

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 4 月 22 至 25 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 15 號「客戶合約之收入」之施行後檢討 國際財務報導準則第 15 號與國際財務報導準則第 9 號併同適用

理事會決議不對與下列項目有關之事項採取進一步行動：

1. 價格減少之會計處理；
2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(以下簡稱 IFRS15) 所產生負債之會計處理；及
3. IFRS15 與國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(以下簡稱 IFRS9) 併同適用之其他層面。

國際財務報導準則第 15 號與國際財務報導準則第 3 號併同適用

理事會決議不對與下列項目有關之事項採取進一步行動：

1. 作為企業合併之一部分所取得之合約資產及合約負債之衡量；及
2. IFRS15 與國際財務報導準則第 3 號「企業合併」併同適用之其他層面。

國際財務報導準則第 15 號與國際財務報導準則第 10 號及國際財務報導準則第 11 號併同適用

理事會決議確認，其將於下一次議程諮詢中考量 IFRS15 與國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」併同適用之相關事項之優先順序，而非在 IFRS15 之施行後檢討中考量。

國際財務報導準則第 15 號與國際財務報導準則第 16 號併同適用

理事會決議：

1. 於即將開始之國際財務報導準則第 16 號「租賃」(以下簡稱 IFRS16) 之施行後檢討中，就下列事項蒐集進一步證據：評估一資產之移轉是否係屬售後租回交易中之銷售；及
2. 不對與下列項目有關之事項採取進一步行動：
 - (1) 包含租賃及非租賃組成部分之合約之會計處理；及
 - (2) IFRS15 與 IFRS16 併同適用之其他層面。

國際財務報導準則第 15 號與其他國際財務報導準則會計準則併同適用

理事會決議：

1. 將下列事項列為低優先順序：與適用國際財務報導解釋第 12 號「服務特許權協議」中維護或復原服務特許權基礎建設之合約義務之規定有關之事項；及

2. 不對 IFRS15 與其他國際財務報導準則會計準則併同適用有關之事項採取進一步行動。

決定交易價格—付給客戶之對價及重大財務組成部分

理事會決議：

1. 將與付給客戶之對價有關之事項列為低優先順序；及
2. 不對與下列項目有關之事項採取進一步行動：
 - (1) 具有重大財務組成部分之合約之折現率；及
 - (2) 重大財務組成部分之會計處理之其他層面

相關議題：國際財務報導準則第 9 號之施行後檢討—減損

理事會決議：

1. 將有關財務保證合約之事項列為低優先順序，並於下次議程諮詢考量此等事項。
2. 對因將 IFRS9 中之減損規定與該準則中之其他規定（亦即修改、除列或沖銷金融資產之規定）併同適用所產生之事項，不採取額外行動，而於其「攤銷後成本衡量」之研究企畫中考量此等事項（作為該研究企畫之一部分）。
3. 不對討論之其他事項採取進一步行動。

相關議題：維護及一致適用

氣候相關承諾（國際會計準則第 37 號）

理事會被詢問是否反對議事決議「氣候相關承諾」（國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」）¹。並無理事反對此議事決議。

移交期間持續聘僱之或有給付（國際財務報導準則第 3 號）

理事會被詢問是否反對議事決議「移交期間持續聘僱之或有給付」（國際財務報導準則第 3 號「企業合併」）²。並無理事反對此議事決議。

相關議題：財務報表中之氣候相關不確定性及其他不確定性

計畫方向

理事會決議：

1. 提供例子以例示企業如何適用國際財務報導準則會計準則於其財務報表中報導氣候相關不確定性及其他不確定性之影響；
2. 將該等例子納入，作為隨附於國際財務報導準則會計準則之釋例；
及

¹ 該議事決議之連結如下：<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2024/climate-related-commitments-apr-24.pdf>。

² 該議事決議之連結如下：<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2024/payments-contingent-on-continued-employment-during-handover-periods-apr-24.pdf>。

3. 發布草案以取得利害關係人對該等例子之回饋意見。

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：更新「不具公共課責性之子公司：揭露」準則

生效日及過渡規定

理事會決議：

1. 合格子公司應於 2027 年 1 月 1 日適用對國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」（以下簡稱 IFRS19）所提議之修正（與 IFRS19 本身之生效日相同）；及
2. 合格子公司得提前適用對 IFRS19 所提議之修正。

適當程序

理事會決議此追加草案之徵求意見期間為 120 天。

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。