



企業導入IFRS之轉換計畫 參考範例及實務釋例

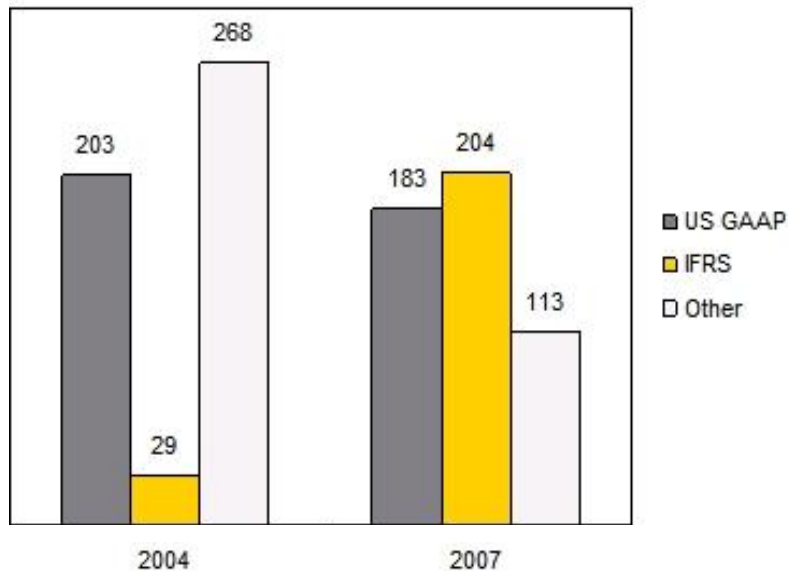
 **ERNST & YOUNG**
安永

內容大綱

- ▶ 國際會計準則全球採用趨勢與效應
 - ▶ 轉換計畫時程及工作
 - ▶ 財務長重視的議題
- ▶ IFRS之轉換計畫參考範例
 - ▶ 計畫主要里程碑
 - ▶ 專案小組架構
 - ▶ 轉換工作計畫
 - ▶ 注意事項
- ▶ 企業導入IFRS之轉換實務釋例
- ▶ 附件

採用國際會計準則之全球趨勢

- ▶ 全球資本市場需要一致性的公認會計原則
- ▶ 國際會計準則已成為主流
- ▶ 全世界已超過117個國家要求或允許採用國際會計準則



Fortune500 大企業所使用的財務報導準則

全球前十大資本市場	
美國	提議於2014起階段性採用
日本	提議於2015起上市公司開始採用，並且可選擇2009年4月開始之會計年度提早適用
英國	已自2005年開始採用
法國	已自2005年開始採用
加拿大	將於2011年開面採用
德國	已自2005年開始採用
中國/香港	已自2005年開始採用
西班牙	已自2005年開始採用
瑞士	已自2005年開始採用IFRS 或可選擇採用 US GAAP
澳洲	已自2005年開始採用

國際會計準則在亞洲採用之情況



國際會計準則 在亞洲採用之情況	
中國	已參酌IFRS發布38號企業會計準則，並要求上市公司自96年起依此編製財務報表
香港	已採用國際會計準則
日本	可於98年提早適用
新加坡	已採用國際會計準則
韓國	100年全面採用
印尼	100年全面採用
馬來西亞	於101年前採用
菲律賓	已採用國際會計準則
台灣	102年開始採用，或可提前於101年採用

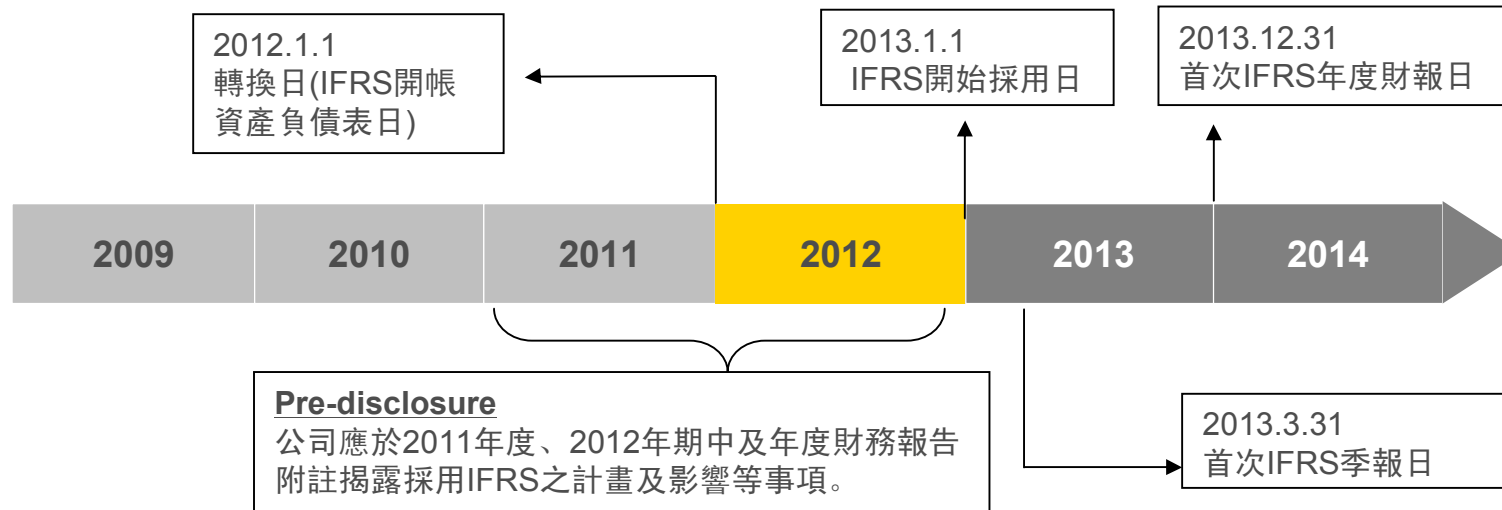
我國轉換國際會計準則之公布

依金管會98年5月14日訂定及公布之「我國企業採用國際會計準則之推動架構（Roadmap）」，本公司將於2013年開始依IFRS編製財務報告。另依證交所及櫃買中心98年6月8日、12日發函轉知推動IFRS事宜，各公司宜成立跨部門之專案小組負責推動，並訂定採用IFRS之因應計畫暨預計執行進度，且至少應按季將執行情形提報公司董事會控管，為順利完成本公司IFRS之轉換以符合法規要求及提升本公司資訊透明度，成立專案小組並訂定轉換計畫。

我國轉換國際會計準則之時程表

國際會計準則(IFRS)報表編制時程表

(以102*年適用為基礎)



<說明1>

ROC GAAP

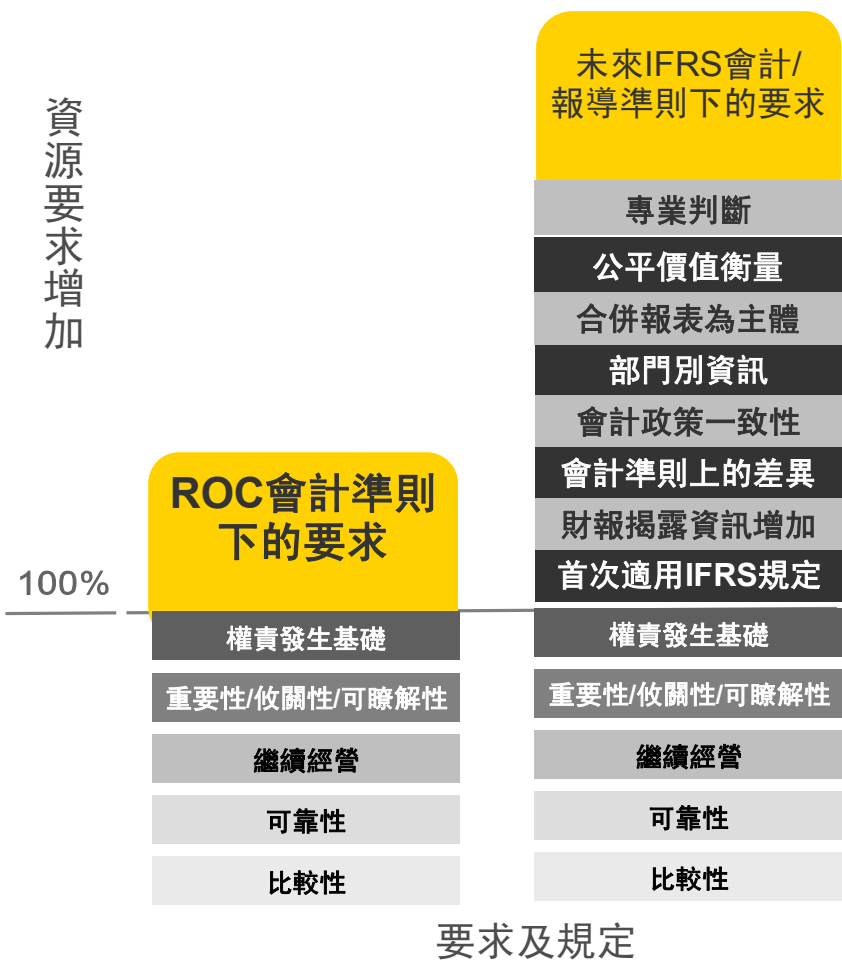
雙軌並行

IFRS

<說明2>

公司若選擇提前適用IFRS，則上述日期皆須配合提前一年，且2011年及2012年皆須採ROC GAAP及IFRS雙軌並行，累積財務資訊。

IFRS基本原則上之差異



帶來的改變

會計及報表準則之差異

- ▶ 專業判斷需求增加
- ▶ 使用公平價值之衡量頻率增加
- ▶ 合併報表為報表主體
- ▶ 部門別揭露資訊要求增高
- ▶ 會計準則上之差異
- ▶ 財報揭露資訊量要求增加
- ▶ 首次適用IFRS豁免追溯會計選擇

執行上之挑戰

- ▶ 避免專業判斷錯誤及不一致性
- ▶ 選擇使用公平價值適當時機
- ▶ 母子公司會計政策之選擇及其一致性
- ▶ 會計人員知識提升之需要
- ▶ 揭露資訊獲取可行性
- ▶ 雙軌期編制兩套報表對人力及IT系統資源之壓縮

財務長重視的議題...

