

# 推動我國採用 國際財務報導準則 宣導會（高雄場）

2026.1.6

指導單位|  金融監督管理委員會  
Financial Supervisory Commission R.O.C. (Taiwan)

主辦單位|  證券櫃檯買賣中心  
Taipei Exchange

 臺灣證券交易所  
TAIWAN STOCK EXCHANGE

 臺灣期貨交易所  
TAIWAN FUTURES EXCHANGE

 臺灣集保結算所

執行單位|  財團法人  
會計研究發展基金會  
ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

# IFRS 18內容解析及 實務問題探討暨 IFRS 9 & 7之修正

## 推動我國採用IFRSs宣導會

安永聯合會計師事務所

郭紹彬執業會計師

2026年 1月 6日

1

財務報表之變動

2

損益表之種類

3

財務報表資訊有用之彙總

4

管理階層定義之績效衡量(MPMs)

5

過渡規定及其他變動

6

IFRS 9及IFRS 7之修正(涉及依賴自然電力之合約)

# 前言

提醒：本文件使用與IFRS 18相關名詞以及內容，係參考預告之證券發行人財務報告編製準則及IFRS 18之草案，最終內容依照修正之編準及公布之IFRS 18正體中文版為準。

# 獲取IFRS 18知識

會計研究發展基金會

- IFRS 18中文草案
- IFRS相關問答集



- ▶ [財團法人中華民國會計研究發展基金會- 徵求意見函](#)

臺灣證券交易所

- IFRS專區
- IFRS問答集



- ▶ [問答集 - 國際財務報導準則\(IFRSs\)](#)

證券櫃檯買賣中心

- 櫃買市場業務宣導網站
- 宣導會實況影音、簡報檔及QA彙總



- ▶ [櫃買市場業務宣導網站](#)

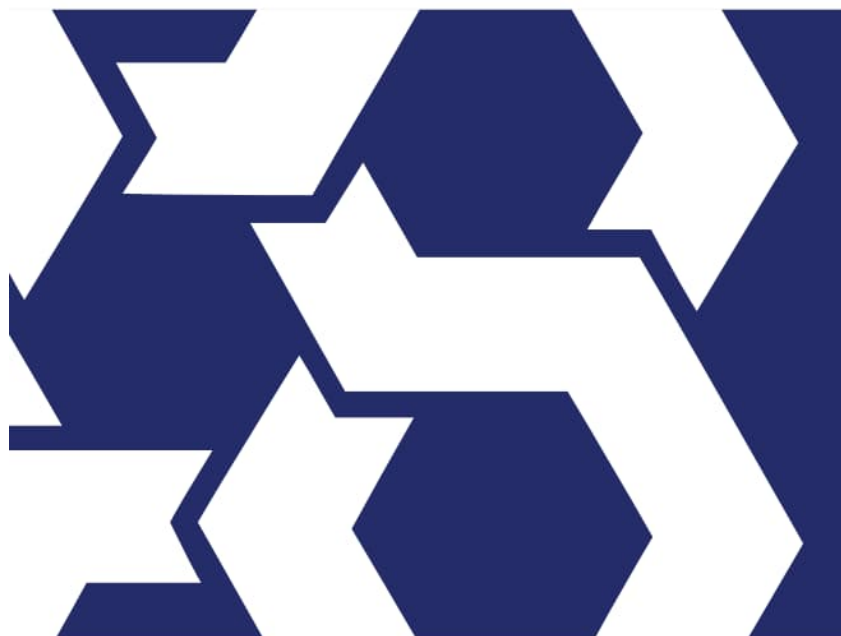


April 2024

**IFRS 18**

IFRS® Accounting Standard

Presentation and Disclosure in Financial Statements



International Accounting Standards Board

## 金管會新聞稿

- ▶ 我國於民國117會計年度接軌IFRS 18 (IASB發布之生效日為民國116年)。
- ▶ 我國企業如有提前適用IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用IFRS 18規定。

## 生效日及過渡條款

- ▶ 依IAS 8之規定追溯適用新準則，若生效適用年度期中期間出具期中報告，依IFRS 18規定表達與揭露期中財務報導。
- ▶ 第一次適用IFRS 18期間之前一比較期間，應於年度財務報表就損益表單行項目予以調節。

# 財務報表之變動



# IFRS 18影響整份財務報表

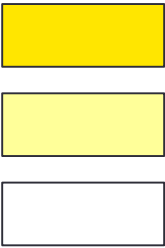
## 主要財務報表



資產負債表      損益表      其他綜合損益表      權益變動表      現金流量表      附註

商譽

對關聯企業及合  
資之OCI份額



主要改變  
一些改變  
微幅改變

# IFRS 18下之資產負債表

資料來源：金管會網站 編準法規草案預告之格式一

|                              |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|------------------------------|--|--|--|--|---------------|--|--|--|--|
| 非流動資產                        |  |  |  |  | 合約負債-非流動      |  |  |  |  |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產-非流動     |  |  |  |  | 應付公司債         |  |  |  |  |
| 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產-非流動 |  |  |  |  | 長期借款          |  |  |  |  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資<br>產-非流動        |  |  |  |  | 負債準備-非流動      |  |  |  |  |
| 避險之金融資產-非流動                  |  |  |  |  | 遞延所得稅負債       |  |  |  |  |
| 合約資產-非流動                     |  |  |  |  | XXXX          |  |  |  |  |
| 採用權益法之投資                     |  |  |  |  | 其他非流動負債       |  |  |  |  |
| 不動產、廠房及設備                    |  |  |  |  | 負債總計          |  |  |  |  |
| 投資性不動產                       |  |  |  |  | 歸屬於母公司業主之權益   |  |  |  |  |
| 商譽                           |  |  |  |  | 股本            |  |  |  |  |
| 無形資產                         |  |  |  |  | 普通股           |  |  |  |  |
| 生物資產-非流動                     |  |  |  |  | 特別股           |  |  |  |  |
| 遞延所得稅資產                      |  |  |  |  | 資本公積          |  |  |  |  |
| XXXX                         |  |  |  |  | 保留盈餘          |  |  |  |  |
| 其他非流動資產                      |  |  |  |  | 法定盈餘公積        |  |  |  |  |
|                              |  |  |  |  | 特別盈餘公積        |  |  |  |  |
|                              |  |  |  |  | 未分配盈餘（或待彌補虧損） |  |  |  |  |
| 資產總計                         |  |  |  |  | 其他權益          |  |  |  |  |

# IFRS 18下之權益變動表

資料來源：IFRS 18 IE 7 權益變動表及編準格式三

## 權益變動表

XYZ 集團—20X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之權益變動表

(以千貨幣單位表示)

|                  | 股本      | 保留盈餘    | 國外營運機構換算 | 確定福利計畫 | 對關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | 現金流量避險 | 歸屬於母公司業主之權益總額 | 非控制權益  | 權益總額    |
|------------------|---------|---------|----------|--------|--------------------|--------|---------------|--------|---------|
| 20X1 年 1 月 1 日餘額 | 100,000 | 108,100 | (2,500)  | 2,600  | (1,500)            | 2,000  | 208,700       | 29,800 | 238,500 |
| 會計政策變動           | —       | 400     | —        | —      | —                  | —      | 400           | 100    | 500     |

(格式三)

中華民國 年 月 日至 月 日 單位：新臺幣千元

| 項目         | 歸屬於母公司業主之權益 |      |        |        |       |                   |                           |         |             |         |    |      | 非<br>控<br>制<br>權<br>益 | 權益總額 |    |
|------------|-------------|------|--------|--------|-------|-------------------|---------------------------|---------|-------------|---------|----|------|-----------------------|------|----|
|            | 股本          | 資本公積 | 保留盈餘   |        |       | 其他權益項目            |                           |         |             |         |    | 庫藏股票 |                       |      | 總計 |
|            |             |      | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 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 | 確定福利計畫之再衡量數 | 不動產重估增值 | 其他 |      |                       |      |    |
| 民國x年1月1日餘額 |             |      |        |        |       |                   |                           |         |             |         |    |      |                       |      |    |

# 企業未來適用IFRS 18時，權益變動表是否應依前述釋例予以單行列報

資料來源：

交易所問答集#81

Q

IAS 1第106段與IFRS 18第107段實質內容並無重大差異，惟IAS1 B部分，權益變動表之釋例並未單行列報對關聯企業及合資之其他綜合損益份額相關之AOCI項目，但IFRS 18 B部分之釋例卻有。現行權益變動表會計項目代碼並未對關聯企業及合資之其他綜合損益份額相關之AOCI單行列報，未來採用IFRS 18後，若在金額重大情況下，是否依IFRS之釋例單行列報該其他權益？

A

IFRS 18釋例尚非準則之強制規定，IFRS 18第107段並未明定個體應列報對關聯企業及合資之其他綜合損益之份額之單行項目，爰企業應依據IFRS 18第41段彙總及細分之原則，自行評估是否能提供有用之結構性彙總，予以判斷是否單行列報該項目。

# IFRS 18下之綜合損益表–範例

舉例

|                    | 2028年度           | 2027年度           |
|--------------------|------------------|------------------|
| 營業收入               | 179,058          | 159,088          |
| 營業成本               | <u>(136,366)</u> | <u>(127,946)</u> |
| 營業毛利               | 42,692           | 31,142           |
| 推銷費用               | (9,940)          | (8,875)          |
| 管理費用               | (20,186)         | (15,461)         |
| 研發費用               | (2,235)          | (1,034)          |
| 淨外幣兌換利益(損失)        | (302)            | (206)            |
| 不動產、廠房及設備減損損失      | (2,248)          | (53)             |
| 其他個別不重大營業收益        | <u>2,435</u>     | <u>2,548</u>     |
| 營業利益               | 10,216           | 8,061            |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | 671              | 638              |
| 租金收入               | 1,403            | 1,377            |
| 以有效利息法計算之利息收入      | 270              | 254              |

| 續                | 2028年度       | 2027年度       |
|------------------|--------------|--------------|
| 淨外幣兌換利益(損失)      | (306)        | (300)        |
| 其他個別不重大投資收益      | <u>243</u>   | <u>144</u>   |
| 籌資前稅前損益          | 12,497       | 10,174       |
| 借款之利息費用          | (1,036)      | (1,020)      |
| 其他負債利息費用         | (431)        | (341)        |
| 借款利息費用之外幣兌換利益/損失 | <u>57</u>    | <u>67</u>    |
| 稅前淨利             | 11,087       | 8,880        |
| 所得稅費用            | (3,092)      | (2,233)      |
| 繼續營業單位本期淨利       | <u>7,995</u> | <u>6,647</u> |
| 停業單位損失/利益        | <u>220</u>   | <u>(188)</u> |
| 本期淨利             | <u>8,215</u> | <u>6,459</u> |
| 以下略              |              |              |
| 基本及稀釋每股盈餘 略      | X            | X            |

|                    | 2028年度 | 2027年度 |                   | 2028年度 | 2027年度 |
|--------------------|--------|--------|-------------------|--------|--------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>  |        |        | <b>投資活動之現金流量：</b> |        |        |
| 本期營業損益             |        |        | 對子公司之收購(扣除所取得之現金) |        |        |
| 調整項目：              |        |        | 出售設備              |        |        |
| 收益費損項目             |        |        | 收取之利息             |        |        |
| 折舊費用               |        |        | 投資活動之淨現金流入(流出)    |        |        |
| 攤銷費用               |        |        | <b>籌資活動之現金流量：</b> |        |        |
| 未實現外幣兌換利益/損失       |        |        | 發放現金股利            |        |        |
| XXX                |        |        | 現金增資              |        |        |
| 與營業活動相關之流動資產/負債變動數 |        |        | 支付之利息             |        |        |
| 應收帳款增加(減少)         |        |        | 籌資活動之淨現金流入(流出)    |        |        |
| XXX                |        |        | 匯率變動對現金及約當現金之影響   |        |        |
| 營運產生之現金            |        |        | 本期現金及約當現金增加(減少)數  |        |        |
| 支付之所得稅             |        |        | 期初現金及約當現金餘額       |        |        |
| 營業活動之淨現金流入(流出)     |        |        | 期末現金及約當現金餘額       |        |        |

