

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 4 月 8 及 9 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：一致適用活動

就其他個體之義務所發行之保證

理事會被詢問是否反對議事決議「就其他個體之義務所發行之保證」¹。並無理事表示反對此議事決議。

學費收入之認列（國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」）

理事會被詢問是否反對議事決議「學費收入之認列」（國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」）²。並無理事表示反對此議事決議。

氣候相關支出所產生之無形資產之認列（國際會計準則第 38 號「無形資產」）

理事會被詢問是否反對議事決議「氣候相關支出所產生之無形資產之認列」（國際會計準則第 38 號「無形資產」）³。並無理事表示反對此議事決議。

就國際財務報導準則第 18 號更新議事決議

理事會考量國際財務報導準則解釋委員會（以下簡稱委員會）所發布之 10 則議事決議，其包含有關（但非僅聚焦於）國際會計準則第 1 號（以下簡稱 IAS1）之規定之解釋性內容，而該等 IAS1 之規定將被國際財務報導準則第 18 號（以下簡稱 IFRS18）中之新規定或修正之規定取代。特別是，理事會討論如何更新此等議事決議中對 IAS1 之引述。

理事會決議請委員會：

1. 考量個體如何將 IFRS18 之規定適用於議事決議「供應鏈融資安排——反向讓售」中所述之事實型態；及
2. 考量於其他 9 則議事決議中，僅以對國際財務報導準則第 18 號中之新規定或修正之規定之引述取代對國際會計準則第 1 號之引述。

¹ 該議事決議之連結如下：<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2025/guarantees-issued-on-obligations-of-other-entities-apr-25.pdf>。

² 該議事決議之連結如下：<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2025/recognition-of-revenue-from-tuition-fees-apr-25.pdf>。

³ 該議事決議之連結如下：<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2025/recognition-of-intangible-assets-from-climate-related-expenditure-apr-25.pdf>。