主要的問題:

1

如果允許，我們是否應考慮儘早自願採用？



主要決定因子

- ▶ 提高報告間的協調與一致性，減少不同的法定報告（成本，速度，控制）
- ▶ 某些差異會促使財務結果之變異(收益、股東權益)
- ▶ 競爭對手/產業同行會促使早日採用IFRS的轉換
- ▶ 及早設定內部目標以促使IFRS轉換成功

2

在時間限制發生之前，指出是否有執行上的困難或提高執行效率的機會。



嚴峻挑戰/節約成本機會的主要指標

- ▶ 人力密集的會計、合併和財務報告程序
- ▶ 多項跨GAAP之調節/對帳程序
- ▶ 不一致的全球會計科目表
- ▶ 全球會計政策和程序的一致性

3

是否有現有的或預備實施的舉措/企劃可能會因IFRS而受到顯著的影響？



可能會受到重大影響的舉措與企劃

- ▶ 全球ERP之實施
- ▶ 重新設計試算表/會計科目表
- ▶ 過程標準化
- ▶ 稅務策略

4

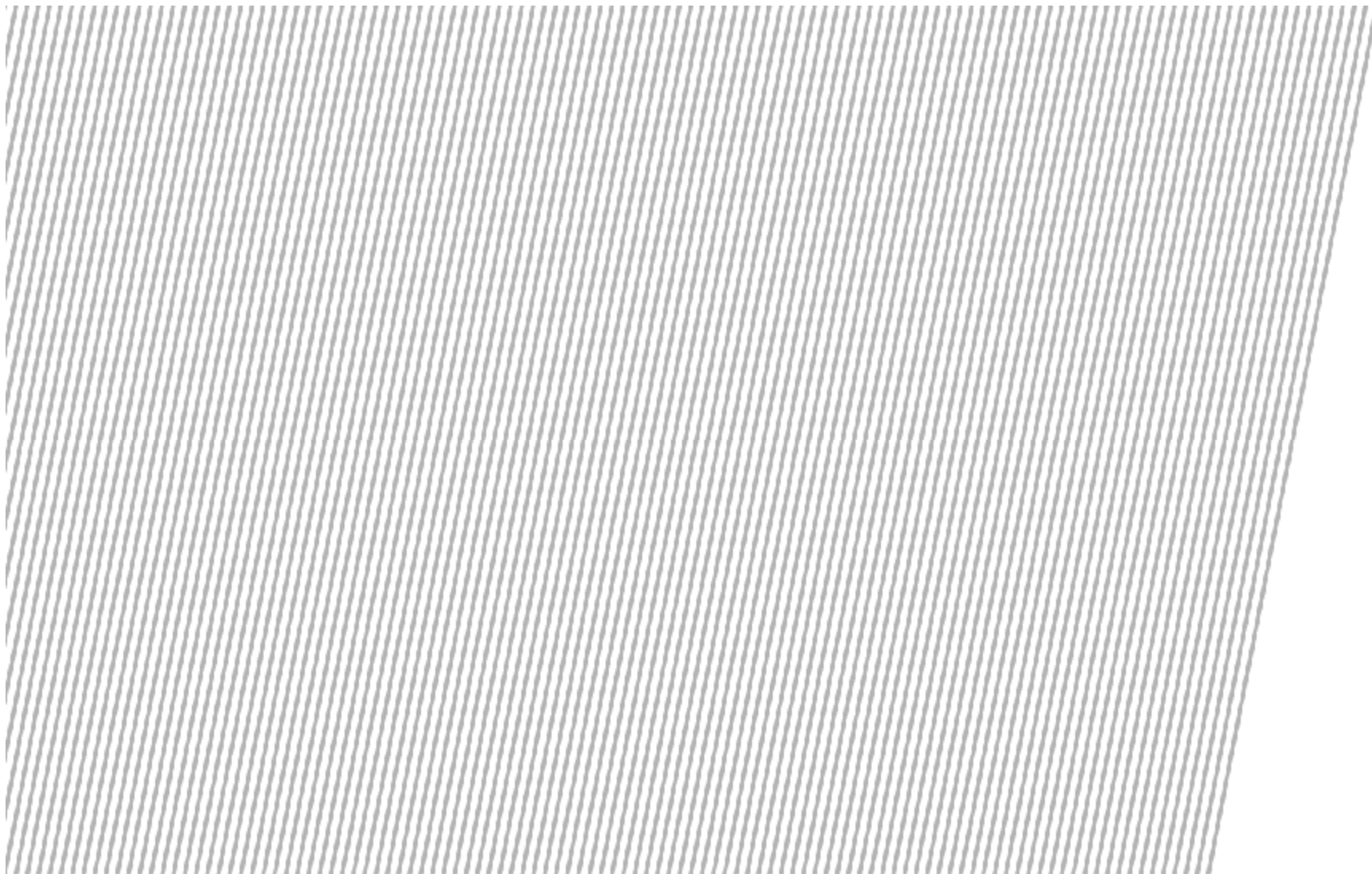
您主要的子公司是否已在IFRS的軌道上？



標準化的全球法定IFRS報告準則

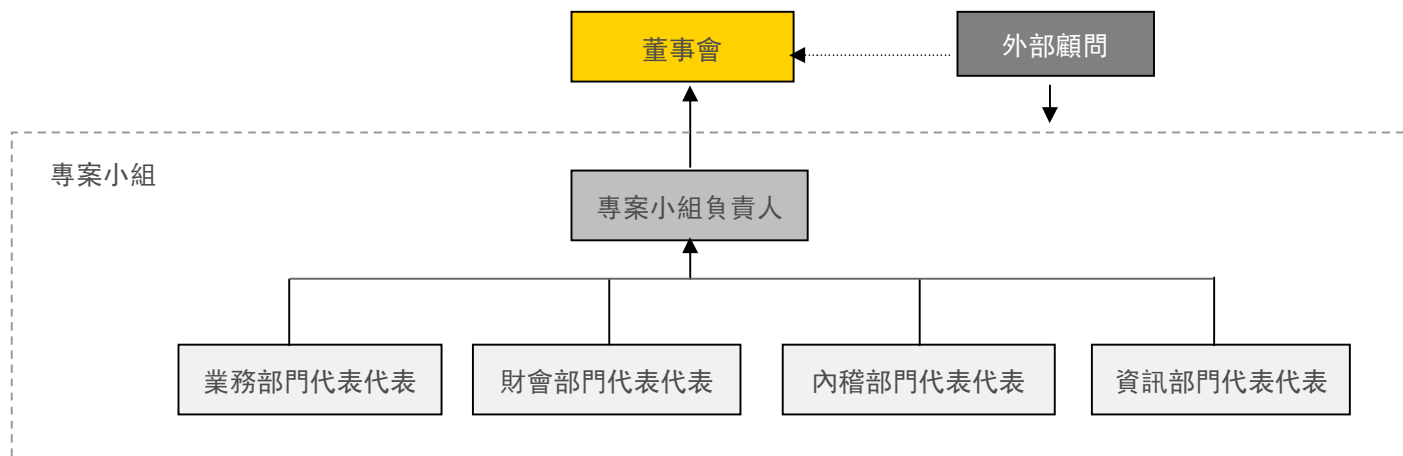
- ▶ 在同一個集團下，不同的子公司對IFRS的解釋可能不一致，故需要加以糾正，以提高效率
- ▶ 對子公司的政策選擇採取集中控制

IFRS之轉換計畫參考範例



專案小組架構

- ▶ 公司應依其組織結構、業務職掌及以往專案推動經驗，指派特定高階主管擔任專案小組負責人，並自相關業務、財會、內部稽核、資訊等部門選派特定同仁擔任專案小組成員。
- ▶ 專案小組架構圖釋例如下：



註1：公司可依實際需求調整上述參與成員、專案小組架構

註2：專案小組成員應參加專業教育訓練機構、會計師事務所及「推動我國採用國際會計準則專案小組」第四分組所舉辦之相關訓練課程。

註3：各公司專案小組負責人應由督導財會部門以上之高階主管擔任；各工作項目之負責人員則宜由相關部室主管或相當職級者擔任。

轉換工作計畫

- ▶ 公司應妥適擬訂自身轉換計畫並妥為控制其執行進度與成果
- ▶ 轉換工作計畫控管表釋例如下:

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第一階段： 分析及規劃	1.成立採用跨部門IFRS專案小組	1. 舉辦高階管理階層IFRS會議，並取得董事會(及審計委員會)支持 2. 選派專案小組適任成員 3. 召集首次專案小組會議 4. 分配職掌、確認各成員職責，並建立運作模式	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	2.初步辨認會計準則差異及影響	辨認公司現行會計政策與IFRS之重大差異及可能影響	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	3.初步辨認合併報表個體	依IFRS相關規定，辨認須納入合併個體之子公司	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	4.初步評估各部門日常營運之可能影響	辨認會計原則改變對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題、內部控制之影響。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	5.初步評估轉換所需資源及預算	編訂IFRS專案推動預算	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	6.專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會	1.參酌外部顧問意見、公司營運規模及小組成員意見，擬訂初步轉換計畫。 2.將初步轉換計畫提報董事會。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	7.人員教育訓練	1.評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。 2.依訓練計畫執行教育訓練。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○

轉換工作計畫(續)

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第二階段： 設計與執行	1.擬定完整轉換計畫	參酌法規要求、外部顧問意見、公司分析及規劃階段評估結果，擬訂轉換計畫。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	2.選定IFRS相關會計政策	1.1.參酌我國對採用IFRS1 可選擇性項目之統一規定及該公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素選定擬採用之IFRS1會計政策。 2.2.參酌公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素選定符合公司交易型態及相關IFRS準則之會計政策。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	3.提出轉換IFRS對公司營運影響之解決方案	評估轉換IFRS對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題、內部控制、各部門日常營運之影響，並提出解決方案。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	4.修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門作業	依據選定解決方案，執行相關必要調整作業	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	5.發展企業本身IFRS財務報告範本。	參考外部顧問意見、公司營運項目及可得同業資訊，發展IFRS財務報告範本。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	6.進行新系統模擬測試，辦認須調整修正之作業流程與系統	1.就企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門業務作業調整結果，進行必要測試 2.依據測試結果，評估是否符合採用IFRS1及其他IFRS準則之需求，並進行必要修正與調整。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	7.與利害關係人溝通導入IFRS之初步預期影響	1.確認財務報表已依規定期揭露採用IFRS之計畫及影響等事項 2.審慎評估採用IFRS1及其他IFRS準則對合約履行及公司財務狀況與經營績效之可能影響，並與相對人溝通。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	8.持續辦理相關人員訓練	1.評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。 2.依訓練計畫執行教育訓練。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○

轉換工作計畫(續)

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第三階段： 轉換	1. 遵循IFRS 1製作年度之 期初資產負債表(開帳數)	依照選定之IFRS會計政策及首次轉換之特殊要求，編製年度 之期初資產負債表。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	2. 編製首份IFRS財務報表	依照選定之IFRS會計政策，編製2012年之IFRS財務報表。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	3. 依據初次編製IFRS報表 經驗，進行流程分析， 尋找改善方案	1. 比較2012年依照IFRS及ROC GAAP編製之財務報表，確認 有無非預期之差異並瞭解其原因之合理性，倘有必要，修改 必要流程。 2. 檢討首份IFRS財務報表資料產出及編製流程，確認是否有 更有效率之流程或方法。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	4. 完成IFRS會計及其他作 業手冊	依據選定會計政策及配合轉換IFRS調整修改之作業流程，更 新或重作相關作業手冊。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	5. 持續與利害關係人溝通 導入IFRS之影響	1. 確認財務報表已依規定期揭露採用IFRS之計畫及影響等事 項 2. 定期評估轉換IFRS對交易模式的影響，並與交易相對人溝 通。 3. 定期評估轉換IFRS之已知影響，並與相對人溝通。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	6. 持續辦理相關人員訓練	1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。 2. 依訓練計畫執行教育訓練	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○

轉換工作計畫(續)

