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 6 月 16 至 18 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：具權益特性之金融工具

所提議之修正－權益工具之表達

關於國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」(以下簡稱 IFRS18)，理事會決議：

1. 規定個體於損益表中單獨列報歸屬於母公司業主之損益，並細分為下列三類：
 - (1) 普通股股東；
 - (2) 參加權利持有人；及
 - (3) 非參加權利持有人。
2. 規定個體以權益工具持有人於報導日對參加損益之合約權利為基礎對該權益工具作分類。因此，若一權益工具同時具有參加及非參加權利，個體會將參加損益之金額列報於損益表歸屬節中對參加權利持有人之單行項目及非參加權利持有人之單行項目。
3. 明定「普通股」之用語與國際會計準則第 33 號「每股盈餘」第 5 段中使用之「普通股」具相同意涵－亦即，普通股係指「次於所有其他類別權益工具之權益工具」。
4. 將「參加權利」定義為「與普通股一同參加損益之權利，其金額係以個體之當期損益為基礎而變動」。
5. 將「非參加權利」定義為「在決定分攤予普通股股東及參加權利持有人之損益金額前，對合約明訂之金額(例如固定股利或息票)之權利」。

理事會決議撤銷草案中所提議與財務狀況表及權益變動表有關之表達規定，並決議：

1. 於國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」(以下簡稱 IFRS7) 新增揭露規定，個體須揭露：
 - (1) 使財務報表使用者能了解個體之權益工具如何與損益表中之損益歸屬有關，以及報導期間內所認列作為對此等工具之分配之股利金額之資訊；及
 - (2) 影響具有參加權利之權益工具(不具類債務特性者)現金流量之性質、金額、時點及不確定性之條款及條件；並

2. 於 IFRS18 新增一規定，個體須揭露具有非參加權利之權益工具累積未宣告股利之調節，分別列示報導期間分攤之金額及報導期間內宣告之任何金額。

所提議之修正－揭露

理事會決議保留草案中所提議與目的、範圍及一般原則有關之揭露規定，但作下列修改：

1. 將「可賣回工具及清算所產生之義務」(依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」第 16A 至 16D 段之規定分類為權益工具者)納入 IFRS7 中與於報導日請求權之性質以及條款及條件有關之揭露規定之範圍內；
2. 藉由於 IFRS7 第 B6 段中納入對所提議揭露規定之引述，允許交互索引；並
3. 對如何按類別歸集金融工具提供應用指引。

理事會決議保留草案中所提議與對個體之請求權之性質有關之揭露規定，但作下列修改：

1. 規定揭露應以報導日（而非清算時）之請求權之性質為基礎；並
2. 闡明揭露規定將適用於：
 - (1) IFRS7 所規定流動性風險揭露之範圍內之非衍生金融負債；及
 - (2) 個體所發行之非衍生權益工具。

理事會決議保留草案中所提議與條款及條件有關之揭露規定，但作下列修改：

1. 不規定個體揭露複合金融工具原始認列時分攤至負債及權益組成部分之金額；
2. 將揭露複合金融工具之條款及條件（如攸關時）之規定，納入 IFRS7 揭露其他金融工具之條款及條件之規定中；
3. 將某些具類權益特性之金融負債（例如，僅具次順位特性者及將藉由交付個體本身權益工具交割者）排除於揭露金融工具之條款及條件之規定之範圍外；及
4. 結合下列兩項規定：揭露有關清算時一工具之優先順序之條款及條件之規定，以及與對個體之請求權之性質有關之規定，並將該等揭露規定限縮於：
 - (1) 可能導致金融工具性質變動之條款及條件；及
 - (2) 可能影響金融工具性質之集團內協議（諸如保證）之描述。

理事會決議保留草案中所提議與普通股之最大稀釋有關之揭露規定，但作下列修改：

1. 闡明可能導致稀釋之資產負債表外承諾係屬規定之範圍內。

2. 新增一規定，即個體應揭露股份買回協議中之股數係未知之事實（若最大支出金額訂有上限）。
3. 新增個體為使財務報表使用者能了解普通股之最大稀釋及發生最大稀釋之可能性，其可揭露之條款及條件之例子。此種例子包括執行價格、有關工具是否係反稀釋之資訊、可轉換工具之面額、轉換比率及可能影響轉換比率之任何或有事項之描述。

