

## XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註
1	110000 流動資產	1	110000 流動資產		
2	111100 現金及約當現金	2	111100 現金及約當現金		
3	111110 現金	3	111110 現金		
3	111120 零用金	3	111120 零用金		
3	111130 銀行存款	3	111130 銀行存款		
3	111140 分類為約當現金之銀行透支	3	111140 分類為約當現金之銀行透支		
3	111150 約當現金	3	111150 約當現金		
2	112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2	112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
3	112100 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	112100 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
4	112210 經紀商投資有價證券	4	112210 經紀商投資有價證券		期貨業：投資有價證券
4	112219 經紀商投資有價證券評價調整	4	112219 經紀商投資有價證券評價調整		期貨業：投資有價證券評價調整
4	112220 借出證券	4	112220 借出證券		
4	112229 借出證券評價調整	4	112229 借出證券評價調整		
4	112230 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	4	112230 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券		
4	112239 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券評價調整	4	112239 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券評價調整		
4	112240 抵繳保證金證券	4	112240 抵繳保證金證券		
4	112250 營業票券	4	112250 營業票券		證券業專用
4	112259 營業票券評價調整	4	112259 營業票券評價調整		證券業專用
4	112260 營業證券-自營	4	112260 營業證券-自營		
5	112261 營業證券-自營-集中-權益工具	5	112261 營業證券-自營-集中-權益工具		
5	112262 營業證券-自營-集中-債務工具	5	112262 營業證券-自營-集中-債務工具		
5	112263 營業證券-自營-集中-其他	5	112263 營業證券-自營-集中-其他		
5	112264 營業證券-自營-櫃檯-權益工具	5	112264 營業證券-自營-櫃檯-權益工具		
5	112265 營業證券-自營-櫃檯-債務工具	5	112265 營業證券-自營-櫃檯-債務工具		
5	112266 營業證券-自營-櫃檯-其他	5	112266 營業證券-自營-櫃檯-其他		
5	112267 營業證券-自營-櫃檯-興櫃	5	112267 營業證券-自營-櫃檯-興櫃		興櫃股票按公允價值衡量時使用
5	112268 營業證券-自營-國外	5	112268 營業證券-自營-國外		
5	112900 營業證券-自營-櫃檯-基金	5	112900 營業證券-自營-櫃檯-基金		
5	112901 營業證券-自營-具證券性質之虛擬通貨-權益工具	5	112901 營業證券-自營-具證券性質之虛擬通貨-權益工具		
5	112902 營業證券-自營-具證券性質之虛擬通貨-債務工具	5	112902 營業證券-自營-具證券性質之虛擬通貨-債務工具		
4	112269 營業證券-自營評價調整	4	112269 營業證券-自營評價調整		
4	112270 營業證券-承銷	4	112270 營業證券-承銷		證券業專用
5	112271 營業證券-承銷-集中-權益工具	5	112271 營業證券-承銷-集中-權益工具		證券業專用
5	112272 營業證券-承銷-集中-債務工具	5	112272 營業證券-承銷-集中-債務工具		證券業專用
5	112273 營業證券-承銷-集中-其他	5	112273 營業證券-承銷-集中-其他		證券業專用
5	112274 營業證券-承銷-櫃檯-權益工具	5	112274 營業證券-承銷-櫃檯-權益工具		證券業專用
5	112275 營業證券-承銷-櫃檯-債務工具	5	112275 營業證券-承銷-櫃檯-債務工具		證券業專用
5	112276 營業證券-承銷-櫃檯-其他	5	112276 營業證券-承銷-櫃檯-其他		證券業專用
5	112278 營業證券-承銷-國外	5	112278 營業證券-承銷-國外		證券業專用
4	112279 營業證券-承銷評價調整	4	112279 營業證券-承銷評價調整		證券業專用
4	112280 營業證券-避險	4	112280 營業證券-避險		證券業專用
5	112281 營業證券-避險-集中-權益工具	5	112281 營業證券-避險-集中-權益工具		證券業專用
5	112282 營業證券-避險-集中-債務工具	5	112282 營業證券-避險-集中-債務工具		證券業專用
5	112283 營業證券-避險-集中-其他	5	112283 營業證券-避險-集中-其他		證券業專用
5	112284 營業證券-避險-櫃檯-權益工具	5	112284 營業證券-避險-櫃檯-權益工具		證券業專用
5	112285 營業證券-避險-櫃檯-債務工具	5	112285 營業證券-避險-櫃檯-債務工具		證券業專用
5	112286 營業證券-避險-櫃檯-其他	5	112286 營業證券-避險-櫃檯-其他		證券業專用
5	112287 營業證券-避險-期貨	5	112287 營業證券-避險-期貨		證券業專用
5	112288 營業證券-避險-國外	5	112288 營業證券-避險-國外		證券業專用
4	112289 營業證券-避險評價調整	4	112289 營業證券-避險評價調整		證券業專用
4	112290 買入選擇權-期貨	4	112290 買入選擇權-期貨		
5	112291 買入選擇權-避險	5	112291 買入選擇權-避險		
5	112292 買入選擇權-非避險	5	112292 買入選擇權-非避險		
4	112300 期貨交易保證金-有價證券	4	112300 期貨交易保證金-有價證券		
4	112309 期貨交易保證金-有價證券評價調整	4	112309 期貨交易保證金-有價證券評價調整		
4	112310 期貨交易保證金-自有資金	4	112310 期貨交易保證金-自有資金		
5	112311 期貨交易保證金-自有資金-避險	5	112311 期貨交易保證金-自有資金-避險		
5	112312 期貨交易保證金-自有資金-非避險	5	112312 期貨交易保證金-自有資金-非避險		
4	112320 其他	4	112320 其他		期貨業專用
4	112329 其他項目評價調整	4	112329 其他項目評價調整		期貨業專用
4	112500 衍生工具資產-櫃檯	4	112500 衍生工具資產-櫃檯		
5	112510 合約價值	5	112510 合約價值		
6	112511 換利合約價值	6	112511 換利合約價值		
6	112512 遠期利率協定合約價值	6	112512 遠期利率協定合約價值		
6	112513 資產交換IRS合約價值	6	112513 資產交換IRS合約價值		
6	112514 債券遠期交易	6	112514 債券遠期交易		
6	112515 換利合約價值-避險	6	112515 換利合約價值-避險		
6	112518 合約價值-其他	6	112518 合約價值-其他		
5	112520 買入選擇權	5	112520 買入選擇權		期貨業：買入選擇權-槓桿交易者
6	112521 權利金-利率選擇權	6	112521 權利金-利率選擇權		
6	112522 權利金-換利選擇權	6	112522 權利金-換利選擇權		
6	112523 資產交換選擇權	6	112523 資產交換選擇權		
6	112524 債券選擇權-非避險	6	112524 債券選擇權-非避險		
6	112525 債券選擇權-避險	6	112525 債券選擇權-避險		
6	112526 買入選擇權-避險	6	112526 買入選擇權-避險		
6	112528 買入選擇權-其他	6	112528 買入選擇權-其他		
5	112530 結構型商品	5	112530 結構型商品		
5	112540 股權衍生工具	5	112540 股權衍生工具		
5	112550 信用衍生工具	5	112550 信用衍生工具		
5	112560 匯率衍生工具	5	112560 匯率衍生工具		
5	112570 商品衍生工具	5	112570 商品衍生工具		

## XBRL證券期貨資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註
3	112700 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3	112700 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112710 經紀商投資有價證券	4	112710 經紀商投資有價證券		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112720 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	4	112720 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112730 營業證券—自營	4	112730 營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112740 營業證券—承銷	4	112740 營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112750 衍生工具資產	4	112750 衍生工具資產		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112760 其他	4	112760 其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	112790 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動	3	112790 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	113200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2	113200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113210 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—權益工具	3	113210 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—權益工具		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113211 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自營	4	113211 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113212 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷	4	113212 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113213 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—借出	4	113213 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—借出		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113214 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—其他	4	113214 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113219 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動—權益工具	3	113219 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動—權益工具		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113220 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—債務工具	3	113220 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—債務工具		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113221 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自營	4	113221 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113222 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷	4	113222 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113223 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—其他	4	113223 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113229 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動—債務工具	3	113229 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動—債務工具		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	113300 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	2	113300 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113310 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—自營	3	113310 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113319 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—自營	3	113319 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113320 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷	3	113320 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113329 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷	3	113329 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113330 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—其他	3	113330 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113339 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—其他	3	113339 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	113390 按攤銷後成本衡量之金融資產採避險會計之調整數—流動	2	113390 按攤銷後成本衡量之金融資產採避險會計之調整數—流動		1. 凡按攤銷後成本衡量之金融資產因被規避風險而造成之公允價值變動屬之。 2. 配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	113700 避險之金融資產—流動	2	113700 避險之金融資產—流動		1. 係依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產 2. 配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	114010 附賣回債券投資	2	114010 附賣回債券投資		
2	114020 附賣回股票投資	2	114020 附賣回股票投資		證券業專用
2	114030 應收證券融資款	2	114030 應收證券融資款		證券業專用
2	114039 備抵損失—應收證券融資款	2	114039 備抵損失—應收證券融資款		證券業專用
2	114040 轉融通保證金	2	114040 轉融通保證金		證券業專用
2	114050 應收轉融通擔保借款	2	114050 應收轉融通擔保借款		證券業專用
2	114060 應收證券借貸款項	2	114060 應收證券借貸款項		證券業專用
3	114061 應收借貸款項—客戶以其買進證券或其他商品為擔保	3	114061 應收借貸款項—客戶以其買進證券或其他商品為擔保		證券業專用
3	114062 備抵損失—應收借貸款項—客戶以其買進證券或其他商品為擔保	3	114062 備抵損失—應收借貸款項—客戶以其買進證券或其他商品為擔保		證券業專用
3	114063 應收借貸款項—客戶以其持有之有價證券或其他商品為擔保	3	114063 應收借貸款項—客戶以其持有之有價證券或其他商品為擔保		證券業專用
3	114064 備抵損失—應收借貸款項—客戶以其持有之有價證券或其他商品為擔保	3	114064 備抵損失—應收借貸款項—客戶以其持有之有價證券或其他商品為擔保		證券業專用
2	114066 應收借貸款項—不限用途	2	114066 應收借貸款項—不限用途		證券業專用
2	114069 備抵損失—應收借貸款項—不限用途	2	114069 備抵損失—應收借貸款項—不限用途		證券業專用
2	114070 客戶保證金專戶	2	114070 客戶保證金專戶		
3	114071 客戶保證金專戶—銀行存款	3	114071 客戶保證金專戶—銀行存款		
3	114072 客戶保證金專戶—期貨結算機構	3	114072 客戶保證金專戶—期貨結算機構		
3	114073 客戶保證金專戶—其他期貨商	3	114073 客戶保證金專戶—其他期貨商		
3	114074 客戶保證金專戶—有價證券	3	114074 客戶保證金專戶—有價證券		
3	114075 客戶保證金專戶—專戶款項以中央登錄公債方式存放	3	114075 客戶保證金專戶—專戶款項以中央登錄公債方式存放		
3	114078 客戶保證金專戶—其他	3	114078 客戶保證金專戶—其他		
3	114079 客戶保證金專戶—專戶款項以中央登錄公債方式存放評價調整	3	114079 客戶保證金專戶—專戶款項以中央登錄公債方式存放評價調整		
2	114080 應收期貨交易保證金	2	114080 應收期貨交易保證金		
2	114089 備抵損失—應收期貨交易保證金	2	114089 備抵損失—應收期貨交易保證金		
2	114090 借券擔保借款	2	114090 借券擔保借款		
2	114100 借券保證金—存出	2	114100 借券保證金—存出		期貨業：借券保證金
2	114110 應收票據	2	114110 應收票據		
3	114111 應收交割票據—受託買賣	3	114111 應收交割票據—受託買賣		
3	114118 應收票據—其他	3	114118 應收票據—其他		
2	114119 備抵損失—應收票據	2	114119 備抵損失—應收票據		
2	114120 應收票據—關係人	2	114120 應收票據—關係人		
2	114129 備抵損失—應收關係人票據	2	114129 備抵損失—應收關係人票據		
2	114130 應收帳款	2	114130 應收帳款		
3	114131 應收代買證券價款—集中	3	114131 應收代買證券價款—集中		
3	114132 應收代買證券價款—櫃檯	3	114132 應收代買證券價款—櫃檯		
3	114133 交割代價	3	114133 交割代價		
3	114134 應收交割帳款—受託買賣	3	114134 應收交割帳款—受託買賣		
3	114135 應收交割帳款—非受託買賣	3	114135 應收交割帳款—非受託買賣		
3	114136 應收即期外匯款	3	114136 應收即期外匯款		
3	114137 應收遠期外匯款	3	114137 應收遠期外匯款		
3	114138 應收帳款—其他	3	114138 應收帳款—其他		
2	114139 備抵損失—應收帳款	2	114139 備抵損失—應收帳款		
2	114140 應收帳款—關係人	2	114140 應收帳款—關係人		
2	114149 備抵損失—應收關係人帳款	2	114149 備抵損失—應收關係人帳款		
2	114150 預付款項	2	114150 預付款項		
3	114151 進項稅額	3	114151 進項稅額		期貨業專用
3	114152 留抵稅額	3	114152 留抵稅額		期貨業專用
3	114158 其他預付款	3	114158 其他預付款		
3	114159 預付租金	3	114159 預付租金		僅適用於符合IFRS16第5段認列豁免之情況，暨租賃開始日前之預付租金之情況