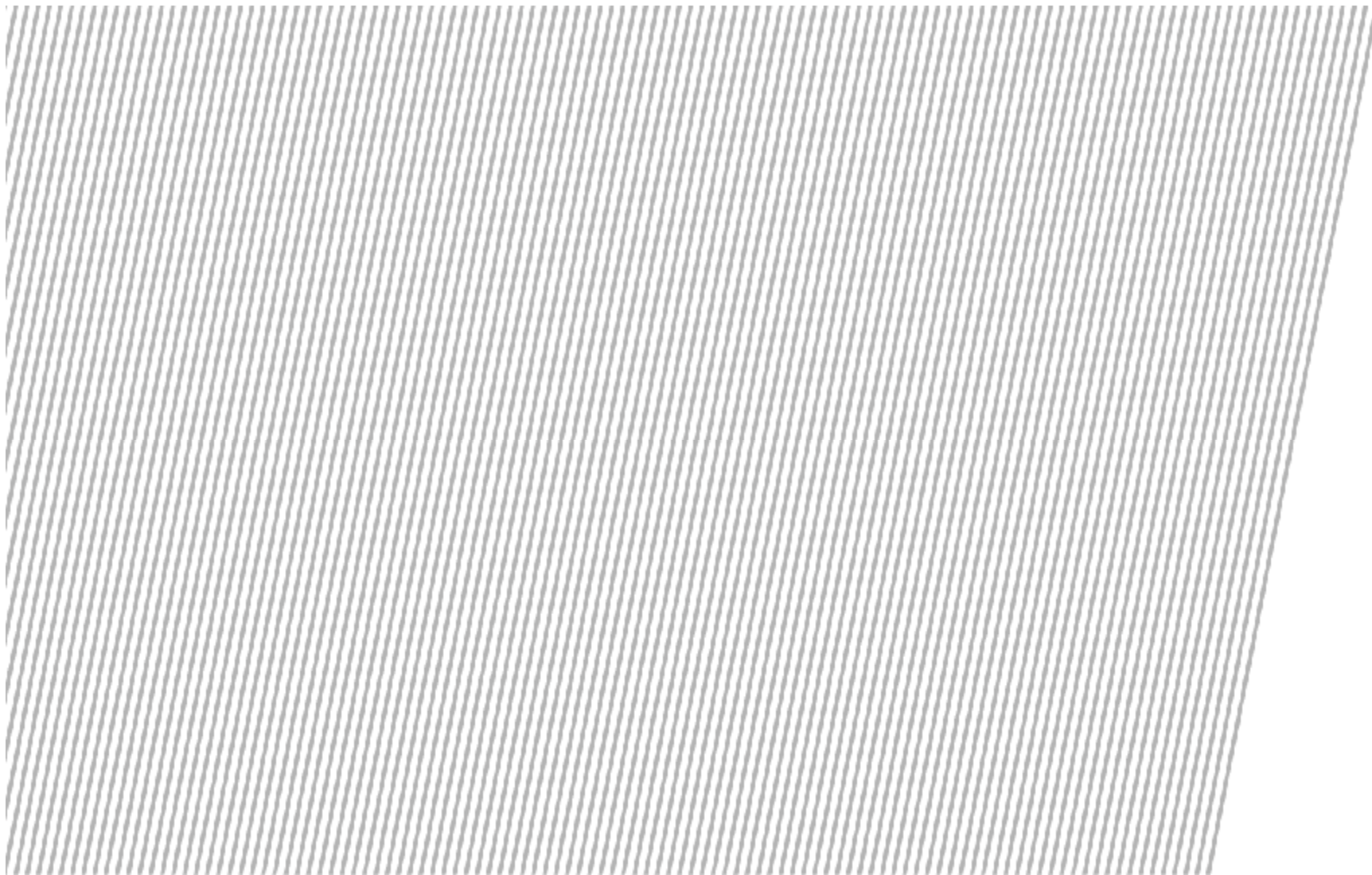
轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第四階段 調整與改善	1.重新整合管理資訊及績效評估標準	重新檢討公司現行採用之管理資訊及績效評估標準並為適當修改	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	2.持續進行IFRS流程分析與改善作業	1.持續留意IFRS規定之變動對公司會計政策及營運之影響 2.定期檢討現有流程之改善空間，並為適當改善。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	3.針對未來可能之新交易型態設計IFRS相關影響之評估作業	制定相關標準評估作業，以確保未來可能新交易型態之表達與揭露符合IFRS之要求。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	4.持續與利害關係人溝通導入IFRS之影響，並為必要之因應措施	1.確認財務報告之表達與揭露符合IFRS之要求。 2.依據IFRS財務報表，全面檢討條件涉及財務數據之合約，並與利害關係人協商為必要之修改。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○

註：公司應依擬定之轉換計畫及實際執行情況，逐項填寫

注意事項

- ▶ 對於採權益法認列之轉投資公司，公司與其溝通，請其配合提供依IFRS編製之財務報表
- ▶ 轉換過程中，應確保公司內部及外部溝通之暢通，以爭取員工配合支持並確保投資人及債權人資訊對稱
- ▶ 整個IFRS轉換過程之執行及財務報表之編製責任在於公司，外部專業顧問主要係提供其專業協助以加速公司轉換過程。
- ▶ 應儘早從事轉換作業，並預留改善或調整時間，避免因對轉換過程過度樂觀之預期而導致作業不及。

企業導入IFRS之轉換實務釋例



企業(集團)之會計差異初步分析與熱度表

分析與規劃

1.

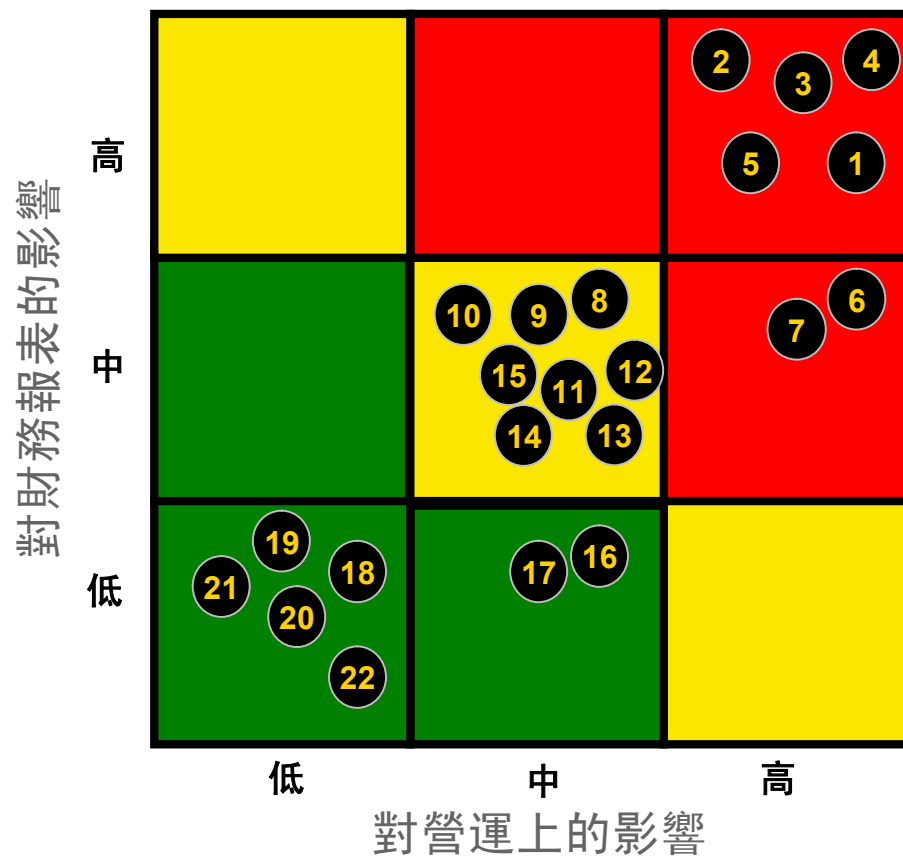
	會計議題	IFRS 準則	對報表潛在影響	對營運上潛在影響
1	外幣轉換之會計處理	IAS 21	高	高
2	首次適用IFRS	IFRS 1	高	高
3	金融商品	IAS 32, 39	高	高
4	不動產, 廠房及設備	IAS 16	高	高
5	收入認列	IAS 18	高	高
6	財務報表之表達	IAS 1	中	高
7	所得稅	IAS 12	中	高
8	事業合併	IFRS 3	中	中
9	無形資產	IAS 38	中	中
10	資產減損	IAS 36	中	中
11	利息資本化	IAS 8	中	中
12	員工福利	IAS 19	中	中
13	準備, 或有負債及資產	IAS 37	中	中
14	合併財務報表	IAS 27	中	中
15	租賃	IAS 17	中	中
16	營運部門資訊之揭露	IAS 14	低	中
17	政府補助之會計處理	IAS 20	低	中
18	存貨	IAS 2	低	低
19	每股盈餘	IAS 33	低	低
20	期中財務報表	IAS 34	低	低
21	關係人交易之揭露	IAS 24	低	低
22	對關聯企業之投資	IAS 28	低	低

企業(集團)之會計差異初步分析與熱度表(續)

分析與規劃
1.

- 重大性原則:高
- 重大性原則:中
- 重大性原則:低

- 高度轉換風險及影響: 管理階層應及早面對及解決
- 中度轉換風險及影響: 計劃在未來6~12個月規劃及解決
- 低度轉換風險及影響: 計劃在未來12~18個月規劃及解決



Global IFRS Conversion Impact Assessment Checklist

- The purpose of this report is to examine the areas of financial reporting where XYZ's current practices may differ from International Financial Reporting Standards.
- The report contains the following columns:
- *Background* – Describes the main recognition and disclosure requirements of each IFRS and IFRIC;
 - *References* – Refers to the relevant paragraphs of IFRS, SIC and IFRIC;
 - *XYZ's Specific Information* – Describes XYZ's current accounting policies and other relevant information;
 - *Observation* – Documents (potential) differences between XYZ's current practices and the IFRS requirements (as described in the Background column);
 - *Financial Statements (Impact)* – Indicates the potential impact on the financial statements that implementation of IFRS may have, using a range of high, medium, low, no impact or unknown;
 - *Non-Financial Impact* – Indicates changes in accounting policies that have a non-financial impact, eg., that requires modifications to reporting systems or the budgeting process. The range of non financial impacts will be classified as high, medium, low or no impact;

TABLE OF CONTENTS

IAS 1 Presentation of Financial Statements	3
IAS 2 Inventories	7
IAS 7 Cash Flow Statements	9
IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	10
IAS 10 Events After the Balance Sheet Date	12
IAS 11 Construction Contracts	13
IAS 12 Income Taxes	15
IAS 16 Property, Plant and Equipment	20
IAS 17 Leases	26
IAS 18 Revenue	30
IAS 19 Employee Benefits	32
IAS 20 Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	37
IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	39
IAS 23 Borrowing Costs (as revised – 2007)	44
IAS 24 Related Party Disclosures	45
IAS 27 Consolidated And Separate Financial Statements As Amended	46
IAS 28 Investments in Associates	50
IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary	

IFRS 2 Share-based Payment	94
IFRS 3 Business Combinations Revised	97
IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	103
IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures	105
IFRS 8 Operating Segments	109

Revised / amended standard and new IFRIC not effective for December 2007 year-end although may be applied earlier	Effective Date (annual period beginning after...)
IFRS 3R – Business Combinations	July 1st 09
IAS 27 – Amended – Consolidated and Separate Financial Statements	July 1st 09
IAS 23 – Amended – Borrowing costs	January 1st 09
IAS 1 – Amended – Presentation of Financial Statements	January 1st 09

