

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 6 月 19 至 20 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：管理階層評論

理事會決議在對草案「管理階層評論」中之提議作針對性之改善後，對此計畫定案。

相關議題：負債準備—針對性改善

延伸議題

理事會決議於草案中提議：

- a. 維持國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」（以下簡稱 IAS37）之範圍，而不擴大納入時點及金額確定之公課；
- b. 於國際財務報導準則第 19 號「不具公眾課責性之子公司：揭露」（以下簡稱 IFRS19）中新增企業應揭露衡量負債準備所使用之折現率之規定，但不於 IFRS19 中新增企業揭露用以決定該利率之作法之規定；及
- c. 刪除國際財務報導準則第 3 號「企業合併」（以下簡稱 IFRS3）第 21A 至 21C 段，藉此移除 IFRS3 中認列原則之例外規定（該規定將因 IAS37 之提議修正而成為多餘）。

過渡規定

理事會決議於草案中提議企業應依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之規定追溯適用該等提議修正，但有兩項例外規定。

第一項例外規定將適用於對影響下列負債準備之折現率規定之提議修正：增加相關資產成本之資產除役、復原或類似成本之負債準備。此例外規定將允許企業適用簡化之追溯作法，即企業於過渡當年度：

- a. 將適用 IAS37 之修正規定，重編其提供比較資訊之第一個期間開始日之負債準備；並
- b. 於該日將其對負債準備之調整金額在相關資產與保留盈餘間作分攤：
 - i. 假設自第一次認列該負債準備起，現時折現率及用以衡量該負債準備之現金流量估計值並未改變；並
 - ii. 使用相關資產耐用年限之現時估計值。

第二項例外規定將適用於明定企業於衡量負債準備時將納入之成本之提議修正。此例外規定將規定企業：

- a. 僅對企業第一次適用該修正之年度報導期間開始日即存在（或於該日之後產生）之義務適用該提議修正。
- b. 於適用該提議修正時不重編比較資訊，而是將適用該修正之累積影響數，於初次適用日認列為保留盈餘或權益之其他組成成分（如適當時）初始餘額之調整。

理事會決議，基於此計畫所提議之修正，於草案中提議不對國際財務報導準則 1 號「首次採用國際財務報導準則」作修正。

影響分析

理事會決議草案之徵求意見期間為 120 天。

相關議題：動態風險管理

能力評估

理事會討論與能力評估有關之可能規定。此評估要求企業於動態風險管理模式評估期間結束日評估現時淨開放風險部位是否可實現動態風險管理調整數所代表之預期效益。

理事會決議：

1. 企業須以現時淨開放風險部位之現值為基礎，衡量該現時淨開放風險部位於報導日之最大未來經濟效益。
2. 已將動態風險管理調整數中之能力短缺認列於損益中之企業，須於風險管理之時間區間內按直線基礎或另一有系統且合理之基礎，於未來期間認列該短缺之展開。
3. 企業不得迴轉其先前已認列於損益中之任何能力短缺。

表達規定

理事會決議企業須：

1. 將報導期間內所認列動態風險管理調整數之展開，以淨額列報為損益表中之單獨單行項目；
2. 將報導期間內所認列之任何不一致（所指定衍生工具之淨利益或損失與動態風險管理調整數間）與來自其他衍生工具之公允價值利益或損失一併列報；及
3. 於報導期間結束日將動態風險管理調整數以淨額列報為財務狀況表中之單獨單行項目。

相關議題：權益法

理事會決議：

1. 提議若母公司於其單獨財務報表中對其投資子公司採用權益法，當其喪失對該子公司之控制而該前子公司成為關聯企業，且母公司持續適用權益法時，該母公司應適用國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」（以下簡稱 IAS28）第 24 段。
2. 刪除 IAS28 第 32 段中「在企業決定對關聯企業或合資損益之份額時，認列為收益」之規定，藉此不明定投資者將其採用權益法所產生之收益及費損納入損益表中之哪個單行項目。
3. 提議投資者或合資者就購買關聯企業或合資之額外權益之或有對價，應提供與取得重大影響或聯合控制時相同之揭露。
4. 提議若投資者或合資者已將或有對價認列為權益工具，且該權益工具係按投資者取得重大影響或合資者取得聯合控制之日之公允價值衡量，則該投資者或合資者不對該或有對價作再衡量。此規定亦適用於投資者或合資者已購買額外權益之情況。¹

理事會決議，不將下列適用問題新增至此計畫中：先前將投資之帳面金額減至零之投資者或合資者，應依何種順序認列其對關聯企業或合資之綜合利益之份額超過其尚未認列之損失份額之部分？

¹ 此提議係與先前決議之過渡規定有關。理事會於 2023 年 11 月決議，投資者或合資者將按過渡日之公允價值認列及衡量或有對價，並認列對其投資關聯企業及合資之帳面金額之任何相應調整。