作為擔保品屬之。</p> <p>八、應付帳款：</p>	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

賣手續費、融券手續費) 作為擔保品屬之。

八、應付帳款：

(一) 證券商經營業務所生之應付款項，包括證券商買進營業證券應付成交價款及受託買賣證券業務產生之應付款項等，並應於附註中揭露其明細內容。

(二) 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。

(三) 金額重大之應付關係人之款項，應單獨列示。

九、其他應付款：非屬應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、應付薪資及股利等。依公司法規定經董事會或股東會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加

(一) 證券商經營業務所生之應付款項，包括證券商買進營業證券應付成交價款及受託買賣證券業務產生之應付款項等，並應於附註中揭露其明細內容。

(二) 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。

(三) 金額重大之應付關係人之款項，應單獨列示。

九、其他應付款：非屬應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、應付薪資及股利等。依公司法規定經董事會或股東會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。

十、本期所得稅負債：指尚未支付之本期及前期所得稅。

<p>以揭露。</p> <p>十、本期所得稅負債： 指尚未支付之本期及前期所得稅。</p> <p>十一、負債準備—流動：</p> <p>(一)指不確定時點或金額之負債。</p> <p>(二)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>(三)負債準備應於證券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>(四)證券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>十二、與待出售非流動資產直接相關之負債：指依出售處分群組之一般</p>	<p>十一、負債準備—流動：</p> <p>(一)指不確定時點或金額之負債。</p> <p>(二)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>(三)負債準備應於證券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>(四)證券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>十二、與待出售非流動資產直接相關之負債：指依出售處分群組之一般</p>	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--



<p>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>十三、其他流動負債：不能歸屬於以上各類之流動負債。</p> <p>非流動負債係指非屬流動負債之其他負債，<u>證券商是否意圖或預期於資產負債表日後十二個月內清償該負債，不影響其流動性之分類。</u>非流動負債至少應包括下列各項目：</p> <p>一、應付公司債（含海外公司債）：</p> <p>（一）證券商發行債券須於附註內註明核定總額、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>（二）應付公司債之溢價、折價為應付公司債之</p>	<p>為高度很有可能之待出售處分群組內之負債。</p> <p>十三、其他流動負債：不能歸屬於以上各類之流動負債。</p> <p>非流動負債係指非屬流動負債之其他負債，至少應包括下列各項目：</p> <p>一、應付公司債（含海外公司債）：</p> <p>（一）證券商發行債券須於附註內註明核定總額、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>（二）應付公司債之溢價、折價為應付公司債之</p>	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>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：</p> <p>(一)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>(二)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>(三)長期應付票據及其他長期應付款項應以有效利息法之攤銷後成本衡量。</p> <p>三、租賃負債：</p> <p>(一)係指承租人尚未支付租賃給付之現值。</p> <p>(二)租賃負債之會計處理應依國際財務報導準則第十六號規定辦理。</p>	<p>調整項目。</p> <p>二、長期借款：</p> <p>(一)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>(二)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>(三)長期應付票據及其他長期應付款項應以有效利息法之攤銷後成本衡量。</p> <p>三、租賃負債：</p> <p>(一)係指承租人尚未支付租賃給付之現值。</p> <p>(二)租賃負債之會計處理應依國際財務報導準則第十六號規定辦理。</p> <p>四、遞延所得稅負債：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：不能歸屬於以上各類之非流動負債。</p>	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>四、遞延所得稅負債： 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： 不能歸屬於以上各類之非流動負債。</p> <p>前二項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、應付帳款、其他應付款項目之會計處理，應依國際財務報導準則第九號規定辦理。</p> <p>第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、融券保證金、應付融券擔保價款、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款等項目有關公允價值之衡量及揭露，應依國際財務報導準則第十三號規定辦理。</p> <p>第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、租賃負債、負債準備等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	<p>前二項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、應付帳款、其他應付款項目之會計處理，應依國際財務報導準則第九號規定辦理。</p> <p>第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、融券保證金、應付融券擔保價款、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款等項目有關公允價值之衡量及揭露，應依國際財務報導準則第十三號規定辦理。</p> <p>第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、租賃負債、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</p>	<p>第十六條 資產負債表之權益項目與其內涵及應</p>	<p>國際會計準則第一號「財務報表之表達」第七十九</p>

