

# 世堃塑膠股份有限公司

## 適用國際會計準則之管理

民國 102 年 06 月 21 日

102 年股東常會通過

### 壹、目的

為期本公司首次導入 IFRSs 各階段之順暢，並且能產出主管機關要求之符合財務報導品質之 IFRSs 財務報表；且為期本公司採用 IFRSs 後，能夠隨時因應 IFRSs 公報之變動，而能持續維持並提升財務報導品質之 IFRSs 財務報表，予以製訂本管理作業。

### 貳、首次導入 IFRSs 的作業程序：

首次採用國際財務報導準則（IFRSs），轉換計畫按下述階段執行：

#### （一）評估及規劃階段：

1. 成立專案小組及訂定 IFRSs 轉換計畫，並提報董事會。
2. 委任專業會計師輔導規劃並提供意見，依擬訂之轉換計畫執行員工教育訓練。
3. 參酌法規要求及本公司自我評估並參酌委任會計師之建議，辨認公司現行會計政策與 IFRSs 之重大差異及可能影響，並提報董事會。
4. 執行「首次採用國際財務報導準則」有關各項豁免及選擇對公司影響之評估。
5. 評估相關資訊系統、內部控制制度、會計制度、管理規章及辦法等，應作之調整。

#### （二）執行階段：

1. 參酌公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素及輔導會計師之意見，選定符合公司交易型態及相關 IFRSs 之會計政策，並提報董事會。
2. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇，並提報董事會。
3. 持續評估調整相關之資訊系統及內部控制等制度。

#### （三）導入階段：

1. 依據所選定之 IFRSs 會計政策、首次採用國際財務報導準則及輔導會計師之意見，編製 2012 年開帳日財務狀況表(資產負債表)，並提報董事會。
2. 依據所選定 IFRSs 會計政策，編製 2012 年之 IFRS 財務報表及附註資料。
3. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整。

### 參、採用 IFRSs 後的後續管理

（一）本公司首次採用國際報導準則之版本，係以金融監督管理委員會（金管會）認可之 2010 年 IFRSs 正體中文版為準，惟國際會計準則委員會（IASB）仍陸續發布各項公報，本公司將遵循金管會後續所公佈修訂或新增之 IFRSs 正體中文版各項公報及其適用之時程。本公司為確保能夠持續提升財務報導品質，並針對導入及採用後相關 IFRSs 公報變動之適用及妥善因應，財會主管應依循下列之程序執行：

- 1.1 辨認公司現行會計政策與經金管會認可新發佈 IFRSs 之差異及可能影響。
- 1.2 將評估之差異及可能影響徵詢會計師意見；若該差異影響屬重大者及影響相關單位現行之作業程序層面亦屬重大者，則應予提報董事會，並適時成立跨部門專案小組予以因應。
- 1.3 修訂相關會計政策及內部控制制度或各項有關之管理作業辦法等，並正確允當的執行相關之會計帳務處理。
2. IFRSs 公報變動若有涉及會計專業判斷、會計政策與估計變動等，財會單位應依「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程」辦理。
3. 財會主管應將 IFRS 導入及採用後之進度與狀況或其他相關之事項，適時提報於董事會。
4. 財會主管應依相關法令規定，持續進修 IFRS 之訓練課程。

(二)控制重點：

1. 是否成立專案小組及擬訂導入計畫，及公司經營階層是否重視此項專案。
2. 是否落實執行員工內部教育訓練。
3. 財會部門人員是否有足夠之 IFRSs 專業知識及教育訓練。
4. 是否充分藉助輔導會計師之意見及適當評估國際會計準則與現行會計政策之重大差異，擬定適當之因應對策並確實執行。
5. 各階段執行情形、成果及問題是否適時提報董事會。
6. 各相關單位（資訊部門及稽核單位）是否依轉換計畫進度執行相關因應措施。
7. 是否針對新發佈之國際會計準則或後續之修訂內容了解並評估對公司之影響及因應措施。

(三)參考資料：

1. 主管機關所公佈認可正體中文版之 IFRSs 公報。
2. 主管機關所發佈之「證券發行人財務報告編製準則」。
3. 公開發行公司會計主管應進修 IFRS 相關課程規定。