所提議之修正—合格子公司之揭露

理事會決議保留草案中對合格子公司所提議與對子公司之請求權之性質以及條款與條件有關之揭露規定，但作下列修改：

1. 反映「所提議之修正—揭露」中對所提議之揭露規定之相關變動；及
2. 闡明複合金融工具（如攸關時）係屬所提議與條款及條件有關之揭露規定之範圍內。

理事會決議於國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」中，依「所提議之修正—權益工具之表達」新增與權益工具之表達有關之揭露規定。合格子公司須揭露：

1. 使財務報表使用者能了解子公司之權益工具如何與損益表中損益歸屬於不同類型之權益持有人有關，以及報導期間內所認列作為對此等工具之分配之股利金額之資訊；
2. 有關影響具有參加權利之權益工具（不具類債務特性者）現金流量之性質、金額、時點及不確定性之條款及條件之資訊；及
3. 具有非參加權利之權益工具累積未宣告金額之調節，分別列示報導期間分攤之金額及報導期間內宣告之任何金額。

相關議題：按攤銷後成本衡量

理事會決議將此計畫自研究計畫移至準則制定之工作計畫中。

相關議題：權益法

理事會決議：

1. 維持此計畫之目的不變；
2. 僅於應用問題可及時解決且不會導致須對草案中之提議再次徵求意見之情況下，考量將該等應用問題新增至計畫範圍內，亦即於考量將應用問題新增至計畫範圍時，採用高門檻；及
3. 繼續再研議草案中之提議。

相關議題：換算為高度通貨膨脹之表達貨幣

適用國際財務報導準則第 19 號之子公司之揭露及過渡規定

適用國際財務報導準則第 19 號之子公司之揭露

理事會決議：

1. 適用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）及所提議之換算方法之子公司應揭露：
 - (1) 其財務報表中之所有金額或其國外營運機構之經營結果及財務狀況已以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算之事實；及
 - (2) 其表達貨幣已不再屬一高度通貨膨脹經濟下之貨幣之事實（如適用時）。
2. 配合理事會於 2025 年 5 月份會議中引入某些個體適用所提議換算方法之例外規定之決議¹，規定適用 IFRS19 及該例外規定之子公司應標示國外營運機構之比較彙總性財務資訊，以顯示子公司係藉由採用與其對其他相對應數字所採用之相同一般物價指數變動編製該資訊。

理事會亦決議規定適用 IFRS19 之子公司應揭露適用所提議換算方法之任何國外營運機構之彙總性財務資訊。

過渡規定

理事會決議：

1. 個體應依國際會計準則第 8 號「財務報表之編製基礎」（以下簡稱 IAS8）之規定追溯適用該等修正，除非該個體係屬理事會於 2025 年 5 月份會議中引入對所提議換算方法之例外規定之範圍內。
2. 屬前述 1. 所述之例外規定範圍內之個體應：
 - (1) 以與個體依國際會計準則第 29 號「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」第 34 段之規定對所有其他相對應數字所採用之相同一般物價指數變動，重編其國外營運機構之比較資訊，而非對該等修正之生效日前之報導期間追溯適用所提議之換算方法；及
 - (2) 標示依前述(1)之規定所編製之國外營運機構之比較彙總性財務資訊，以顯示個體係使用與其對其他相對應數字所採用之相同一般物價指數變動編製該資訊。
3. 不規定個體揭露 IAS8 第 28 段(f)（或 IFRS19 第 178 段(f)）所規定之資訊。

理事會亦決議不對首次採用者（如國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所定義）引入對追溯適用該等修正之豁免。

生效日

理事會決議個體應於 2027 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用該修正，並得提前適用。

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

¹ 詳見 2025 年 5 月國際財務報導準則新訊報導。

計畫方向

理事會決議：

1. 繼續進行釋例 1 至 4 及 6 至 8 之發布，並作修改以因應回應者所提出之特定疑慮；
2. 不繼續進行釋例 5 之發布；
3. 發布釋例 1 至 4 及 6 至 8，作為隨附於國際財務報導準則會計準則之釋例；及
4. 維持此計畫之目的（其涵蓋氣候相關不確定性及其他不確定性），並不再制定額外釋例。

理事會決議說明，該等釋例將無生效日，但理事會預期個體將有充分時間，以施行因該等釋例之發布所導致對揭露於其財務報表中之資訊所作之任何變動。

理事會決議於其第四次議程諮詢之決策會議中，討論可促進連結之財務報導之額外工作。