<p>揭露事項如下：</p> <p>一、歸屬於母公司業主之權益：</p> <p>(一)股本：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 股東對證券商所投入之資本。但不包括符合負債性質之特別股。</li> <li>2. 股本之種類、每股面額、額定股數、已發行且付清股款之股數(含尚未經公司登記主管機關核准登記之股數)、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、由證券商或由其子公司或關聯企業持有證券商之股份、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</li> </ol>	<p>揭露事項如下：</p> <p>一、歸屬於母公司業主之權益：</p> <p>(一)股本：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 股東對證券商所投入之資本，並向<u>公司登記主管機關申請登記者</u>。但不包括符合負債性質之特別股。</li> <li>2. 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、由證券商或由其子公司或關聯企業持有證券商之股份、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。</li> </ol>	<p>段規定，企業應於財務狀況表、權益變動表或附註揭露每一類股本之資訊，包括已發行且已付清股款之股數。考量實務上證券商於現金增資基準日將已募足之股款認列為股本或預收股本，並參酌發行人募集與發行有價證券處理準則第三十四條及第五十九條規定，企業發行新股予行使員工認股權者或轉換公司債持有者，其股本係每季向公司登記之主管機關申請資本額變更登記，並未以向公司登記主管機關登記者為限，爰修正第一項第一款第一目之1；另為使財務報告主要使用者了解證券商資本額變更登記情形，爰修正第一項第一款第一目之2，明定應於附註揭露尚未完成變更登記股數之相關事實。</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

揭露。

(二)資本公積：指證券商發行金融工具之權益組成部分及證券商與業主間之股本交易所產生之溢價，通常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。

(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。

1. 法定盈餘公積：依公司法之規定應提撥定額之公積。
2. 特別盈餘公積：因有關

(二)資本公積：指證券商發行金融工具之權益組成部分及證券商與業主間之股本交易所產生之溢價，通常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。

(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。

1. 法定盈餘公積：依公司法之規定應提撥定額之公積。
2. 特別盈餘公積：因有關法令、契約

<p>法令、契約、章程之規定或股東會決議由盈餘提撥之公積。</p> <p>3. 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>4. 盈餘分配或虧損彌補，應依公司法規定經董事會或股東會決議通過後方可列帳。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金融資產未實現損益、避險工具之損益、重</p>	<p>、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>4. 盈餘分配或虧損彌補，應依公司法規定經董事會或股東會決議通過後方可列帳。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金融資產未實現損益、避險工具之損益、重估增值等累計</p>	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>估增值等累計餘額。</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：</p> <p>(一)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>(二)證券商於併購時，有關被併購者之非控制權益組成部分，應依國際財務報導準則第三號規定衡量。</p> <p>(三)證券商應依國際財務報導準則第十二號規定揭露具重大性之非控制權益之子公司及該非控制權益等資訊。</p> <p>他業兼營證券業務者，於依第八條規定編製證券部門財務報表時，應於權益項目下單獨列示指撥證券部門專用之營運資金。</p> <p>證券商得選擇將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘或其他權益並於附註中揭露。</p>	<p>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：</p> <p>(一)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>(二)證券商於併購時，有關被併購者之非控制權益組成部分，應依國際財務報導準則第三號規定衡量。</p> <p>(三)證券商應依國際財務報導準則第十二號規定揭露具重大性之非控制權益之子公司及該非控制權益等資訊。</p> <p>他業兼營證券業務者，於依第八條規定編製證券部門財務報表時，應於權益項目下單獨列示指撥證券部門專用之營運資金。</p> <p>證券商得選擇將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘或其他權益並於附註中揭露。</p>	<p>確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘或其他權益並於附註中揭露。</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------

