

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 2024 年 1 月 22 至 23 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：揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露

理事會決議：

1. 撤銷草案中第 106 段(d)所提議之規定；
2. 修改草案中第 96 段、第 100 段(e)、第 106 段(f)、第 147 段(c)及第 191 段所提議之規定，以使其用語與國際財務報導準則會計準則中相對應之揭露規定之用語趨於一致；及
3. 以國際財務報導準則第 16 號「租賃」第 58 段為基礎新增一揭露規定。

相關議題：維護及一致適用

單獨財務報表中母公司與其子公司之合併

理事會被詢問是否反對議事決議「單獨財務報表中母公司與其子公司之合併」（國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」）¹。並無理事反對此議事決議。

相關議題：金融工具之分類與衡量之修正

一般規定

理事會決議作下列修改後，對草案之提議修正作定案：

1. 對草案第 B4.1.8A 段，闡明個體收取之補償金額可能顯示該個體係因基本放款風險或成本以外之其他因素而被補償；
2. 不規定或有事項須為債務人所特有（如草案第 B4.1.10A 段所訂定），而是明定若或有事項之性質並非與基本放款風險或成本之變動直接相關，於符合下列條件時，金融資產之合約現金流量係完全為支付本金及利息：
 - (1) 無論或有事項發生之機率為何，任何或有事項發生前及發生後之合約現金流量於單獨考量時，係完全為支付本金及利息；及
 - (2) 或有事項所產生之合約現金流量與未存有此一或有事項之類似金融資產之現金流量並無顯著差異，且不代表對特定資產或現金流量之投資；並

¹ <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2024/merger-between-a-parent-and-its-subsidiary-in-separate-fs-jan-24.pdf>。

3. 更新草案中所提議釋例之分析，以例示修改後規定之應用。

具無追索權特性之金融資產及合約連結工具

理事會決議作下列修改後，對草案之提議修正作定案：

1. 對草案第 B4.1.20A 段，規定次順位債務工具於整個交易期間係由債務人（發起個體）所持有；並
2. 作些微之文字修改以闡明所提議之修正。

相關議題：更新「不具公共課責性之子公司：揭露」準則

理事會決議提議納入來自下列國際財務報導準則會計準則之揭露規定：

1. 國際會計準則第 7 號「現金流量表」第 44G 至 44H 段（與「供應商融資安排」（國際會計準則第 7 號及國際財務報導準則第 7 號之修正）有關）；
2. 國際會計準則第 12 號「所得稅」第 88A 至 88D 段（與「國際租稅變革—支柱二規則範本」（國際會計準則第 12 號之修正）有關）。

國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 57B 段及附錄 A 第 A19 至 A20 段（與「缺乏可兌換性」（國際會計準則第 21 號之修正）有關）。

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。