

IFRSs 元年啟動大會

上緯企業股份有限公司





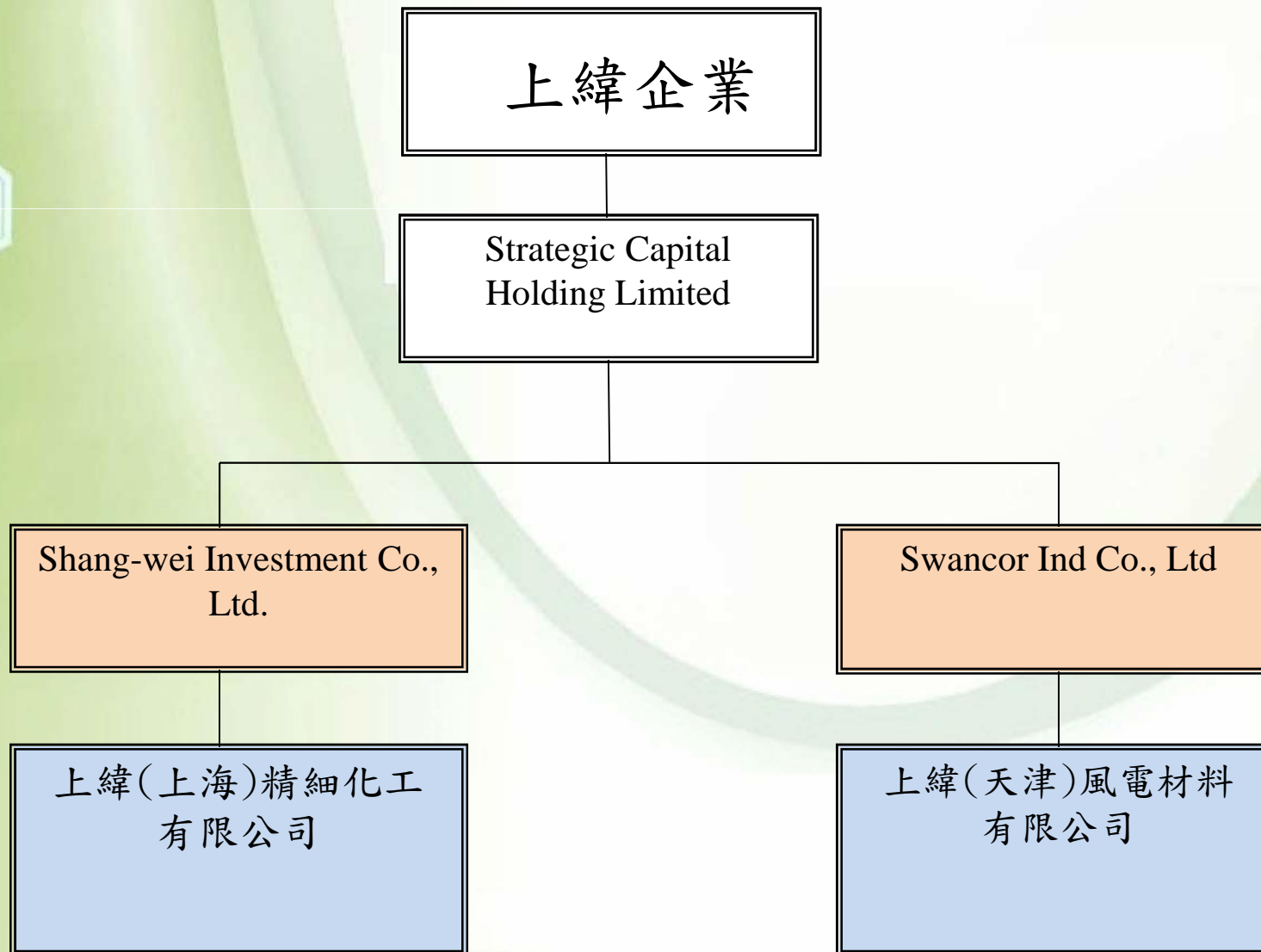
大 綱

- 一、公司概況
- 二、現行會計政策與IFRSs差異之辨認
- 三、後續會計政策之選擇
- 四、IFRS 1各項豁免選擇
- 五、資訊系統調整情形
- 六、Q&A

