

國際財務報導準則新訊報導

會計研究發展基金會研究處

國際會計準則理事會（IASB）於 2023 年 9 月 19 至 21 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：費率管制活動

衡量—信用及其他風險

理事會決議未來會計準則將：

1. 保留草案所提議之下列規定：企業估計源自管制資產或管制負債之未來現金流量時，應：
 - (1) 將未來現金流量之金額或時點之不確定性反映於估計值中；並
 - (2) 評估究係由企業或其客戶承擔此未來現金流量之不確定性；
2. 明定若係由企業承擔信用風險，企業：
 - (1) 考量管制資產之回收及管制負債之履行將產生之淨現金流量，估計無法收現之金額；且
 - (2) 將無法收現金額之估計值僅分攤至管制資產；
3. 就企業如何對信用風險（若企業就此風險獲得補償）及需求風險作會計處理不提供額外指引；及
4. 保留草案所提議之下列規定：企業對管制負債所產生未來現金流量之估計值不反映企業本身不履約風險。

具（不具）直接關係之觀念—調查發現之報告

理事會決議未來會計準則將：

1. 納入具（不具）直接關係之觀念，以協助企業辨認其就其管制資本基礎所收取管制補償之時間性差異；
2. 明定企業以資產層級追蹤管制資本基礎與不動產、廠房及設備間之差異之能力，係具直接關係之有力指標；
3. 明定在服務特許權協議之情況下，企業判定管制資本基礎與服務特許權協議所產生之無形資產是否具（不具）直接關係；並
4. 納入釋例以例示企業如何使用特定事實型態以判定是否具（不具）直接關係。

相關議題：權益法

研擬草案—投資關聯企業揭露規定之可能改善

理事會決議修正國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」（以下簡稱 IFRS12）。

理事會決議提議投資者應揭露認列其對關聯企業淨資產之其他變動（該變動改變其所有權權益且維持重大影響）之份額所產生之利益或損

失。

理事會決議提議，已簽訂或有對價協議之投資者應：

1. 就取得關聯企業之重大影響，揭露：
 - (1) 認列為投資成本之部分之金額。
 - (2) 對該協議之描述及決定支付金額之基礎。
 - (3) 對結果（未折現）區間之估計；若區間無法估計，該事實及區間無法估計之理由。若支付之最高金額無上限，投資者應揭露該事實。
2. 就每一後續報導期間揭露下列項目，直至投資者收回或清償或有對價，或其被取消或失效為止：
 - (1) 已認列金額之變動，包括因清償所導致之任何差異。
 - (2) 結果（未折現）區間之變動與該等變動之理由。
 - (3) 用於衡量或有對價之評價技術及主要模式之輸入值。

理事會決議提議，投資者應揭露其對關聯企業之交易¹之利益或損失。

理事會決議提議一揭露目的，規定投資者揭露使財務報表使用者能評估因投資關聯企業所導致財務報表金額之變動之資訊。

理事會決議提議投資者應揭露其投資關聯企業期初與期末帳面金額間之調節，以符合新揭露目的。

理事會決議不提議修正 IFRS12 要求投資者揭露來自關聯企業之交易²之利益或損失。

研擬草案－計畫範圍

理事會決議維持此計畫之範圍，並決議不於徵求意見之文件中詢問下列問題：理事會是否應於下次議程諮詢中，針對適用國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」時，評估目前使投資者取得報酬之權利於其工作計畫中新增一計畫，徵求意見。

相關議題：企業合併－揭露、商譽與減損

過渡規定及首次採用者

理事會決議：

1. 企業應將對國際財務報導準則第 3 號「企業合併」（以下簡稱 IFRS3）中揭露規定之提議修正適用於收購日在該等修正之生效日以後之企業合併，並得提前適用；
2. 不對首次採用者提供適用對國際會計準則第 36 號「資產減損」（以下簡稱 IAS36）之提議修正之特定豁免；及

