

IFRIC 5 對除役、復原及環境修復基金權益之權利
(Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental
Rehabilitation Funds)

IFRIC 5 簡覽

範圍	提撥者財務報表對同時具有下列特性除役基金所產生權益之會計處理： <ul style="list-style-type: none">• 基金資產係個別管理；及• 提撥者取得基金資產之權利受到限制。
提撥者對基金權益之會計處理	<ul style="list-style-type: none">• 提撥者應將其支付除役成本之義務認列為負債，並單獨認列其基金權益。• 提撥者應參照 IFRS 10、IFRS 11、IAS 28，確認其對基金是否具有控制、聯合控制或重大影響。• 若提撥者對基金未具有控制、聯合控制或重大影響，則提撥者應依 IAS 37 之規定將自基金收取歸墊之權利認列為一項歸墊。
提撥者之額外提撥義務之會計處理	<ul style="list-style-type: none">• 該義務係屬或有負債。• 提撥者僅於很有可能須額外提撥時始應認列負債。

相關解釋

- [IAS 8 會計政策、會計估計變動及錯誤](#)
- [IAS 28 投資關聯企業及合資](#)
- [IAS 37 負債準備、或有負債及或有資產](#)
- [IFRS 9 金融工具](#)
- [IFRS 10 合併財務報表](#)
- [IFRS 11 聯合協議](#)

相關新訊報導

- 無

相關出版品

- 無