



檔 號：

保存年限：

## 行政院金融監督管理委員會 函

機關地址：臺北縣板橋市縣民大道二段  
7號18樓

聯絡人：黃馨慧

聯絡電話：(02) 27747155

傳 真：(02) 87734146

受文者：臺灣證券交易所股份有限公司

發文日期：中華民國99年3月2日

發文字號：金管證券字第0990008243號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：普通 ( )

附件：

主旨：為推動我國證券商採用國際會計準則，請依說明辦理，請查照。

說明：

- 一、為推動我國採用國際會計準則(以下簡稱IFRSs),本會於98年5月14日發布我國企業採用國際會計準則之推動架構，其中證券商應自中華民國(以下同)102年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並發布之IFRSs編製財務報告；已發行或已向本會申報發行海外有價證券，或總市值大於新臺幣100億元之證券商，於向本會申請核准後，得自101年起依IFRSs增加編製合併財務報告，依規定無需編製合併財務報告者，得依IFRSs增加編製個體財務報告。
- 二、配合上開推動架構，各證券商應依下列規定於合併財務報告事先揭露採用IFRSs相關事項，依規定無須編製合併財務報告者，則應於個體財務報告揭露之：(相關範例請至臺灣證券交易所股份有限公司網站之國際會計準則專區下載：<http://www.twse.com.tw>)
  - (一)採用IFRSs前2年之年度財務報告附註應揭露事項(為100年度財務報告)：

1、採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形。

2、目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明。

(二)採用IFRSs前1年之期中及年度財務報告附註應揭露事項（上市上櫃及興櫃證券商為101年第1季、上半年度、第3季及年度財務報告；其他證券商為101年上半年度及年度財務報告）：

1、採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形，該計畫如有變更亦應揭露。

2、目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異，包括採用IFRSs後對財務報告重要項目可能產生之影響金額。公司於編製期中財務報告時，如未能估計上開影響金額時，應敘明其理由。

3、公司依國際會計準則第一號公報IFRS 1首次採用國際會計準則規定所選擇之會計政策。

(三)自願提前適用者，應於自願提前採用IFRSs前2年之年度財務報告揭露說明二（一）事項，並於採用IFRSs前1年之期中及年度財務報告附註揭露說明二（二）事項。證券商如於公告申報99年度財務報告後始決定自願提前採用IFRSs編製財務報告者，則應自決定日後之100年期中及年度財務報告附註揭露上開事項。

(四)各證券商應以財務報表日當時財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯發布且將於採用IFRSs時生效之IFRSs作為評估依據，惟得另就國際會計準則委員會已發布且預計於公司採用IFRSs時生效之IFRSs或IFRSs草案，一併敘明相關重大差異及影響。

正本：各證券商

副本：臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、臺灣集中保管結算所股份有限公司、中華民國證券商業同業公會、中華民國會計師公會全國聯合會、法源資訊股份

有限公司、博仲法律事務所

授權單位主管決行並鈐印

裝

訂

線