# 損益表之種類



# 損益表之種類

---

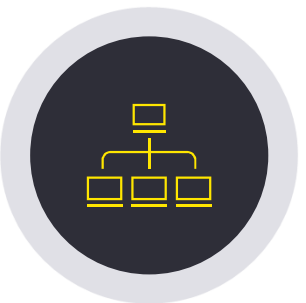
- ▶ 損益表之新分類：投資、籌資及營業，併同所得稅或停業單位等共計五個種類
- ▶ 特定主要經營活動之評估
- ▶ 其他特定項目之討論：
  - ▶ 外幣兌換差額之分類
  - ▶ 衍生工具及被指定避險工具之利益及損失之分類
- ▶ 與損益表種類相關之實務問題探討

# 損益表之新分類：投資種類



常見將收益及費損分類至投資種類項目：

- ▶ 該資產報酬之產生係個別且很大部分獨立於企業之其他資源：
  - ▶ 投資性不動產之租金收益、後續衡量之收益及損失(如：減損)。
  - ▶ 金融資產公允價值變動(含減損)及利息收入。
  - ▶ 不具控制之權益投資公允價值變動及股利收入。
  - ▶ 該等資產直接可歸屬之取得成本及處分增額費用。



- ▶ 投資關聯企業、合資及未納入合併報表之子公司所產生之收益及費損。



- ▶ 現金及約當現金產生之收益及費損。

# 損益表之新分類：籌資種類



常見將收益及費損分類至籌資種類項目：

- ▶ 涉及融資之籌措之交易所產生之負債(Type 1負債)
  - ▶ 收取及返還之現金或公司之股票。
  - ▶ 以現金清償之債務工具。
  - ▶ 銀行借款。



- ▶ 所述以外之其他負債(Type 2負債)
  - ▶ 購買商品或勞務產生應付款之負債。
  - ▶ 租賃負債。
  - ▶ 負債準備。
  - ▶ 淨確定福利負債。
  - ▶ 合約負債。

註：Type 2負債僅利息收入及費用及源自利率變動之收益及費損列入籌資種類。

# 損益表之新分類：營業種類 (預設及剩餘分類)

常見將收益及費損分類至營業種類項目包括：



- ▶ 公司主要之經營活動。
- ▶ 未分類為投資、籌資、所得稅及停業單位之收益及費損分類至營業種類。
- ▶ 亦包括波動性大且不常發生之收益及費損。



- ▶ 對公司之經營活動提供概況。

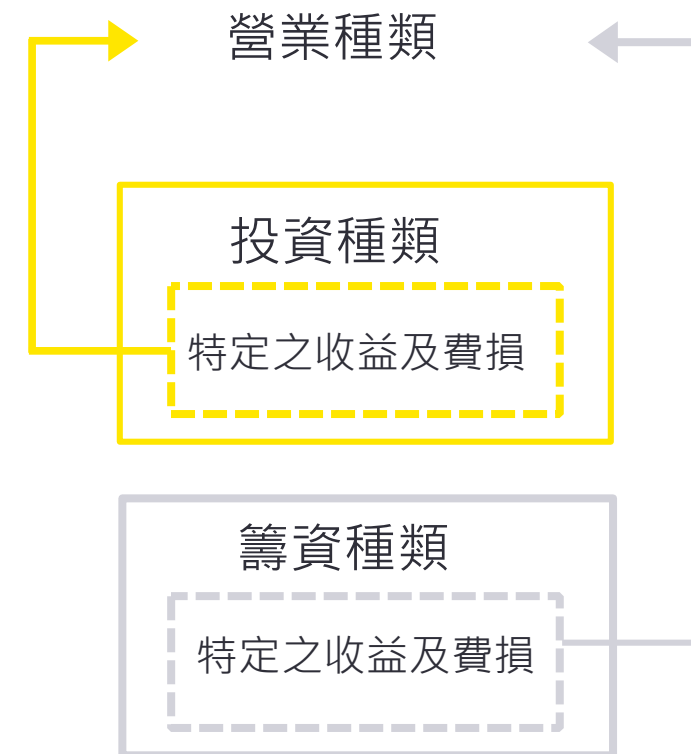
# 特定主要經營活動之評估

## IFRS 18要求企業評估其是否：

- ▶ 公司所投資之資產若係個別及很大部分獨立於企業所持有之其他資源以產生報酬，是否為其主要經營活動？
- ▶ 對客戶提供融資是否為其主要經營活動？

## 企業是否有明確之主要經營活動：

- ▶ 是否係一事實，亦或僅只是主張？
- ▶ 企業需運用判斷。
- ▶ 係基於可觀察之證據。
- ▶ 以報導個體整體為基礎予以評估。

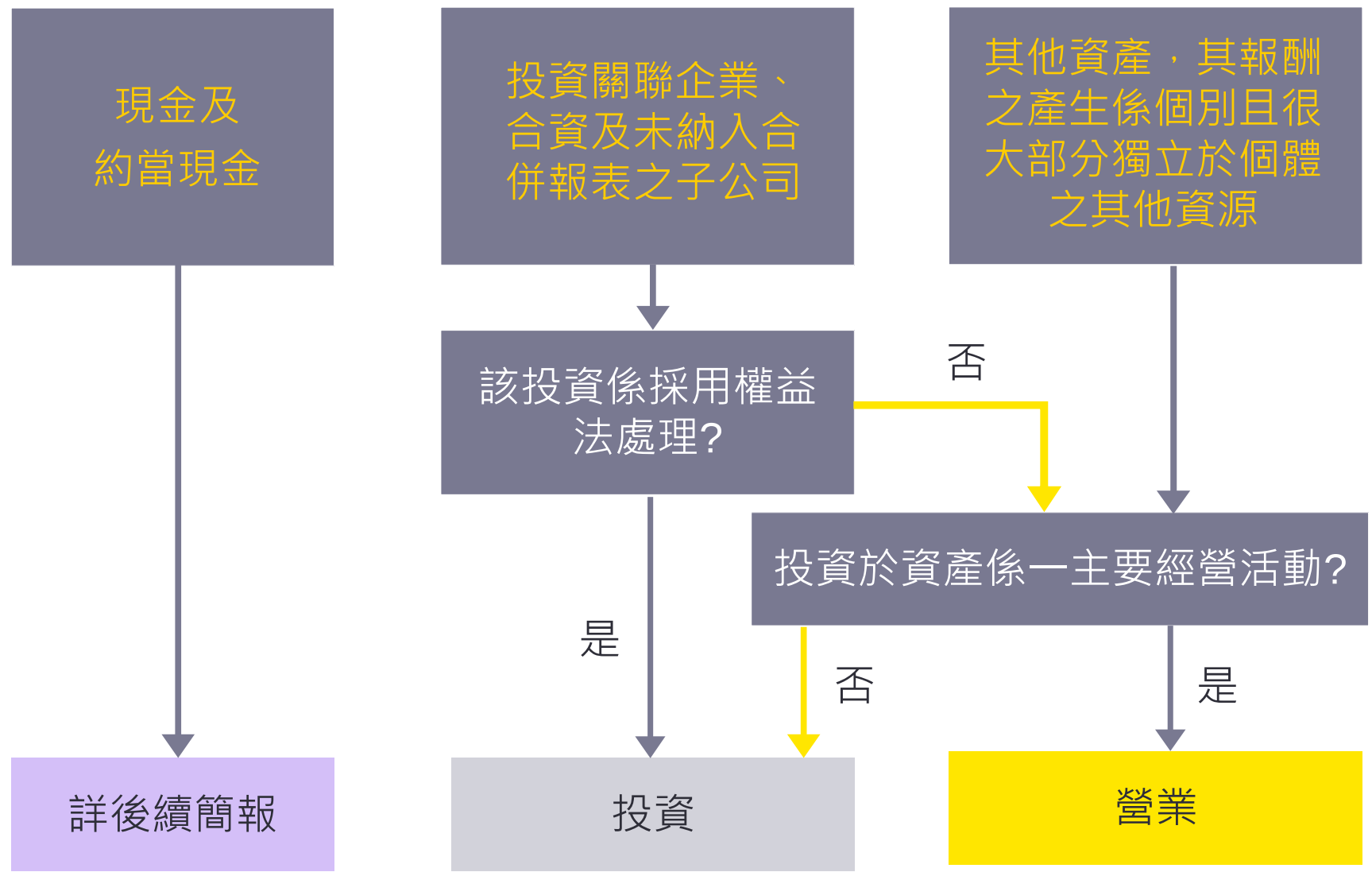


此項評估將持續進行，且可能隨時間經過而改變，若發生變更則自變動日推延適用評估之結果，且不重分類變動日前所列報之金額。

## 顯示具主要經營活動證據之例示

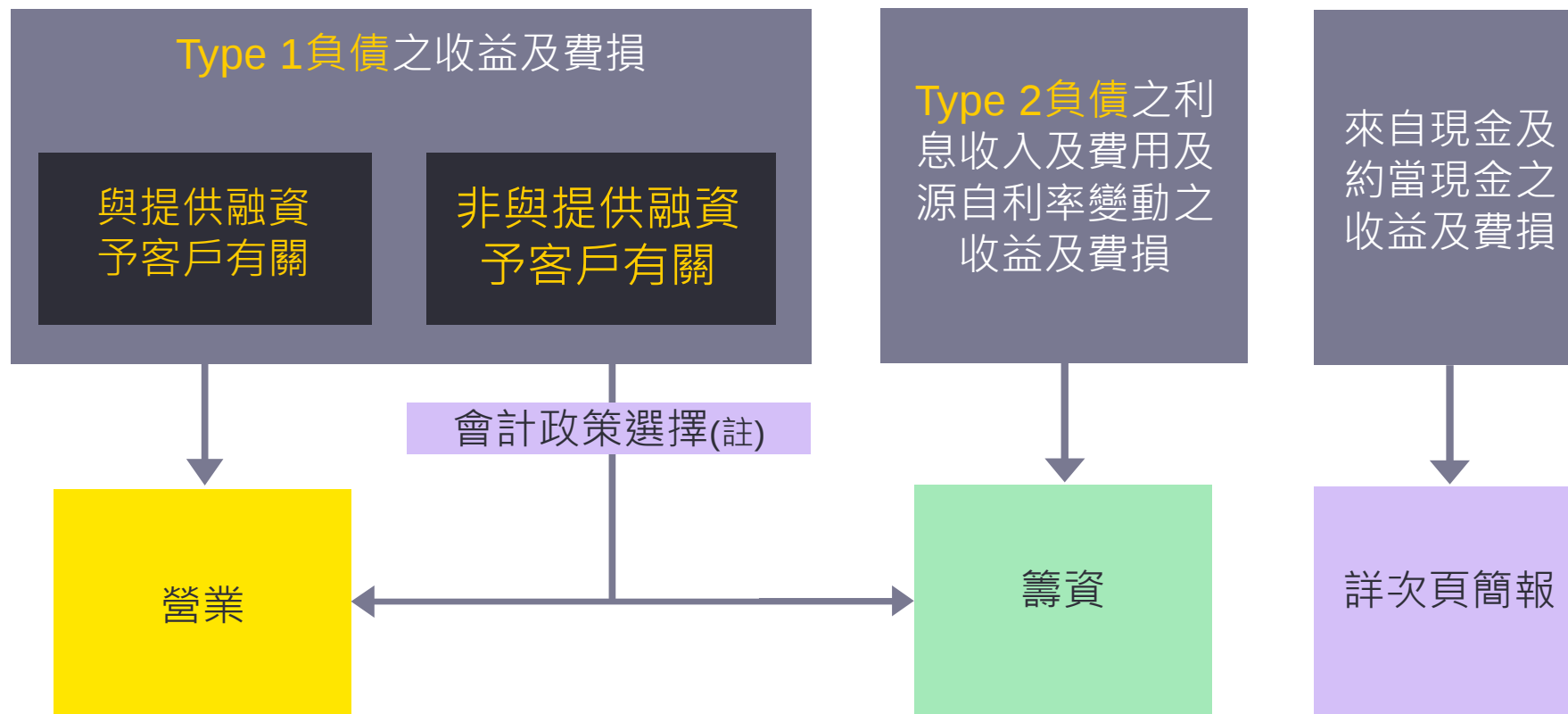
- ▶ 若個體使用某一**特定類型小計**作為營運績效之重要指標，投資於資產或提供融資予客戶可能係個體之一主要經營活動。其中包括倘若投資於資產或提供融資予客戶並非主要經營活動，則會被分類至投資或籌資種類之收益及費損。
  - ▶ 類似毛利之小計係營運績效之重要指標之證據包括使用此等小計以對外說明營運績效；或內部評估或監督營運績效。
- ▶ 若個體適用**IFRS 8**營運部門，部門資訊可能提供投資於資產或提供融資予客戶係一主要經營活動之證據。
  - ▶ 若**應報導部門**係由單一經營活動構成，該應報導部門之經營活動係該個體之主要經營活動；及
  - ▶ 若**營運部門**係由單一經營活動構成，該營運部門可能係該個體之主要經營活動。
- ▶ 個體應以報導個體整體進行評估。是以，合併集團之報導個體與係屬該合併集團之一子公司之報導個體之評估結果可能有所不同。
- ▶ 個體可能有一個以上之主要經營活動，例如：
  - ▶ 提供融資予客戶作為主要經營活動之製造商個體。
  - ▶ 投資於金融資產作為主要經營活動且提供融資予客戶之投資銀行個體。

