

國際財務報導準則新訊報導

會計研究發展基金會研究組

國際會計準則理事會 (IASB) 於 2016 年 3 月 15 日至 16 日召開會議。會中討論之所有議題及初步決議摘要如下：

相關議題：國際財務報導準則第 4 號之修正：適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際財務報導準則第 4 號「保險合約」

背景說明：

理事會考量來自草案「適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(以下簡稱 IFRS9) 及國際財務報導準則第 4 號「保險合約」(以下簡稱 IFRS4)」(以下簡稱「草案」) 之意見函及公聽活動之回饋意見。

初步決議：

1. 確認草案之提議，符合要件之個體得暫時豁免適用 IFRS9。
2. 確認草案之提議，暫時豁免之合格條件應僅於報導個體層級判定。因此，對合格條件之評估應考量報導個體之所有活動，且報導個體對於財務報表中之所有金融工具應僅適用一項準則：即 IFRS9 或國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」其中之一。
3. 確認該暫時豁免應有一固定到期日。
4. 確認草案之提議，提供覆蓋法。
5. 確認草案之提議，適用 IFRS9 之暫時豁免及覆蓋法應為可選擇。

上述所有決議均為暫時性，國際會計準則理事會未來仍可能變更或修訂目前決議。讀者若欲了解更詳細之內容可至國際會計準則理事會網站(網址：www.iasb.org)查詢。