

# 財務會計準則公報第三十四號

## 「金融商品之會計處理準則」

### 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
<p>104. 企業於原始認列時將金融資產或金融負債分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，<u>續後分類應依下列規定：</u></p> <p>(1) <u>屬衍生性商品者，不得重分類為其他類別之金融商品。</u></p> <p>(2) <u>於原始認列時即指定為公平價值變動列入損益者，不得重分類為其他類別之金融商品。</u></p> <p>(3) <u>非屬前述二種情況之金融資產，若續後不再以短期內出售為目的，且符合下列任一條件，則得重分類為</u></p>	<p>104. 企業於原始認列時將金融資產或金融負債以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，<u>續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融商品。</u></p>	<p>參考國際會計準則公報第三十九號修訂條文，修改以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及金融負債重分類規定。</p>

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說明
<p><u>其他類別之金融資產：</u></p> <p><u>①金融資產若符合放款及應收款定義，且企業有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，則得重分類為其他類別之金融資產。此類金融資產重分類時，應以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不得迴轉。</u></p> <p><u>②不符合前述條件之金融資產，僅於極少情況下方得重分類為其他類別之金融資產。此類金融資產重分類時，應以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後</u></p>		

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說明
<p><u>成本，原已認列之相關損益不得迴轉。</u></p> <p><u>企業於原始認列後，不得將金融商品重分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品。</u></p>		
<p><u>104-1 原分類為備供出售之金融資產，若符合放款及應收款定義，且企業有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，則得重分類為放款及應收款。此類金融資產重分類時，應以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列為業主權益調整項目之相關損益應依第107段規定處理。</u></p>		<p>參考國際會計準則公報第三十九號修訂條文，修改備供出售金融資產之重分類規定。</p>
<p><u>104-2 依第104段及第104-1段規定重分類之金融資產，若於重分類後因現金可回收性提高而增加</u></p>		<p>參考國際會計準則公報第三十九號修訂條文，增加金融資產重分</p>

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說 明
<p><u>企業對其未來現金流入之估計，該估計增加數之影響應自估計變動日起調整有效利率，不得調整估計變動日之資產帳面價值。</u></p>		<p>類之相關規定。</p>
<p><u>139-1 企業若依第104段及第104-1段規定重分類金融資產，應揭露下列資訊：</u></p> <p><u>(1) 各類別金融資產之重分類金額。</u></p> <p><u>(2) 所有當期及以前各期重分類且尚未除列之金融資產，其帳面價值及公平價值。</u></p> <p><u>(3) 導致金融資產依第104段第一項(3)②規定重分類之情況，及顯示該情況屬極少發生之事實及狀態。</u></p> <p><u>(4) 當期重分類之金融資產，於當期及前期認列為損益或業主權益調整項目之公平價值變動。</u></p> <p><u>(5) 所有重分類且尚未除</u></p>		<p>參考國際會計準則公報第三十九號修訂條文，增加重分類金融資產之資訊揭露要求。</p>

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說明
<p><u>列之金融資產，若未重分類而應認列為損益或業主權益調整項目之各期公平價值變動（自重分類年度起），及其重分類後認列為損益之各期收益與費損。</u></p> <p><u>(6)重分類日之有效利率及企業預期可回收之現金流量。</u></p>		
<p>140.本公報於中華民國九十二年十二月二十五日發布，於中華民國九十四年九月二十二日第一次修訂，<u>於中華民國九十七年十月十七日第二次修訂。</u></p> <p><u>本公報第一次修訂條文</u>對會計年度開始日在中華民國九十五年一月一日（含）以後之財務報表適用之，不得提前適用。</p> <p><u>本公報第二次修訂條文</u>自中華民國九十七年七</p>	<p>140.本公報於中華民國九十二年十二月二十五日發布，於中華民國九十四年九月二十二日第一次修訂，<u>並對會計年度開始日在中華民國九十五年一月一日（含）以後之財務報表適用之，不得提前適用。</u></p>	<p>配合本公報第二次修訂，修改為此修訂條文。</p>

第二次修訂條文	第一次修訂條文	說 明
<p><u>月一日起適用。企業不得於中華民國九十七年六月三十日（含）以前依第104段及第104-1段規定重分類金融資產。企業若於中華民國九十七年七月一日至十月三十一日間依第104段及第104-1段規定重分類金融資產，得追溯自中華民國九十七年七月一日起適用。企業若於中華民國九十七年十一月一日後依第104段及第104-1段規定重分類金融資產，僅得自重分類日起調整，不得追溯適用。</u></p>		