# 將投資資產作為主要經營活動之個體對特定收益及費損之分類



資料來源：IFRS 18圖3.1

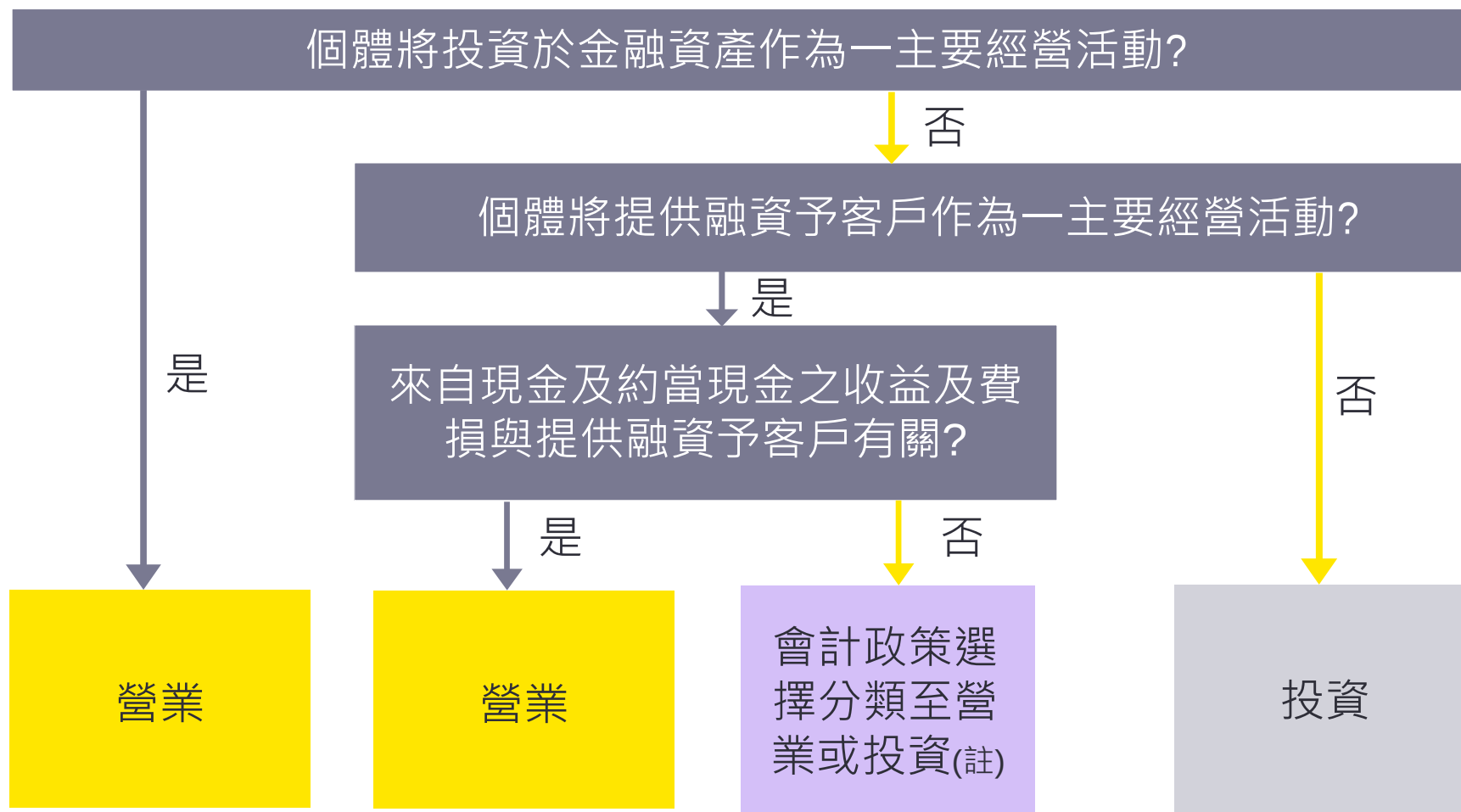
# 將提供融資予客戶作為主要經營活動之個體對特定收益及費損之分類



註1：該會計政策之選擇應與就來自現金及約當現金之收益及費損之分類所作之選擇一致(如適用時)。

2：若個體無法區分源自僅涉及取得融資之交易之負債中哪些與提供融資予客戶有關，其應適用會計政策選擇，將來自所有此等負債之收益及費損分類至營業種類。

# 具特定主要經營活動之個體對來自現金及約當現金之收益及費損之分類



註1：該會計政策之選擇應與就來自僅涉及取得融資之交易且非與提供融資予客戶有關之負債之收益及費損之分類所作之選擇一致。

註2：若個體無法區分哪些現金與約當現金與提供融資予客戶有關，其應適用會計政策選擇，將來自所有現金及約當現金之收益及費損分類至營業種類。

資料來源：IFRS 18圖3.3

# 特定收益及費損項目之分類

## ▶ 外幣兌換差額

▶ 原則：分類至與來自該等外幣兌換差額之項目之收益及費損相同之種類。

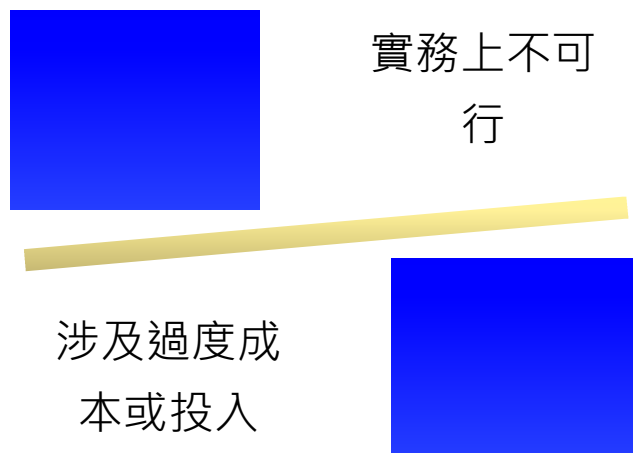
▶ 例外：涉及過度成本或投入。

舉例 1. 外幣計價之應收款之兌換差額 – 營業種類。

2. 外幣計價之屬負債之債務工具之兌換差額 – 籌資種類  
(除非個體主要經營活動係提供融資予客戶，則係營業種類)。

3. 外幣計價並協商長授信期間之交易中，服務之購買可能產生購買該等服務之分類至營業種類之費用，以及分類至籌資種類之利息費用。

換算調整數之重分類調整應分類至營業or投資種類？



Q

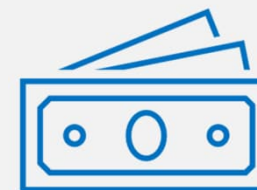
根據IFRS 18第B65至B68段規定，外幣兌換差額應分類至與來自產生該等外幣兌換差額之項目之收益及費損相同之種類，但若此涉及過度成本或投入，則分類至營業種類。請問企業得否基於現行資訊系統無法區分為由，主張若需區分外幣兌換差額之種類會涉及過度成本或投入而將所有兌換損益分類至營業種類？

A

依IFRS 18 第B68段說明，企業應就產生外幣兌換差額之每一項目評估如第B65及B67段所述分類外幣兌換差額是否涉及過度成本及投入，且係就特定於每一項目有關之事實及情況進行評估，故不得未行評估，而逕以現行資訊系統無法區分為由，即主張涉及過度成本或投入。

## 情境案例

- A 母公司在 X 國營運，並向其位於 Y 國子公司 S 提供一筆借款。
- 該集團主要經營活動並非提供融資予客戶。



Q

依據 IFRS 18，與集團內部借款產生之外幣兌換差額，在 A 母公司合併損益表應如何分類？

## 集團間借款產生外幣兌換差額之分類 (續)



雖然集團間借款在合併時會被沖銷，但已認列之外幣兌換差額損益不會被沖銷。

IFRS  
18.B65

「.....企業應將依據 IAS 21 包含於損益表中之外幣兌換差額，分類至與產生該外幣兌換差額之項目之收益及費損相同之種類，除非如此作會涉及過度成本或投入。」

A

將其分類至營業種類係可接受，惟持續觀察實務之變化。



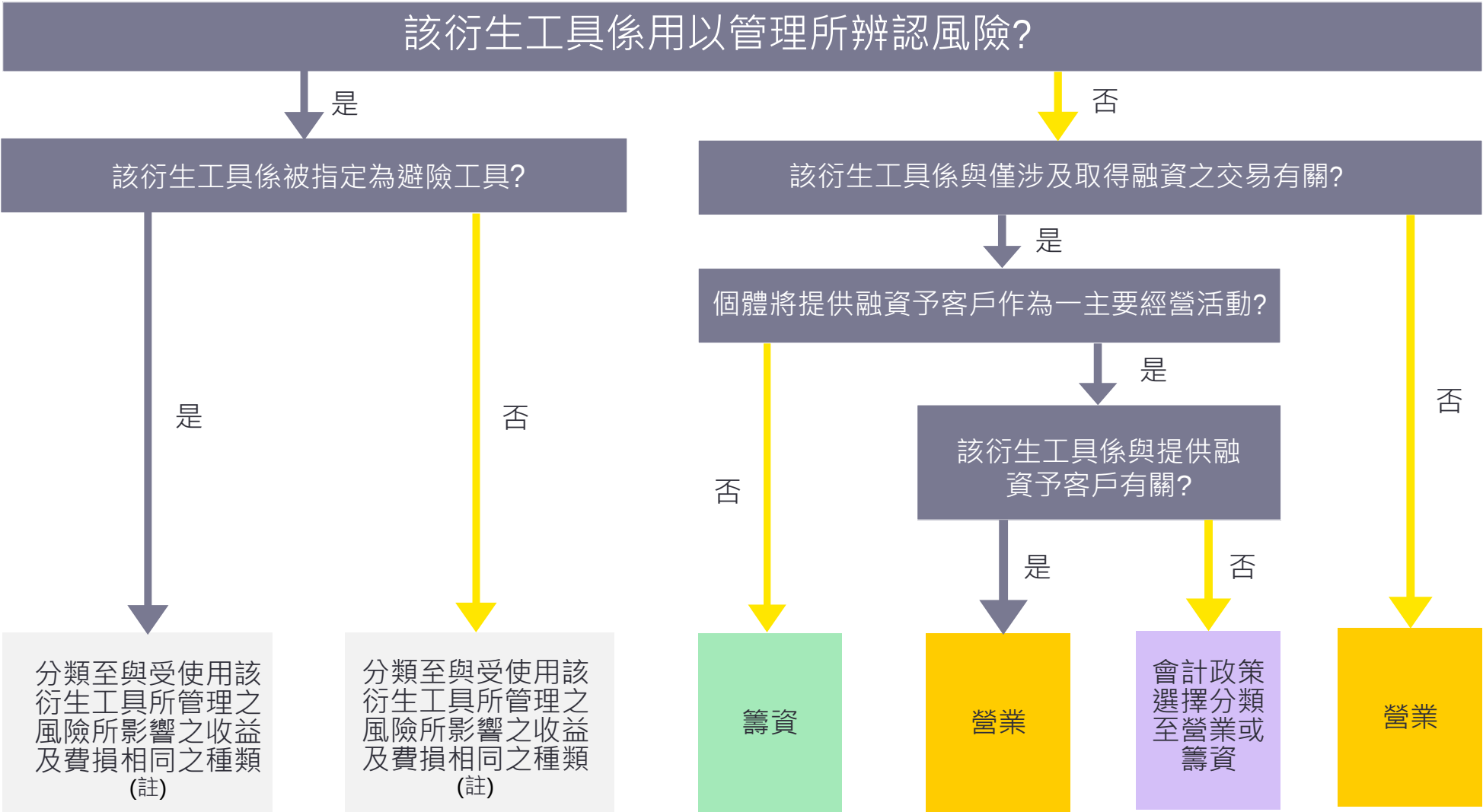
# 特定收益及費損項目之分類

---

## ▶ 衍生工具及被指定避險工具之利益及損失

- ▶ 原則：將被指定為避險工具之金融工具包含於損益表中之利益及損失，分類至與受使用該金融工具所管理之風險影響之收益及費損相同之種類。惟若如此作將需按總額基礎放大利益及損失，個體應將所有此等利益及損失分類至營業種類。
- ▶ 被指定避險工具未被指定之組成部分之利益及損失分類至被指定組成部分之利益及損失相同之種類。個體應將利益或損失之無效部分分類至與有效部分相同之種類。
- ▶ 例外：涉及過度成本或投入。
- ▶ 舉例 – 對於購入貴金屬之存貨，以期貨合約作為避險工具。被指定避險工具之期貨合約之損益，將分類至營業種類。