## XBRL證券期貨資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註	
2	114160	淨確定福利資產-流動	2	114160	淨確定福利資產-流動	
2	114170	其他應收款	2	114170	其他應收款	
3	114171	其他應收款-拆放款	3	114171	其他應收款-拆放款	
3	114172	其他應收款-其他	3	114172	其他應收款-其他	
2	114179	備抵損失-其他應收款	2	114179	備抵損失-其他應收款	
2	114180	其他應收款-關係人	2	114180	其他應收款-關係人	
3	114181	其他應收款-拆放關係人	3	114181	其他應收款-拆放關係人	
3	114182	其他應收款-關係人-其他	3	114182	其他應收款-關係人-其他	
2	114189	備抵損失-其他應收關係人款	2	114189	備抵損失-其他應收關係人款	
2	114190	違約證券	2	114190	違約證券	
2	114199	違約證券評價調整	2	114199	違約證券評價調整	
2	114200	其他金融資產-流動	2	114200	其他金融資產-流動	
3	114210	應收權利金	3	114210	應收權利金	
3	114290	其他金融資產-流動-其他	3	114290	其他金融資產-流動-其他	
2	114300	槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	2	114300	槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	期貨業專用
3	114301	槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶-銀行存款	3	114301	槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶-銀行存款	期貨業專用
2	114500	應收營業租賃款	2	114500	應收營業租賃款	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
2	114509	備抵損失-應收營業租賃款	2	114509	備抵損失-應收營業租賃款	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
2	114510	應收融資租賃款	2	114510	應收融資租賃款	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
2	114518	融資租賃之未賺得融資收益	2	114518	融資租賃之未賺得融資收益	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
2	114519	備抵損失-應收融資租賃款	2	114519	備抵損失-應收融資租賃款	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
2	114520	應收營業租賃款-關係人	2	114520	應收營業租賃款-關係人	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
2	114529	備抵損失-應收關係人營業租賃款	2	114529	備抵損失-應收關係人營業租賃款	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
2	114530	應收融資租賃款-關係人	2	114530	應收融資租賃款-關係人	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
2	114538	融資租賃之未賺得融資收益-關係人	2	114538	融資租賃之未賺得融資收益-關係人	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
2	114539	備抵損失-應收關係人融資租賃款	2	114539	備抵損失-應收關係人融資租賃款	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
2	114600	本期所得稅資產	2	114600	本期所得稅資產	
2	114710	待出售非流動資產	2	114710	待出售非流動資產	
2	114720	待分配予業主之非流動資產	2	114720	待分配予業主之非流動資產	
2	119000	其他流動資產	2	119000	其他流動資產	
3	119010	暫付款	3	119010	暫付款	
3	119020	應收代買證券	3	119020	應收代買證券	
3	119030	應收託售證券	3	119030	應收託售證券	
3	119040	代買證券	3	119040	代買證券	
3	119050	代賣證券	3	119050	代賣證券	
3	119060	信用交易	3	119060	信用交易	
3	119080	受限制資產-流動	3	119080	受限制資產-流動	
4	119081	質押定期存款-流動	4	119081	質押定期存款-流動	
4	119082	補償性存款-流動	4	119082	補償性存款-流動	
4	119088	其他受限制資產-流動	4	119088	其他受限制資產-流動	
3	119090	待交割款項	3	119090	待交割款項	
3	119095	專戶分戶帳留存客戶款項	3	119095	專戶分戶帳留存客戶款項	證券業專用
3	119110	代收權證履約款	3	119110	代收權證履約款	證券業專用
3	119120	代收承銷股款	3	119120	代收承銷股款	證券業專用
3	119210	自營商持有黃金現貨-流動	3	119210	自營商持有黃金現貨-流動	
4	119211	自營-櫃檯-黃金-流動	4	119211	自營-櫃檯-黃金-流動	
4	119212	備抵黃金跌價損失-流動	4	119212	備抵黃金跌價損失-流動	
4	119213	黃金評價調整	4	119213	黃金評價調整	
3	119990	其他流動資產-其他	3	119990	其他流動資產-其他	
1	120000	非流動資產	1	120000	非流動資產	
2	122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2	122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	
3	122100	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3	122100	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122110	經紀商投資有價證券	4	122110	經紀商投資有價證券	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122120	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	4	122120	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122130	營業證券-自營	4	122130	營業證券-自營	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122140	營業證券-承銷	4	122140	營業證券-承銷	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122150	衍生工具資產	4	122150	衍生工具資產	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122160	其他	4	122160	其他	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
3	122190	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動	3	122190	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
3	122700	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3	122700	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122710	經紀商投資有價證券	4	122710	經紀商投資有價證券	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122720	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	4	122720	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122730	營業證券-自營	4	122730	營業證券-自營	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122740	營業證券-承銷	4	122740	營業證券-承銷	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122750	衍生工具資產	4	122750	衍生工具資產	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	122760	其他	4	122760	其他	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
3	122790	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動	3	122790	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
2	123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2	123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
3	123210	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-權益工具	3	123210	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-權益工具	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	123211	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-營業證券-自營	4	123211	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-營業證券-自營	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	123212	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-營業證券-承銷	4	123212	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-營業證券-承銷	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	123213	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-借出	4	123213	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-借出	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	123214	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-其他	4	123214	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-其他	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
3	123219	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動-權益工具	3	123219	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動-權益工具	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
3	123220	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-債務工具	3	123220	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-債務工具	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	123221	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-營業證券-自營	4	123221	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-營業證券-自營	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	123222	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-營業證券-承銷	4	123222	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-營業證券-承銷	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	123223	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-其他	4	123223	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動-其他	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
3	123229	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動-債務工具	3	123229	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動-債務工具	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
2	123300	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	2	123300	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
3	123310	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動-營業證券-自營	3	123310	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動-營業證券-自營	配合IFRS9,自107.1.1開始適用

## XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)		階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)		修正說明	備註
3	123319	備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—營業證券—自營	3	123319	備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	123320	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—營業證券—承銷	3	123320	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	123329	備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—營業證券—承銷	3	123329	備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	123330	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—其他	3	123330	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	123339	備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—其他	3	123339	備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	123390	按攤銷後成本衡量之金融資產採避險會計之調整數-非流動	2	123390	按攤銷後成本衡量之金融資產採避險會計之調整數-非流動		1. 凡按攤銷後成本衡量之金融資產因被規避風險而造成之公允價值變動屬之。 2. 配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	123700	避險之金融資產—非流動	2	123700	避險之金融資產—非流動		1. 係依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產 2. 配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	123900	基金	2	123900	基金		
3	123910	期貨部基金	3	123910	期貨部基金		期貨業：期貨部(期貨經理部)基金
3	123920	證券部基金	3	123920	證券部基金		
2	124000	特別準備金	2	124000	特別準備金		
2	124100	採用權益法之投資	2	124100	採用權益法之投資		
2	124180	累計減損—採用權益法之投資	2	124180	累計減損—採用權益法之投資		
2	124200	其他金融資產—非流動	2	124200	其他金融資產—非流動		
2	125000	不動產及設備	2	125000	不動產及設備		
3	125100	土地淨額	3	125100	土地淨額		
4	125110	土地成本	4	125110	土地成本		
4	125120	土地—重估增(減)值	4	125120	土地—重估增(減)值		除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125130	累計減損—土地	4	125130	累計減損—土地		
3	125200	建築物淨額	3	125200	建築物淨額		
4	125210	建築物成本	4	125210	建築物成本		
4	125220	建築物—重估增(減)值	4	125220	建築物—重估增(減)值		除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125230	累計減損—建築物	4	125230	累計減損—建築物		
4	125240	累計折舊—建築物	4	125240	累計折舊—建築物		
3	125300	設備淨額	3	125300	設備淨額		
4	125310	設備成本	4	125310	設備成本		
4	125320	設備—重估增(減)值	4	125320	設備—重估增(減)值		除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125330	累計減損—設備	4	125330	累計減損—設備		
4	125340	累計折舊—設備	4	125340	累計折舊—設備		
4	125350	閒置資產—設備成本	4	125350	閒置資產—設備成本		
4	125360	閒置資產—設備—重估增(減)值	4	125360	閒置資產—設備—重估增(減)值		除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125370	累計減損—閒置資產—設備	4	125370	累計減損—閒置資產—設備		
4	125380	累計折舊—閒置資產—設備	4	125380	累計折舊—閒置資產—設備		
3	125400	租賃改良淨額	3	125400	租賃改良淨額		
4	125410	租賃改良成本	4	125410	租賃改良成本		
4	125420	租賃改良—重估增(減)值	4	125420	租賃改良—重估增(減)值		除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125430	累計減損—租賃改良	4	125430	累計減損—租賃改良		
4	125440	累計折舊—租賃改良	4	125440	累計折舊—租賃改良		
3	125500	不動產及設備—其他淨額	3	125500	不動產及設備—其他淨額		
4	125510	不動產及設備—其他成本	4	125510	不動產及設備—其他成本		
4	125520	不動產及設備—其他—重估增(減)值	4	125520	不動產及設備—其他—重估增(減)值		除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125530	累計減損—不動產及設備—其他	4	125530	累計減損—不動產及設備—其他		
4	125540	累計折舊—不動產及設備—其他	4	125540	累計折舊—不動產及設備—其他		
4	125550	閒置資產—其他成本	4	125550	閒置資產—其他成本		
4	125560	閒置資產—其他—重估增(減)值	4	125560	閒置資產—其他—重估增(減)值		除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125570	累計減損—閒置資產—其他	4	125570	累計減損—閒置資產—其他		
4	125580	累計折舊—閒置資產—其他	4	125580	累計折舊—閒置資產—其他		
3	125600	出租資產—設備及其他淨額	3	125600	出租資產—設備及其他淨額		
4	125610	出租資產—設備及其他成本	4	125610	出租資產—設備及其他成本		
4	125620	出租資產—設備及其他—重估增(減)值	4	125620	出租資產—設備及其他—重估增(減)值		除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125630	累計減損—出租資產—設備及其他	4	125630	累計減損—出租資產—設備及其他		
4	125640	累計折舊—出租資產—設備及其他	4	125640	累計折舊—出租資產—設備及其他		
3	125700	租賃資產淨額	3	125700	租賃資產淨額		配合IFRS16自108.1.1開始適用, 本項目適用至108年度財務報告為止
4	125710	租賃資產成本	4	125710	租賃資產成本		配合IFRS16自108.1.1開始適用, 本項目適用至108年度財務報告為止
4	125720	租賃資產—重估增(減)值	4	125720	租賃資產—重估增(減)值		配合IFRS16自108.1.1開始適用, 本項目適用至108年度財務報告為止。 除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用。
4	125730	累計減損—租賃資產	4	125730	累計減損—租賃資產		配合IFRS16自108.1.1開始適用, 本項目適用至108年度財務報告為止
4	125740	累計折舊—租賃資產	4	125740	累計折舊—租賃資產		配合IFRS16自108.1.1開始適用, 本項目適用至108年度財務報告為止
2	125800	使用權資產	2	125800	使用權資產		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	125810	使用權資產—土地淨額	3	125810	使用權資產—土地淨額		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125811	使用權資產—土地成本	4	125811	使用權資產—土地成本		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125812	使用權資產—土地—租賃負債重評估	4	125812	使用權資產—土地—租賃負債重評估		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125813	使用權資產—土地—重估增(減)值	4	125813	使用權資產—土地—重估增(減)值		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125814	累計折舊—使用權資產—土地	4	125814	累計折舊—使用權資產—土地		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125815	累計減損—使用權資產—土地	4	125815	累計減損—使用權資產—土地		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	125820	使用權資產—土地改良物淨額	3	125820	使用權資產—土地改良物淨額		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註	
4	125821	使用權資產-土地改良物成本	4	125821	使用權資產-土地改良物成本	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125822	使用權資產-土地改良物-租賃負債重評估	4	125822	使用權資產-土地改良物-租賃負債重評估	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125823	使用權資產-土地改良物-重估增(減)值	4	125823	使用權資產-土地改良物-重估增(減)值	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125824	累計折舊-使用權資產-土地改良物	4	125824	累計折舊-使用權資產-土地改良物	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125825	累計減損-使用權資產-土地改良物	4	125825	累計減損-使用權資產-土地改良物	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	125830	使用權資產-建築物淨額	3	125830	使用權資產-建築物淨額	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125831	使用權資產-建築物成本	4	125831	使用權資產-建築物成本	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125832	使用權資產-建築物-租賃負債重評估	4	125832	使用權資產-建築物-租賃負債重評估	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125833	使用權資產-建築物-重估增(減)值	4	125833	使用權資產-建築物-重估增(減)值	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125834	累計折舊-使用權資產-建築物	4	125834	累計折舊-使用權資產-建築物	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125835	累計減損-使用權資產-建築物	4	125835	累計減損-使用權資產-建築物	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	125840	使用權資產-設備淨額	3	125840	使用權資產-設備淨額	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125841	使用權資產-設備成本	4	125841	使用權資產-設備成本	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125842	使用權資產-設備-租賃負債重評估	4	125842	使用權資產-設備-租賃負債重評估	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125843	使用權資產-設備-重估增(減)值	4	125843	使用權資產-設備-重估增(減)值	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125844	累計折舊-使用權資產-設備	4	125844	累計折舊-使用權資產-設備	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125845	累計減損-使用權資產-設備	4	125845	累計減損-使用權資產-設備	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	125850	使用權資產-其他資產淨額	3	125850	使用權資產-其他資產淨額	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125851	使用權資產-其他資產成本	4	125851	使用權資產-其他資產成本	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125852	使用權資產-其他資產-租賃負債重評估	4	125852	使用權資產-其他資產-租賃負債重評估	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125853	使用權資產-其他資產-重估增(減)值	4	125853	使用權資產-其他資產-重估增(減)值	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125854	累計折舊-使用權資產-其他資產	4	125854	累計折舊-使用權資產-其他資產	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125855	累計減損-使用權資產-其他資產	4	125855	累計減損-使用權資產-其他資產	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	126000	投資性不動產	2	126000	投資性不動產	
3	126100	投資性不動產-土地淨額	3	126100	投資性不動產-土地淨額	
4	126110	投資性不動產-土地成本	4	126110	投資性不動產-土地成本	
4	126120	投資性不動產-土地-重估增值	4	126120	投資性不動產-土地-重估增值	除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	126130	投資性不動產-土地-累計公允價值變動數	4	126130	投資性不動產-土地-累計公允價值變動數	
4	126140	累計減損-投資性不動產-土地	4	126140	累計減損-投資性不動產-土地	
4	126150	閒置資產-土地成本	4	126150	閒置資產-土地成本	
4	126160	閒置資產-土地-重估增值	4	126160	閒置資產-土地-重估增值	除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	126180	累計減損-閒置資產-土地	4	126180	累計減損-閒置資產-土地	
3	126200	投資性不動產-建築物淨額	3	126200	投資性不動產-建築物淨額	
4	126210	投資性不動產-建築物成本	4	126210	投資性不動產-建築物成本	
4	126220	投資性不動產-建築物-重估增值	4	126220	投資性不動產-建築物-重估增值	除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	126230	投資性不動產-建築物-累計公允價值變動數	4	126230	投資性不動產-建築物-累計公允價值變動數	
4	126240	累計減損-投資性不動產-建築物	4	126240	累計減損-投資性不動產-建築物	
4	126250	累計折舊-投資性不動產-建築物	4	126250	累計折舊-投資性不動產-建築物	
4	126260	閒置資產-建築物成本	4	126260	閒置資產-建築物成本	
4	126270	閒置資產-建築物-重估增值	4	126270	閒置資產-建築物-重估增值	除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	126290	累計減損-閒置資產-建築物	4	126290	累計減損-閒置資產-建築物	
4	126300	累計折舊-閒置資產-建築物	4	126300	累計折舊-閒置資產-建築物	
3	126400	投資性不動產-使用權資產淨額	3	126400	投資性不動產-使用權資產淨額	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	126410	投資性不動產-使用權資產	4	126410	投資性不動產-使用權資產	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	126420	投資性不動產-使用權資產-累計公允價值變動數	4	126420	投資性不動產-使用權資產-累計公允價值變動數	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	126430	累計折舊-投資性不動產-使用權資產	4	126430	累計折舊-投資性不動產-使用權資產	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	126440	累計減損-投資性不動產-使用權資產	4	126440	累計減損-投資性不動產-使用權資產	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	127000	無形資產	2	127000	無形資產	
3	127100	商譽	3	127100	商譽	
3	127200	電腦軟體淨額	3	127200	電腦軟體淨額	
4	127210	電腦軟體成本	4	127210	電腦軟體成本	
4	127220	電腦軟體-重估增(減)值	4	127220	電腦軟體-重估增(減)值	除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	127280	累計減損-電腦軟體	4	127280	累計減損-電腦軟體	
4	127290	累計攤銷-電腦軟體	4	127290	累計攤銷-電腦軟體	
3	127900	其他無形資產淨額	3	127900	其他無形資產淨額	
4	127910	其他無形資產成本	4	127910	其他無形資產成本	
4	127920	其他無形資產-重估增(減)值	4	127920	其他無形資產-重估增(減)值	除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	127980	累計減損-其他無形資產	4	127980	累計減損-其他無形資產	
4	127990	累計攤銷-其他無形資產	4	127990	累計攤銷-其他無形資產	
2	128000	遞延所得稅資產	2	128000	遞延所得稅資產	
2	129000	其他非流動資產	2	129000	其他非流動資產	
3	129010	營業保證金	3	129010	營業保證金	
3	129020	交割結算基金	3	129020	交割結算基金	
4	129021	交割結算基金-集中	4	129021	交割結算基金-集中	
4	129022	交割結算基金-櫃檯	4	129022	交割結算基金-櫃檯	
4	129023	交割結算基金-期貨	4	129023	交割結算基金-期貨	
3	129025	發行指數投資證券履約保證金	3	129025	發行指數投資證券履約保證金	證券業專用
3	129030	存出保證金	3	129030	存出保證金	
3	129040	遞延費用	3	129040	遞延費用	
3	129050	分公司往來	3	129050	分公司往來	
3	129060	總公司往來	3	129060	總公司往來	
3	129070	淨確定福利資產-非流動	3	129070	淨確定福利資產-非流動	
3	129080	受限制資產-非流動	3	129080	受限制資產-非流動	
4	129081	質押定期存款-非流動	4	129081	質押定期存款-非流動	
4	129082	補償性存款-非流動	4	129082	補償性存款-非流動	
4	129088	其他受限制資產-非流動	4	129088	其他受限制資產-非流動	

