

IFRS 13下資產及負債如何歸類屬重複性或非重複性之基礎

安永聯合會計師事務所
執業會計師 林素雯



Building a better
working world

IFRS 13之規範目的

定義公允價值

於單一IFRS中規範衡量公允價值之架構

規定有關公允價值衡量之揭露

未規定除其他 IFRSs已
規定或允許以外之公允
價值衡量

非意圖制定評價準則或
影響財務報導以外之評
價實務

重複性或非重複性歸類之背景

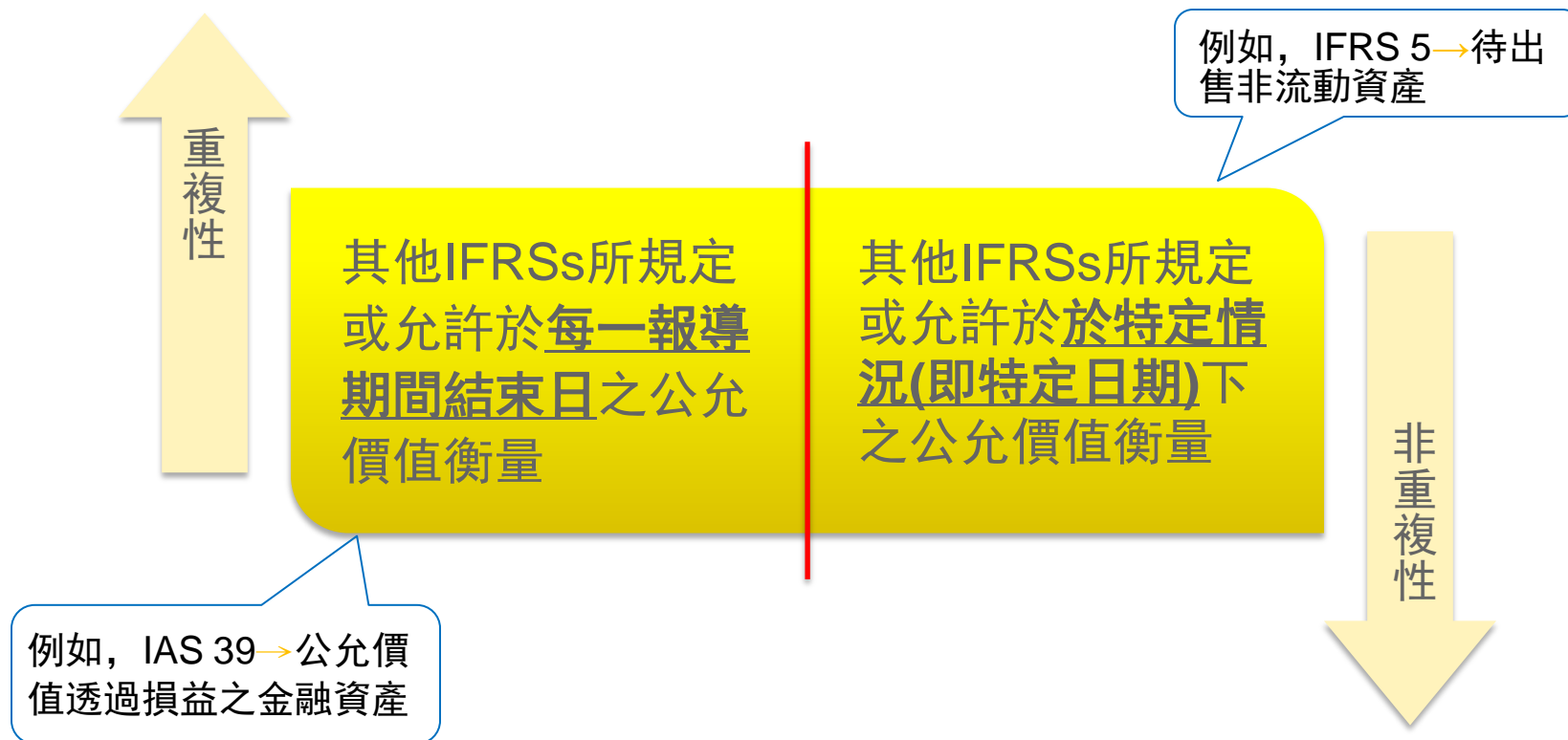
IFRS 13之揭露納入US GAAP中有關公允價值衡量之揭露原則，考量公允價值衡量屬**重複性或非重複性**進行規範。

例如，IFRS 13.91即規定：

就**重複性或非重複性基礎**按公允價值衡量之資產及負債(原始認列者除外)，揭露有助評估發展該等衡量之評價技術及輸入值之資訊。

就第3等級之**重複性**公允價值衡量，揭露有助評估該等衡量對當期損益或其他綜合損益影響之資訊。

重複性及非重複性之基本區分原則



重複性及非重複性歸類之釋例及說明

- 依據IAS 39分類為公允價值透過損益之金融資產
- 依據IFRIC 17按公允價值衡量之分配非現金資產予股東之負債
- 依據IAS 16進行重估價之不動產、廠房及設備