主要之財務報導影響

觀察	影響內容	應採取之行動
<p>2.不動產、廠房及設備 (IAS 16)</p> <p>c) 採用重估價模式</p> <p>IAS 16.31-42規定公平價值能可靠衡量且選擇採用重估價模式者，應以重估價金額列帳。但ROC GAAP無類似規定，固定資產採成本模式衡量。</p>	<p>c) 採用重估價模式</p> <p>公司內部應全盤考量是否將部份固定資產以重估價方式進行續後衡量，但作出這個決定後該類別的全部資產都需以重估價模式衡量。作合併報表時，應以集團角度判斷資產類別(集團內相同性質及用途之資產劃分為一類)。若將資產以重估價模式衡量，則需考量以下對工作流程之影響：</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 必須花費成本定期進行重估價，而同類別需於同時進行重估價(or on a 'rolling basis') ▶ 重估價減值可能認列至損益，因此造成損益表之波動earnings volatility <p>即使固定資產採重估價模式，仍需揭露若採成本模式下應有之帳面價值，所以系統必須能包含兩套記錄。</p> <p>系統必須有辦法紀錄個別資產增減值之歷史，因個別資產增減值有時可互抵。</p>	<p>c) 採用重估價模式</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 管理階層需針對相同性質及用途，因此被劃分為同一類之固定資產，決定續後衡量模式。相關考量可能包括：： <ul style="list-style-type: none"> ▶ 可能花費之成本 ▶ 可能造成損益表之波動 ▶ 與競爭者報表之可比較性 ▶ 能如實反映資產之增值可能改善公司之財務比例 ▶ 使用重估價模式後，很難改變會計原則改使用成本模式 <p>若有可能採用重估價模式則需擬定會計政策及相關內控程序，例如：</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 重估價之頻率 ▶ 若有重估價模式類別之個別資產被重估價，則該類別所有資產都需重估 ▶ 提供資料以供鑑價時，須經由適宜人員覆核後方可提供給評價專家 ▶ 管理階層需核准聘請的評價專家

擬定詳細轉換計畫：制定進度控制表 及重大里程碑

設計與執行方案

2.

轉換階段	98		99				100				101				102			
	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4
第一階段-分析與規劃 (診斷)																		
第二階段-設計與執行方案 (設計及規劃&發展解決)																		
第三階段 - 轉換 (實施階段)																		
第四階段-調整與改善(實施後追蹤及改進)																		
項目管理執行																		

主要里程碑 (細部內容將由第二階段["設計及規劃，發展解決方案"]進行實際情況而調整):

第三~四季,98年:

- 專案啟動
- 訪談公司個別部門，實施整體性國際會計準則差異診斷
- 決定進行轉換的企業個體及其次序
- 建立主要工作小組，架構及責任
- 制定詳細國際會計準則轉換計劃
- 訂立主要會計差異解決時程

第一季~第四季,99年:

- 發展會計解決方案
- 制定會計政策
- 決定國際會計準則1號公報豁免會計選擇
- 集團國際會計準則會計調和化
- 發展營運流程改變方案
- 發展系統解決方案

第一~四季,100年

- 重新編制公司會計手冊
- 驗證會計解決方案
- 驗證營運流程解決方案
- 驗證系統解決方案
- 編制國際會計準則財報框架(季/年)
- 模擬開帳日會計結轉
- 重新設計集團給予子公司的合併海外工作表(Reporting Package)

第一、二季,101年

- 產生首次採用國際會計準則之期初餘額(開帳日)
- 執行、測試公司會計手冊，流程，系統
- 模擬101年年中會計結轉

第三、四季,101年

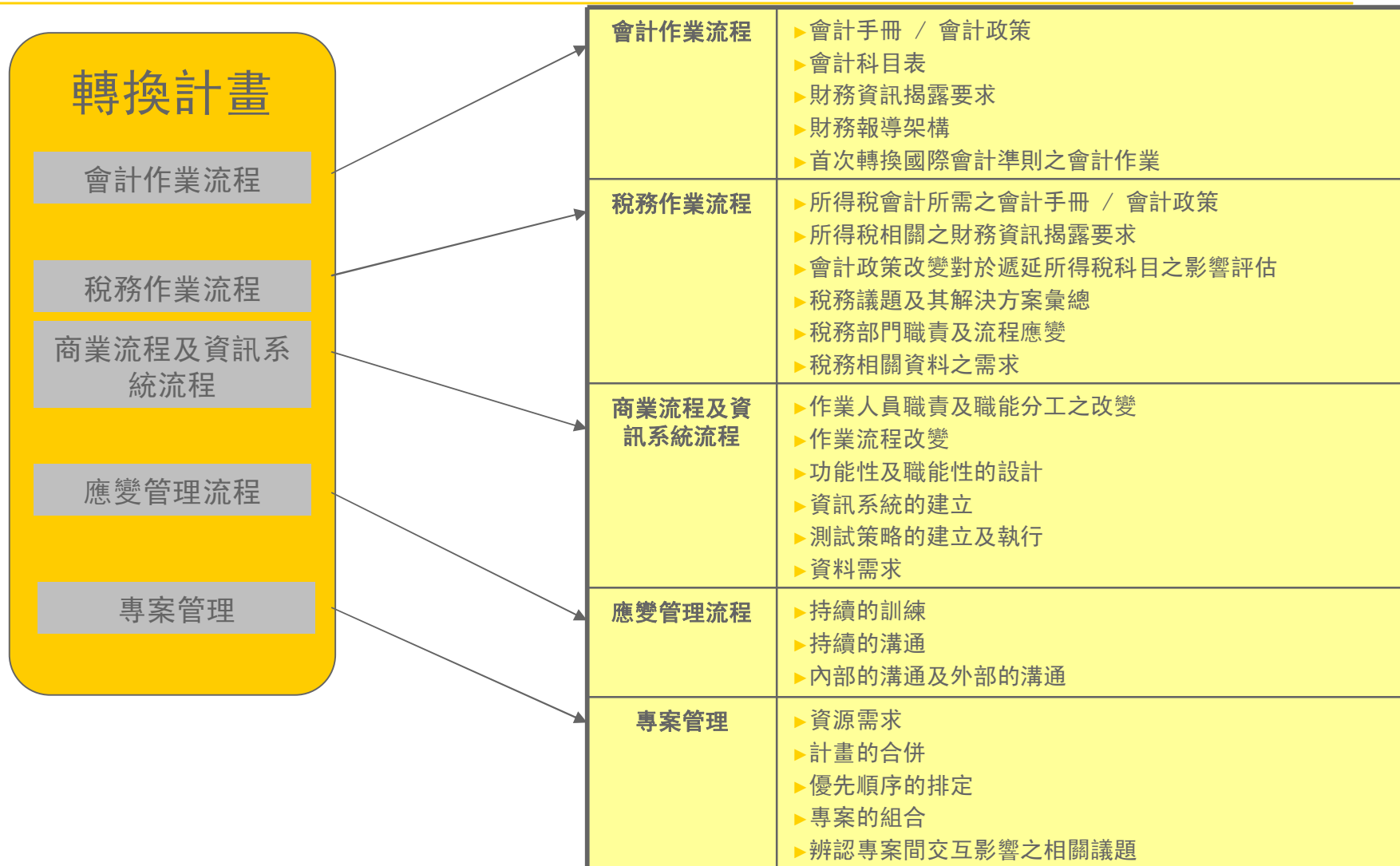
- 產出國際會計準則報表揭露內容(季/年)
- 產出國際會計準則報表比較年報

102年

- 編制首份國際會計準則財報
- 產出首份國際會計準則季報
- 執行國際會計準則年中查核
- 執行國際會計準則102年審計工作
- 持續追蹤及改進流程

設計與執行方案階段

設計與執行方案 2.



- ▶ 轉換階段的整體目的如下：
 - ▶ 對於發展階段之成果及解決方案逐步的執行及驗證：
 - ▶ 會計政策及會計作業流程手冊
 - ▶ 稅務議題解決方案
 - ▶ 商業議題解決方案
 - ▶ 新增之作業流程
 - ▶ 系統應變解決方案
 - ▶ 確認轉換國際會計準則比較年度之期初餘額
 - ▶ 產生會計模擬結帳 (dry run accounts) 之結果
 - ▶ 編制首份國際會計準則財務報表

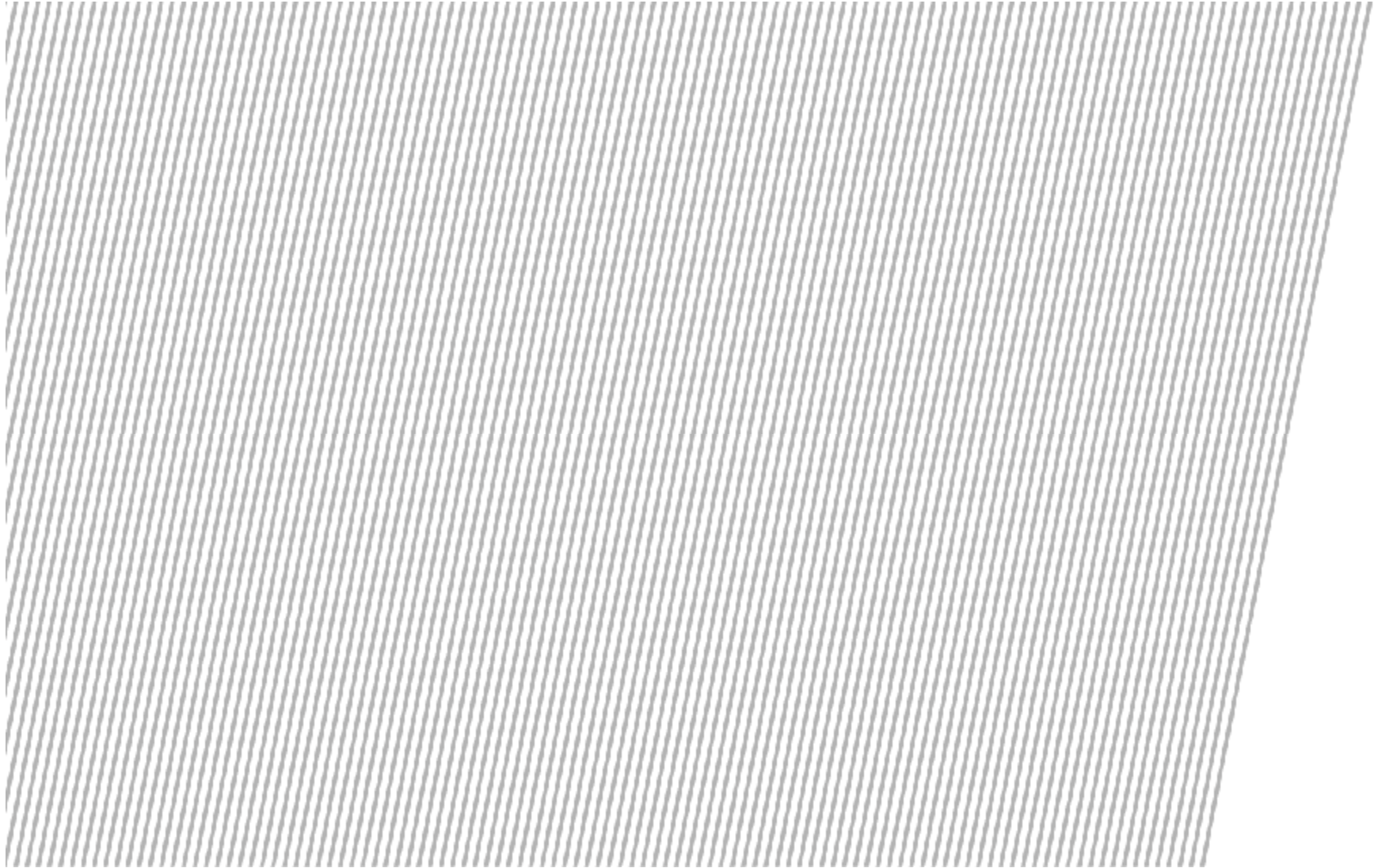
- ▶ 此階段公司已擁有依國際會計準則編製財務報告的基礎及經驗

- ▶ 此階段主要目標包括：
 - ▶ 進行適當的國際會計準則流程調整及改變
 - ▶ 持續公司國際會計準則人員訓練，定期更新相關知識
 - ▶ 精進報表揭露
 - ▶ 精進財會作業與資訊系統連結
 - ▶ 加強內部控制，持續降低風險

企業導入IFRS之轉換實務釋例

- ▶ 釋例一：功能性貨幣
- ▶ 釋例二：資產減損

釋例一、功能性貨幣



釋例一:功能性貨幣-會計差異初步分析 與熱度表

分析與規劃

1.