# 衍生工具之利益及損失之分類



註：若須將利益及損失按總額基礎放大或涉及過度成本投入，則分類至營業種類

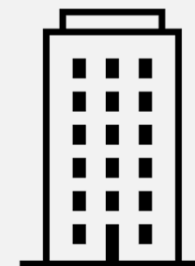
資料來源：IFRS 18圖5

## 分類至投資種類之收益費損

- 該等資產產生之收益
- 源自該等資產之原始及後續衡量(包括該等資產之除列)之收益及費損
- 直接可歸屬於該等資產之取得及處分之增額費用，例如交易成本及該等資產之出售成本

## 情境案例

- A 公司之主要經營活動並非投資於資產。
- A 公司持有投資性不動產，該不動產產生租金收入，並選擇按公允價值衡量該不動產。
- A 公司在管理該不動產時發生各種費用(例如：維修費用、房屋稅以及備品等成本)。



Q

依據 IFRS 18，A 公司應如何在損益表中分類與投資性不動產相關之收益及費損？

# 投資性不動產收益及費損之分類 (續)

A

僅特定項目之收益及費損分類至投資種類(其餘則分類至營業種類)。

|                                                                                                   |                                              |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|
| <div>投資種類</div>  | 投資性不動產產生之收入(例如：租金收入)                         | IFRS18.54 |
|                                                                                                   | 可直接歸屬於投資性不動產取得及處分之增額費用(例如：交易成本及出售不動產之成本)     |           |
|                                                                                                   | 投資性不動產原始認列及後續衡量之收益及費損(例如：投資性不動產公允價值變動所產生之損益) |           |
|                                                                                                   | 最終處分時，因除列所產生之任何收益/費損                         |           |

|                                                                                                     |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <div>營業種類</div>  | 為了營運該不動產而直接發生之費用(例如：備品、房屋稅及不動產維修成本等)，將分類至營業種類。 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|

Q

具有重大財務組成要素之合約負債所產生利息費用，在損益表中如何分類？

A

合約負債因不屬源自僅涉及取得融資之交易之負債，是以屬IFRS 18之Type 2 liability，且與商品或服務之提供有關。[IFRS 18.B53(b)] 若企業依IFRS 15與客戶簽訂合約中，因延遲移轉商品或服務而獲得顯著之財務利益，則可能會在損益表中認列利息費用。此類利息費用即為Type 2 liability所產生費用之一例，應分類為籌資種類。

Q

具有重大財務組成要素之合約資產所產生利息收入，在損益表中如何分類？

A

- ▶ 依IFRS 15，若企業與客戶簽訂之合約條款提供客戶在商品或服務移轉方面具有重大財務組成要素之利益，可能會認列合約資產及相關之利息收入。
- ▶ 此類合約資產係個體結合使用以生產或提供商品或勞務之資產，其報酬之產生並非個別且很大部分獨立於個體之其他資源，類似收入合約所產生之應收款項。[IFRS 18.B48(b)]。
- ▶ 因此，該利息收入不應分類為投資種類項而屬營業種類。

Q

營業租賃出租人持有PPE所產生租金收入，在損益表中如何分類？

A

- ▶ 若出租人沒有特定主要經營活動，則當租賃資產報酬之產生係個別且很大部分獨立於個體之其他資源，則租金收入應分類為投資種類。
- ▶ 若出租人具有特定主要經營活動，且該活動為投資此類資產，則租金收入應分類為營業種類。

## 情境案例

- ▶ P公司為母公司，本年度因取得下列投資發生之交易成本(如專業諮詢費)：
  - ▶ 情況1：子公司投資：構成業務之子公司(依 IFRS 3《企業合併》)。
  - ▶ 情況2：不具控制力/重大影響之股權投資，依 IFRS 9《金融工具》)，透過損益按公允價值衡量：
    - 2.1 假設 P 公司之特定主要經營活動為投資於此類金融資產。
    - 2.2 假設 P 公司之特定主要經營活動並非投資於此類金融資產。

Q

依據IFRS 18，P公司於合併財務報表中，為取得該等投資所支付之交易成本，應分類至損益表哪一個種類？

## 取得其他企業投資時交易成本之分類 (續)

| 問題 | 收購類型                                                           | 分析                                       | 損益表分類 |
|----|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------|
| 1. | 構成業務之子公司(IFRS 3)                                               | 該子公司所包含之資產將產生分類至營業種類之收益及費損               | 營業種類  |
| 2. | 若 P 公司之特定主要經營活動為投資於此類金融資產，取得透過損益按公允價值衡量(FVTPL) 之股權投資           | 該企業之特定主要經營活動為投資於此類金融資產                   | 營業種類  |
| 3. | 若 P 公司之特定主要經營活動 <u>並非</u> 投資於此類金融資產，取得透過損益按公允價值衡量(FVTPL) 之股權投資 | 在 IFRS 18 下，股權投資屬報酬之產生係個別且很大部份獨立於其他資源之舉例 | 投資種類  |

### 情境案例

- 在本年度，X 母公司處分以下子公司投資：
  1. 子公司 A：其持有資產產生之收益及費損，先前分別被分類至營業種類與投資種類。
  2. 子公司 B：僅持有一項投資性不動產，其依據 IFRS 18.54 所產生之收益及費損，先前被分類至投資種類。
  3. 子公司 C：依據 IFRS 5，已屬於停業單位。
- 假設該集團之特定主要經營活動並非投資於資產。

Q

依據IFRS 18，處分上述子公司所產生之損益，應分類至X母公司損益表中哪一種類？

## 處分子公司損益之分類 (續)

A

下表說明在合併財務報表之分類方式：

| 子公司類型                                                                                  | 損益表分類  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 子公司持有資產產生之收益及費損，已分別分類至營業種類及投資種類                                                        | 營業種類   |
| <u>僅</u> 持有投資性不動產之子公司，依據 IFRS 18.54 所產生之收益及費損，先前被歸類於投資種類(該集團之特定主要經營活動 <u>並非</u> 投資於資產) | 投資種類   |
| 已屬於停業單位(discontinued operation) 之子公司(依據 IFRS 5)                                        | 停業單位種類 |

### 問題背景

- ▶ 依IFRS 18.53及55，採用權益法之投資損益應分類至投資種類。
- ▶ 控股公司若依IAS 27.10，對投資子公司、合資及關聯企業選擇依IFRS 9規定處理，當其判斷投資子公司係為其主要經營活動時，相關收益及費損應分類為營業種類。
- ▶ 惟控股公司之個體財務報告依照證券發行人財務報告編製準則第21條規定對投資子公司應採用權益法之處理，相關投資收益將分類為投資種類。

Q

控股公司是否可將採用權益法處理之投資收益反映於營業利益？

A

依IFRS 18，控股公司於編製個體財報時，仍應將採用權益法處理之投資收益列報於投資種類，且依IFRS 18.118(c)得將該損益項目臨近營業利益小計，並額外列報「營業淨利及權益法投資之收益及費損」小計。

Q

依IAS 2「存貨」第12段，存貨之加工成本包含與生產數量直接相關之成本(如直接人工)，亦包含將原料加工為製成品過程中所發生並以有系統之方式分攤之固定及變動製造費用。現行實務下，許多製造業將與直接間接人工相關之確定福利退休金負債利息費用結轉至存貨成本中。依IFRS 18.61，福利退休金負債之利息費用應分類至籌資種類。

請問依IFRS 18退休金成本中之利息成本被歸類至籌資種類後，是否需要改變現行存貨成本決定之方式？

A

IFRS 18並未修改存貨之會計處理。依IAS 19.121，其他國際財務報導準則規定將某些員工福利成本包括於資產成本中，諸如存貨與不動產、廠房及設備，IAS 2第12段則規定，存貨之加工成本包含與生產數量直接相關之成本(如直接人工)，亦包含將原料加工為製成品過程中所發生並以有系統之方式分攤之固定及變動製造費用。企業若依IAS 2之規定將確定福利退休金負債利息費用結轉至存貨成本，未違反IFRS 18規定，尚無需改變現行存貨成本決定之方式。

Q

其他綜合損益是否受 IFRS 18 影響，如：「採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額」在損益表應如何分類？

A

IFRS 18.47~74有關種類與小計之規定係影響損益表之分類，不影響其他綜合損益。依 IFRS 18.47，企業應將包含於損益表中之收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅及停業單位五個種類之一，認列於其他綜合損益之項目(例如採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額)將不會分類至上述五個種類之一。另企業應依 IFRS 18.41~43彙總與細分規定，評估是否以能忠實表述項目特性之方式，標示並描述其他綜合損益項目。

### 問題背景

- ▶ 公司之所得稅計價幣別與其功能性貨幣不同，於每一報導日應依IAS 21.28評價相關貨幣性項目(當期所得稅及遞延所得稅資產與負債)之外幣兌換差額並列入損益。當期所得稅及遞延所得稅資產與負債，因屬外幣貨幣性項目，依IAS 21.23(a)以收盤匯率換算，在換算為功能性貨幣時之匯率差異(換算到期末匯率時的差異)。

Q

在IFRS 18下應如何表達所得稅項目之兌換差額？

A

所得稅費用/利益及相關外幣兌換差額應分類至所得稅種類。若金額不重大，則得以重大性原則評估。

#### 修改前IAS 12.78

當DTA或DTL之兌換差額認列於綜合損益表時，若認為如此表達將對財務報表使用者最有幫助，此等差額可能被分類為遞延所得稅費用(利益)

#### 修改後IAS 12.78

若依IAS 21將因所得稅產生之外幣資產與負債的兌換差額認列於損益，則應依IFRS 18.67之規定進行分類。

# Quiz

---

下列項目應分類至哪一種類：

- ▶ 銷貨成本
- ▶ 利息收入
- ▶ 折舊/攤銷
- ▶ 減損及迴轉
- ▶ 處分不動產、廠房及設備之損益
- ▶ 廉價購買利益
- ▶ 利息費用
- ▶ 退休金費用
- ▶ 投資性不動產之維護費用

# 財務報表資訊有用之彙總

# 財務報表資訊有用之彙總

---

- ▶ 主要財務報表及附註之角色
- ▶ 彙總及細分之原則
- ▶ 費損如何表達於營業種類
- ▶ 與此議題相關之實務問題探討

# 主要財務報表及附註之角色

個體需評估在其主要財務報表中應揭露哪些重大資訊，以提供有用之結構性彙總。IFRS 18.21

主要財務報表之角色係提供使用者有用之結構性之彙總

- ▶ 取得對個體之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量可了解之概述。
- ▶ 在個體間及同一個體各報導期間作比較；及
- ▶ 辨識投資者可能希望於附註中尋求額外資訊之項目或領域。