<p>確定福利計畫之再衡量數認列於其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘。</p>	<p>數認列於其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘。</p>	
<p>第二十八條 證券商應依下列規定，說明業務狀況：</p> <p>一、重大業務事項：說明最近五年度對業務有重大影響之事項。包括購併或合併其他公司、分割、轉投資關係企業、重整、購置或處分重大資產、經營方式或業務內容之重大改變等。</p> <p>二、董事、監察人、總經理、副總經理等及自證券商或其關係企業退休之董事長與總經理回任證券商顧問之酬金：</p> <p>(一)證券商可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式，若董事兼任經理人員者，其酬金應分別按其身分揭露；未公開發行股票之證券商已發行有表決權之全部股份，由一人直接或間接持</p>	<p>第二十八條 證券商應依下列規定，說明業務狀況：</p> <p>一、重大業務事項：說明最近五年度對業務有重大影響之事項。包括購併或合併其他公司、分割、轉投資關係企業、重整、購置或處分重大資產、經營方式或業務內容之重大改變等。</p> <p>二、董事、監察人、總經理、副總經理等及自證券商或其關係企業退休之董事長與總經理回任證券商顧問之酬金：</p> <p>(一)證券商可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式，若董事兼任經理人員者，其酬金應分別按其身分揭露；未公開發行股票之證券商已發行有表決權之全部股份，由一人直接或間接持</p>	<p>一、為循序擴大對證券商公司治理評鑑結果採差異化管理，及提升證券商董監事酬金資訊透明度，爰修正第二款第六目，將上市上櫃證券商於最近年度公司治理評鑑結果原屬「最後一級距者」應揭露個別董監事酬金，擴大為「最後二級距者」。</p> <p>二、為引導獲利之證券商適度與員工分享經營成果，及透過資訊揭露之市場監督機制強化上市上櫃證券商履行其社會責任，新增第二款第八目，明定上市上櫃證券商最近年度稅後淨利增加百分之十以上，惟非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數卻未較前一年度增加者，應個別揭露董監事酬金。</p> <p>三、為強化上市上櫃證券商董監事酬金發放之合理性及與證券商獲利之關聯性，參酌現行上市上櫃證券商每年倘有稅後損益衰退而董監事酬金增加達</p>



<p>有者，得採彙總方式。</p> <p>(二)證券商有下列情事之一，應揭露個別董事、監察人、總經理、副總經理及顧問酬金。但未公開發行股票之證券商已發行有表決權之全部股份，由一人直接或間接持有者，不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 最近一次證券商自結、會計師複核或經本會檢查調整後之資本適足率低於百分之一百五十。</li> <li>2. 最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損。但最近年度已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限。</li> </ol> <p>(三)公開發行股票之證券商最近年度董事持股</p>	<p>有者，得採彙總方式。</p> <p>(二)證券商有下列情事之一，應揭露個別董事、監察人、總經理、副總經理及顧問酬金。但未公開發行股票之證券商已發行有表決權之全部股份，由一人直接或間接持有者，不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 最近一次證券商自結、會計師複核或經本會檢查調整後之資本適足率低於百分之一百五十。</li> <li>2. 最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損。但最近年度已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限。</li> </ol> <p>(三)公開發行股票之證券商最近年度董事持股</p>	<p>一定程度者，應於公開資訊觀測站說明董監事酬金與證券商獲利之關聯性及合理性之機制，新增第二款第九目，明定上市上櫃證券商最近年度稅後損益衰退達一定比例及超過一定金額，惟平均每位董監事酬金(不含兼任員工酬金)卻增加達一定比例及超過一定金額者，應揭露個別董監事酬金。</p> <p>四、配合前揭新增規定，現行第二款第八目移列第二款第十目。</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金。

