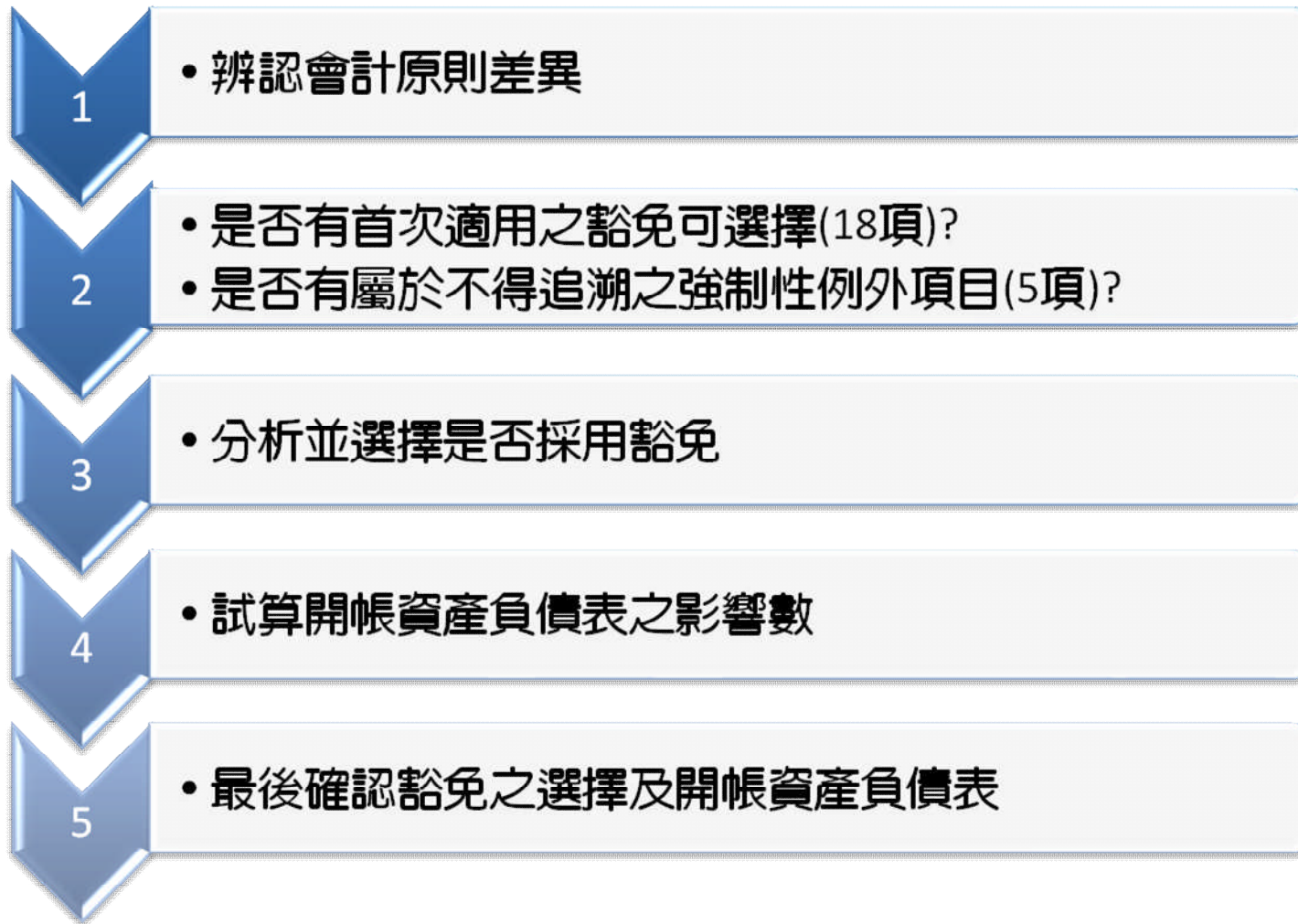


IFRS 1 – 轉換實務簡介



June 2010

IFRS 1 導入之流程



IFRS 1 的六大原則



3. 編製開帳資產
負債表

4. 選擇是否採用豁
免項目（共18項可
供選擇）

2. 會計政策應遵循
「報導日」生效之
IFRS 準則及解釋令

5. 不得追溯之強
制性例外項目
（共5項）

1. 辨識首次
IFRS 財報

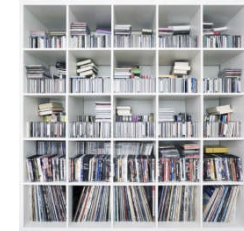
6. 揭露 IFRS 之
影響

開帳資產負債表之編製



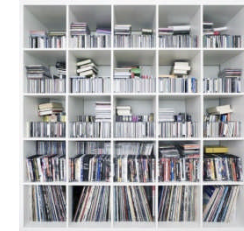
IFRS轉換日
(transition date)