於前述衡量方式下，認列於資產負債表者，**持續**為公允價值

非重複性

- 依據IFRS 5按帳面價值與公允價值減出售成本孰低衡量之待出售資產

資產之公允價值減出售成本**僅於**其低於帳面金額時，方認列於資產負債表，故為非重複性

IFRS 13之主要揭露規定

	以重複性基礎按公允價值衡量	以非重複性基礎按公允價值衡量	非按公允價值衡量，但須揭露公允價值
報導期間結束日之公允價值	✓	✓	✓
衡量之理由		✓	
公允價值層級中之等級	✓	✓	✓
第1等級與第2等級間移轉之金額、移轉之理由及認定何時發生移轉之政策	✓		
若最高及最佳使用異於其現時使用，該事實及何以使用該方式	✓	✓	✓
針對第2及第3等級，評價技術及輸入值之說明	✓	✓	✓

IFRS 13之主要揭露規定(續)

	以重複性基礎按公允價值衡量	以非重複性基礎按公允價值衡量	非按公允價值衡量，但須揭露公允價值
針對第2及第3等級，任何評價技術之變動及變動之理由	✓	✓	✓
針對第3等級，有關重大不可觀察輸入值之量化資訊	✓	✓	
針對第3等級，評價流程之說明	✓	✓	
對於按公允價值衡量且發行附有不可分離第三方信用增強之負債，該信用增強之存在及其是否已反映於該負債之公允價值衡量中	✓	✓	

僅適用於重複性公允價值衡量之揭露規定

重複性公允 價值衡量之 揭露

第1等級與第2等級間之移轉

第3等級開帳與結帳餘額間之調節

第3等級公允價值衡量對不可觀察輸入值變動之敏感性之說明

第3等級公允價值衡量中包含於損益之當期利益或損失總額且歸屬於與報導期間結束日所持有資產及負債相關之未實現利益或損失變動之金額，及其認列之(各)單行項目

第3等級公允價值衡量中對於金融資產及金融負債，若改變一項或多項不可觀察輸入值以反映合理可能之替代假設會重大改變公允價值時，該事實、該等變動之影響及如何計算

企業作成會計政策以採用IFRS 13.48之群組評價例外之事實

IFRS 13之揭露釋例

(單位：XXX元)		公允價值衡量採用			利益(損失)總額	
說明	10X/12/31	活絡市場報價 (第1等級)	重大其他可觀察輸入值 (第2等級)	重大不可觀察輸入值 (第3等級)		
公允價值衡量						
重複性公允價值衡量						
衍生金融資產：						
XX	XX		XX			
備供出售金融資產：						
XX	XX	XX		XX		
生物資產	XX		XX		XX	
重複性公允價值衡量總額	XX	XX	XX	XX	XX	
非重複性公允價值衡量						
待出售非流動資產	XX		XX		(XX)	
非重複性公允價值衡量總額	XX		XX		(XX)	
公允價值揭露						
持有至到期日投資	XX		XX			
投資性不動產	XX		XX			

重複性公允價值衡量之揭露

第一等級與第二等級間之移轉

- ▶ 本集團持有之部份新臺幣中央政府債券根據內部風險控管政策評估，判定為非屬活絡市場之債務工具投資，故金額XXX將於本年度由第一等級轉入第二等級。

重複性公允價值衡量之揭露

第3等級之公允價值衡量之調節

民國10X年								
名稱	期初 餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末 餘額
		列入 損益	列入其 他綜合 損益	買進或 發行	轉入第 三等級	賣出、 處分或 交割	自第三 等級轉 出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
持有供交易之金融資產								
原始認列時指定透過損益按公允價值衡量之金融資產								
備供出售金融資產								
避險之衍生金融資產								
投資性不動產								
合計								
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
持有供交易之金融負債								
原始認列時指定透過損益按公允價值衡量之金融負債								
避險之衍生金融負債								
合計								

重複性公允價值衡量之揭露

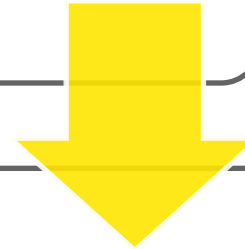
對不可觀察輸入值變動之敏感性之說明

- ▶ 本集團對金融工具之公允價值衡量，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

項目	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國10X年12月31日						
資產						
持有供交易之金融資產						
原始認列時指定透過損 益按公允價值衡量之金 融資產						
備供出售金融資產						
避險之衍生金融資產						
負債						
原始認列時指定透過損 益按公允價值衡量之金 融負債						
避險之衍生金融負債						

結論

IFRS 13針對公允價值衡量之性質為重複性或非重複性，對已認列(而非僅作揭露)之公允價值衡量訂有不同之揭露規定



企業有必要瞭解重複性與非重複性之區別，並宜及早進行相關檢視，以期順利適用IFRS 13之規定

問與答



EY 安永

Assurance 審計 | Tax 稅務 | Transactions 交易 | Advisory 諮詢

關於安永

安永是全球領先的審計、稅務、交易和諮詢服務機構之一。我們的深刻洞察力和優質服務有助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。我們致力培養傑出領導人才，通過團隊合作落實我們對所有利益相關者的堅定承諾。因此，我們在為員工、客戶及社群建設更美好的商業世界的過程中扮演重要角色。

EY安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，也可指其中一個或多個成員機構，各成員機構都是獨立的法人個體。Ernst & Young Global Limited 是英國一家擔保有限公司，並不向客戶提供服務。

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、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢股份有限公司及財團法人安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站www.ey.com/taiwan

© 2014 安永，台灣
版權所有。

APAC no. 14001452

本資料之編製僅為一般資訊目的，並非旨在成為可仰賴的會計、稅務或其他專業建議。請聯繫您的顧問以獲取具體建議。

www.ey.com/taiwan