主要財務報  
表之角色

附註之角色

附註之角色係提供必要之重大資訊：

- ▶ 以使投資者了解主要財務報表列報之單行項目；及
- ▶ 以額外資訊補充主要財務報表，以達到財務報表之目的。

# 彙總及細分之原則

除非會踰越IFRS中特定之彙總或細分規定，個體應：IFRS 18.41



以共同特性為基礎將資產、負債、權益、收益、費損或現金流量分類及彙總為項目。



以非共同特性為基礎細分項目。

彙總或細分項目以於附註中揭露資訊，達成附註提供重大資訊之角色。



彙總或細分項目以於主要財務報表中列報單行項目，達成主要財務報表提供有用之結構性彙總之角色。



確保財務報表中之彙總及細分不會模糊重大資訊。

## 彙總及細分之原則 (續)

個體以類似與非類似特性為基礎，運用其判斷以決定提供有用資訊所需之詳細程度。列示個體於作成其判斷時所考量特性之例：

| 與交易及餘額相關之例                                                                                                                                                                                    | 與收益及費損相關之例                                                                                                                               | 與資產、負債及權益相關之例                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>▶ 性質。</li><li>▶ 在個體經營活動中之功能(角色)。</li><li>▶ 衡量基礎。</li><li>▶ 衡量不確定性或結果不確定性(或與某一項目相關之其他風險)。</li><li>▶ 大小。</li><li>▶ 地理位置或監管環境。</li><li>▶ 所得稅影響數。</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>▶ 持續性(包括收益或費損項目之頻率或其係重複發生或非重複發生)。</li><li>▶ 該收益及費損係因一交易或事項之原始認列而產生，或源自與交易或事項有關之估計值之後續變動。</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>▶ 存續期間及回收或清償之時點。</li><li>▶ 流動性。</li><li>▶ 類型，例如，商品、勞務或客戶之類型。</li><li>▶ 對資產使用或負債可移轉性之限制。</li></ul> |



### IFRS 18.53(a)

個體應將來自下列項目之收益及費損分類至投資種類：

- ▶ 投資關聯企業；
- ▶ 合資；及
- ▶ 未納入合併報表之子公司。

### IFRS 18.75(a)(iii)

個體應於損益表投資種類中就採用權益法處理之關聯企業及合資損益之份額列報單行項目。

Q

公司處分採用權益法之投資關聯/合資等產生之利益或損失，能否彙總併入於採用權益法處理之關聯企業及合資損益之份額？

## 是否將處分權益法之利益及損失與採用權益法損益予以彙總 (續)

### 指引

若對該報表提供有用之結構性彙總非屬必要，則個體無需於主要財務報表中單獨列報該單行項目。依據IFRS 18.B79，收益及費損可能具有足夠非類似特性，致其於損益表中列報對提供有用之結構性彙總係屬必要，或於附註中揭露對提供重大資訊係屬必要，其中即包括來自投資之處分之收益及費損。

節錄自IFRS 18.IE 7

| 營業利益               | 57,000       | 51,800       |
|--------------------|--------------|--------------|
| 對關聯企業及合資損益之份額及處分利益 | <u>5,300</u> | <u>7,300</u> |
| 籌資前稅前損益            | 62,300       | 59,100       |

A

個體運用其判斷以作此是否將處分權益法之利益及損失與採用權益法損益予以彙總或予以單行列示之判定，據以提供其收益及費損之有用之結構性彙總。



# 於附註中細分資訊之揭露 —與IFRS 18.41、42，B110相關之例示

資料來源：

使用氣候相關釋例所例示之財務報表中有關不確定性之揭露

以非類似風險特性為基礎細分其於附註中所提供之一不動產、廠房及設備類別之資訊：

## 背景

- ▶ 個體擁有耐用年限長且使用時會產生大量溫室氣體排放之PPE。
- ▶ 該個體已投資於具較低溫室氣體排放之同一類別之替代PPE，惟其大部分之營運仍使用該等高排放之設備。
- ▶ 該個體於對氣候相關轉型風險具高度暴露之行業營運。此兩種類型之PPE構成該個體之資產總額之大部分。此兩種類型之PPE對氣候相關轉型風險之脆弱性顯著不同。例如，為減少溫室氣體排放之可能未來法規，或消費者需求變動，可能以顯著不同之方式影響此兩種類型之PPE，包括：
  - ▶ 該個體將能使用此兩種類型之PPE之期間長度；
  - ▶ 此兩種類型之PPE之殘值將如何受影響；及
  - ▶ 該個體是否將能回收此兩種類型之PPE之帳面金額。



# 於附註中細分資訊之揭露

## —與IFRS 18.41、42，B110相關之例示 (續)

### 考量IFRS 18.41、42，B110之規定：

以非共同特性  
為基礎細分項  
目，所產生之  
資訊是否係  
重大資訊？

該個體於考量其特定事實及情況後，判定此兩種類型之PPE具有足夠非類似之風險特性，致細分此等類型PPE之資訊將產生重大資訊。該個體於考量(但不僅限於)下列因素後達成此結論：

- PPE帳面金額之大小—此兩種類型之PPE構成該個體之資產總額之大部分。
- 氣候相關轉型風險對個體營運之重大性—該個體於對氣候相關轉型風險具高度暴露之行業營運，且該等風險可能重大影響該個體將使用每一類型PPE及回收其帳面金額之方式。
- 外部氣候相關質性因素—個體營運所處之行業及司法管轄區(包括該個體之市場經濟、法律及監管環境)，使該資訊更可能影響該個體之財務報表主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策。

### 結論

該個體將於附註中所提供PPE之資訊於此兩種類型PPE間細分，只要所產生之細分資訊係屬重大時。例如，該個體判定將相關PPE類別之帳面金額於此兩種類型之PPE間細分，將提供重大資訊。

# 費損如何表達於營業種類

---

- ▶ 按**性質別**分類費用—企業提供為達成其活動所消耗與經濟資源之性質別有關之營業費用。
- ▶ 按**功能別**分類費用—企業根據資源被消耗有關之活動分攤及彙總營業費用。例如，銷貨成本係一功能別單行項目，其結合與企業之生產或其他收入產生活動有關之費用(諸如原料費用、員工福利費用、折舊及攤銷)。因此，按功能別分類費用時，企業可能：
  - ▶ 將與同一性質之經濟資源有關之費用（諸如員工福利費用）分攤至數個功能別單行項目中（諸如銷貨成本及研究發展成本）；及
  - ▶ 將與數種性質別之經濟資源有關之費用（諸如原料費用、員工福利費用、折舊及攤銷）之分攤納入單一功能別單行項目中。

# 營業費用之分析

編準由原先「應」以功能別為分類基礎，修改方向為「原則」以功能別為分類基礎之彈性

## 按功能別分類

|        |            |
|--------|------------|
| 營業收入   | X          |
| 營業成本   | <u>(X)</u> |
| 營業毛利   | X          |
| 研究發展費用 | X          |
| 推銷費用   | <u>(X)</u> |
| 營業損益   | <u>X</u>   |

## 按性質別分類

|        |            |
|--------|------------|
| 營業收入   | X          |
| 原料費用   | (X)        |
| 運輸成本   | (X)        |
| 折舊     | (X)        |
| 員工福利費用 | <u>(X)</u> |
| 營業損益   | <u>X</u>   |

## 混合分類

|      |            |
|------|------------|
| 營業收入 | X          |
| 營業成本 | <u>(X)</u> |
| 營業毛利 | X          |
| 減損損失 | (X)        |
| 推銷費用 | <u>(X)</u> |
| 營業損益 | <u>X</u>   |

新增揭露之要求

## 按功能別分類時，應於單一附註中揭露

---

### ▶ 下列項目各自之總額：

- ▶ 折舊
- ▶ 攤銷
- ▶ 員工福利
- ▶ 減損損失及減損損失迴轉
- ▶ 沖減存貨及存貨沖減之迴轉

### ▶ 就上述五項所列每一總額：

- ▶ 與營業種類中每一單行項目有關之金額；及
- ▶ 營業種類外亦包含與該總額有關之金額之任何單行項目之清單

# 費用性質別彙總表

舉例

| 費用性質別      | 折舊           | 攤銷         | 員工福利          | 減損損失/減損<br>損失迴轉 | 沖減存貨/存貨<br>沖減之迴轉 |
|------------|--------------|------------|---------------|-----------------|------------------|
| 本期認列費用之金額  |              |            |               |                 |                  |
| 營業成本       | 3,368        | 125        | 7,706         | -               | 286              |
| 推銷費用       | -            | -          | 9,766         | -               | -                |
| 管理費用       | 429          |            | 12,145        | 200             | -                |
| 研發費用       | <u>-</u>     | <u>-</u>   | <u>2,031</u>  | <u>-</u>        | <u>-</u>         |
| 與營業種類相關總金額 | <u>3,797</u> | <u>125</u> | <u>31,648</u> | <u>200</u>      | <u>286</u>       |

所揭露金額除折舊及員工福利外係本年度損益表中認列之特定費用。

所揭露之折舊及員工福利金額，包含已資本化並納入期末存貨帳面金額部分。

Q

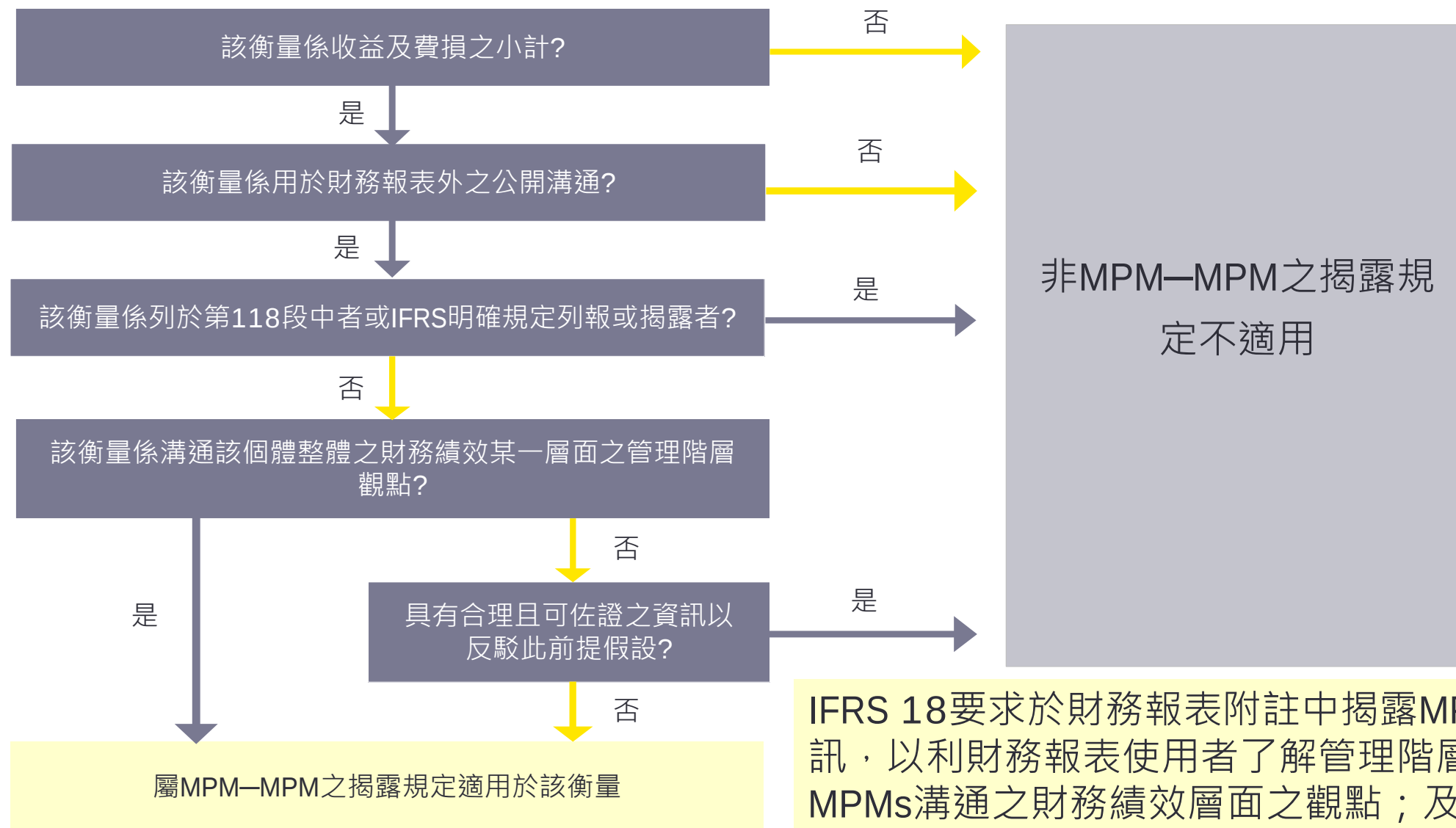
依 IFRS 18 規定，原分類於營業外收支之項目，如改分類為營業種類，是否再列入相關之功能別項目下？或是改列為「其他」？

