

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 2019 年 8 月 28 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：利率指標變革

IFRS9 及 IAS39 之提議修正之再研議

理事會決議：

1. 修正 IAS39 以對追溯評估提供例外規定。因此，企業於利率指標變革（以下簡稱變革）所產生之不確定性之期間將對避險有效性在 80% 至 125% 範圍外之避險關係繼續適用避險會計。
2. 對於 IFRS9 或 IAS39 下所指定之「總體避險」，企業應僅於被避險項目在「總體避險」中原始被指定¹時，始評估非合約明訂之風險組成部分是否係可單獨辨認。一旦某一被避險項目在「總體避險」中被指定，對於該被避險項目在相同避險關係中之所有後續重新指定，不得重新評估該風險組成部分是否可單獨辨認。
3. IFRS9 及 IAS39 之最終修正應闡明：當企業依 IFRS9 第 6.6.1 段或 IAS39 第 83 段之規定指定一項目群組為被避險項目時，草案中所提議結束適用之規定應適用於所被指定項目群組中之每一項目。
4. 闡明草案所提議之例外規定之範圍，俾使該等例外規定僅適用於受到下列不確定性之直接影響之避險關係：被避險項目或避險工具以利率指標為基礎之現金流量源自變革之時點或金額之不確定性。
5. 企業於初次適用該等修正時，應豁免適用國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」第 28 段(f)之揭露規定。此外，草案所提議之揭露規定亦應予以簡化，俾使企業就直接受利率指標變革影響之避險關係，僅須於財務報表之附註中：
 - (1) 描述企業之避險關係所暴露之重大利率指標；
 - (2) 說明企業如何管理其轉換至使用替代利率指標之過程；
 - (3) 說明企業在將例外規定適用於該等修正範圍內之避險關係時所作之重大假設或判斷。
 - (4) 避險工具之名目金額及企業所管理受變革影響之暴險之程度。

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財務報導準則基金會網站（網址：<http://www.ifrs.org>）查詢。

¹ 利率風險組合避險或 IFRS9 第 BC6.91 段俗稱之「總體現金流量避險」