公司概況



關係企業圖



現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認

集團會計原則

- ◆ 集團適用會計原則數減少，降低各項會計原則差異調整人工及時間。

China
會計制度

China新企
業會計準則

ROC
GAAP

IFRSs

現行會計政策與IFRSs 差異之辨認



項 目	原會計政策	IFRSs
金融資產分類	將受限制銀行存款及其他應收款帳列於「其他金融資產-流動」項下。	轉換後將其重分類至「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」。
遞延所得稅分類	遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。	配合IAS12將遞延所得稅資產-流動及將遞延所得稅負債，調整至遞延所得稅資產-非流動。
遞延所得稅備抵評價科目	遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。	僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。



現行會計政策與IFRSs 差異之辨認(續)

項 目	原會計政策	IFRSs
所得稅調整	係將未分配盈餘加徵10%之稅額於分配年度認列(即次一年度), 而非盈餘年度做估計。	依照IAS12 所得稅規定, 該稅額之估計應於盈餘當期年度認列。
不動產、廠房及設備之調整	依照各公司當地稅法規定決定其資本化金額。	重新檢視各公司資本化金額並予以調整。
	並未針對固定資產品項中有不同年限的組成分別計算折舊。	依據不同年限的固定資產組成分別折舊並調整。
	依照各公司當地稅法規定決定其年限, 部分資產雖已無帳面金額但仍在使用中。	轉換後依據實際情況估計此類資產之年限。

現行會計政策與IFRSs 差異之辨認(續)

項 目	原會計政策	IFRSs
金融資產之認列與衡量	對公司持有之金融資產若無法可靠衡量，則以原始認列之成本衡量，並依被投資公司帳面價值認列減損損失。	轉換後將此類金融資產以公平價值衡量，並重新指定為透過其他綜合損益按公平價值衡量之金融資產
員工福利	員工所獲得之休假若經一年之後仍未使用，則以現金發放，原會計政策將此員工未休假獎金於發放年度以薪資費用入帳，而非取得休假年度估列該項獎金費用。	依照IAS 19員工福利，該未休假獎金於給予員工之年度應予以估列。
	依據原財務會計準則18號規定，認列退休金費用等相關科目。	轉換後依IAS 26規定，應認列過渡性淨給付義務。

現行會計政策與IFRSs 差異之辨認(續)

項 目	原會計政策	IFRSs
國外營運機構財務報表換算	合併個體內之投資控股公司以美金為功能性貨幣。	轉換後依據IAS21判斷投資控股公司之功能性貨幣由美金更改為人民幣。
股權給付義務	給與員工權益交割股份基礎給付，依據原財務會計準則39號規定，係參考其內含價值，並於財務報表揭露其公允價值。	轉換後依IFRS 2規定，應以公允價值入帳。
合併現金流量表表達	原依間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。	依IAS 7規定利息收現數與股利收現數應單獨揭露，且依其性質將股利收現數表達為投資活動之現金流量，而利息收現數及利息支付數則表達為營業活動之現金流量。

後續會計政策之選擇

後續會計政策之選擇

- 認列與衡量之選擇

項 目	會 計 選 擇	主 考 要 慮	初 步 選 擇
存貨成本之計算方式 (IAS 2.25)	<p>選項1：先進先出法</p> <p><u>選項2：加權平均成本法</u></p>	與ROC GAAP維持一致採加權平均法	選用加權平均法
不動產、廠房及設備之續後衡量 (IAS 16.29)	<p><u>選項1：成本模式</u></p> <p>選項2：重估價模式</p>	除配合修正後編製準則之規定採成本模式外，一方面降低帳務處理成本	選用成本模式
無形資產之續後衡量 (IAS 38.72)	<p><u>選項1：成本模式</u></p> <p>選項2：重估價模式 (若有活絡市場)</p>	除配合修正後編製準則之規定採成本模式外，一方面降低帳務處理成本	選用成本模式
金融資產之慣例交易 (IAS 39.38)	<p><u>選項1：交易日會計</u></p> <p>選項2：交割日會計</p>	與ROC GAAP維持一致採交易日會計	選用交易日會計