會計議題	IFRS 準則	對報表潛在影響	對營運上潛在影響
1 外幣轉換之會計處理	IAS 21	高	高
2 首次適用IFRS	IFRS 1	高	高
3 金融商品	IAS 32, 39	高	高
4 不動產, 廠房及設備	IAS 16	高	高
5 收入認列	IAS 18	高	高
6 財務報表之表達	IAS 1	中	高
7 所得稅	IAS 12	中	高
8 事業合併	IFRS 3	中	中
9 無形資產	IAS 38	中	中
10 資產減損	IAS 36	中	中
11 利息資本化	IAS 8	中	中
12 員工福利	IAS 19	中	中
13 準備, 或有負債及資產	IAS 37	中	中
14 合併財務報表	IAS 27	中	中
15 租賃	IAS 17	中	中
16 營運部門資訊之揭露	IAS 14	低	中
17 政府補助之會計處理	IAS 20	低	中
18 存貨	IAS 2	低	低


釋例一:功能性貨幣-診斷重大會計差異

以常見在台公司狀況舉例

分析與規劃

1.

在台公司狀況

- ▶ ROC GAAP規定：在台公司無須評斷其功能性貨幣  功能性貨幣=新台幣
- ▶ 集團主要之進銷貨係以美元為計價單位，借款主要幣別為美金及新台幣，遠匯避險主要承作幣別為美金及人民幣、生產活動所需之人工費用主要影響幣別為新台幣及人民幣。
- ▶ ABC Holdings Ltd.功能性貨幣為美金。
- ▶ ACD (Far East) Ltd.-薩摩亞, ADE Holding Ltd.-B.V.I., 主要從事控股及轉投資業務，其功能性貨幣為美金。

ROC GAAP	IFRS
<ul style="list-style-type: none"> ▶ SFAS 14「外幣換算之會計處理準則」 規範功能性貨幣為<u>國外營運機構經營決策及收支</u>所使用之主要貨幣。 ▶ 在台母公司無須判斷功能性貨幣[(94)基秘字第057號函]。 	<p>IAS21規定所有包含在報告內之個體(含單獨個體、有國外營運機構之個體)均須分別決定其功能性貨幣，並非單指「國外營運機構」。(IAS21-IN7)，也不會有所謂集團一致使用的功能性貨幣。</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▶ SFAS 14之表一列出功能性貨幣之指標，包括現金流量、銷貨價格、銷售市場、成本、融資活動及內部交易。 <p>(接下頁)</p>	<p>基本原則 – 功能性貨幣係企業營運所處主要經濟環境之貨幣，主要經濟環境通常係指企業賺取及支出現金之經濟環境。</p> <p>(接下頁)</p>

釋例一:功能性貨幣-診斷重大會計差異(續)

以常見在台公司狀況舉例

分析與規劃

1.

ROC GAAP	IFRS
<p>(承上頁)</p> <p>SFAS 14未區分主要及次要參考指標</p>	<p>(承上頁)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 如主要指標無法判定功能性貨幣，再參考次要指標 ▶ 另外海外營運機構(包含分公司、子公司、合資企業等)須評估獨立自主的程度，以決定是否與母公司採用相同之功能性貨幣。 ▶ 如於考量所有指標後，若仍無法明確辨識出功能性貨幣，則管理當局須自行判斷，決定最能忠實表達企業進行交易之經濟效果之貨幣。
<p>解決步驟及方案</p>	
<ul style="list-style-type: none"> ▶ 對集團內各公司分別進行功能性貨幣診斷。 ▶ 重新評估BVI投資公司獨立自主程度，以決定功能性貨幣。 ▶ 評估功能性貨幣對報表編製及財報結果之影響。 ▶ 評估集團資訊系統功能支援能力。 	

釋例一：功能性貨幣

—功能性貨幣之判斷

- ▶ 主要指標 1：影響銷售價格之貨幣
- ▶ 主要指標 2：主要決定銷售價格之市場競爭力及法規所在國家之貨幣
- ▶ 主要指標 3：主要影響所需之人工、材料及其他成本的貨幣

- ※ 次要指標 1：融資活動取得之資金
- ※ 次要指標 2：企業保留營運所得之資金之貨幣

釋例一：功能性貨幣 –首次適用規定

- ▶ 選擇首次適用IFRS之豁免規定
 - ▶ 基本原則 –全面追溯適用IAS 21
 - ▶ 針對IAS 21，可選擇無需追溯適用之豁免規定有兩項：
 - ▶ 商譽之貨幣調整
 - ▶ 國外營運機構累積換算差異數之重設

釋例一：功能性貨幣 -首次適用規定 (續)

- ▶ 首次適用針對IAS 21之豁免規定並未包括功能性貨幣之改變
- ▶ 因此，全部追溯適用IAS 21之規定將造成報導個體之資產及負債必須追溯至原始交易日，以依據IFRS規定判定之功能性貨幣重新衡量
- ▶ 某些功能性貨幣在IFRS下與先前一般公認會計準則不同之歐盟國家於首次適用時，針對不動產、廠房及設備選擇以公平價值作為推定成本，以避免須以歷史匯率重新衡量該資產



為符合當前IFRS財報及稅務報導規定，存在兩項可選擇方案：

- ▶ 人工調節
- ▶ 使用資訊系統進行系統化調節
 - ▶ 確定基層(base-level)會計資料正確的保存原貨幣幣種與匯率
 - ▶ 制訂應用匯率:貨幣性項目(資產負債表日匯率)、非貨幣性項目(歷史匯率)、損益表科目(當期匯率)
 - ▶ 決定重衡量精細度:平均匯率期長短(日、周或月)
 - ▶ 確定資訊系統能正確追蹤累積換算調整數，以確保適當時候能將匯兌換算利得或損失認列到損益

首次適用後，在以新台幣記帳及美金為功能性貨幣下，企業將面臨下列之挑戰：

- ▶ 成本結轉之改變
- ▶ 避險策略之改變
- ▶ 所得稅評估之改變

釋例一:功能性貨幣-執行上面臨的挑戰(續)

設計與執行方案

2.

▶ 存貨

存貨類別	ROC GAAP	原始費用	IFRS
原料	NT\$	US\$	US\$
人工	NT\$	NT\$	US\$
零件	NT\$	NT\$	US\$
製造費用	NT\$	NT\$	US\$

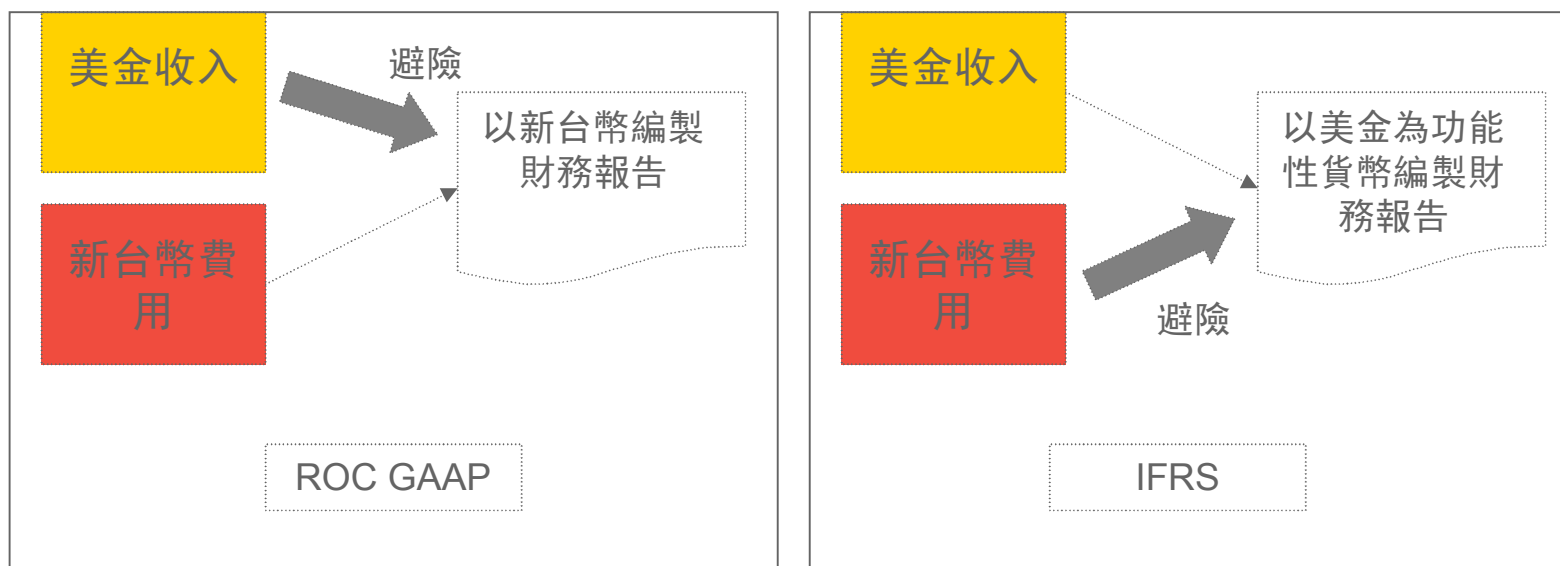
- ▶ 存貨係屬非貨幣性資產
- ▶ 納入存貨之相關成本應以即期匯率換算
 - ▶ 若匯率的波動不大，可使用某段期間之平均匯率
 - ▶ 計算平均匯率之期間不得超過一個月
 - ▶ 若匯率的波動幅度增大，則計算平均匯率之期間應相對縮短
 - ▶ 決定存貨是否可回收之測試，應依據資產負債表日當天匯率計算其淨變現價值

釋例一:功能性貨幣-執行上面臨的挑戰(續)

設計與執行方案
2.

▶ 避險

▶ 功能性貨幣之改變將影響匯率風險



▶ 正確辨認功能性貨幣可能降低外匯風險

▶ 所得稅影響

- ▶ 所得稅申報仍需使用新台幣
- ▶ 我國稅法並未明文規定外幣計帳與新台幣計帳帳簿間之轉換方法

▶ 可能影響

- ▶ 維持新台幣計帳之獨立帳以方便稅務計算
- ▶ 調節IFRS功能性貨幣與新台幣稅務申報
- ▶ 分開記錄以功能性貨幣或新台幣計算之外匯兌換損益
- ▶ 更複雜之遞延所得稅資產、負債及有效稅率計算

釋例一:功能性貨幣-執行上面臨的挑戰(續)

設計與執行方案

2.