A

- ▶ 依 IFRS 18.78，於損益表之營業種類中，企業應使用「費用之性質」或「費用於個體中之功能」之特性，以提供企業費用最有用之結構性彙總之方式，將費用分類並列報於單行項目中。
- ▶ 依 IFRS 18.81，企業以「費用於個體中之功能」將費用分類時，應根據資源被消耗有關之活動分攤及彙總營業費用。
- ▶ 惟依 IFRS 18.B80(d)之規定，於判定如何依IFRS 18.78使用性質特性及功能特性提供最有用之結構性彙總時，企業應考量將特定費用分攤至各功能是否將屬武斷，至所列報之單行項目無法提供該等功能之忠實表述之程度。於此等情況下，企業應按性質分類此等費用。
- ▶ 依 IFRS 18.43，企業應以能忠實表述項目特性之方式標示並描述該費用項目；惟依 IFRS 18.B25，僅於無法找出較具資訊性之標示時，始能將其列報或揭露之項目標示為「其他」。

# 管理階層定義之績效衡量 (MPMs)

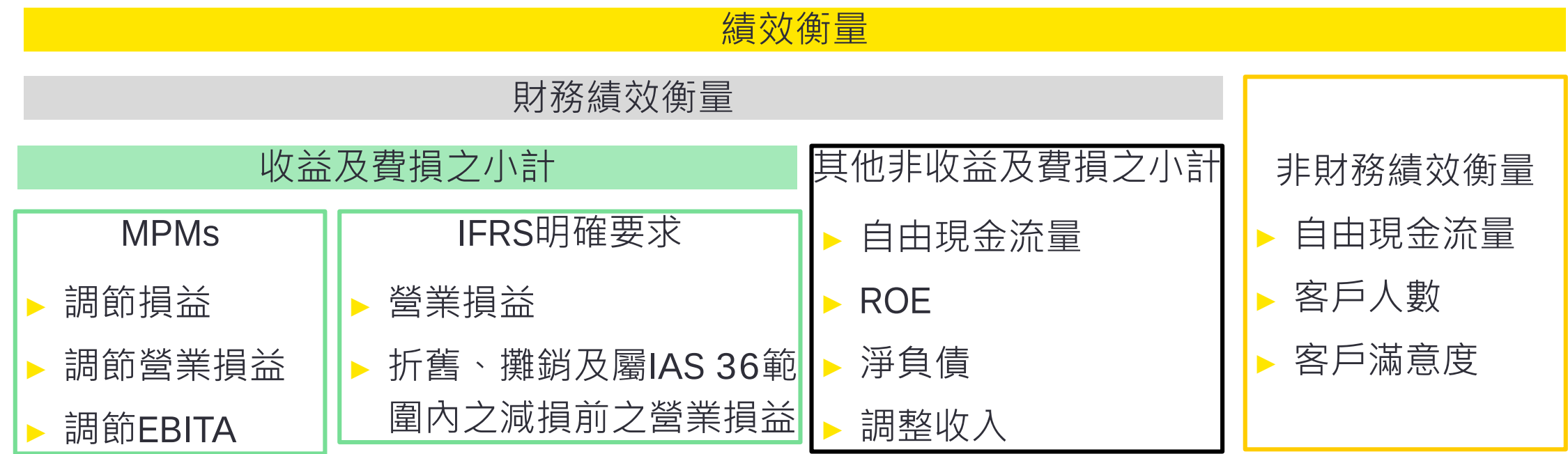
# 管理階層定義之績效衡量(MPMs)



IFRS 18要求於財務報表附註中揭露MPMs資訊，以利財務報表使用者了解管理階層透過MPMs溝通之財務績效層面之觀點；及MPMs如何與IFRS會計準則定義之衡量比較。

# 收益及費損之小計

- ▶ 凡不是收益及費損之小計則不屬於MPMs之範圍，而IFRS 18僅要求企業揭露MPMs，並未要求揭露諸如自由現金流量等之其他績效衡量。



- ▶ 個體用於財務報表外之公開溝通包括管理階層之評述、新聞稿及投資者簡報，為辨認MPMs公開溝通不包括口頭溝通、口頭聲明摘要之文字稿，以及社群媒體之貼文。

# MPMs要求之揭露

## ▶ 企業應於單一附註中揭露MPMs之所有衡量資訊，包括：



用於該MPMs與IFRS 18所列之小計或IFRSs所明確規定之列報或揭露之總計或小計中最直接可比者間之調節。規定之調節包括每一項目之所得稅影響數及對非控制權益之影響。



MPMs傳達之財務績效層面之觀點之描述，及該MPMs如何計算。



若企業改變其如何計算MPMs，則說明相關之改變及如何計算MPMs。



於附註中說明MPMs提供管理階層對企業整體財務績效某一層面之觀點，其與其他企業所提供具類似之標示或描述之衡量未必具可比性。

- ▶ 本集團在公開溝通中使用「調整後營業利益」作為管理階層之績效衡量指標，以向財務報表使用者傳達管理階層對集團整體之財務績效某一層面之管理階層觀點。此指標並未由 IFRS 會計準則定義，代表可能無法與其他個體所提供具類似之指標或描述之衡量未必可比。
- ▶ 本集團管理階層認為，此調整後營業利益指標透過排除不具持續性營運活動特徵之項目，提供對集團基本營運績效相關替代觀點。管理階層認為，藉由此指標可了解獲利趨勢並評估集團核心營運所產生之持續收益能力具有實用性。
- ▶ 調整後營業利益排除僅偶發之收益及費損項目，並透過排除下列收益及費損以調整營業利益：
  - ▶ 與不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及商譽相關之減損損失(或迴轉)。
  - ▶ 與不動產、廠房及設備相關之政府補助。
  - ▶ 處分不動產、廠房及設備及無形資產之損益。
  - ▶ 商譽減損損失因不符合台灣課稅減除條件故未產生所得稅利益，其餘所得稅影響數係以台灣法定稅率 20% 計算。

# MPMs揭露舉例 -- 2028 年與MPMs相關附註例示 (續)

舉例

| 2028年1月1日                            | 調節             | 所得稅費用 | 歸屬至非控制權益 |
|--------------------------------------|----------------|-------|----------|
| 營業利益                                 | 10,563         |       |          |
| 商譽減損損失(包含於管理費用，詳附註21)                | 200            | -     | -        |
| 政府捐助收入(包含於其他個別不重大之營業收益，詳附註13)        | (1,053)        | 211   | -        |
| 處分不動產、廠房及設備利益(包含於其他個別不重大之營業收益，詳附註13) | <u>(532)</u>   | 106   | (24)     |
| 調整後營業利益(MPMs)                        | <u>9,178</u>   |       |          |
| 2027年1月1日                            | 調節             | 所得稅費用 | 歸屬至非控制權益 |
| 營業利益                                 | 8,716          |       |          |
| 不動產、廠房及設備減損損失(包含於其他個別不重大之營業費用，詳附註14) | 301            | (60)  | -        |
| 政府捐助收入(包含於其他個別不重大之營業收益，詳附註13)        | (541)          | 108   | -        |
| 處分不動產、廠房及設備利益(包含於其他個別不重大之營業收益，詳附註13) | <u>(2,007)</u> | 401   | (124)    |
| 調整後營業利益(MPMs)                        | <u>6,469</u>   |       |          |

Q

調整後息前稅前折舊攤銷前淨利(EBITDA)是否屬管理階層定義之績效衡量(MPMs)？

A

- ▶ IFRS 18並未明確定義EBITDA是否為MPMs，但依IFRS 18第BC364段之說明，EBITDA若符合IFRS 18第117段之規定則為MPMs。
- ▶ 企業應注意折舊、攤銷及屬IAS 36範圍內之減損前之營業淨利(OPDAI)雖與EBITDA所提供之資訊類似，但OPDAI 依IFRS 18第118段之規定，並非MPMs。

## 營收、特定產品銷售之百分比是否屬 MPMs?

資料來源：

113年度IFRS宣導會QA#17, 18

Q

公司在法人說明會或年報說明產品營收或綠色營收，或特定產品銷售之百分比是否屬管理階層定義之績效衡量(MPMs)？

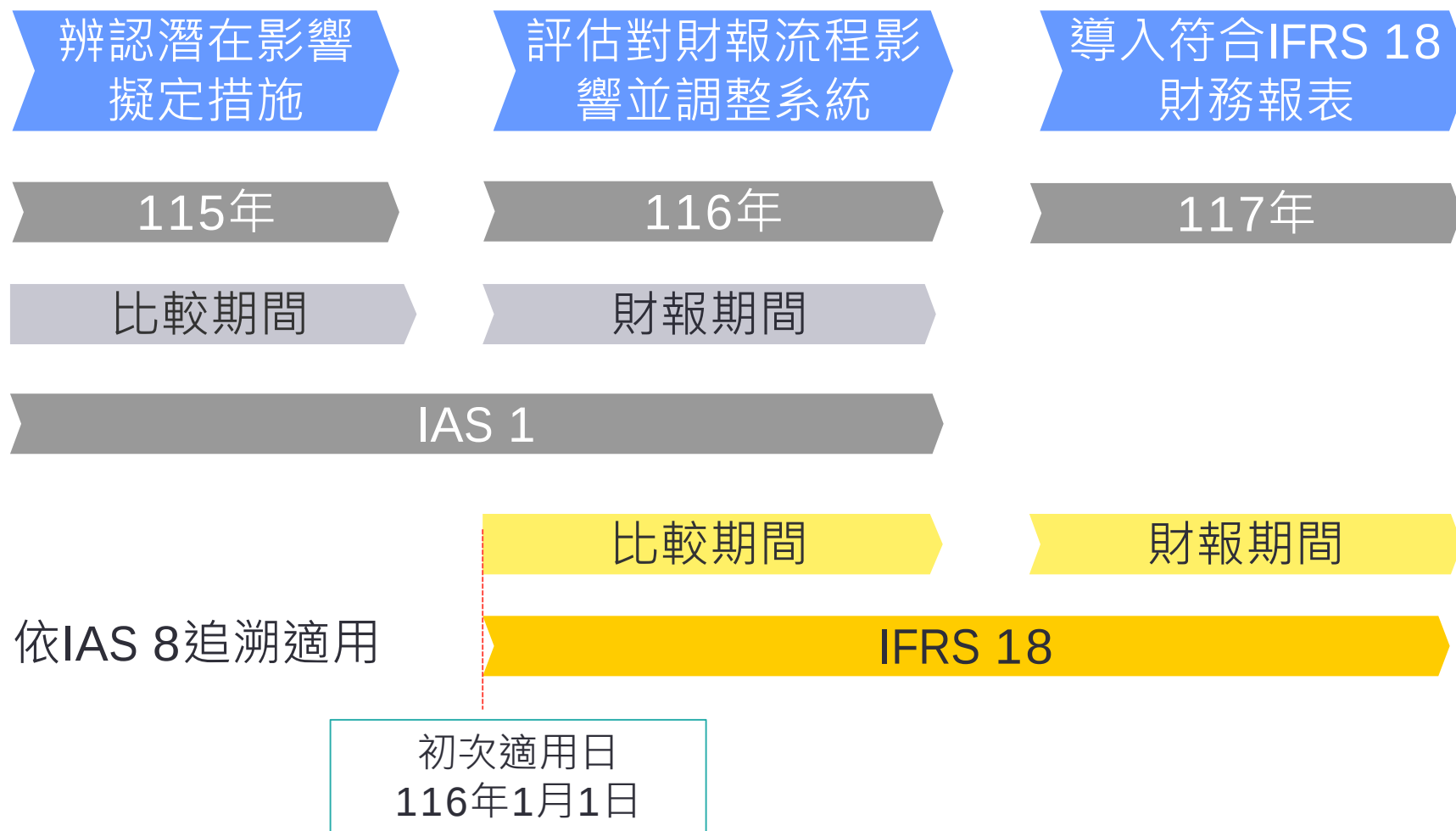
A

- ▶ 依IFRS 18第117段之規定，MPMs係收益及費損之小計，如IFRS 18第B116段(a)所述，僅有收益或僅有費損之小計非屬MPMs。因此，若問題所述之產品營收或綠色營收係僅有收益之小計，則該等項目並非MPMs。
- ▶ 財務比率非屬MPMs，然而，於財務比率中作為分子或分母之小計係MPMs，若該小計倘若非屬該比率之一部分時，該小計將符合MPMs之定義。
- ▶ 特定產品銷售百分比之財務比率非屬MPMs，且若計算公式之分子或分母僅涉及營業收入之小計，該分子或分母亦非屬MPMs。