¹ 即順流交易。

² 即逆流交易。

3. 規定合格子公司自該等提議修正之生效日起，適用對未來之國際財務報導準則會計準則「不具公共課責性之子公司：揭露」之提議修正而不重編比較資訊，並得提前適用。

理事會亦決議：

1. 企業應將對 IAS36 之提議修正適用於該等提議修正之生效日以後之減損測試，並得提前適用；及
2. 不對首次採用者提供適用對 IFRS3 之提議修正之特定豁免。

適當程序

理事會決議草案之徵求意見期間為 120 天。

相關議題：聯合單元：企業合併—揭露、商譽與減損，以及揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露

新準則有關「企業合併—揭露、商譽與減損」計畫之維護

理事會決議提議修正新準則，以規定合格子公司揭露：

1. 進行企業合併之策略性理由；及
2. 用以計算使用價值之折現率係稅前或稅後。

理事會決議確保新準則中與 IFRS3 第 B64 段(i)有關之揭露規定之用語，與理事會於「企業合併—揭露、商譽與減損」計畫中之提議一致。

理事會亦決議提議修正新準則，規定合格子公司揭露有關所取得業務之貢獻之資訊。

相關議題：開採活動

揭露建議之分析

理事會決議：

1. 不針對企業揭露有助於財務報表使用者執行下列了解或比較之資訊發展規定或指引：
 - (1) 了解企業如何對探勘及評估支出作會計處理；
 - (2) 比較對探勘與評估支出具有不同會計政策之企業；及
 - (3) 了解企業探勘及評估活動之風險及不確定性；及
2. 不採納對與探勘及評估支出及活動有關之揭露規定之其他改善建議。

移除國際財務報導準則第 6 號「礦產資源探勘與評估」之暫時性地位

理事會決議：

1. 確認下列事項：於 2010 年 4 月發布討論稿「開採活動」時與在此「開採活動」研究計畫中已完成之工作，完成了理事會於發布國際財務報導準則第 6 號「礦產資源探勘與評估」(以下簡稱 IFRS6) 時所設想對開採活動之會計處理之綜合檢討；
2. 移除 IFRS6 中對適用國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」(以下簡稱 IAS8) 第 11 及 12 段之豁免之暫時性質(作為

- 下一冊「國際財務報導準則會計準則之年度改善」之一部分)；並
3. 保留 IFRS6 第 13 及 14 段之規定 (其訂定企業可改變其探勘及評估支出之會計政策之情況)。

計畫方向

基於理事會於此計畫中所作之初步決議，理事會決議停止進行此計畫，並於維護計畫之企畫中新增一項計畫，移除 IFRS6 中對適用 IAS8 第 11 及 12 段之豁免之暫時性質 (作為下一冊「國際財務報導準則會計準則之年度改善」之一部分)。

相關議題：財務報表中之氣候相關風險 (已更名為財務報表中之氣候相關不確定性及其他不確定性)

計畫目的

理事會決議此計畫之目的係探討針對性行動是否可及可如何改善財務報表中有關氣候相關不確定性及其他不確定性之財務資訊之報導，並決議將此計畫更名為「財務報表中之氣候相關不確定性及其他不確定性」。

可能行動

為回應利害關係人對在財務報表中報導氣候相關風險之影響之疑慮，理事會討論其可能採取之行動。理事會決議：

1. 探討是否研擬釋例以例示如何適用國際財務報導準則會計準則中之規定，報導氣候相關不確定性及其他不確定性之影響。
2. 探討闡明或強化國際財務報導準則會計準則中與揭露估計值相關資訊有關之規定。
3. 向國際財務報導準則解釋委員會提出下列問題：企業將國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」適用於氣候相關承諾時，應認列負債之情況。
4. 向國際財務報導準則解釋委員會諮詢下列問題：當某一資產之未來現金流量於較長期間高度變動時，如何適用國際會計準則第 36 號「資產減損」衡量其使用價值。

理事會決議不闡明或強化國際財務報導準則會計準則中與下列各項有關之規定：

1. 財務報表中各資訊項目間之連結，以及財務報表與其他一般用途財務報告間之連結。
2. 評估資訊是否重大。
3. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 31 段中籠統之揭露規定。

惟理事會將持續監控氣候相關不確定性及其他不確定性之發展，以決定是否採取進一步行動。

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。