

IFRS 12 對其他個體之權益之揭露
(DISCLOSURE OF INTERESTS IN OTHER ENTITIES)

IFRS 12 簡覽

<p>目的</p>	<p>規定企業應揭露資訊，使其財務報表使用者能評估：</p> <p>(a) 企業對其他個體之權益之性質與相關風險；及</p> <p>(b) 該等權益對企業財務狀況、財務績效與現金流量之影響。</p>
<p>範圍</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 適用於擁有下列任一項之權益之企業： <ul style="list-style-type: none"> (a) 子公司 (b) 聯合協議(即聯合營運或合資) (c) 關聯企業 (d) 未納入合併財報之結構型個體。 • 不適用於： <ul style="list-style-type: none"> (a) IAS 19 之退職福利計畫或其他長期員工福利 (b) IAS 27 之企業單獨財務報表。惟： <ul style="list-style-type: none"> (i)若企業擁有未納入合併報表之結構型個體之權益並編製單獨財務報表作為其唯一財務報表，於編製單獨財務報表時，應適用 IFRS 12.24-31。 (ii)對所有子公司係透過損益按公允價值衡量之投資個體，於編製財務報表時應依 IFRS 12 規定表達與投資個體有關之揭露。 (c)參與聯合協議但對其不具聯合控制之企業，所持有對該協議之權益。除非企業對該協議具重大影響，或該權益為對結構型個體之權益。 (d)對另一個體之權益而依 IAS 39/IFRS 9 之規定處理。惟下列應適用 IFRS 12： <ul style="list-style-type: none"> (i)該權益為對關聯企業或合資之權益，依 IAS 28 規定透過損益按公允價值衡量者；或 (ii)該權益為對未納入合併報表之結構型個體之權益。
<p>重大判斷與假設</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 企業應揭露於判定下列事項時，所作之重大判斷與假設(及該等判斷及假設之變動)： <ul style="list-style-type: none"> (a)其擁有對另一個體之控制； (b)其對協議具有聯合控制或對另一個體具有重大影響；及 (c)當聯合協議係透過單獨載具所建構時，該聯合協議之類型(即聯合營運或合資) • 投資個體之狀態 <p>當母公司為一投資個體時，應揭露作成其係屬投資個體決定之重大判斷與假設之有關資訊。當一個個體成為或不再成為投資個體時，應揭露其投資個體狀態之變動及變動之理由。</p>

對子公司之權益	<p>應揭露資訊，使其合併財務報表使用者能：</p> <p>(a) 了解</p> <p style="padding-left: 20px;">(i)集團之組成；及</p> <p style="padding-left: 20px;">(ii)非控制權益對集團活動與現金流量所擁有之權益；及</p> <p>(b) 評估：</p> <p style="padding-left: 20px;">(i)企業取得或使用集團資產及清償集團負債之能力所受重大限制之性質與範圍；</p> <p style="padding-left: 20px;">(ii)與企業對納入合併報表之結構型個體之權益相關之風險之性質及變動；</p> <p style="padding-left: 20px;">(iii)企業對子公司之所有權權益變動未導致喪失控制時之效果；及</p> <p style="padding-left: 20px;">(iv)於報導期間喪失對子公司控制時之後果。</p>
對聯合協議與關聯企業之權益	<p>應揭露資訊，使其財務報表使用者能評估：</p> <p>(a) 對聯合協議及關聯企業之權益之性質、範圍及財務影響，包括企業與對聯合協議及關聯企業具聯合控制或重大影響之其他投資者間之合約關係之性質及影響；及</p> <p>(b) 對合資及關聯企業之權益相關之風險之性質及變動。</p>
對未納入合併報表之結構型個體之權益	<p>應揭露資訊，使其財務報表使用者能：</p> <p>(a) 了解對未納入合併報表之結構型個體之權益之性質及範圍；及</p> <p>(b) 評估與企業對未納入合併報表之結構性個體之權益相關之風險之性質及變動。</p>

相關解釋

- 無

相關新訊報導

- [《準則修正》IFRS 10、IFRS 12 & IAS 28 之修正：投資個體 - 合併報表例外規定之適用](#)(2014年12月)
- [《準則修正》IFRS 10 11 12 過渡指引之修正](#)(2012年12月)
- [《新準則》IFRS 12 揭露](#)(2011年7月)

相關文章分享

- 無

相關出版品

- 無

主管機關網站資訊

- [對未納入合併報表之結構型個體之揭露指引](#)