



IFRS 1 實務分享

安永聯合會計師事務所
梁益彰會計師

 **ERNST & YOUNG**

安 永

2005年歐盟採用IFRS 1之經驗分享

- ▶ 轉換至IFRS時，對會計處理及財務報導產生重大變革，依據 Ernst & Young所作之統計，大部份之上市公司皆能順利轉換
- ▶ 施行IFRS時，首次適用者針對IFRS 1之豁免有不同之選擇組合，使得公司財務報表之一致性與比較性受有限制
- ▶ IFRS 1對財務報表之影響
 - ▶ IFRS 1要求重編前期財務報表
 - ▶ IFRS 1選擇性之豁免

IFRS 1選擇性之豁免規定一覽表

- ▶ 企業合併 (IFRS 3/ IFRS 3R, 2009)
- ▶ 採用公允價值或重估價作為認定成本之不動產、廠房及設備、投資性不動產及部分無形資產 (IAS 16)
- ▶ 累積換算差異數 (IAS 21)
- ▶ 員工福利 (IAS 19)
- ▶ 包含於不動產、廠房及設備成本之除役負債之變動及適用於石油及天然氣產業之豁免 (IFRIC 1)
- ▶ 子公司、關聯企業及合資之資產與負債
- ▶ 子公司、聯合控制個體及關聯企業之投資 (IAS 27)
- ▶ 股份基礎給付交易 (IFRS 2)
- ▶ 先前已認列金融商品之指定 (IAS 39)
- ▶ 保險合約 (IFRS 4)
- ▶ 依據IFRIC 12「服務特許權」處理之金融資產或無形資產
- ▶ 租賃，包含有關IFRIC 4之豁免
- ▶ 複合金融商品 (IAS 32)
- ▶ 金融資產或金融負債原始認列時之公允價值衡量 (IAS 39)
- ▶ 借款成本 (IAS 23)
- ▶ 客戶資產之轉入 (IFRIC 18)
- ▶ 以權益工具消滅金融負債 (IFRIC 19)

2005年歐盟之IFRS 1選擇性豁免

▶ IFRS 3 企業合併

- ▶ 首次採用者可選擇不追溯適用IFRS 3之規定於轉換日前已發生之企業合併，若企業選擇採用IFRS 3之規定於轉換日之前已發生企業合併，則該日所有續後發生之企業合併須均採用IFRS 3，以編製轉換日之初始財務狀況表
- ▶ 調查151間首次適用IFRS之公司，全部公司選擇採用IFRS 3之豁免
- ▶ 另調查52家不同選樣之大型企業，3家公司決定選擇針對過去發生之企業合併提前適用IFRS 3，其餘49家公司均選擇採用IFRS 3之豁免

2005年歐盟之IFRS 1選擇性豁免

▶ 認定成本

- ▶ 認定成本係針對特定時點資產成本或折舊後成本之替代數，其基礎包括：
 - ▶ 轉換日之公允價值
 - ▶ 先前一般公認會計原則之重估價
 - ▶ 私有化或初次上市櫃等事件日之公允價值
- ▶ 21%公司使用公允價值或重估價值作為不動產、廠房及設備（IAS 16）或投資性不動產（IAS 40）之認定成本
- ▶ 3%公司使用先前一般公認會計原則之重估價
- ▶ 76%公司不採用認定成本

2005年歐盟之IFRS 1選擇性豁免

▶ IAS 19員工福利

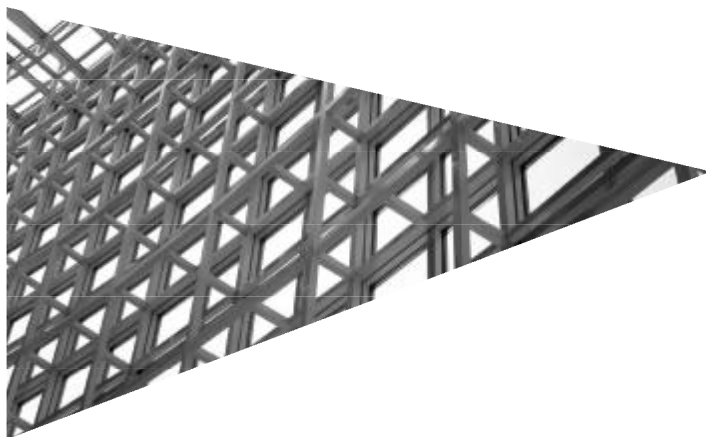
- ▶ 首次採用IFRS者可選擇於轉換日將累計精算損益歸零，即使企業轉換至IFRS時計畫續後採用緩衝區法處理精算損益
- ▶ 大部分公司對於確定福利計畫產生之精算損益傾向使用迴廊法，並於轉換日認列所有精算損益

▶ IAS 21匯率變動之影響

- ▶ 首次採用IFRS者可選擇於轉換日將所有與海外營運有關之累積換算差異數歸零
- ▶ 大部分公司選擇針對IAS 21累積換算差異數之豁免

2013年台灣採用IFRS 1時企業豁免選擇之策略性思維

- ▶ 會計政策選擇 — IAS 16
- ▶ IT決策 — IAS 21
- ▶ 融資決策 — IAS 16, IFRS 3R
- ▶ 股利決策 — 綜合影響



Thank you
謝謝

 **ERNST & YOUNG**
安 永