▶ 背景:

- ▶ 甲公司依據IFRS評估其功能性貨幣為美金
- ▶ 甲公司以新台幣為基礎申報所得稅
- ▶ 甲公司以美金100萬元購置一機器，其耐用年限為五年

	IFRS 帳面價值 (USD)	換算匯率	IFRS 帳面價值 (NTD)	課稅基礎 (NTD)	累積 所得差異
Year 0	1,000,000	32.0	32,000,000	32,000,000	-
Year 1	800,000	31.5	25,200,000	25,600,000	(400,000)
Year 2	600,000	33.1	19,860,000	19,200,000	660,000
Year 3	400,000	32.6	13,040,000	12,800,000	240,000
Year 4	200,000	33.5	6,700,000	6,400,000	300,000

轉換階段主要目的為:

- ▶ 將記帳貨幣重衡量至功能性貨幣 (損益)
- ▶ 將功能性貨幣換算至報導貨幣 (累計換算調整數)
- ▶ 產出開帳日資產負債表(CTA)
- ▶ 與利害關係人溝通會計調整之影響

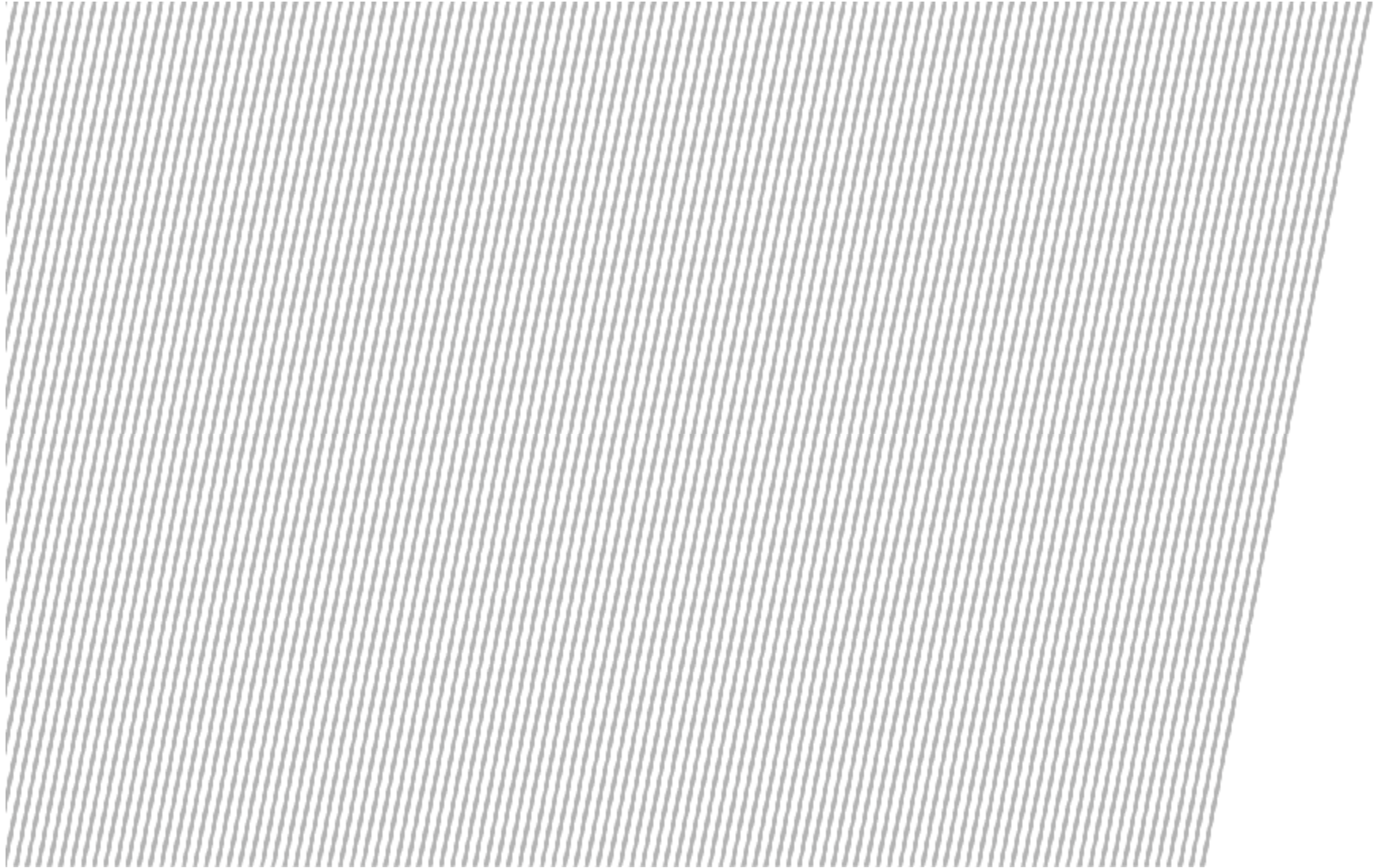
產出: 持續進行準確且可依賴的國際會計準則實施解決方案(手冊, 程序, 制度, 亦包括管理國際會計準則之變化)

- ▶ 該解決方案應歷經:
 - ▶ 實施
 - ▶ 測試
 - ▶ 嵌入式
 - ▶ 推展
- ▶ 會計轉換日的開帳資產負債表:
 - ▶ 符合已選擇之會計政策
 - ▶ 符合國際會計準則1號公報之原則(回朔適用),包含豁免選項和禁令
 - ▶ 包括資料收集過程符合內部控制要求
- ▶ 會計結轉模擬測試(dry run accounts)

此階段主要目標包括:

- ▶ 持續留意是否功能性貨幣需要重新評估(如營運模式或所處經濟環境產生重大改變)
- ▶ 持續留意新發佈IFRS之改變對企業編製IFRS流程、財務報表之影響並妥為因應
- ▶ 進行適當的國際會計準則流程調整及改變
- ▶ 持續公司國際會計準則人員訓練，定期更新相關知識
- ▶ 精進報表揭露
- ▶ 精進財會作業與資訊系統連結
- ▶ 加強內部控制，持續降低風險

釋例二、資產減損



釋例二:資產減損-會計差異初步分析 與熱度表

分析與規劃

1.

會計議題	IFRS 準則	對報表潛在影響	對營運上潛在影響
1 外幣轉換之會計處理	IAS 21	高	高
2 首次適用IFRS	IFRS 1	高	高
3 金融商品	IAS 32, 39	高	高
4 不動產, 廠房及設備	IAS 16	高	高
5 收入認列	IAS 18	高	高
6 財務報表之表達	IAS 1	中	高
7 所得稅	IAS 12	中	高
8 事業合併	IFRS 3	中	中
9 無形資產	IAS 38	中	中
10 資產減損	IAS 36	中	中
11 利息資本化	IAS 8	中	中
12 員工福利	IAS 19	中	中
13 準備, 或有負債及資產	IAS 37	中	中
14 合併財務報表	IAS 27	中	中
15 租賃	IAS 17	中	中
16 營運部門資訊之揭露	IAS 14	低	中
17 政府補助之會計處理	IAS 20	低	中
18 存貨	IAS 2	低	低

釋例二:資產減損-診斷重大會計差異

分析與規劃

1.

- ▶ 國際會計準則與我國35號公報間並無重大差異—
 - ▶ 2004年7月即參考 IAS 36 制定。
 - ▶ 2006年修訂納入 IAS 36 其他相關規定。
 - ▶ 有關最近一次修改— 2008年5月。



- ▶ 會計實務處理之差異—
 - ▶ 現金產生單位之辨認。

釋例二:資產減損-診斷重大會計差異(續)

分析與規劃

1.

會計原則(ROC GAAAP & IFRS 相同)

現金產生單位之決定—

可產生現金流入之最小可辨認資產群組。其現金流入與其他個別資產或資產群組之現金流入大部分獨立。

ROC 會計實務

- ▶ 企業實務評估現金產生單位時，往往直接以產業部門或單位組織之觀念決定現金產生單位。

IFRS會計實務

- ▶ 辨認現金產生單位之步驟
 - ▶ 由下而上法：尋找可產生現金流入之最小資產群組
 - ▶ 加入其他相關資產，使其形成可產生大部份之現金流入之最小資產組合

解決步驟及方案

- ▶ 重新評估現金產生單位，以正確辨認是否有跡象顯示資產可能發生減損及後續評估。
- ▶ 評估資產減損評估對財報結果之影響。

- ▶ 依據IAS36判斷資產是否有減損跡象
- ▶ 若有減損跡象,考慮耐用年限,折舊或殘值是否需要更改
- ▶ 判斷帳面價值是否高於可回收金額(recoverable amount) (公允價值和使用價值,兩者較高之一)
- ▶ 確認現金產生單位(CGU)
- ▶ 確認未來現金流入及流出(future cash flows)之合理性 (未來5年之預算與財測)
- ▶ 確認計算使用價值時之稅前折現率包含對時間價值 (time value of money) 與資產本身之風險的考慮
- ▶ 若可回收金額低於帳面價值,認列相關減損金額

轉換階段主要目的為:

- ▶ 產出開帳日資產負債表(資產減損調整)
- ▶ 與利害關係人溝通會計調整之影響

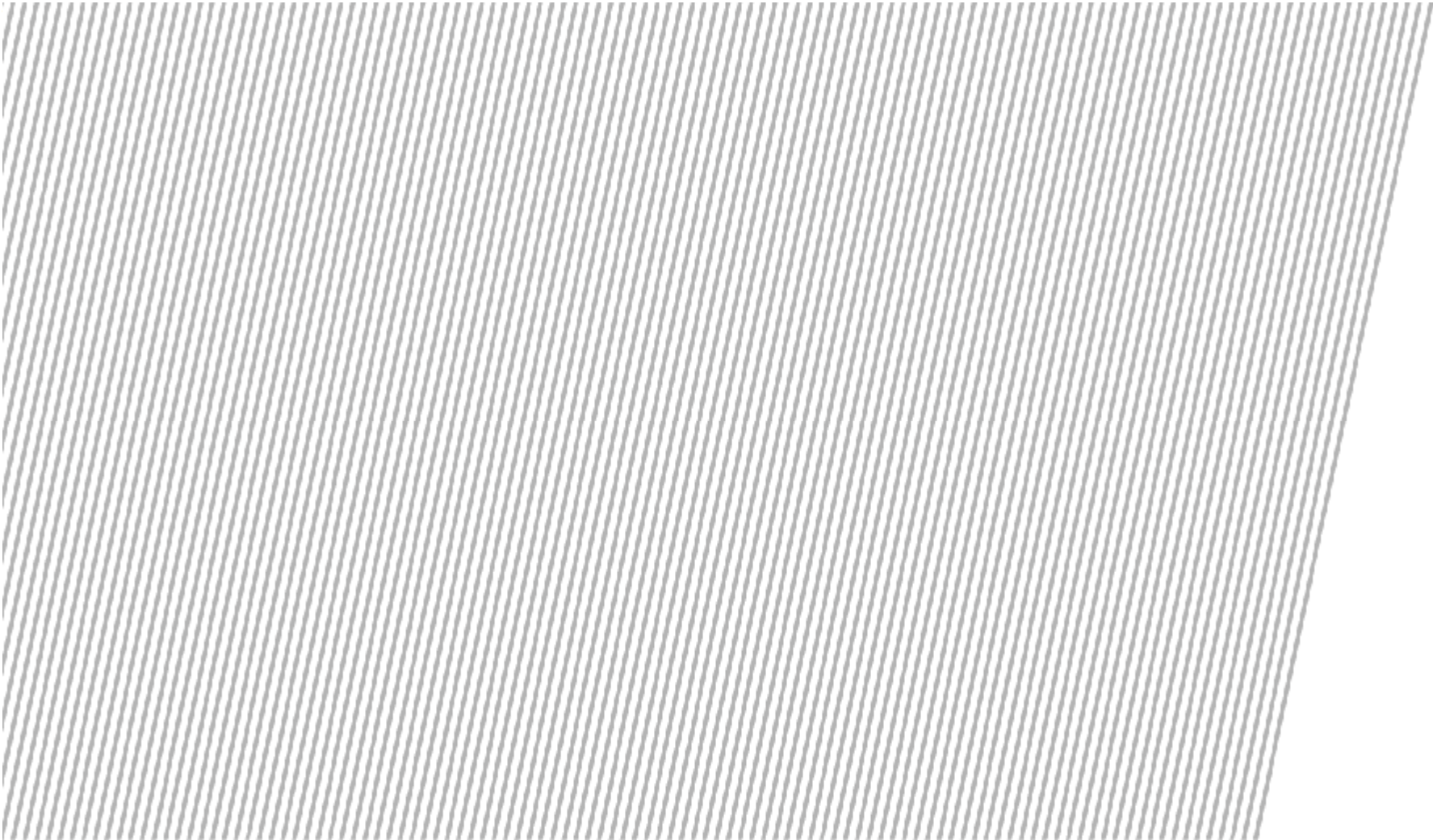
對於資產減損解決方案逐步的執行及驗證:

- ▶ 會計政策及會計作業流程手冊
- ▶ 稅務議題解決方案
- ▶ 商業議題解決方案
- ▶ 新增之作業流程
- ▶ 系統應變解決方案
- ▶ 確認轉換國際會計準則比較年度之期初餘額
- ▶ 產生會計模擬結帳(dry run accounts)之結果
- ▶ 編制首份國際會計準則財務報表

▶ 此階段主要工作包括:

- ▶ 持續留意依據IAS36判斷資產是否有減損跡象
- ▶ 留意CGU是否有變動
- ▶ 持續留意新發佈IFRS之改變對資產減損之影響並妥為因應
- ▶ 進行適當的國際會計準則流程調整及改變
- ▶ 持續公司國際會計準則人員訓練，定期更新相關知識
- ▶ 精進報表揭露
- ▶ 精進財會作業與資訊系統連結
- ▶ 加強內部控制，持續降低風險

附錄一、IFRS財務報表範例



合併損益表

截至2009年12月31日止之年度

		2009	2008	
	附註	€000	重編後* €000	
<i>IAS 1.10(b)</i> <i>IAS 1.51(b)(c)</i>				
<i>IAS 8.28</i> <i>IAS 1.51(d)(e)</i>				
繼續營業單位				
商品銷貨		190,599	172,864	<i>IAS 18.35(b)(i)</i>
勞務提供		17,131	16,537	<i>IAS 18.35(b)(ii)</i>
GoodPoints贖回收入		1,375	1,125	<i>IAS 18.35(b)(ii)</i>
租金收入		1,404	1,377	<i>IAS 18.35(c)</i>
收入		210,509	191,903	<i>IAS 1.82(a)</i>
銷貨成本		(163,691)	(155,268)	<i>IAS 1.103</i>
銷貨毛利		46,818	36,635	<i>IAS 1.85, IAS 1.103</i>
其他營業利益	9.1	1,585	2,548	<i>IAS 1.103</i>
行銷及配銷費用		(14,000)	(13,002)	<i>IAS 1.103</i>
管理費用		(19,823)	(13,657)	<i>IAS 1.103</i>
其他營業費用	9.2	(1,088)	(706)	<i>IAS 1.103</i>
營業利益		13,492	11,818	<i>IAS 1.82(a)</i>
融資成本	9.3	(3,305)	(1,561)	<i>IAS 1.82(b), IFRS 7.20</i>
融資收益	9.4	1,635	724	<i>IAS 1.82(a)</i>
對關聯企業淨利所持有之部份	7	83	81	<i>IAS 1.82(c), IAS 28.38</i>
稅前淨利		11,905	11,062	<i>IAS 1.85</i>
所得稅費用	10	(3,893)	(3,432)	<i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i>
繼續營業單位淨利		8,012	7,630	<i>IAS 1.85</i>
停業單位				
停業部門稅後淨利/(損失)	11	220	(188)	<i>IAS 1.82(e), IFRS 5.33(a)</i>
本期淨利		8,232	7,442	<i>IAS 1.82(f)</i>
可歸屬予:				
母公司權益持有人		7,944	7,203	<i>IAS 1.83(a)(ii)</i>
非控制權益		288	239	<i>IAS 1.83(a)(i), IAS 27.27</i>
		7,232	7,442	
每股盈餘	12	dd		<i>IAS 33.66</i>
▶ 基本每股盈餘 - 可歸屬予母公司普通股權益持有人之本期淨利		€0.38	€0.38	
▶ 稀釋每股盈餘 - 可歸屬予母公司普通股權益持有人之本期淨利		€0.38	€0.37	
繼續營業單位每股盈餘				
▶ 基本每股盈餘 - 可歸屬予母公司普通股權益持有人之繼續營業單位淨利		€0.37	€0.39	
▶ 稀釋每股盈餘 - 可歸屬予母公司普通股權益持有人之繼續營業單位淨利		€0.37	€0.38	

*於此處呈現之若干數字未能對應至2008年度財務報表，相關調整說明詳註 2.2.

合併損益表(續)

截至2009年12月31日止之年度

註釋

IAS1.82(a)要求收入總計以單行項目於損益表中揭露，除此之外，Good Group (International) Limited 於損益表中表達不同種類之收入，請注意此資訊亦能於附註提供(參IAS 1.97)。

IAS1.99要求費用應依其性質或依據其於企業內之功能別做分析，如此提供可靠及更攸關之資訊。Good Group (International) Limited已表達採功能別分析其費用，附錄一列示依據性質分析之損益表

並無特別規定須於財務報表中辨別是否前期財務報表揭露之數字已經過調整，IAS8僅要求於附註中提供細節說明。Good Group (International) Limited列舉說明企業如何補充準則之規定以使得讀者較清楚此些數字已經過調整。

IAS33.68要求對於停業單位之基本及稀釋每股盈餘金額應於損益表中或於財務報表附註中表達。Good Group (International) Limited 選擇揭露此資訊於附註11停業單位其他應揭露事項處，且表達繼續營運單位之此資訊於損益表中。

合併綜合淨利表

截至2009年12月31日止之年度

	2009	2008	
	€000	重編後* €000	IAS 1.51(b)(c) IAS 8.28 IAS 1.51(d)(e)
本期淨利	8,232	7,442	IAS 1.82(f)
其他綜合淨利			IAS 1.82(g)
淨投資避險之淨利益	278	-	
所得稅影響數	(92)	-	IAS 1.90
	186	-	
國外營運機構換算之匯兌差異	(246)	(117)	
現金流量避險之淨變動	(732)	33	
所得稅影響數	220	(9)	IAS 1.90
	(512)	24	
備供出售金融資產之淨(損失)/利益	(60)	3	
所得稅影響數	18	(1)	IAS 1.90
	(42)	2	
土地與建築物之重估價	846	-	
所得稅影響數	(254)	-	IAS 1.90
	592	-	
當年度稅後之其他綜合淨利	(22)	(91)	IAS 1.85
當年度稅後之綜合淨利總計	8,210	7,351	IAS 1.82(i)
可歸屬予： 母公司權益持有人	7,922	7,112	IAS 1.83(b)(ii) IAS 1.83(b)(i)
非控制權益	288	239	IAS 27.27
	8,210	7,351	

*於此處呈現之若干數字未能對應至2008年度財務報表，相關調整說明詳註 2.2.

合併綜合淨利表(續)

截至2009年12月31日止之年度

註釋

Good Group (International) Limited選擇表達兩張報表，一張損益表及一張綜合淨利表，而非以結合兩種要素之單一綜合淨利表。假設兩報表方式經採用，損益表後必須接續綜合淨利表。為舉例說明之目的，單一綜合淨利表之揭露表達於附錄一。

綜合淨利之各部分業於前述報表中以淨額方式表達。因此必須針對重分類之調整金額及本期之損益金額進行額外之說明。亦可直接於綜合淨利表之個別項目中進行表達。

本集團業已選擇將所得稅影響數表達於個別項目基礎上，因此無須額外附註揭露。

假設企業適用IAS 19.93A政策於損益表外認列所有精算損益於其發生之期間，則IAS 19.93B要求企業將這些損益表達為其他綜合淨利之一部分。

合併財務狀況表

2009年12月31日

		2009	2008	2008年1月1日	IAS 1.10(a) IAS 1.51(b)(c)
	附註	€000	重編後* €000	重編後*	IAS 8.28 IAS 1.51(d)(e)
資產					
非流動資產					
不動產、廠房及設備	13	34,411	25,811	20,385	IAS 1.60, IAS 1.66 IAS 1.54(a)
投資性不動產	14	8,893	7,983	7,091	IAS 1.54(b)
無形資產	15	6,019	2,461	2,114	IAS 1.54(c)
投資關聯企業	7	764	681	600	IAS 1.54(e), IAS 28.38
其他非流動金融資產	16	6,997	3,491	3,269	IAS 1.54(d), IFRS 7.8
遞延所得稅資產	10	383	365	321	IAS 1.54(o), IAS 1.56
		57,467	40,792	33,780	
流動資產					
存貨	18	24,875	25,489	27,151	IAS 1.60, IAS 1.66 IAS 1.54(g)
應收帳款及其他應收款	19	27,672	24,290	25,537	IAS 1.54(h), IFRS 7.8(c)
預付款		244	165	226	IAS 1.55
其他流動金融資產	16	1,129	153	137	IAS 1.54(d), IFRS 7.8
現金及短期存款	20	16,460	14,916	11,066	IAS 1.54(i)
		70,380	65,013	64,117	
待出售資產	11	13,554	—	—	IAS 1.54(j), IFRS 5.38
		83,934	65,013	64,117	
資產總計		141,401	105,805	97,897	

合併財務狀況表(續)