(四) 公開發行股票之證券商最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人之酬金。

(五) 證券商全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。但未公開發行

成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金。

(四) 公開發行股票之證券商最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人之酬金。

(五) 證券商全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。但未公開發行

<p>股票之證券商已發行有表決權之全部股份，由一人直接或間接持有者，不在此限。</p> <p>(六)上市上櫃證券商於最近年度公司治理評鑑結果屬最後二級距者，或最近年度及截至財務報表發布日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為不予受評者，應揭露個別董事及監察人之酬金。</p> <p>(七)上市上櫃證券商最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者，應揭露個別董事及監察人之酬金。</p> <p>(八)上市上櫃證券商最近年度稅後淨利增加百分之十以上，</p>	<p>股票之證券商已發行有表決權之全部股份，由一人直接或間接持有者，不在此限。</p> <p>(六)上市上櫃證券商於最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者，或最近年度及截至財務報表發布日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為不予受評者，應揭露個別董事及監察人之酬金。</p> <p>(七)上市上櫃證券商最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者，應揭露個別董事及監察人之酬金。</p> <p>(八)上市上櫃證券商有第二目之2或第六目情事者，應個別</p>	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p><u>且非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未較前一年度增加者，應揭露個別董事及監察人之酬金。</u></p> <p>(九)<u>上市上櫃證券商最近年度稅後損益衰退達百分之十並逾新臺幣五百萬元，且平均每位董監事酬金(不含兼任員工酬金)增加達百分之十並逾新臺幣十萬元者，應揭露個別董事及監察人之酬金。</u></p> <p>(十)<u>上市上櫃證券商有第二目之2或第六目情事者，應個別揭露前五位酬金最高主管之酬金。</u></p> <p>三、非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異。</p> <p>四、勞資關係：</p> <p>(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練</p>	<p>揭露前五位酬金最高主管之酬金。</p> <p>三、非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異。</p> <p>四、勞資關係：</p> <p>(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形。</p> <p>(二)列明最近年度因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。</p> <p>(三)列明勞工檢查結果違反勞動基準法事項，包括處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容及處分內容。</p>	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形。</p> <p>(二)列明最近年度因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。</p> <p>(三)列明勞工檢查結果違反勞動基準法事項，包括處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容及處分內容。</p> <p>五、內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：</p> <p>(一)內部控制制度聲明書。</p> <p>(二)委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告。</p> <p>六、資通安全管理：</p> <p>(一)敘明資通安全</p>	<p>五、內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：</p> <p>(一)內部控制制度聲明書。</p> <p>(二)委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告。</p> <p>六、資通安全管理：</p> <p>(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。</p> <p>(二)列明最近年度因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。</p> <p>七、本條所稱關係企業，係指符合公司法第三百六十九條之一規定者。</p>	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。</p> <p>(二)列明最近年度因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。</p> <p>七、本條所稱關係企業，係指符合公司法第三百六十九條之一規定者。</p>		
<p>第四十條 本準則除中華民國一百零三年九月十一日修正之第四條、第七條、第八條、第十一條第一項、第十二條、第十四條至第十八條、第二十條、第二十二條、第二十四條、第二十五條、第三十三條、第三十五條、第三十七條自一百零四會計年度施行，一百零六年二月十四日修正之第十四條、第十七條、第二十條、第二十三條、第三十三條之一、第三十三條之二、第三十九條自一百零六會計年度施行，一</p>	<p>第四十條 本準則除中華民國一百零三年九月十一日修正之第四條、第七條、第八條、第十一條第一項、第十二條、第十四條至第十八條、第二十條、第二十二條、第二十四條、第二十五條、第三十三條、第三十五條、第三十七條自一百零四會計年度施行，一百零六年二月十四日修正之第十四條、第十七條、第二十條、第二十三條、第三十三條之一、第三十三條之二、第三十九條自一百零六會計年度施行，一</p>	<p>配合我國將於一百十三會計年度適用國際財務報導準則之修正規定，明定除本次修正之第十五條第三項序文及第四項自一百十三會計年度施行外，其餘修正條文自發布日施行。</p>

<p>百零六年九月十四日修正條文自一百零七會計年度施行，一百零七年七月三十日修正之第十四條第四項第三款、第四款、第六項、第十五條、第二十條、第二十七條自一百零八會計年度施行，一百零九年三月十八日修正條文自一百零九會計年度施行，一百十一年九月一日修正條文自一百一十一會計年度施行，一百十一年十一月二十四日修正之第十條及第十四條第四項第一款第二目自一百一十二會計年度施行，<u>一百十三年一月二十四日修正之第十五條第三項序文及第四項自一百一十三會計年度施行</u>外，自發布日施行。</p>	<p>百零六年九月十四日修正條文自一百零七會計年度施行，一百零七年七月三十日修正之第十四條第四項第三款、第四款、第六項、第十五條、第二十條、第二十七條自一百零八會計年度施行，一百零九年三月十八日修正條文自一百零九會計年度施行，一百十一年九月一日修正條文自一百一十一會計年度施行，一百十一年十一月二十四日修正之第十條及第十四條第四項第一款第二目自一百一十二會計年度施行外，自發布日施行。</p>	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--