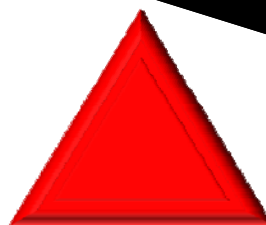


IFRS 重點整理- IAS 10 期後事項



資料來源：

- 交易所IFRS專區
- 基金會TIFRS專區
- IASB網站
- 正風IFRS團隊整理



IAS 10 期後事項

(Events After the Balance Sheet Date)

IAS 10	重點整理
期後事項	<ul style="list-style-type: none"> ● 定義：於報導期間結束日至財務報表核准發布日間，所發生對財務報表有利及不利之事項。 ● 期後事項分為以下二種型態事項： <ul style="list-style-type: none"> ✓ 調整事項：能提供證據以佐證某狀況係存在報導期間結束日之期後事項，包括顯示繼續經營假設對企業整體或部份不適用者。 ✓ 非調整事項：顯示某狀況係發生於報導期間結束日後之期後事項 (IAS 10.3)
會計處理	<ul style="list-style-type: none"> ● 調整事項：應調整財務報表所認列金額以反映期後調整事項。 ● 非調整事項：無須調整財務報表，惟若該期後事項係屬重大，足以影響財務報表使用者依據財務報表所作之經濟決策，則應予以揭露。 ● 企業於期後宣告股利屬非調整事項。

IAS 10 期後事項 (續) (Events After the Balance Sheet Date)

IAS 10	重點整理
期後發生繼續經營疑慮	<ul style="list-style-type: none"> ● 若管理階層於期後決定清算或停止交易，或無其他實際替代方案可行時，企業不應以繼續經營為基礎編製財務報表。(IAS 10.14)
揭露	<ul style="list-style-type: none"> ● 企業應揭露財務報表核准發布日及相關核准人員。若企業業主或其他人員有權於財務報表發布後予以修改，應揭露事實。(IAS 10.17) ● 企業於期後獲得存在於報導期間結束日狀況之資訊，應依據新資訊更新該狀況之相關揭露。(IAS 10.19) ● 若期後事項係屬重大，足以影響財務報表使用者依據財務報表所作之經濟決策，則企業應揭露下列資訊： <ul style="list-style-type: none"> ✓ 該事項之性質；及 ✓ 該事項對企業財務影響之估計，或提出影響無法估計之聲明 (IAS 10.21)

會計差異－期後事項

差異項目	國際財務報導準則之規定	我國之規定
期後事項涵蓋期間	期後事項指發生於財務報導期間終止日至財務報表被准予可發出日(即董事會通過日)間的事項。	我國實務上為會計師查核報告日早於董事會通過日期。
財報核准日期及發布後修改之揭露	企業應揭露財務報表核准發布日及相關核准人員。若企業業主或其他人員有權於財務報表發布後予以修改，應揭露事實。(IAS 10.17)	無相關揭露之要求