後續會計政策之選擇

- 認列與衡量之選擇(續)

項 目	會 計 選 擇	主 要 考 慮	初 步 選 擇
精算損益之會計處理(IAS 19.93-93A)	<p>選項1：超過10%「走廊」的部分於特定期間內認列為損益。</p> <p>選項2：以其他有系統的方式更快速的認列精算損益，包括立即認列所有金額於當期損益（若符合IAS 19第93段之條件）。</p> <p>選項3：全數認列於其他綜合損益項下（若符合IAS 19第93段之條件）。</p> <p><u>選項4：全數認列於當期損益項下（若符合IAS 19第93段之條件）。</u></p>	為降低帳務處理複雜度採立即認列精算損益	採立即認列所有金額於當期損益

後續會計政策之選擇

- 表達與揭露之選擇

項 目	會 計 選 擇	主 要 考 慮	初 步 選 擇
現金流量表的表達方式 (IAS 7.18)	<u>選項1：間接法</u> 選項2：直接法	維持與ROC GAAP 相同表達方式	選用間接法
間接法現金流量表下之表達 (IAS 7.20)	<u>選項1：營業活動的淨現金流量係從當期損益開始調節</u> 選項2：營業活動的淨現金流量係從收入及費用開始調節	維持與ROC GAAP 相同表達方式	選用營業活動的淨現金流量係從當期損益開始調節
利息與股利收現之現金流量表達 (IAS 7.33)	<u>選項1：營業活動</u> <u>選項2：投資活動</u>	利息收入主要來自營運活動之剩餘資金故歸類為營業活動，股利收入則歸類為投資活動	利息收入-營業活動 股利收入-投資活動



後續會計政策之選擇 - 表達與揭露之選擇(續)

項 目	會 計 選 擇	主 要 考 慮	初 步 選 擇
支付利息之現金流量表達 (IAS 7.33)	<u>選項1：營業活動</u> 選項2：投資活動	因公司之借款主要為供給營運活動所需之資金，故將其相關利息支出歸類為營業活動	選用營業活動
支付股利之現金流量表達 (IAS 7.34)	<u>選項1：融資活動</u> 選項2：營業活動	維持與ROC GAAP相同表達方式	選用融資活動

IFRS 1 各項豁免選擇



IFRS 1各項豁免選擇

- ◆ 員工福利：針對所有員工退休計劃，於轉換日選擇認列全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇。
- ◆ 股份基礎給付：針對2002年11月7日之後給與但於轉換日前既得之權益交割股份基礎給付協議，選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號。
- ◆ 累積換算差異數：於轉換日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- ◆ 金融工具：根據轉換日所存在之事實及情況，將權益投資工具指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- ◆ 企業合併：轉換日前所發生企業合併之交易（包括關聯企業投資及投資子公司），選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號、國際會計準則第27及28號。

資訊系統調整情形

資訊系統調整情形

◆ 原採人工處理方式，後續採用系統處理

- 銷貨收入認列財稅時點有差異時，透過系統收集資料及處理。
- ERP系統同時收集及編製直接法及間接法現金流量表。
- 不動產、廠房及設備折舊年限、方法及殘值運作差異時，使用多個折舊本收集及處理資料。
- 收集員工累積休假給付資訊。

◆ 原用系統方式處理，後續系統修正

- 集團間內部存貨交易-順逆測流交易，未實現銷貨毛利資料收集及相關所得稅會計處理。

Q&A