2009年12月31日

負債及業主權益					
業主權益					
				IAS 1.54(r)	
發行股本	21	22,028	19,453	19,388	IAS 1.54(r), IAS 1.78(e)
股份溢價	21	4,906	135	—	IAS 1.54(r), IAS 1.78(e)
庫藏股	21	(774)	(774)	(774)	IAS 1.54(r), IAS 1.78(e)
其他資本公積	21	833	526	228	IAS 1.54(r), IAS 1.78(e)
保留盈餘		36,536	30,720	25,117	IAS 1.54(r), IAS 1.78(e)
其他權益組成部分		(437)	(335)	(244)	IAS 1.54(r), IAS 1.78(e)
與待出售非流動資產直接相關之權益	11	46	—	—	IAS 1.54(p)
歸屬於 母公司 權益持有之 業主權益		63,138	49,725	43,715	
非控制權益		2,410	740	208	IAS 1.54(q), IAS 27.27
業主權益總計		65,548	50,465	43,923	
非流動負債					
					IAS 1.60, IAS 1.69
計息貸款和借款	16	20,856	22,203	19,436	IAS 1.54(m)
其他非流動金融負債	16	1,011	—	—	IAS 1.54(m), IFRS 7.8(e)
負債準備	23	1,950	77	60	IAS 1.54(l), IAS 1.78(d)
政府補助	24	3,300	1,400	1,300	IAS 20.24
遞延收入	25	196	165	174	IAS 1.55
員工福利負債	26	1,094	655	636	IAS 1.55, IAS 1.78(d)
其他負債		263	232	212	IAS 1.55
遞延所得稅負債	10	3,527	1,787	1,693	IAS 1.54(o), IAS 1.56
		32,197	26,519	23,511	
流動負債					
					IAS 1.60, IAS 1.69
應付帳款及其他應付款	28	19,556	21,281	20,600	IAS 1.54(k)
計息貸款和借款	16	2,460	2,775	4,555	IAS 1.54(m), IFRS 7.8(f)
其他流動金融負債	16	3,333	303	303	IAS 1.54(m), IFRS 7.8(e)
政府補助	24	149	151	150	IAS 1.55, IAS 20.24
遞延收入	25	220	200	190	IAS 1.55
應付所得稅		3,963	4,013	4,625	IAS 1.54(n)
負債準備	23	850	98	40	IAS 1.54(l)
		30,531	28,821	30,463	
與待出售資產直接相關之負債	11	13,125	—	—	IAS 1.54(p), IFRS 5.38
		43,656	28,821	30,463	
負債總計		75,993	55,340	53,974	
負債及業主權益總計		141,401	105,805	97,897	

*於此處呈現之若干數字未能對應至2008年度財務報表，相關調整說明詳註 2.2及註5。

合併財務狀況表(續)

2009年12月31日

註釋

IAS1(2008修訂版)要求企業表達最早之比較期間開始點之財務狀況表達其追溯適用某一會計政策、或對其財務報表的項目追溯重編，或是重分類其財務報表之項目(IAS 1.10(f))。在此些情況下，IAS1.39陳述企業至少應表達三張財務狀況表，其他報表各二張及相關附註。

因本集團採用IFRIC13於追溯調整之基礎，因此其表達2008年1月1日之財務狀況表。本集團亦適當地包含附註於2008年1月1日之財務狀況表。

並無特別規定須於財務報表中辨別是否前期財務報表揭露之數字已經過調整，IAS8僅要求於附註中提供細節說明。Good Group (International) Limited在合併報表中透過附註說明企業如何補充準則之規定以使得讀者較清楚此些數字已經過調整。

依據IAS1.60，Good Group (International) Limited 已將其資產負債表分類為流動與非流動資產，以及流動與非流動負債。IAS1要求企業應明確地依資產及負債之流動性順序表達資產及負債，當此表達係攸關且較可靠。

合併權益變動表

截至2008年12月31日止之年度(重編後)

	歸屬予母公司權益持有之業主權益											
	發行股本 (註21)	股份溢價 (註21)	庫藏股 (註21)	其他資本公積 (註21)	保留盈餘	現金流量避險準備 (註21)	備供出售金融資產準備 (註21)	外幣換算準備	總計	非控制權益	業主權益總計	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
2008年1月1日	19,388	–	(774)	228	25,243	83	–	(327)	43,841	208	44,049	IAS 1.51(d)(e)
會計政策變動(註2.2)	–	–	–	–	(126)	–	–	–	(126)	–	(126)	
2008年1月1日(重編後)	19,388	–	(774)	228	25,117	83	–	(327)	43,715	208	43,923	
本期淨利	–	–	–	–	7,203	–	–	–	7,203	239	7,442	IAS 1.106(a)
其他綜合損益	–	–	–	–	–	24	2	(117)	(91)	–	(91)	IAS 1.106(d)(ii)
綜合損益總額	–	–	–	–	7,203	24	2	(117)	7,112	239	7,351	
選擇權行使(註21)	65	135	–	–	–	–	–	–	200	–	200	IAS 1.106(d)(iii)
股權基礎給付交易(註27)	–	–	–	298	–	–	–	–	298	–	298	IAS 1.106(d)(iii), IFRS 2.50
股利(註12)	–	–	–	–	(1,600)	–	–	–	(1,600)	(49)	(1,649)	IAS 1.106(d)(iii)
企業合併產生之非控制權益(註5)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	342	342	IAS 1.106(d)(iii)
2008年12月31日	19,453	135	(774)	526	30,720	107	2	(444)	49,725	740	50,465	

合併權益變動表(續)

截至2009年12月31日止之年度

歸屬予母公司權益持有人之業主權益

	發行股本 (註21)	股份溢價 (註21)	庫藏股 (註21)	其他資本公積 (註21)	保留盈餘	現金流量 避險準備 (註21)	備供出售金 融資產準備 (註21)	外幣換算 準備(註 21)	資產 重估 準備	總計	非控 制權 益	業主權 益總計	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	IAS
2009年1月1日	19,453	135	(774)	526	30,720	107	2	(444)	–	49,725	740	50,465	IAS 1.51(d)(e)
本期淨利	–	–	–	–	7,944	–	–	–	–	7,944	288	8,232	IAS 1.106(d)(i)
其他綜合損益	–	–	–	–	–	(512)	(42)	(60)	592	(22)	–	(22)	IAS 1.106(d)(ii)
綜合損益總額	–	–	–	–	7,944	(512)	(42)	(60)	592	7,922	288	8,210	
土地及建築物重估增 值之轉列	–	–	–	–	80	–	–	–	(80)	–	–	–	IAS 1.96
停業單位(註 11)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	IFRS 5.38
發行股本(註 21)	2,500	4,703	–	–	–	–	–	–	–	7,203	–	7,203	IAS 1.106(d)(iii)
選擇權行使(註 21)	75	100	–	–	–	–	–	–	–	175	–	175	IAS 1.106(d)(iii)
股權基礎給付交易(註 17)	–	–	–	307	–	–	–	–	–	307	–	307	IAS 1.106(d)(iii) IFRS 2.50
交易成本(註 5)	–	(32)	–	–	–	–	–	–	–	(32)	–	(32)	IAS 32.39
股利(註 22)	–	–	–	–	(1,972)	–	–	–	–	(1,972)	(30)	(2,002)	IAS 1.107
取得子公司 (註 5)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1,547	1,547	IAS 1.106(d)(iii)
取得非控制權益 (註 5)	–	–	–	–	(190)	–	–	–	–	(190)	(135)	(325)	IAS 1.106(d)(iii)
2009年12月31日	22,028	4,906	(774)	833	36,582	(405)	(40)	(504)	512	63,138	2,410	65,548	

合併權益變動表(續)

截至2009年12月31日止之年度

註釋

對於權益交割股份基礎給付交易，IFRS2.7要求企業於商品或服務取得時認列權益增加。然而，IFRS2並未指明應認列於權益之何處。本集團已選擇認列於其他資本公積之貸方。

對子公司額外股份之取得，在不改變控制力下，係以權益交易處理，認列在其他綜合淨利項下有關於子公司之累積組成要素，應依據IAS27.41(e)規定在母公司權益項下(例如：股份溢價,備供出售準備)做分攤。在這些交易處理下，此些準備無需要分攤。

合併現金流量表

2009年12月31日止之年度

		2009	2008	
				IAS 1.51(b)(c) IAS 1.10(d)
			重編後*	IAS 8.28
	附註	€000	€000	IAS 1.51(d)(e) IAS 7.10, IAS 7.18(b)
營業活動				
繼續營業單位稅前淨利		11,905	11,062	
停業單位稅前淨利/損失	11	213	(193)	
本期稅前淨利		12,118	10,869	
本期稅前淨利調節至淨現金流量之非現金調整項目				IAS 7.20(b)
不動產、廠房及設備折舊及減損	13	3,907	3,383	
無形資產攤銷及減損	15	325	174	
股份基礎給付交易費用	27	412	492	
投資性不動產減少	14	306	300	
金融工具減少		725	—	
處份不動產、廠房及設備之利益	9.1	(532)	(2,007)	
或有對價公允價值調整	5	358	—	
融資收益	9.4	(1,635)	(724)	IAS 7.20(c)
融資成本	9.3	3,305	1,561	IAS 7.20(c)
其他營業收益		(267)	—	
對關聯企業淨利所持有之部份Share of net profit of associate	7	(83)	(81)	
負債準備、退休金及政府補助變動數		(438)	107	
營運資金調整項目:				IAS 7.20(a)
應收帳款、其他應收款及預付款增加		(8,877)	(2,161)	
存貨減少		4,091	2,185	
應付帳款及其他應付款增加		3,527	3,591	
		17,242	17,689	
收取利息		336	724	IAS 7.31
支付所得稅		(3,759)	(4,379)	IAS 7.35
營業活動之淨現金流量		13,819	14,034	

合併現金流量表(續)

2009年12月31日止之年度

投資活動				IAS 7.10, IAS 7.21
出售不動產、廠房及設備價款		1,990	2,319	IAS 7.16(b)
購買不動產、廠房及設備	13	(10,352)	(7,822)	IAS 7.16(a)
購買投資性不動產	14	(1,216)	(1,192)	IAS 7.16(a)
購買金融工具		(3,969)	(225)	IAS 7.16(c)
出售金融工具價款		232	–	IAS 7.16(d)
發展支出	15	(587)	(390)	IAS 7.16(a)
收購子公司所取得之淨現金	5	230	(1,450)	IAS 7.39
收到政府補助款	24	2,951	642	
▶ 投資活動之淨現金流量		(10,721)	(8,118)	
籌資活動				IAS 7.10, IAS 7.21
執行選擇權之價款	21	175	200	IAS 7.17(a)
取得非控制權益	5	(325)	–	IAS 7.42A
發行股份之交易成本	21	(32)	–	IAS 7.17(a)
支付融資租賃負債		(51)	(76)	IAS 7.17(e)
借款增加		5,253	2,645	IAS 7.17(c)
償還借款		(135)	(1,784)	IAS 7.17(d)
支付利息		(1,502)	(1,321)	IAS 7.31
支付母公司權益持有人股利	22	(1,972)	(1,600)	IAS 7.31
支付非控制權益股利		(30)	(49)	IAS 7.31
▶ 籌資活動之淨現金流量		1,381	(1,985)	
現金及約當現金淨增加		4,479	3,931	
淨外幣兌換差額		43	19	IAS 7.28
1月1日現金及約當現金餘額	20	12,266	8,316	
12月31日現金及約當現金餘額	20	16,788	12,266	IAS 7.45

*於此處呈現之若干數字未能對應至2008年度財務報表，相關調整說明詳註2.2及註13。

合併現金流量表(續)

2009年12月31日止之年度

註釋

IAS7.18允許企業報導營業活動之現金流量採用直接法或間接法

Good Group (International) Limited使用間接法表達其現金流量。基於舉例說明之目的，對營業活動採用直接法編制之現金流量表報達於附錄2。

Good Group (International) Limited已自稅前淨利調節至營運活動之淨現金流量，然而，自稅後淨利開始之調節亦在IAS7下可被接受。

IAS7.33允許利息之支付可以表達為營業活動或籌資活動；利息之收取可以表達為營業活動或投資活動，視與企業攸關程度而定。Good group公司決定將利息之收取分類為營業活動之現金流量。

Q&A





感謝您

 **ERNST & YOUNG**
安永