- IFRS 1對 IFRS 開帳資產負債表的要求：
 - ▶ 認列：
 - 認列所有依IFRSs規定應認列之資產及負債
 - 不得認列IFRSs所不允許認列之資產及負債
 - ▶ 分類：將資產、負債及權益依IFRSs之規定予以分類
 - ▶ 衡量：依IFRSs衡量所有項目
 - ▶ 首次適用之影響數：原則上應計入IFRS開帳資產負債表之保留盈餘



首次採用IFRS 1之豁免

豁免項目
1. 企業購併
2. 以公平價值或重估價值為資產之應有成本
3. 員工福利
4. 累積換算調整數
5. 複合式金融商品
6. 子公司、聯屬公司及合資公司使用與母公司不同之IFRS轉換日
7. 已認列金融商品之指定
8. 股份基礎給付



首次採用IFRS 1之豁免

豁免項目
9. 保險合約
10. 屬於不動產、廠房及設備成本一部分之除役負債
11. 含有租賃之交易安排
12. 金融資產或金融負債在原始認列時之公平價值衡量
13. 特許服務交易安排
14. 借款成本
15. 母公司對子公司、聯屬公司及聯合控制公司之投資
16. 由客戶移轉之資產

首次採用IFRS 1之豁免



豁免項目（以下為短期以及有限之豁免）
17.IFRS 9 揭露之比較資訊（限2013年之前採用IFRS 1者）
18.IFRS 7 揭露之比較資訊（限2010年之以前採用IFRS 1者）

不得全面追溯之例外項目



五項強制性例外

於報導日有效之準則

避險會計

會計估計

金融資產及負債之除列

不具控制力股權

金融資產之分類及衡量

IFRS 1選擇之討論

Example

IFRS 1 得選擇豁免項目	得選擇豁免項目說明	考量因素
不動產之開帳金額 •依公平價值開帳 •依IFRS規定之歷史成本開帳	2012/1/1依公平價值開帳	<u>優點</u> ：若公平價值較高，可提高公司淨值，且立即增加保留盈餘 <u>缺點</u> ：需額外之鑑價成本；後續折舊費用及潛在減損損失提高
	2012/1/1依IFRS規定之歷史成本開帳	<u>優點</u> ：降低轉換日之計算成本；未來減損機率較低 <u>缺點</u> ：無法於轉換日提高公司淨值

IFRS 1選擇之討論

IFRS 1 得選擇豁免項目	得選擇豁免項目說明	考量因素
退休金精算損益 •依緩衝區法追溯調整 •將未認列之退休金精算損失全數認列	2012/1/1緩衝區法追溯調整	<u>優點</u> ：在公司有未認列精算損失之情況下，減少對公司保留盈餘立即之衝擊 <u>缺點</u> ：需額外之精算成本，且年代久遠之人事資料取得不易；另在IFRS時代下之損益表需繼續分攤此部分損失
	2012/1/1將未認列之退休金精算損失全數認列	<u>優點</u> ：降低轉換日之計算成本；另因在IFRS時代下，損益表無須繼續分攤此部分損失，淨利相對較高 <u>缺點</u> ：IFRS開帳資產負債表之保留盈餘立即降低

IFRS 1選擇之討論

Example

IFRS 1 得選擇豁免項目	得選擇豁免項目說明	考量因素
累積換算調整數 •依IFRS 規定重新計算2012/1/1應有之累積換算調整數 •將2012/1/1之累積換算調整數歸零	重新計算應有之累積換算調整數	<u>優點</u> ：避免將當日之累積換算調整數損失一次認列 <u>缺點</u> ：需耗費較多人力及時間，尤其當海外營運機構眾多且存再有會計原則差異時；日後處分海外營運機構時，較容易產生處分損失
	將累積換算調整數歸零	<u>優點</u> ：降低轉換日之計算成本；且若當日有累積換算調整數利益，可提高轉換日保留盈餘 <u>缺點</u> ：若當日有累積換算調整數損失，將降低轉換日保留盈餘

IFRS 1 “首次採用IFRS” 應用之提醒

規定	<ul style="list-style-type: none">• 複雜度高，需了解原IFRS各公報之規定及IFRS 1中之例外規定• 對開帳日保留盈餘的影響，很難完全提前掌控 (如累積換算調整數之波動)
影響	<ul style="list-style-type: none">• IFRS開帳日資產負債(淨資產)之金額• IFR開帳日後損益表之數字• IFRS時代下可供分配之保留盈餘
建議	<ul style="list-style-type: none">• 謹慎規劃善用此一建立“FRESH START” 之機會• 提早評估並作相關規劃，將轉換之衝擊降至最低 (如股利平衡之考量)

Questions?