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)		階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)		修正說明	備註
3	129090	信託業賠償準備金	3	129090	信託業賠償準備金		證券業專用
3	129100	催收款項	3	129100	催收款項		
3	129109	備抵損失－催收款項	3	129109	備抵損失－催收款項		
3	129110	內部往來	3	129110	內部往來		
3	129115	兌換	3	129115	兌換		
3	129120	預付房地款	3	129120	預付房地款		
3	129130	預付設備款	3	129130	預付設備款		
3	129210	自營商持有黃金現貨-非流動	3	129210	自營商持有黃金現貨-非流動		
4	129211	自營-櫃檯-黃金-非流動	4	129211	自營-櫃檯-黃金-非流動		
4	129212	備抵黃金跌價損失-非流動	4	129212	備抵黃金跌價損失-非流動		
3	129990	其他非流動資產－其他	3	129990	其他非流動資產－其他		
	906001	資產合計		906001	資產合計		
1	210000	流動負債	1	210000	流動負債		
2	211100	短期借款	2	211100	短期借款		
3	211110	銀行借款／銀行透支	3	211110	銀行借款／銀行透支		
3	211120	短期借款－非金融保險機構借款	3	211120	短期借款－非金融保險機構借款		
3	211130	拆入款	3	211130	拆入款		
2	211200	應付商業本票	2	211200	應付商業本票		
2	211209	應付商業本票折價	2	211209	應付商業本票折價		
2	212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	2	212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		
3	212200	持有供交易之金融負債－流動	3	212200	持有供交易之金融負債－流動		
4	212210	附賣回債券投資－融券	4	212210	附賣回債券投資－融券		
4	212219	附賣回債券投資－融券評價調整	4	212219	附賣回債券投資－融券評價調整		
4	212220	發行認購(售)權證負債	4	212220	發行認購(售)權證負債		證券業專用
4	212229	發行認購(售)權證再買回	4	212229	發行認購(售)權證再買回		證券業專用
4	212230	應回補債券	4	212230	應回補債券		
4	212239	應回補債券評價調整	4	212239	應回補債券評價調整		
4	212240	賣出選擇權負債－期貨	4	212240	賣出選擇權負債－期貨		
4	212250	應付債券－避險	4	212250	應付債券－避險		證券業專用
5	212251	應付債券－避險－股票	5	212251	應付債券－避險－股票		證券業專用
5	212252	應付債券－避險－債券	5	212252	應付債券－避險－債券		證券業專用
4	212260	減：買回應付債券－避險	4	212260	減：買回應付債券－避險		證券業專用
5	212261	買回應付債券－避險－股票	5	212261	買回應付債券－避險－股票		證券業專用
5	212262	買回應付債券－避險－債券	5	212262	買回應付債券－避險－債券		證券業專用
4	212270	應付債券－避險評價調整	4	212270	應付債券－避險評價調整		證券業專用
4	212280	應付債券－非避險	4	212280	應付債券－非避險		
5	212281	應付債券－非避險－股票	5	212281	應付債券－非避險－股票		
5	212282	應付債券－非避險－債券	5	212282	應付債券－非避險－債券		
4	212290	減：買回應付債券－非避險	4	212290	減：買回應付債券－非避險		
5	212291	買回應付債券－非避險－股票	5	212291	買回應付債券－非避險－股票		
5	212292	買回應付債券－非避險－債券	5	212292	買回應付債券－非避險－債券		
4	212300	應付債券－非避險評價調整	4	212300	應付債券－非避險評價調整		
4	212310	應付抵繳保證金證券	4	212310	應付抵繳保證金證券		
4	212319	應付抵繳保證金證券－評價調整	4	212319	應付抵繳保證金證券－評價調整		
4	212400	發行指數投資證券流通在外負債	4	212400	發行指數投資證券流通在外負債		證券業專用
4	212409	發行指數投資證券流通在外負債－評價調整	4	212409	發行指數投資證券流通在外負債－評價調整		證券業專用
4	212500	衍生工具負債－櫃檯	4	212500	衍生工具負債－櫃檯		
5	212510	合約價值	5	212510	合約價值		
6	212511	換利合約價值	6	212511	換利合約價值		
6	212512	遠期利率協定合約價值	6	212512	遠期利率協定合約價值		
6	212513	資產交換IRS合約價值	6	212513	資產交換IRS合約價值		
6	212514	債券遠期交易	6	212514	債券遠期交易		
6	212515	換利合約價值－避險	6	212515	換利合約價值－避險		
6	212518	合約價值－其他	6	212518	合約價值－其他		
5	212520	賣出選擇權	5	212520	賣出選擇權		期貨業：賣出選擇權負債-槓桿交易商
6	212521	權利金－利率選擇權	6	212521	權利金－利率選擇權		
6	212522	權利金－換利選擇權	6	212522	權利金－換利選擇權		
6	212523	資產交換選擇權	6	212523	資產交換選擇權		
6	212524	債券選擇權－非避險	6	212524	債券選擇權－非避險		
6	212525	債券選擇權－避險	6	212525	債券選擇權－避險		
6	212526	賣出選擇權－避險	6	212526	賣出選擇權－避險		
6	212528	賣出選擇權－其他	6	212528	賣出選擇權－其他		
5	212530	結構型商品	5	212530	結構型商品		
5	212540	股權衍生工具	5	212540	股權衍生工具		
5	212550	信用衍生工具	5	212550	信用衍生工具		
5	212560	匯率衍生工具	5	212560	匯率衍生工具		
5	212570	商品衍生工具	5	212570	商品衍生工具		
3	212600	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	3	212600	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	212610	發行指數投資證券流通在外負債	4	212610	發行指數投資證券流通在外負債		證券業專用
4	212611	發行具證券性質之虛擬通貨負債	4	212611	發行具證券性質之虛擬通貨負債		
4	212620	其他	4	212620	其他		
3	212690	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	3	212690	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	213700	避險之金融負債－流動	2	213700	避險之金融負債－流動		1. 係依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產 2. 配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	213900	按攤銷後成本衡量之金融負債－流動	2	213900	按攤銷後成本衡量之金融負債－流動		
3	213901	發行具證券性質之虛擬通貨負債	3	213901	發行具證券性質之虛擬通貨負債		
3	213902	其他	3	213902	其他		
2	214010	附買回債券負債	2	214010	附買回債券負債		
3	214011	附買回債券負債－政府公債	3	214011	附買回債券負債－政府公債		
3	214012	附買回債券負債－其他	3	214012	附買回債券負債－其他		

XBRL證券期貨資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註	
2	214020	附買回票券負債	2	214020	附買回票券負債	證券業專用
2	214030	特別股負債-流動	2	214030	特別股負債-流動	
2	214040	融券保證金	2	214040	融券保證金	證券業專用
2	214050	應付融券擔保價款	2	214050	應付融券擔保價款	證券業專用
2	214060	轉融通借入款	2	214060	轉融通借入款	證券業專用
2	214070	借券保證金-存入	2	214070	借券保證金-存入	證券業專用
2	214080	期貨交易人權益	2	214080	期貨交易人權益	
3	214081	期貨交易人權益-客戶	3	214081	期貨交易人權益-客戶	
3	214082	期貨交易人權益-委託期貨商	3	214082	期貨交易人權益-委託期貨商	
2	214090	專戶分戶帳客戶權益	2	214090	專戶分戶帳客戶權益	證券業專用
2	214100	槓桿保證金契約交易人權益	2	214100	槓桿保證金契約交易人權益	期貨業專用
3	214101	槓桿保證金契約交易人權益-客戶	3	214101	槓桿保證金契約交易人權益-客戶	期貨業專用
2	214110	應付票據	2	214110	應付票據	
3	214111	應付交割票據-受託買賣	3	214111	應付交割票據-受託買賣	
3	214119	應付票據-其他	3	214119	應付票據-其他	
2	214120	應付票據-關係人	2	214120	應付票據-關係人	
2	214130	應付帳款	2	214130	應付帳款	
3	214131	應付託售證券價款-集中	3	214131	應付託售證券價款-集中	
3	214132	應付託售證券價款-櫃檯	3	214132	應付託售證券價款-櫃檯	
3	214133	交割代價	3	214133	交割代價	
3	214134	應付交割帳款-受託買賣	3	214134	應付交割帳款-受託買賣	
3	214135	應付交割帳款-非受託買賣	3	214135	應付交割帳款-非受託買賣	
3	214136	應付即期外匯款	3	214136	應付即期外匯款	
3	214137	應付遠期外匯款	3	214137	應付遠期外匯款	
3	214138	應付帳款-其他	3	214138	應付帳款-其他	
2	214140	應付帳款-關係人	2	214140	應付帳款-關係人	
2	214145	合約負債-流動	2	214145	合約負債-流動	參酌IFRS15, 自107.1.1開始適用
3	214146	遞延收入	3	214146	遞延收入	參酌IFRS15, 自107.1.1開始適用
3	214147	其他合約負債	3	214147	其他合約負債	參酌IFRS15, 自107.1.1開始適用
2	214150	預收款項	2	214150	預收款項	
3	214152	預收股本	3	214152	預收股本	
3	214159	其他預收款	3	214159	其他預收款	
2	214160	代收款項	2	214160	代收款項	
3	214161	代收款項-代收權證履約款	3	214161	代收款項-代收權證履約款	證券業專用
3	214162	代收款項-代收承銷股款	3	214162	代收款項-代收承銷股款	證券業專用
3	214168	代收款項-其他	3	214168	代收款項-其他	
2	214170	其他應付款	2	214170	其他應付款	
3	214171	銷項稅額	3	214171	銷項稅額	期貨業專用
3	214172	應付營業稅	3	214172	應付營業稅	
3	214173	應付股利	3	214173	應付股利	
3	214177	應付租金	3	214177	應付租金	
3	214178	其他應付非關係人款	3	214178	其他應付非關係人款	僅適用於符合IFRS16第5段認列豁免之情況
3	214179	應付費用	3	214179	應付費用	
2	214180	其他應付款-關係人	2	214180	其他應付款-關係人	
2	214200	其他金融負債-流動	2	214200	其他金融負債-流動	
3	214210	應付權利金	3	214210	應付權利金	
3	214220	結構型商品本金價值	3	214220	結構型商品本金價值	
3	214290	其他金融負債-流動-其他	3	214290	其他金融負債-流動-其他	
2	214600	本期所得稅負債	2	214600	本期所得稅負債	
2	214710	與待出售非流動資產直接相關之負債	2	214710	與待出售非流動資產直接相關之負債	
2	215100	負債準備-流動	2	215100	負債準備-流動	
3	215110	員工福利負債準備-流動	3	215110	員工福利負債準備-流動	
3	215180	其他短期負債準備	3	215180	其他短期負債準備	
2	215200	一年或一營業週期內到期長期負債	2	215200	一年或一營業週期內到期長期負債	
3	215210	一年或一營業週期內到期應付公司債	3	215210	一年或一營業週期內到期應付公司債	
3	215220	一年或一營業週期內到期長期借款	3	215220	一年或一營業週期內到期長期借款	
3	215280	一年或一營業週期內到期其他長期負債	3	215280	一年或一營業週期內到期其他長期負債	
2	216000	租賃負債-流動	2	216000	租賃負債-流動	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	216010	租賃負債-非關係人	3	216010	租賃負債-非關係人	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	216020	租賃負債-關係人	3	216020	租賃負債-關係人	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	219000	其他流動負債	2	219000	其他流動負債	
3	219010	暫收款	3	219010	暫收款	
3	219020	應付代買證券	3	219020	應付代買證券	
3	219030	應付託售證券	3	219030	應付託售證券	
3	219060	信用交易	3	219060	信用交易	
3	219070	淨確定福利負債-流動	3	219070	淨確定福利負債-流動	
3	219990	其他流動負債-其他	3	219990	其他流動負債-其他	
1	220000	非流動負債	1	220000	非流動負債	
2	221100	應付公司債(含海外公司債)	2	221100	應付公司債(含海外公司債)	
3	221110	應付公司債(面額)	3	221110	應付公司債(面額)	
3	221120	應付公司債溢價	3	221120	應付公司債溢價	
3	221130	應付公司債折價	3	221130	應付公司債折價	
2	221200	長期借款	2	221200	長期借款	
3	221210	銀行長期借款	3	221210	銀行長期借款	
3	221220	其他長期借款	3	221220	其他長期借款	
2	222000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	2	222000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	
3	222200	持有供交易之金融負債-非流動	3	222200	持有供交易之金融負債-非流動	
3	222290	持有供交易之金融負債評價調整-非流動	3	222290	持有供交易之金融負債評價調整-非流動	
3	222600	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	3	222600	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	222610	發行指數投資證券流通在外負債	4	222610	發行指數投資證券流通在外負債	證券業專用
4	222611	發行具證券性質之虛擬通貨負債	4	222611	發行具證券性質之虛擬通貨負債	

## XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註
4	222620 其他	4	222620 其他		
3	222690 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整-非流動	3	222690 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整-非流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	223700 避險之金融負債-非流動	2	223700 避險之金融負債-非流動		1. 係依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產 2. 配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	223900 按攤銷後成本衡量之金融負債-非流動	2	223900 按攤銷後成本衡量之金融負債-非流動		
3	223901 發行具證券性質之虛擬通貨負債	3	223901 發行具證券性質之虛擬通貨負債		
3	223902 其他	3	223902 其他		
2	224020 長期遞延收入	2	224020 長期遞延收入		
2	224030 特別股負債-非流動	2	224030 特別股負債-非流動		
2	224145 合約負債-非流動	2	224145 合約負債-非流動		參酌IFRS15, 自107.1.1開始適用
2	224200 其他金融負債-非流動	2	224200 其他金融負債-非流動		
3	224220 結構型商品本金價值	3	224220 結構型商品本金價值		
3	224290 其他金融負債-非流動-其他	3	224290 其他金融負債-非流動-其他		
2	225100 負債準備-非流動	2	225100 負債準備-非流動		
3	225110 員工福利負債準備-非流動	3	225110 員工福利負債準備-非流動		
3	225180 其他長期負債準備	3	225180 其他長期負債準備		
2	226000 租賃負債-非流動	2	226000 租賃負債-非流動		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	226010 租賃負債-非關係人	3	226010 租賃負債-非關係人		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	226020 租賃負債-關係人	3	226020 租賃負債-關係人		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
		2	227000 本期所得稅負債-非流動	因應財政部賦稅署109年3月19日台財稅字第10904533690號令新增	適用於台財稅字第10904533690號令施行期間
2	228000 遞延所得稅負債	2	228000 遞延所得稅負債		
2	229000 其他非流動負債	2	229000 其他非流動負債		
3	229030 存入保證金	3	229030 存入保證金		
3	229050 分公司往來	3	229050 分公司往來		
3	229060 總公司往來	3	229060 總公司往來		
3	229070 淨確定福利負債-非流動	3	229070 淨確定福利負債-非流動		
3	229110 內部往來	3	229110 內部往來		
3	229115 兌換	3	229115 兌換		
3	229116 採用權益法之投資貸餘	3	229116 採用權益法之投資貸餘		
3	229990 其他非流動負債-其他	3	229990 其他非流動負債-其他		
	906003 負債合計		906003 負債合計		
	300000 歸屬於母公司業主之權益(合併報表用)		300000 歸屬於母公司業主之權益(合併報表用)		合併報表適用
1	301000 股本	1	301000 股本		
2	301010 普通股股本	2	301010 普通股股本		
2	301020 已認購普通股股本	2	301020 已認購普通股股本		
2	301040 特別股股本	2	301040 特別股股本		
2	301050 已認購特別股股本	2	301050 已認購特別股股本		
2	301070 待分配股票股利	2	301070 待分配股票股利		
2	301080 待註銷股本	2	301080 待註銷股本		
2	301110 指撥營運資金	2	301110 指撥營運資金		
3	301111 指撥營運資金-期貨部	3	301111 指撥營運資金-期貨部		期貨業: 指撥營運資金-期貨部(期貨經理部)
3	301112 指撥營運資金-證券部	3	301112 指撥營運資金-證券部		
3	301113 指撥營運資金-國際證券業務	3	301113 指撥營運資金-國際證券業務		證券業專用
2	301120 營運資金-期貨(國外期貨商複委託業務)	2	301120 營運資金-期貨(國外期貨商複委託業務)		期貨業: 營運資金
1	301500 權益-具證券性質之虛擬通貨	1	301500 權益-具證券性質之虛擬通貨		
1	302000 資本公積	1	302000 資本公積		
2	302010 資本公積-股票溢價	2	302010 資本公積-股票溢價		
2	302020 資本公積-庫藏股票交易	2	302020 資本公積-庫藏股票交易		
2	302021 資本公積-買回具證券性質之虛擬通貨	2	302021 資本公積-買回具證券性質之虛擬通貨		
2	302030 資本公積-股份基礎給付	2	302030 資本公積-股份基礎給付		
2	302040 資本公積-處分資產增益	2	302040 資本公積-處分資產增益		
2	302050 資本公積-受贈資產	2	302050 資本公積-受贈資產		
2	302061 資本公積-採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	2	302061 資本公積-採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		
2	302070 資本公積-合併溢額	2	302070 資本公積-合併溢額		
2	302080 資本公積-員工認股權	2	302080 資本公積-員工認股權		
2	302081 資本公積-已失效認股權	2	302081 資本公積-已失效認股權		
2	302090 資本公積-認股權	2	302090 資本公積-認股權		
2	302095 資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	2	302095 資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		在未變動對子公司控制力之前提下, 公司實際取得或處分子公司股權價格與其相對應帳面價值存有差異時適用
2	302096 資本公積-認列對子公司所有權權益變動數	2	302096 資本公積-認列對子公司所有權權益變動數		在未變動對子公司控制力之前提下, 認列因子公司權益變動所產生之影響數(eg 子公司現金增資, 母公司未等比率認購之影響數)
2	302990 資本公積-其他	2	302990 資本公積-其他		
1	304000 保留盈餘(或累積虧損)	1	304000 保留盈餘(或累積虧損)		
2	304010 法定盈餘公積	2	304010 法定盈餘公積		
2	304020 特別盈餘公積	2	304020 特別盈餘公積		
2	304040 未分配盈餘(或待彌補虧損)	2	304040 未分配盈餘(或待彌補虧損)		
1	305000 其他權益	1	305000 其他權益		
2	305110 重估增值	2	305110 重估增值		除首次採用IFRS時, 選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外, 僅於續後衡量得採重估價模式或符合IAS 40第62段規定時始可使用
2	305120 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2	305120 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
2	305140 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價淨利益(損失)	2	305140 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價淨利益(損失)		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	305141 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)	3	305141 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	305142 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價利益(損失)	3	305142 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價利益(損失)		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	305143 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失	3	305143 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	305165 避險工具之利益(損失)	2	305165 避險工具之利益(損失)		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	305170 與待出售非流動資產直接相關之權益	2	305170 與待出售非流動資產直接相關之權益		
2	305180 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	2	305180 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數		指定按公允價值衡量之金融負債因自身信用風險變動而產生公允價值變動時適用
2	305190 確定福利計畫再衡量數	2	305190 確定福利計畫再衡量數		
2	305290 其他權益-其他	2	305290 其他權益-其他		
1	305500 庫藏股票	1	305500 庫藏股票		

XBRL證券期貨資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註
1	305600 共同控制下前手權益	1	305600 共同控制下前手權益		適用於合併、個別及個體報表
1	305700 合併前非屬共同控制股權	1	305700 合併前非屬共同控制股權		適用於個別及個體報表
1	306000 非控制權益(合併報表用)	1	306000 非控制權益(合併報表用)		合併報表適用
	906004 權益合計		906004 權益合計		
	906002 負債及權益合計		906002 負債及權益合計		
	399997 待註銷股本股數(單位:股)		399997 待註銷股本股數(單位:股)		
	399998 預收股款(權益項下)之約當發行股數(單位:股)		399998 預收股款(權益項下)之約當發行股數(單位:股)		
	399999 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數(單位:股)		399999 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數(單位:股)		
1	401000 經紀手續費收入	1	401000 經紀手續費收入		
2	401010 受託買賣手續費收入—經紀	2	401010 受託買賣手續費收入—經紀		
2	401019 受託買賣手續費折讓—經紀	2	401019 受託買賣手續費折讓—經紀		
2	401020 受託買賣手續費收入—櫃檯	2	401020 受託買賣手續費收入—櫃檯		
2	401029 受託買賣手續費折讓—櫃檯	2	401029 受託買賣手續費折讓—櫃檯		
2	401030 受託買賣手續費收入—期貨	2	401030 受託買賣手續費收入—期貨		
2	401039 受託買賣手續費折讓—期貨	2	401039 受託買賣手續費折讓—期貨		
2	401040 受託買賣手續費收入—票券	2	401040 受託買賣手續費收入—票券		證券業專用
2	401080 受託買賣手續費收入—其他	2	401080 受託買賣手續費收入—其他		
2	401089 受託買賣手續費折讓—其他	2	401089 受託買賣手續費折讓—其他		
2	401110 融券手續費及融券費收入	2	401110 融券手續費及融券費收入		證券業專用
2	401120 興櫃股票代辦收入	2	401120 興櫃股票代辦收入		
2	401130 經手借券手續費收入	2	401130 經手借券手續費收入		證券業專用
1	402000 借貸款項手續費收入	1	402000 借貸款項手續費收入		證券業專用
1	403000 借券收入	1	403000 借券收入		
1	404000 承銷業務收入	1	404000 承銷業務收入		證券業專用
2	404010 包銷證券報酬	2	404010 包銷證券報酬		證券業專用
2	404020 代銷證券手續費收入	2	404020 代銷證券手續費收入		證券業專用
2	404030 承銷作業處理費收入	2	404030 承銷作業處理費收入		證券業專用
2	404040 承銷輔導費收入	2	404040 承銷輔導費收入		證券業專用
2	404990 其他承銷業務收入	2	404990 其他承銷業務收入		證券業專用
1	405000 出售票券淨利益(損失)	1	405000 出售票券淨利益(損失)		證券業專用
2	405010 出售票券利益	2	405010 出售票券利益		證券業專用
2	405020 出售票券損失	2	405020 出售票券損失		證券業專用
1	406000 財富管理業務淨收益	1	406000 財富管理業務淨收益		證券業專用
2	406010 財富管理業務收入	2	406010 財富管理業務收入		證券業專用
2	406020 財富管理業務支出	2	406020 財富管理業務支出		證券業專用
1	410000 營業證券出售淨利益(損失)	1	410000 營業證券出售淨利益(損失)		參酌IFRS7 20段, 透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益, 本項屬強制部分。
2	411000 出售證券淨利益(損失)—自營	2	411000 出售證券淨利益(損失)—自營		
3	411010 出售證券利益—自營—集中	3	411010 出售證券利益—自營—集中		
3	411020 出售證券損失—自營—集中	3	411020 出售證券損失—自營—集中		
3	411030 出售證券利益—自營—櫃檯	3	411030 出售證券利益—自營—櫃檯		
3	411040 出售證券損失—自營—櫃檯	3	411040 出售證券損失—自營—櫃檯		
3	411050 出售證券利益—自營—國外	3	411050 出售證券利益—自營—國外		
3	411060 出售證券損失—自營—國外	3	411060 出售證券損失—自營—國外		
3	411070 出售證券利益—自營—具證券性質之虛擬通貨	3	411070 出售證券利益—自營—具證券性質之虛擬通貨		
3	411080 出售證券損失—自營—具證券性質之虛擬通貨	3	411080 出售證券損失—自營—具證券性質之虛擬通貨		
2	412000 出售證券淨利益(損失)—承銷	2	412000 出售證券淨利益(損失)—承銷		證券業專用
3	412010 出售證券利益—承銷—集中	3	412010 出售證券利益—承銷—集中		證券業專用
3	412020 出售證券損失—承銷—集中	3	412020 出售證券損失—承銷—集中		證券業專用
3	412030 出售證券利益—承銷—櫃檯	3	412030 出售證券利益—承銷—櫃檯		證券業專用
3	412040 出售證券損失—承銷—櫃檯	3	412040 出售證券損失—承銷—櫃檯		證券業專用
3	412050 出售證券利益—承銷—國外	3	412050 出售證券利益—承銷—國外		證券業專用
3	412060 出售證券損失—承銷—國外	3	412060 出售證券損失—承銷—國外		證券業專用
2	414000 出售證券淨利益(損失)—避險	2	414000 出售證券淨利益(損失)—避險		
3	414010 出售證券利益—避險—集中	3	414010 出售證券利益—避險—集中		
3	414020 出售證券損失—避險—集中	3	414020 出售證券損失—避險—集中		
3	414030 出售證券利益—避險—櫃檯	3	414030 出售證券利益—避險—櫃檯		
3	414040 出售證券損失—避險—櫃檯	3	414040 出售證券損失—避險—櫃檯		
3	414050 出售證券利益—避險—國外	3	414050 出售證券利益—避險—國外		
3	414060 出售證券損失—避險—國外	3	414060 出售證券損失—避險—國外		
3	414070 出售證券利益—避險—期貨	3	414070 出售證券利益—避險—期貨		證券業專用
3	414080 出售證券損失—避險—期貨	3	414080 出售證券損失—避險—期貨		證券業專用
1	421100 服務代理收入	1	421100 服務代理收入		證券業專用
1	421200 利息收入	1	421200 利息收入		證券業專用
1	421300 股利收入	1	421300 股利收入		
1	421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		參酌IFRS7 20段, 透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益, 本項屬強制部分。
2	421510 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—自營	2	421510 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—自營		
3	421511 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—自營	3	421511 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—自營		
3	421512 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—自營	3	421512 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—自營		
2	421520 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—承銷	2	421520 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—承銷		證券業專用
3	421521 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—承銷	3	421521 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—承銷		證券業專用
3	421522 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—承銷	3	421522 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—承銷		證券業專用
2	421530 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—避險	2	421530 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—避險		
3	421531 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—避險	3	421531 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—避險		
3	421532 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—避險	3	421532 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—避險		
2	421540 應回補債券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	2	421540 應回補債券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		
3	421541 應回補債券透過損益按公允價值衡量之利益	3	421541 應回補債券透過損益按公允價值衡量之利益		
3	421542 應回補債券透過損益按公允價值衡量之損失	3	421542 應回補債券透過損益按公允價值衡量之損失		

## XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註
1	421600 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	1	421600 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)		期貨業：借券回補淨利益(損失)
2	421601 借券及附賣回債券融券回補利益	2	421601 借券及附賣回債券融券回補利益		期貨業：借券回補利益
2	421602 借券及附賣回債券融券回補損失	2	421602 借券及附賣回債券融券回補損失		期貨業：借券回補損失
1	421610 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421610 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		期貨業：借券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)
2	421611 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之利益	2	421611 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之利益		期貨業：借券透過損益按公允價值衡量之利益
2	421612 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之損失	2	421612 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之損失		期貨業：借券透過損益按公允價值衡量之損失
1	421620 應付抵繳保證金證券回補淨利益(損失)	1	421620 應付抵繳保證金證券回補淨利益(損失)		
2	421621 應付抵繳保證金證券回補利益	2	421621 應付抵繳保證金證券回補利益		
2	421622 應付抵繳保證金證券回補損失	2	421622 應付抵繳保證金證券回補損失		
1	421630 應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421630 應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		
2	421631 應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之利益	2	421631 應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之利益		
2	421632 應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之損失	2	421632 應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之損失		
1	421700 違約證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421700 違約證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		
2	421701 違約證券透過損益按公允價值衡量之利益	2	421701 違約證券透過損益按公允價值衡量之利益		
2	421702 違約證券透過損益按公允價值衡量之損失	2	421702 違約證券透過損益按公允價值衡量之損失		
1	421750 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(損失)	1	421750 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(損失)		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	421751 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現利益	2	421751 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現利益		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	421752 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現損失	2	421752 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現損失		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
1	421800 期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421800 期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		
2	421801 期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之利益	2	421801 期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之利益		
2	421802 期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之損失	2	421802 期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之損失		
1	421900 營業業券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421900 營業業券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		證券業專用
2	421901 營業業券透過損益按公允價值衡量之利益	2	421901 營業業券透過損益按公允價值衡量之利益		證券業專用
2	421902 營業業券透過損益按公允價值衡量之損失	2	421902 營業業券透過損益按公允價值衡量之損失		證券業專用
1	422000 發行指數投資證券淨利益(損失)	1	422000 發行指數投資證券淨利益(損失)		證券業專用
2	422001 發行指數投資證券淨利益	2	422001 發行指數投資證券淨利益		證券業專用
2	422002 發行指數投資證券損失	2	422002 發行指數投資證券損失		證券業專用
1	422100 發行指數投資證券管理及手續費收入	1	422100 發行指數投資證券管理及手續費收入		證券業專用
1	422200 發行認購(售)權證淨利益(損失)	1	422200 發行認購(售)權證淨利益(損失)		證券業專用
2	422210 發行認購(售)權證負債價值變動淨利益(損失)	2	422210 發行認購(售)權證負債價值變動淨利益(損失)		證券業專用
3	422211 發行認購(售)權證負債價值變動利益	3	422211 發行認購(售)權證負債價值變動利益		證券業專用
3	422212 發行認購(售)權證負債價值變動損失	3	422212 發行認購(售)權證負債價值變動損失		證券業專用
2	422220 發行認購(售)權證到期前履約利益	2	422220 發行認購(售)權證到期前履約利益		證券業專用
2	422230 發行認購(售)權證再買回價值變動淨利益(損失)	2	422230 發行認購(售)權證再買回價值變動淨利益(損失)		證券業專用
3	422231 發行認購(售)權證再買回價值變動利益	3	422231 發行認購(售)權證再買回價值變動利益		證券業專用
3	422232 發行認購(售)權證再買回價值變動損失	3	422232 發行認購(售)權證再買回價值變動損失		證券業專用
2	422240 發行認購(售)權證逾期失效利益	2	422240 發行認購(售)權證逾期失效利益		證券業專用
2	422250 發行認購(售)權證費用	2	422250 發行認購(售)權證費用		證券業專用
1	424100 期貨佣金收入	1	424100 期貨佣金收入		
2	424110 期貨佣金收入—複委託期貨交易	2	424110 期貨佣金收入—複委託期貨交易		
2	424120 期貨佣金收入—期貨交易輔助業務	2	424120 期貨佣金收入—期貨交易輔助業務		證券業專用
1	424200 證券佣金收入	1	424200 證券佣金收入		期貨業專用
2	424210 證券佣金收入—證券交易輔助業務	2	424210 證券佣金收入—證券交易輔助業務		期貨業專用
1	424300 受託結算交割服務費收入	1	424300 受託結算交割服務費收入		
2	424310 受託結算交割服務費收入—期貨	2	424310 受託結算交割服務費收入—期貨		
1	424400 衍生工具淨利益(損失)—期貨	1	424400 衍生工具淨利益(損失)—期貨		參酌IFRS7 20段, 透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益, 本項屬強制部分。
2	424410 期貨契約淨利益(損失)	2	424410 期貨契約淨利益(損失)		
3	424411 期貨契約利益—非避險已實現	3	424411 期貨契約利益—非避險已實現		
3	424412 期貨契約利益—非避險未實現	3	424412 期貨契約利益—非避險未實現		
3	424413 期貨契約利益—避險已實現	3	424413 期貨契約利益—避險已實現		
3	424414 期貨契約利益—避險未實現	3	424414 期貨契約利益—避險未實現		
3	424415 期貨契約損失—非避險已實現	3	424415 期貨契約損失—非避險已實現		
3	424416 期貨契約損失—非避險未實現	3	424416 期貨契約損失—非避險未實現		
3	424417 期貨契約損失—避險已實現	3	424417 期貨契約損失—避險已實現		
3	424418 期貨契約損失—避險未實現	3	424418 期貨契約損失—避險未實現		
2	424420 選擇權交易淨利益(損失)	2	424420 選擇權交易淨利益(損失)		
3	424421 選擇權交易利益—非避險已實現	3	424421 選擇權交易利益—非避險已實現		
3	424422 選擇權交易利益—非避險未實現	3	424422 選擇權交易利益—非避險未實現		
3	424423 選擇權交易利益—避險已實現	3	424423 選擇權交易利益—避險已實現		
3	424424 選擇權交易利益—避險未實現	3	424424 選擇權交易利益—避險未實現		
3	424425 選擇權交易損失—非避險已實現	3	424425 選擇權交易損失—非避險已實現		
3	424426 選擇權交易損失—非避險未實現	3	424426 選擇權交易損失—非避險未實現		
3	424427 選擇權交易損失—避險已實現	3	424427 選擇權交易損失—避險已實現		
3	424428 選擇權交易損失—避險未實現	3	424428 選擇權交易損失—避險未實現		
1	424500 衍生工具淨利益(損失)—權證	1	424500 衍生工具淨利益(損失)—權證		參酌IFRS7 20段, 透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益, 本項屬強制部分。
2	424510 評價交換淨利益(損失)—換利	2	424510 評價交換淨利益(損失)—換利		
3	424511 評價交換利益—換利—非避險	3	424511 評價交換利益—換利—非避險		
3	424512 評價交換利益—換利—避險	3	424512 評價交換利益—換利—避險		
3	424513 評價交換損失—換利—非避險	3	424513 評價交換損失—換利—非避險		
3	424514 評價交換損失—換利—避險	3	424514 評價交換損失—換利—避險		
2	424520 利率選擇權淨利益(損失)	2	424520 利率選擇權淨利益(損失)		
3	424521 評價利益—利率選擇權	3	424521 評價利益—利率選擇權		
3	424522 到期利益—利率選擇權	3	424522 到期利益—利率選擇權		
3	424523 評價損失—利率選擇權	3	424523 評價損失—利率選擇權		
3	424524 到期損失—利率選擇權	3	424524 到期損失—利率選擇權		
2	424530 評價淨利益(損失)—遠期利率協定	2	424530 評價淨利益(損失)—遠期利率協定		
3	424531 評價利益—遠期利率協定	3	424531 評價利益—遠期利率協定		
3	424532 評價損失—遠期利率協定	3	424532 評價損失—遠期利率協定		
2	424540 換利選擇權淨利益(損失)	2	424540 換利選擇權淨利益(損失)		

## XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註	
3	424541	評價利益-換利選擇權	3	424541	評價利益-換利選擇權	
3	424542	到期利益-換利選擇權	3	424542	到期利益-換利選擇權	
3	424543	評價損失-換利選擇權	3	424543	評價損失-換利選擇權	
3	424544	到期損失-換利選擇權	3	424544	到期損失-換利選擇權	
2	424550	資產交換選擇權淨利益(損失)	2	424550	資產交換選擇權淨利益(損失)	
3	424551	評價利益-資產交換IRS合約價值	3	424551	評價利益-資產交換IRS合約價值	
3	424552	評價損失-資產交換選擇權	3	424552	評價損失-資產交換選擇權	
3	424553	到期利益-資產交換選擇權	3	424553	到期利益-資產交換選擇權	
3	424554	履約利益-資產交換選擇權	3	424554	履約利益-資產交換選擇權	
3	424555	評價損失-資產交換IRS合約價值	3	424555	評價損失-資產交換IRS合約價值	
3	424556	評價損失-資產交換選擇權	3	424556	評價損失-資產交換選擇權	
3	424557	到期損失-資產交換選擇權	3	424557	到期損失-資產交換選擇權	
3	424558	履約損失-資產交換選擇權	3	424558	履約損失-資產交換選擇權	
2	424560	公債發行前投資淨利益(損失)	2	424560	公債發行前投資淨利益(損失)	
3	424561	公債發行前投資利益	3	424561	公債發行前投資利益	
3	424562	公債發行前投資損失	3	424562	公債發行前投資損失	
2	424570	評價淨利益(損失)-遠期債券交易	2	424570	評價淨利益(損失)-遠期債券交易	
3	424571	評價利益-遠期債券交易	3	424571	評價利益-遠期債券交易	
3	424572	評價損失-遠期債券交易	3	424572	評價損失-遠期債券交易	
2	424580	其他衍生工具淨利益(損失)	2	424580	其他衍生工具淨利益(損失)	
3	424581	股權衍生工具利益	3	424581	股權衍生工具利益	
3	424582	結構型商品利益	3	424582	結構型商品利益	
3	424583	信用衍生工具利益	3	424583	信用衍生工具利益	
3	424584	利益-選擇權-其他	3	424584	利益-選擇權-其他	
3	424585	利益-匯率衍生工具	3	424585	利益-匯率衍生工具	
3	424586	利益-商品衍生工具	3	424586	利益-商品衍生工具	
3	424587	利益-債券選擇權-非避險	3	424587	利益-債券選擇權-非避險	
3	424588	利益-債券選擇權-避險	3	424588	利益-債券選擇權-避險	
3	424589	利益-選擇權-避險	3	424589	利益-選擇權-避險	
3	424590	其他衍生工具利益-其他	3	424590	其他衍生工具利益-其他	
3	424591	股權衍生工具損失	3	424591	股權衍生工具損失	
3	424592	結構型商品損失	3	424592	結構型商品損失	
3	424593	信用衍生工具損失	3	424593	信用衍生工具損失	
3	424594	損失-選擇權-其他	3	424594	損失-選擇權-其他	
3	424595	損失-匯率衍生工具	3	424595	損失-匯率衍生工具	
3	424596	損失-商品衍生工具	3	424596	損失-商品衍生工具	
3	424597	損失-債券選擇權-非避險	3	424597	損失-債券選擇權-非避險	
3	424598	損失-債券選擇權-避險	3	424598	損失-債券選擇權-避險	
3	424599	損失-選擇權-避險	3	424599	損失-選擇權-避險	
3	424600	其他衍生工具損失-其他	3	424600	其他衍生工具損失-其他	
1	424650	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	1	424650	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	參酌IFRS7 20段, 透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益, 本項屬指定部分。
2	424651	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益	2	424651	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益	
2	424652	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產之損失	2	424652	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產之損失	
1	424660	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	1	424660	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	同上
2	424661	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之利益	2	424661	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之利益	
2	424662	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之損失	2	424662	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之損失	
1	424700	期貨管理費收入	1	424700	期貨管理費收入	
2	424710	期貨管理費收入-有價證券抵繳保證金	2	424710	期貨管理費收入-有價證券抵繳保證金	
1	424800	經理費收入	1	424800	經理費收入	
2	424810	經理費收入-證券	2	424810	經理費收入-證券	證券業專用
2	424820	經理費收入-期貨	2	424820	經理費收入-期貨	期貨業專用
1	424900	顧問費收入	1	424900	顧問費收入	
2	424910	顧問費收入-證券	2	424910	顧問費收入-證券	
2	424920	顧問費收入-期貨	2	424920	顧問費收入-期貨	
1	425100	除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨利益(損失)	1	425100	除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨利益(損失)	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	425101	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之利益	2	425101	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之利益	
2	425102	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之損失	2	425102	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之損失	
1	425110	按攤銷後成本衡量之金融負債淨利益(損失)	1	425110	按攤銷後成本衡量之金融負債淨利益(損失)	
2	425111	按攤銷後成本衡量之金融負債之利益	2	425111	按攤銷後成本衡量之金融負債之利益	
2	425112	按攤銷後成本衡量之金融負債之損失	2	425112	按攤銷後成本衡量之金融負債之損失	
1	425200	金融資產重分類淨利益(損失)-自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量	1	425200	金融資產重分類淨利益(損失)-自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
1	425210	金融資產重分類淨利益(損失)-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	1	425210	金融資產重分類淨利益(損失)-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	
1	425300	預期信用減損損失及迴轉利益	1	425300	預期信用減損損失及迴轉利益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	425310	預期信用減損損失及迴轉利益-應收款項	2	425310	預期信用減損損失及迴轉利益-應收款項	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	425320	預期信用減損損失及迴轉利益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2	425320	預期信用減損損失及迴轉利益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	425330	預期信用減損損失及迴轉利益-按攤銷後成本衡量之金融資產	2	425330	預期信用減損損失及迴轉利益-按攤銷後成本衡量之金融資產	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
1	425400	避險工具之淨損益	1	425400	避險工具之淨損益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	425410	歸因於所規避風險之被避險項目之淨損益-公允價值避險	2	425410	歸因於所規避風險之被避險項目之淨損益-公允價值避險	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	425420	現金流量避險無效而認列於損益之淨損益	2	425420	現金流量避險無效而認列於損益之淨損益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	425430	現金流量避險有效而自權益轉列之淨損益	2	425430	現金流量避險有效而自權益轉列之淨損益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	425440	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之淨損益	2	425440	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之淨損益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	425450	避險工具之淨損益-公允價值避險	2	425450	避險工具之淨損益-公允價值避險	
1	428000	其他營業收益	1	428000	其他營業收益	
2	428030	錯帳淨收入(損失)	2	428030	錯帳淨收入(損失)	
3	428031	錯帳收入	3	428031	錯帳收入	
3	428032	錯帳損失	3	428032	錯帳損失	
2	428040	出售黃金收入(損失)	2	428040	出售黃金收入(損失)	證券業專用

## XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註	
3	428041	出售黃金收入	3	428041	出售黃金收入	
3	428042	出售黃金成本	3	428042	出售黃金成本	
2	428050	持有黃金現貨評價淨利益(損失)	2	428050	持有黃金現貨評價淨利益(損失)	
3	428051	持有黃金現貨評價利益	3	428051	持有黃金現貨評價利益	
3	428052	持有黃金現貨評價損失	3	428052	持有黃金現貨評價損失	
2	428060	股權性質群眾募資業務淨收益	2	428060	股權性質群眾募資業務淨收益	證券業專用
3	428061	股權性質群眾募資業務收入	3	428061	股權性質群眾募資業務收入	證券業專用
3	428062	股權性質群眾募資業務支出	3	428062	股權性質群眾募資業務支出	證券業專用
2	428070	專戶分戶帳管理費收入	2	428070	專戶分戶帳管理費收入	證券業專用
2	428080	外幣兌換淨利益(損失)	2	428080	外幣兌換淨利益(損失)	證券業專用
3	428081	外幣兌換利益	3	428081	外幣兌換利益	證券業專用
3	428082	外幣兌換損失	3	428082	外幣兌換損失	證券業專用
2	428990	其他營業收益—其他	2	428990	其他營業收益—其他	
	400000	收益合計		400000	收益合計	
1	501000	經紀經手費支出	1	501000	經紀經手費支出	
2	501010	經紀經手費支出—集中	2	501010	經紀經手費支出—集中	
2	501020	經紀經手費支出—櫃檯	2	501020	經紀經手費支出—櫃檯	
2	501030	經紀經手費支出—期貨	2	501030	經紀經手費支出—期貨	
1	502000	自營經手費支出	1	502000	自營經手費支出	
2	502010	自營經手費支出—集中	2	502010	自營經手費支出—集中	
2	502020	自營經手費支出—櫃檯	2	502020	自營經手費支出—櫃檯	
2	502030	自營經手費支出—期貨	2	502030	自營經手費支出—期貨	
1	503000	轉融通手續費支出	1	503000	轉融通手續費支出	證券業專用
1	504000	承銷作業手續費支出	1	504000	承銷作業手續費支出	證券業專用
1	507000	指數投資證券發行及管理支出	1	507000	指數投資證券發行及管理支出	證券業專用
1	521200	財務成本	1	521200	財務成本	
1	521640	借券交易損失	1	521640	借券交易損失	
1	524100	期貨佣金支出	1	524100	期貨佣金支出	
2	524110	期貨佣金支出—複委託期貨交易	2	524110	期貨佣金支出—複委託期貨交易	
3	524111	期貨佣金支出—複委託期貨交易—經紀	3	524111	期貨佣金支出—複委託期貨交易—經紀	
3	524112	期貨佣金支出—複委託期貨交易—自營	3	524112	期貨佣金支出—複委託期貨交易—自營	
2	524120	期貨佣金支出—期貨交易輔助業務	2	524120	期貨佣金支出—期貨交易輔助業務	
1	524200	證券佣金支出	1	524200	證券佣金支出	證券業專用
2	524210	證券佣金支出—證券交易輔助業務	2	524210	證券佣金支出—證券交易輔助業務	證券業專用
1	524300	結算交割服務費支出	1	524300	結算交割服務費支出	
2	524310	結算交割服務費支出—期貨	2	524310	結算交割服務費支出—期貨	
3	524311	結算交割服務費支出—期貨—經紀	3	524311	結算交割服務費支出—期貨—經紀	
3	524312	結算交割服務費支出—期貨—自營	3	524312	結算交割服務費支出—期貨—自營	
1	524700	期貨管理費支出	1	524700	期貨管理費支出	
2	524710	期貨管理費支出—有價證券抵繳保證金—經紀	2	524710	期貨管理費支出—有價證券抵繳保證金—經紀	
2	524720	期貨管理費支出—有價證券抵繳保證金—自營	2	524720	期貨管理費支出—有價證券抵繳保證金—自營	
1	528000	其他營業支出	1	528000	其他營業支出	
1	531000	員工福利費用	1	531000	員工福利費用	
2	531010	薪津	2	531010	薪津	
2	531020	伙食費	2	531020	伙食費	
2	531030	保險費	2	531030	保險費	
2	531040	職工福利	2	531040	職工福利	
2	531050	加班費	2	531050	加班費	
2	531060	退休金	2	531060	退休金	
2	531090	其他員工福利費用	2	531090	其他員工福利費用	
1	532000	折舊及攤銷費用	1	532000	折舊及攤銷費用	
2	532010	折舊	2	532010	折舊	
2	532020	攤銷	2	532020	攤銷	
1	533000	其他營業費用	1	533000	其他營業費用	
2	533010	文具印刷	2	533010	文具印刷	
2	533020	郵電費	2	533020	郵電費	
2	533030	交際費	2	533030	交際費	
2	533040	水電費	2	533040	水電費	
2	533050	保險費	2	533050	保險費	因與員工福利相關之保險費(如勞健保費等)須改列於「員工福利費用」項下,故其他與員工福利無關之保險費(如火災地震險等)應列於本項目
2	533060	稅捐	2	533060	稅捐	
2	533070	租金	2	533070	租金	
2	533080	修繕費	2	533080	修繕費	
2	533090	廣告費	2	533090	廣告費	
2	533100	佣金	2	533100	佣金	
2	533110	電腦資訊費	2	533110	電腦資訊費	
2	533120	自由捐贈	2	533120	自由捐贈	
2	533130	團體會費	2	533130	團體會費	
2	533150	過怠金	2	533150	過怠金	期貨業:違約金/過怠金
2	533160	旅費	2	533160	旅費	
2	533170	交通費	2	533170	交通費	
2	533180	什項購置	2	533180	什項購置	
2	533190	員工訓練費	2	533190	員工訓練費	
2	533200	勞務費用	2	533200	勞務費用	
2	533210	書報雜誌費	2	533210	書報雜誌費	
2	533220	集保服務費	2	533220	集保服務費	
2	533230	借券費用	2	533230	借券費用	
2	533240	興櫃股票代辦費	2	533240	興櫃股票代辦費	證券業專用

## XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註	
2	533250	投資(交易)人保護費用	2	533250	投資(交易)人保護費用	期貨業:期貨交易(投資)人保護費用
2	533260	金融監督費用	2	533260	金融監督費用	
2	533990	什支	2	533990	什支	
	500000	支出及費用合計		500000	支出及費用合計	
	5XXXX	營業利益(損失)		5XXXX	營業利益(損失)	為收益合計減支出及費用合計
1	601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1	601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	
2	601010	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	2	601010	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	適用於合併、個別財務報告
2	601020	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2	601020	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	適用於合併、個別財務報告
1	601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1	601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	適用於個別財務報告
2	601110	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	2	601110	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	適用於個別財務報告
2	601120	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	2	601120	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	適用於個別財務報告
1	602000	其他利益及損失	1	602000	其他利益及損失	
2	602010	財務收入	2	602010	財務收入	
2	602020	處分不動產及設備淨利益(損失)	2	602020	處分不動產及設備淨利益(損失)	
3	602021	處分不動產及設備利益	3	602021	處分不動產及設備利益	
3	602022	處分不動產及設備損失	3	602022	處分不動產及設備損失	
2	602030	處分投資性不動產淨利益(損失)	2	602030	處分投資性不動產淨利益(損失)	
3	602031	處分投資性不動產利益	3	602031	處分投資性不動產利益	
3	602032	處分投資性不動產損失	3	602032	處分投資性不動產損失	
2	602040	處分無形資產淨利益(損失)	2	602040	處分無形資產淨利益(損失)	
3	602041	處分無形資產利益	3	602041	處分無形資產利益	
3	602042	處分無形資產損失	3	602042	處分無形資產損失	
2	602050	處分投資淨利益(損失)	2	602050	處分投資淨利益(損失)	
3	602051	處分投資利益	3	602051	處分投資利益	
3	602052	處分投資損失	3	602052	處分投資損失	
2	602070	公允價值調整淨利益(損失)-投資性不動產	2	602070	公允價值調整淨利益(損失)-投資性不動產	
3	602071	公允價值調整利益-投資性不動產	3	602071	公允價值調整利益-投資性不動產	
3	602072	公允價值調整損失-投資性不動產	3	602072	公允價值調整損失-投資性不動產	
2	602080	售後租回移轉權利淨利益(損失)	2	602080	售後租回移轉權利淨利益(損失)	配合IFRS9,自108.1.1開始適用
2	602090	使用權資產轉租淨利益(損失)	2	602090	使用權資產轉租淨利益(損失)	配合IFRS9,自108.1.1開始適用
2	602095	租賃修改淨利益(損失)	2	602095	租賃修改淨利益(損失)	配合IFRS9,自108.1.1開始適用
2	602100	營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	2	602100	營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	參酌IFRS7 20段,透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益,本項屬強制部分。
3	602110	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	3	602110	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	期貨業:投資有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)
4	602111	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之利益	4	602111	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之利益	期貨業:投資有價證券透過損益按公允價值衡量之利益
4	602112	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之損失	4	602112	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之損失	期貨業:投資有價證券透過損益按公允價值衡量之損失
3	602120	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	3	602120	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	
4	602121	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量之利益	4	602121	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量之利益	
4	602122	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量之損失	4	602122	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量之損失	
3	602150	營業外衍生工具交易淨利益(損失)-期貨-未實現	3	602150	營業外衍生工具交易淨利益(損失)-期貨-未實現	
4	602151	營業外期貨契約利益-非避險未實現	4	602151	營業外期貨契約利益-非避險未實現	
4	602152	營業外期貨契約利益-避險未實現	4	602152	營業外期貨契約利益-避險未實現	
4	602153	營業外選擇權交易利益-非避險未實現	4	602153	營業外選擇權交易利益-非避險未實現	
4	602154	營業外選擇權交易利益-避險未實現	4	602154	營業外選擇權交易利益-避險未實現	
4	602155	營業外期貨契約損失-非避險未實現	4	602155	營業外期貨契約損失-非避險未實現	
4	602156	營業外期貨契約損失-避險未實現	4	602156	營業外期貨契約損失-避險未實現	
4	602157	營業外選擇權交易損失-非避險未實現	4	602157	營業外選擇權交易損失-非避險未實現	
4	602158	營業外選擇權交易損失-避險未實現	4	602158	營業外選擇權交易損失-避險未實現	
3	602160	營業外衍生工具交易淨利益(損失)-期貨-已實現	3	602160	營業外衍生工具交易淨利益(損失)-期貨-已實現	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	602161	營業外期貨契約利益-非避險已實現	4	602161	營業外期貨契約利益-非避險已實現	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	602162	營業外期貨契約利益-避險已實現	4	602162	營業外期貨契約利益-避險已實現	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	602163	營業外選擇權交易利益-非避險已實現	4	602163	營業外選擇權交易利益-非避險已實現	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	602164	營業外選擇權交易利益-避險已實現	4	602164	營業外選擇權交易利益-避險已實現	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	602165	營業外期貨契約損失-非避險已實現	4	602165	營業外期貨契約損失-非避險已實現	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	602166	營業外期貨契約損失-避險已實現	4	602166	營業外期貨契約損失-避險已實現	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	602167	營業外選擇權交易損失-非避險已實現	4	602167	營業外選擇權交易損失-非避險已實現	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
4	602168	營業外選擇權交易損失-避險已實現	4	602168	營業外選擇權交易損失-避險已實現	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
2	602180	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量之淨利益(損失)	2	602180	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量之淨利益(損失)	參酌IFRS7 20段,新增項目及備註文字。
3	602181	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量之利益	3	602181	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量之利益	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
3	602182	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量之損失	3	602182	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量之損失	配合IFRS9,自107.1.1開始適用
2	602200	減損迴轉利益	2	602200	減損迴轉利益	
3	602202	使用權資產減損迴轉利益	3	602202	使用權資產減損迴轉利益	配合IFRS16,自108.1.1開始適用
3	602203	採用權益法之投資減損迴轉利益	3	602203	採用權益法之投資減損迴轉利益	
3	602207	不動產及設備減損迴轉利益	3	602207	不動產及設備減損迴轉利益	
3	602208	投資性不動產減損迴轉利益	3	602208	投資性不動產減損迴轉利益	
3	602209	無形資產減損迴轉利益	3	602209	無形資產減損迴轉利益	
3	602210	其他減損迴轉利益	3	602210	其他減損迴轉利益	
2	602300	營業外金融負債透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	2	602300	營業外金融負債透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	
3	602310	持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	3	602310	持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	
4	602311	持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量之利益	4	602311	持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量之利益	
4	602312	持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量之損失	4	602312	持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量之損失	
3	602330	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量之淨利益(損失)	3	602330	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量之淨利益(損失)	
4	602331	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量之利益	4	602331	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量之利益	
4	602332	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量之損失	4	602332	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量之損失	
2	602400	外幣兌換淨利益(損失)	2	602400	外幣兌換淨利益(損失)	期貨業專用
3	602401	外幣兌換利益	3	602401	外幣兌換利益	期貨業專用
3	602402	外幣兌換損失	3	602402	外幣兌換損失	期貨業專用
2	602410	廉價購買利益	2	602410	廉價購買利益	
2	602490	其他營業外收入	2	602490	其他營業外收入	
3	602491	股利收入	3	602491	股利收入	

## XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註	
3	602499	其他營業外收入-其他	3	602499	其他營業外收入-其他	
2	602610	減損損失	2	602610	減損損失	
3	602612	使用權資產減損損失	3	602612	使用權資產減損損失	
3	602613	採用權益法之投資減損損失	3	602613	採用權益法之投資減損損失	配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	602617	不動產及設備減損損失	3	602617	不動產及設備減損損失	
3	602618	投資性不動產減損損失	3	602618	投資性不動產減損損失	
3	602619	無形資產減損損失	3	602619	無形資產減損損失	
3	602620	其他減損損失	3	602620	其他減損損失	
2	602630	負債性特別股股息	2	602630	負債性特別股股息	
2	602990	其他營業外支出	2	602990	其他營業外支出	
3	602999	其他營業外支出-其他	3	602999	其他營業外支出-其他	
	600000	營業外損益合計		600000	營業外損益合計	
	902001	稅前淨利(淨損)		902001	稅前淨利(淨損)	
1	701000	所得稅費用(利益)	1	701000	所得稅費用(利益)	
	902002	繼續營業單位本期淨利(淨損)		902002	繼續營業單位本期淨利(淨損)	
1	703000	停業單位損益	1	703000	停業單位損益	
2	703100	停業單位利益	2	703100	停業單位利益	
2	703200	停業單位損失	2	703200	停業單位損失	
	705000	合併前非屬共同控制股權損益		705000	合併前非屬共同控制股權損益	適用於個別及個體報表
	902005	本期淨利(淨損)		902005	本期淨利(淨損)	
1	805000	其他綜合損益	1	805000	其他綜合損益	
2	805500	不重分類至損益之項目	2	805500	不重分類至損益之項目	
3	805510	確定福利計畫之再衡量數	3	805510	確定福利計畫之再衡量數	
4	805511	確定福利計畫之再衡量數利益	4	805511	確定福利計畫之再衡量數利益	
4	805512	確定福利計畫之再衡量數損失	4	805512	確定福利計畫之再衡量數損失	
3	805520	重估增值	3	805520	重估增值	此項目須續後得採重估價模式或符合IAS 40第62段規定時, 始得適用
4	805521	重估增值之利益	4	805521	重估增值之利益	
4	805522	重估增值之損失	4	805522	重估增值之損失	
3	805530	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	3	805530	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	
3	805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)	3	805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805541	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	4	805541	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805542	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	4	805542	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	805545	避險工具淨利益(損失)-不重分類至損益	3	805545	避險工具淨利益(損失)-不重分類至損益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805546	避險工具利益-不重分類至損益	4	805546	避險工具利益-不重分類至損益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805547	避險工具損失-不重分類至損益	4	805547	避險工具損失-不重分類至損益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額-不重分類至損益	3	805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額-不重分類至損益	適用於合併、個別財務報告
4	805551	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益份額-不重分類至損益	4	805551	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益份額-不重分類至損益	適用於合併、個別財務報告
4	805552	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失份額-不重分類至損益	4	805552	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失份額-不重分類至損益	適用於合併、個別財務報告
3	805560	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額-不重分類至損益	3	805560	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額-不重分類至損益	適用於個體財務報告
4	805561	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合利益份額-不重分類至損益	4	805561	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合利益份額-不重分類至損益	適用於個體財務報告
4	805562	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損失份額-不重分類至損益	4	805562	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損失份額-不重分類至損益	適用於個體財務報告
3	805590	不重分類至損益之其他項目	3	805590	不重分類至損益之其他項目	
3	805599	與不重分類之項目相關之所得稅	3	805599	與不重分類之項目相關之所得稅	
2	805600	後續可能重分類至損益之項目	2	805600	後續可能重分類至損益之項目	
3	805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3	805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
4	805611	國外營運機構財務報表換算之兌換差額利益	4	805611	國外營運機構財務報表換算之兌換差額利益	
4	805612	國外營運機構財務報表換算之兌換差額損失	4	805612	國外營運機構財務報表換算之兌換差額損失	
3	805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)	3	805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805616	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價利益	4	805616	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價利益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805617	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損失	4	805617	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損失	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805618	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失	4	805618	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失	
3	805635	避險工具淨利益(損失)	3	805635	避險工具淨利益(損失)	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805636	避險工具利益	4	805636	避險工具利益	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805637	避險工具損失	4	805637	避險工具損失	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	805650	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額-可能重分類至損益之項目	3	805650	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額-可能重分類至損益之項目	適用於合併、個別財務報告
4	805651	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益份額-可能重分類至損益之項目	4	805651	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益份額-可能重分類至損益之項目	適用於合併、個別財務報告
4	805652	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失份額-可能重分類至損益之項目	4	805652	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失份額-可能重分類至損益之項目	適用於合併、個別財務報告
3	805660	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額-可能重分類至損益之項目	3	805660	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額-可能重分類至損益之項目	適用於個體財務報告
4	805661	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合利益份額-可能重分類至損益之項目	4	805661	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合利益份額-可能重分類至損益之項目	適用於個體財務報告
4	805662	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損失份額-可能重分類至損益之項目	4	805662	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損失份額-可能重分類至損益之項目	適用於個體財務報告
3	805690	可能重分類至損益之其他項目	3	805690	可能重分類至損益之其他項目	
3	805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	3	805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	
1	806000	合併前非屬共同控制股權綜合損益淨額	1	806000	合併前非屬共同控制股權綜合損益淨額	適用於個別及個體報表
	902006	本期綜合損益總額		902006	本期綜合損益總額	
	913000	淨利(損)歸屬於：		913000	淨利(損)歸屬於：	
	913100	母公司業主(淨利/損)		913100	母公司業主(淨利/損)	

## XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

階層	修正前會計項目及代號(109年5月公告, 109年第2季開始適用)	階層	修正後會計項目及代號(109年9月公告, 109年第3季開始適用)	修正說明	備註
	913150 共同控制下前手權益(淨利/損)		913150 共同控制下前手權益(淨利/損)		
	913200 非控制權益(淨利/損)		913200 非控制權益(淨利/損)		
	914000 綜合損益總額歸屬於：		914000 綜合損益總額歸屬於：		
	914100 母公司業主(綜合損益)		914100 母公司業主(綜合損益)		
	914150 共同控制下前手權益(綜合損益)		914150 共同控制下前手權益(綜合損益)		
	914200 非控制權益(綜合損益)		914200 非控制權益(綜合損益)		
	975000 基本每股盈餘		975000 基本每股盈餘		
	975010 繼續營業單位淨利(損)		975010 繼續營業單位淨利(損)		
	975020 停業單位淨利(損)		975020 停業單位淨利(損)		
	985000 稀釋每股盈餘		985000 稀釋每股盈餘		
	985010 繼續營業單位淨利(損)		985010 繼續營業單位淨利(損)		
	985020 停業單位淨利(損)		985020 停業單位淨利(損)		