

## 天揚精密科技股份有限公司

### 會計專業判斷程序、會計政策與估計變動管理作業

#### 1. 目的：

IFRSs 強調資產及負債之概念，並特別重視資產負債表日之公允價值，以表達當日公司的財務狀況，故採用 IFRSs 後，將有更多影響財務報表表達之變因，應有嚴謹之會計專業判斷程序，故為確保公司財務報導品質，特訂定本辦法規範與依據。

2. 範圍： 本公司及被投資公司所有財務報表編製均適用。

3. 權責單位： 管理部

#### 4. 名詞定義：

4.1. 會計政策變動：依 IFRSs 規定強制適用或可供選擇之政策，公司依公報強制適用或選擇適用等情形發生變動。

4.2. 會計估計變動：因交易事件之不確定性，僅能以估計表達，若因法規或經營環境變遷，導致估計之假設條件等產生變動。

#### 5. 作業說明：

##### 5.1. 專業判斷之範圍：

- 交易活動之法律形式及經濟實質。
- 內外部營運資訊之判讀。
- 重大性門檻。
- 使用價值、公允價值及折現值(市場公平利率)之決定。
- 會計政策之選擇。
- 減損之評估。
- 金融工具之評估。
- 其它必要項目。

5.2. 進行會計專業判斷應依序參考對處理類似相關議題之規定及對資產、負債、收益及費損之定義、認列及衡量觀念並考量其適用性，並參考基金會釋例或與會計師討論，若有疑義，仍應忠實表達予主管知悉，切莫造成主管誤判。

將執行會計專業判斷、會計政策及估計變動過程得以書面記載或至少口頭報告主管覆核，其中包括：

- 引用的資料。
- 使用之假設條件。
- 合理性評估。
- 產出結果模擬及影響性評估。

5.3. 管理階層(主管)評估會計專業判斷、會計政策及估計變動時，應考量：

- 交易活動之法律形式及經濟實質的關係。
- 對其他可供選擇之原則或估計作出分析（含每項可供選擇方案之利弊得失）。
- 使用之假設是否允當。
- 責任人之專業度是否足夠。
- 綜合考量對內外部使用者(管理/治理階層、債權人及投資人)影響。
- 評估若修改後之流程變動及成本效益之影響。

5.4. 管理階層進行會計專業判斷需完成「重大專業判斷報告」或其相關評估文件，核准後永久歸檔。

5.5. 管理階層不定期檢視「重大專業判斷報告」或其相關評估文件是否會因為IFRS之變動及營運活動之改變而需予以調整，即時覆核及更新。

6. 控制重點：

6.1 針對會計帳務處理若涉及重大會計專業判斷、估計時時，負責相關議題之權責人員應依左列相關作業程序規定填寫「重大專業判斷報告」或其相關評估文件並經適當核准。

6.2 公司填寫「重大專業判斷報告」或其相關評估文件時，若須判斷交易經濟實質時，管理階層及相關從事交易人員是否將經濟實質告知相關權責單位，並將建議判斷過程記載於書面紀錄。

- 6.3 管理階層是否有不定期檢視「重大專業判斷報告」或其相關評估文件所作成之結論是否會因為 IFRS 之變動或實質營運活動結果而須予以調整，即時覆核及更新。
- 6.5. 若有改變會計政策或有會計估計變動者，是否依「證券發行人編製準則(IFRS)第 6 條」之規定辦理。
7. 本辦法經董事會議決通過後實施，修正時亦同。