# 過渡規定及其他變動

# 生效日及過渡規定 時程表

依金管會新聞稿



# 過渡規定—年度財務報表

---

- ▶ 個體對第一次適用IFRS 18之期間之前一比較期間，應於其年度財務報表中就損益表之每一單行項目揭露下列兩者間之調節：
  - ▶ 適用IFRS 18所列報之重編後金額；與
  - ▶ 適用IAS 1先前所列報之金額。

## 過渡規定—期中財務報表

- ▶ 若個體於適用IFRS 18之**第一年**適用IAS 34編製期中財務報表，個體應**對當期及累積當期之前之各比較期間**，揭露對列報於損益表中之每一單行項目之**調節**(作為IAS 34.16A(a)規定之資訊之一部分)。該調節應為下列兩者間之調節：
  - ▶ 當個體適用IFRS 18時，對比較期間及累積比較期間適用該等會計政策所列報之重編後之金額；與
  - ▶ 當個體適用IAS 1時，對比較期間與累積比較期間適用該等會計政策先前所列報之金額。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用 以年度財務報表為例

舉  
例

#### ▶ 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

- ▶ 本集團已採用金管會已認可且自民國117年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

#### (1) IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代IAS 1「財務報表之表達」，並對其他準則進行修訂。本集團依IFRS 18之規定，於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個係新分類，並新增「營業損益」及「籌資前稅前損益」等新小計項目。

依照IFRS 18之規定新增與管理階層定義之績效衡量相關之附註揭露請詳附註X。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用 以年度財務報表為例 (續)

舉  
例

#### ▶ 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動 (續)

##### (1) IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

本集團採功能別之方式分類及列報營業費用，以提供最有用之結構性彙總資訊。當本集團列報由按功能別分類之費用時，亦揭露性質別之營業費用，詳附註X。IFRS 18亦新增主要財務報表及附註所辨認之角色對財務資訊進行彙總與細分。

此外，對IAS 7 連帶進行修訂，包括將間接法下營業活動現金流量之起點，由「稅前損益」改為「營業損益」，並移除股利與利息現金流量分類之選擇。此外，IAS 8 與 IAS 33 等其他多項準則亦進行修訂。

本集團於117年第一次適用IFRS 18之期間之前一比較期間(亦即116年)，就損益表之每一單行項目揭露適用IAS 1先前所列報之金額及適用IFRS 18所列報之重編後金額進行調節：

# 首次適用IFRS而產生之會計政策變動—附註範例

舉例

|                    | IAS 1     | 調節      | IFRS 18   | 註    |
|--------------------|-----------|---------|-----------|------|
| 客戶合約之收入            | 159,088   | -       | 159,088   |      |
| 租金收入               | 1,377     | (1,377) | -         | a    |
| 營業收入/客戶合約之收入       | 160,465   | (1,377) | 159,088   |      |
| 營業成本               | (128,386) | 440     | (127,946) | ab   |
| 營業毛利               | 32,079    | (937)   | 31,142    |      |
| 其他營業收益             | 2,548     | -       | 2,548     |      |
| 推銷費用               | (12,964)  | 4,089   | (8,875)   |      |
| 管理費用               | (12,011)  | (3,450) | (15,461)  | abcd |
| 研發費用               |           | (1,034) | (1,034)   | c    |
| 外幣兌換利益/損失          |           | (206)   | (206)     | d    |
| 其他營業費用             | (353)     | 300     | (53)      | a    |
| 營業利益               | 9,299     | (1,238) | 8,061     |      |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | 638       | -       | 638       |      |
| 外幣兌換利益/損失          |           | 254     | 254       | b    |

| (續)              | IAS 1   | 調節      | IFRS 18 | 註  |
|------------------|---------|---------|---------|----|
| 租金收入             |         | 1,377   | 1,377   | a  |
| 投資性不動產公允價值變動損益   |         | (300)   | (300)   | a  |
| 其他個別不重大投資收益      |         | 144     | 144     | e  |
| 籌資前稅前損益          |         | 237     | 10,174  |    |
| 借款之利息費用          |         | (1,020) | (1,020) | f  |
| 其他負債利息費用         |         | (341)   | (341)   | df |
| 借款利息費用之外幣兌換利益/損失 |         | 67      | 67      | b  |
| 財務成本             | (1,268) | 1,268   | -       | f  |
| 財務收入             | 145     | (145)   | -       | e  |
| 其他收益             | 66      | (66)    | -       | be |
| 稅前淨利             | 8,880   | -       | 8,880   |    |
| 所得稅費用            | (2,233) | -       | (2,233) |    |
| 繼續營業單位本期淨利       | 6,647   | -       | 6,647   |    |
| 停業單位損失           | (188)   | -       | (188)   |    |
| 本期淨利             | 6,459   | -       | 6,459   |    |

### ▶ a 投資性不動產相關之收益及費損

由於不動產租賃業務並非本集團特定主要經營活動，投資性不動產之租金收入在損益表中分類為投資種類。投資性不動產之維護費用，原先列入銷貨成本，現已移至管理費用。投資性不動產公允價值變動分類為投資種類，相關金額已從其他營業費用中減除。

### ▶ b 外幣兌換利益/損失

原先列入管理費用之現金及短期存款外幣兌換差額，現分類於投資種類。原先列入其他收益之外幣借款之外幣兌換差額，現分類於籌資種類。

### ▶ c 研發費用

經評估特性後，自管理費用中細分至研發費用項下。

▶ d 淨確定福利負債淨利息費用

淨確定福利負債淨利息費用分類於籌資種類。相關金額已從推銷費用及管理費用中扣除。

▶ e 金融資產之利息收入及公允價值變動之損益

債務工具之利息收入、權益工具之公允價值損益、債務工具出售損益，及債務工具減損損失，分類於投資種類，因為前述金融資產報酬之產生係個別且很大部分獨立於集團之其他資源。

▶ f 財務成本

債務及借款以及其他負債之利息分類於籌資種類。折現攤銷及折現率變動對負債準備之影響，重新分配至其他負債之利息費用。

# IFRS 18造成之其他變動

- ▶ IFRS 18取代IAS 1。
- ▶ 部分IAS 1內容僅作文字調整併入IFRS 18。
- ▶ 部分IAS 1內容整併至IAS 8與IFRS 7。

註：IFRS 18公布時，同步修正IAS 8 為財務報表之表達基礎

除前述變動外，對現金流量表、每股盈餘及期中財務報導影響如下：

| 現金流量表                                                                                                                          | 每股盈餘                                                                                                                  | 期中財務報導                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>▶ 要求以營業損益之小計作為間接法下，來自營業活動之淨現金流量之起點。</li><li>▶ 支付之利息及股利分類為籌資活動；收取之利息及股利分類為投資活動。</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>▶ 修改IAS 33允許企業除基本及稀釋每股盈餘外，只要分子係屬IFRS 18或MPMs定義之小計或總計，得額外揭露其相關之每股盈餘資訊。</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>▶ 要求企業於期中財務報導揭露與MPMs相關之資訊。</li><li>▶ 一些其他變動(如：小計等)亦適用於簡明之期中財務報導。</li></ul> |

# 現金流量表 — 利息及股利之收付

| 現金流量表之項目 | 現行IAS 7之分類 | 修訂後IAS 7之分類 |                                      |
|----------|------------|-------------|--------------------------------------|
|          |            | 無特定主要經營活動   | 具特定主要經營活動                            |
| 收取之利息    | 營業 or 投資活動 | 投資活動        | 各自在現金流量表中<br>被分類為 <b>單一類別</b><br>(註) |
| 支付之利息    | 營業 or 籌資活動 | 籌資活動        |                                      |
| 收取之股利    | 營業 or 投資活動 | 投資活動        |                                      |
| 支付之股利    | 營業 or 籌資活動 | 籌資活動        | 籌資活動                                 |

註：具特定主要經營活動之個體在現金流量之分類，將受到損益表中相關收益及費損分類之影響。

Q

依 IFRS 18第103段規定於資產負債表單行列報商譽項目，若企業之商譽金額重大，是否應依 IFRS 18之規定列報第三個資產負債表(比較期間之期初)?

A

依IFRS 18第103段規定應於財務狀況表單行列報商譽項目。企業首次適用IFRS 18時，若商譽對前期期初之資產負債表中之資訊具重大影響，企業應依第37至38段規定，增列前期期初之資產負債表(即第三期資產負債表)。惟若商譽之會計處理、資產屬性皆未變動，且企業於前期財務報告附註已揭露商譽相關資訊，則增列第三期資產負債表並未提供具重大影響之資訊，可不增列第三期資產負債表。

Q

IFRS 18適用時，企業依修正之IAS 7調整現金流量表之編製。企業初次適用IFRS 18時，對於現金流量表之配合修正，是否適用 IFRS 18第C2段 豁免揭露IAS 8第28段(f) 相關之資訊？

A

企業初次適用IFRS 18時，現金流量表之配合修正得一併依IFRS 18第C2段規定適用，豁免揭露IAS 8第28段(f)相關資訊。

## 未來IFRS 18施行後，企業若重行編製以前年度之財務報告相關疑義

資料來源：

交易所問答集#80

Q

有些公司會面臨重編前期財務報表之狀況，未來IFRS 18施行後，企業若重行編製以前年度之財務報告，(如出具115年度(含)以前之財務報表)，此等企業將依據現行IAS 1亦或是IFRS 18之規定，進行財務報表之表達及揭露？

A

企業重編前期財務報告，應依照前期財務報告所適用該年度經金管會認可之國際財務報導準則規定編製。

# 企業因應IFRS 18考量面向



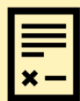
辨識企業之主要經營活動。



辨認收益及費損項目以分類至適當之種類。



評估收益及費損項目之彙總與細分對財務報導系統、流程及相關控制之影響。



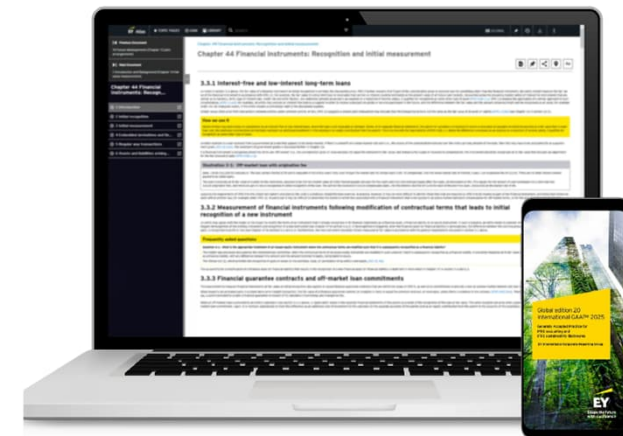
評估損益結果對員工獎酬計畫、借款合約等造成之影響。



檢視對外公開資訊是否符合MPMs。

# EY提供與IFRS 18相關之資源

- ▶ EY International GAAP® Chapter 4
- ▶ Good Group IFRS 18 illustrative financial statements (December 2025) | EY - Global
- ▶ Applying IFRS – a closer look at IFRS 18 (updated July 2025)
- ▶ IFRS Developments 223: The IASB issues IFRS 18
- ▶ Refer to [www.ey.com/ifrs](http://www.ey.com/ifrs) for our latest publications on IFRS 18



