

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 2025 年 2 月 18 及 19 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：企業合併—揭露、商譽與減損

理事會決議：

1. 維持此計畫之目的，但調整用語以反映計畫所處之階段；
2. 藉由繼續僅考量下列事項，以維持達成此計畫目的之作法：
 - (1) 規定個體揭露有關企業合併績效之資訊，以及預期自企業合併產生之綜效之量化資訊；
 - (2) 規定僅對特定類型之企業合併提供(1)所述之某些資訊；
 - (3) 於某些情況下，豁免個體揭露(1)所述之某些資訊；
 - (4) 繼續進行「企業合併—揭露、商譽與減損」草案中所提議對國際財務報導準則第 3 號「企業合併」中揭露規定之其他修正；
 - (5) 對國際會計準則第 36 號「資產減損」中之減損測試作某些針對性改善，以協助緩和管理階層之過度樂觀以及掩護效果，並降低成本及複雜度；及
 - (6) 進行因前述(1)至(5)而可能需要之其他修正，例如，對國際財務報導準則第 3 號及國際會計準則第 36 號過渡規定之修正，以及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」之修正。

相關議題：更新國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」

理事會討論對「國際財務報導準則第 19 號『不具公共課責性之子公司：揭露』之修正」草案之回饋意見。於考量回饋意見後，理事會決議保留與下列項目有關之提議：

1. 國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」。
2. 缺乏可兌換性。

理事會決議改變與下列項目有關之提議：

1. 供應商融資安排，藉由：
 - (1) 撤銷所提議之國際財務報導準則第 19 號新第 167A 段（該段定義供應商融資安排）；及
 - (2) 刪除國際財務報導準則第 19 號第 168 段(b)(iii)之規定（其規定個體揭露依第 168 段(b)(i)所揭露之金融負債及非屬供應商融資安排之一部分之可比應付帳款兩者之付款到期日區間）。

2. 支柱二規則範本，藉由於國際財務報導準則第 19 號第 199 段新增「已知或可合理估計」之用語。
3. 金融工具之分類與衡量，藉由刪除國際財務報導準則第 19 號第 56C 段及第 56A 段之第二句。