# IFRS 9及IFRS 7之修正 (涉及依賴自然電力之合約)

# IFRS 9及IFRS 7之修正(涉及依賴自然電力之合約)

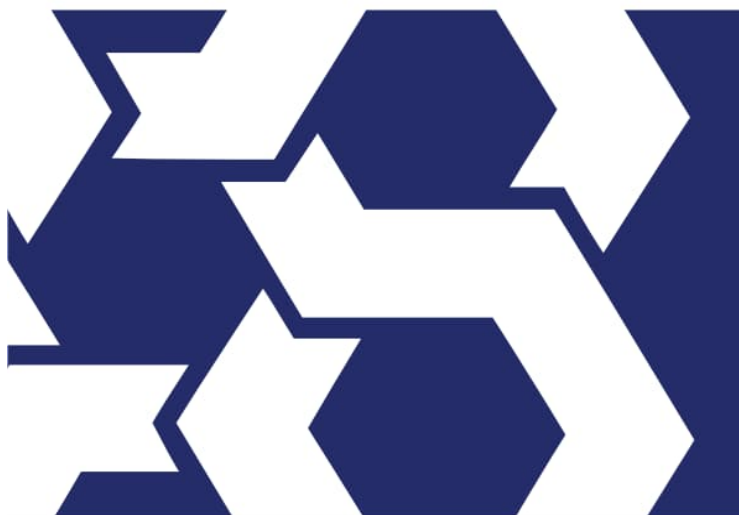


December 2024

## Amendments to IFRS 9 and IFRS 7

IFRS® Accounting Standards

Contracts Referencing Nature-dependent Electricity



International Accounting Standards Board

## 主要修正內容

- 釐清適用「本身使用」之規定。
- 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

## 生效日及過渡條款

- 自2026年1月1日以後開始之年度報導期間生效。

涉及依賴自然電力之合約係指使個體因發電之來源取決於無法控制之自然狀況(例如天氣)而暴露於標的電力數量變異性之合約。

# 非金融項目適用IFRS 9之規定(判斷合約是否不符合本身使用之規定)

得以現金或另一金融工具淨額交割或以交換金融工具方式交割之合約判斷是否符合本身使用(IFRS 9.2.6)

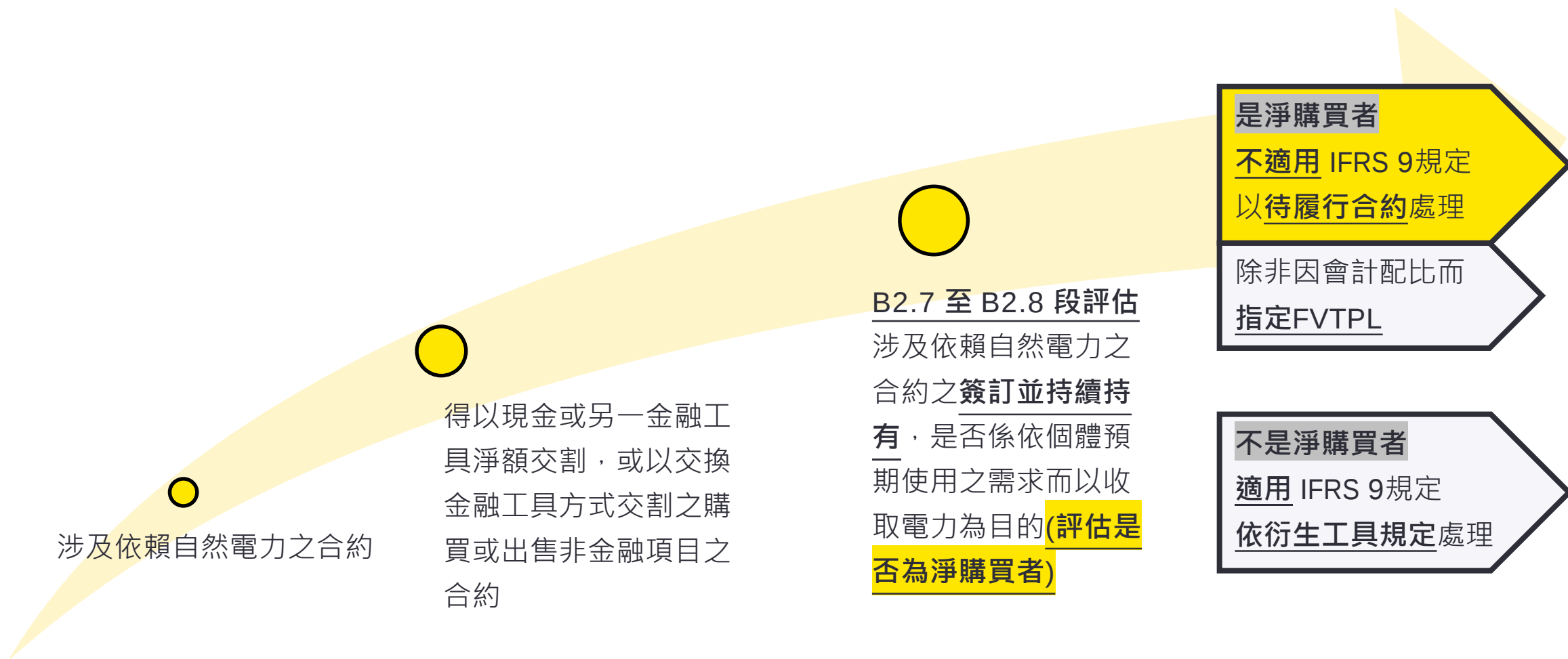
IFRS 9 ? 允許任何一方以現金或另一金融工具淨額交割，或以交換金融工具方式交割

IFRS 9 合約條款雖未明定但對於類似合約具有以現金或另一金融工具淨額交割，或以交換金融工具方式交割之實務慣例

IFRS 9 對類似合約具有取得標的並於短期內出售，以賺取短期價格波動之利潤或自營商毛利之實務慣例

IFRS 9 ? 合約標的之非金融項目可隨時變現

# 評估購買依賴自然電力之合約是否採用IFRS 9之規定



## 評估購買依賴自然電力之合約是否採用IFRS 9之規定(B2.7及B2.8)

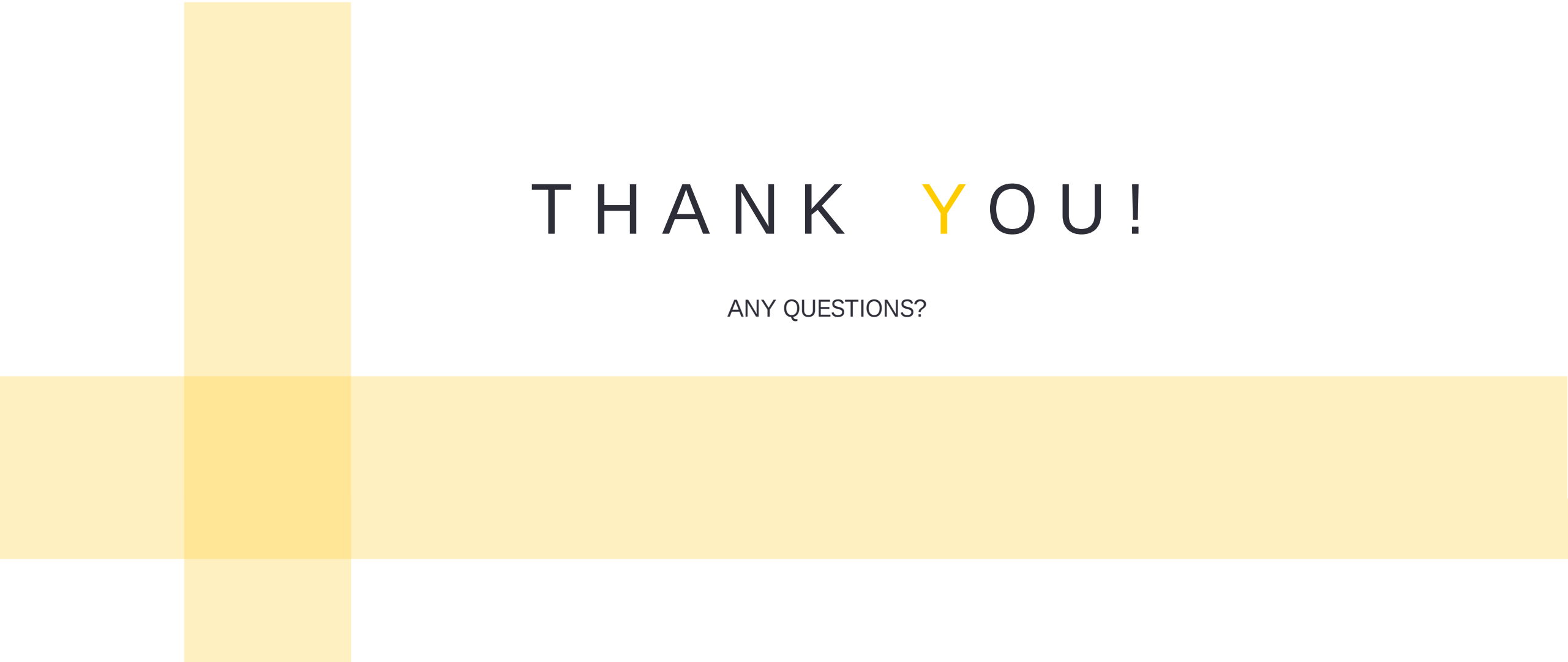
- ▶ 若合約規定於發電時個體購買並取得該電力，使企業暴露於在無法使用電力之交付期間內將須購買該電力之風險
- ▶ 電力市場之設計及運作下，未使用電力之任何數量須於特定時間內出售，使企業**不具有實際能力避免出售未使用電力**
  - ▶ 若存在替代方法(如電力儲存設施可得可避免賣電)，則不得使用本修訂(BC2.18E)
  - ▶ 電力儲存成本(經濟上不可行)是否構成不具有實際能力之評估要件，國外提出討論中
  - ▶ 市場機制下之出售不必然與預期使用之需求不一致**(經評估為淨購買者)**
    - ▶ 依預期電力使用之需求簽訂並持續持有合約
    - ▶ 於出售電力之同一市場中購買足夠之電力以抵銷任何未使用電力之出售
- ▶ 判定淨購買者應考量**一合理時間內過去、當期及預期未來**電力交易之合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得者)
  - ▶ 辨認「一合理時間」，藉由考量因自然狀況之季節性週期所預期發電之變異性及因營業週期之電力需求之變異性
  - ▶ 判定淨購買者時，「一合理時間」**不應超過 12 個月**

- ▶ 此修訂允許指定「變動名目數量」之預期購電或售電作為被避險項目
  - ▶ 原先避險會計之規定下，被避險項目之名目數量需固定
- ▶ 預期電力交易必須高度很有可能發生。但若避險工具(涉及依賴自然電力之合約)之現金流量取決於預期交易發生，則該預期交易推定為高度很有可能
- ▶ 避險會計基本要件仍適用(例如避險關係有經濟效果，並持續評估避險有效性等)，僅放寬變動數量部分

## 單一附註揭露有關合約之資訊

針對適用本身使用例外(淨購買者)的合約，以及指定為避險的合約增加揭露

| 合 約 特 性                                                                 | 未 認 列 承 諾 事 項                                                                                          | 本期財務績效影響之質性及量化資訊                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>說明電力之標的數量之變異性，例如受季節/天候影響的範圍。</p> <p>揭露在企業無法使用電力之交付期間內將須購買該電力之風險。</p> | <p>來自依此等合約購買電力之估計未來現金流量。辨認揭露估計未來現金流量之適當時間帶應運用判斷。</p> <p>如何評估合約是否可能成為虧損性(IAS 37)之質性資訊，包括作此評估時使用之假設。</p> | <p>企業於報導期間用以評估是否已是淨購買者之資訊，應揭露：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 源自依該合約所作之電力購買之成本，單獨揭露於交付時有多少已購買之電力係未使用；</li><li>2. 源自出售未使用電力之價款；及</li><li>3. 源自為抵銷未使用電力之出售所作之電力購買之成本。</li></ol> |

A large, semi-transparent yellow crosshair graphic is centered on the slide. It consists of a vertical bar and a horizontal bar that intersect in the middle. The bars have a slight gradient and are wider in the center.

# THANK YOU!

ANY QUESTIONS?

## 安永 | 建設更美好的商業世界

安永致力於建設更美好的商業世界，為客戶、員工、社會各界及地球創造新價值，同時建立資本市場的信任。

在數據、人工智慧及先進科技的賦能下，安永團隊幫助客戶凝聚信心、形塑未來，並為當下和未來最迫切的挑戰提供解決方案。

安永團隊提供全方位的專業服務，涵蓋審計、諮詢、稅務、策略與交易。憑藉我們對產業的深入洞察、全球互聯的跨領域網絡及多元的業務生態合作夥伴，安永團隊能夠在**150**多個國家和地區提供服務。

**All in to shape the future with confidence.**

加入安永LINE@好友  
掃描QR CODE，獲取最新資訊。



安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄[ey.com/privacy](https://ey.com/privacy)，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 [ey.com](https://ey.com)。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 [ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)。

© 2025 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC no. 14009061

本資料是為提供一般資訊的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

[ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)