

## 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 10 月 29 至 30 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：費率管制活動**

#### **對管制資本基礎之通貨膨脹調整**

理事會決議未來之會計準則將：

1. 規定個體將其對管制資本基礎所作之通貨膨脹調整，隨著（及於）該調整納入管制折舊中時認列於損益。
2. 不明定該通貨膨脹調整究係時間性差異或衡量差異。
3. 不納入與對個體管制資本基礎所作之通貨膨脹調整有關之揭露規定。

#### **認列條件**

理事會決議未來之會計準則將：

1. 明定個體管制資本基礎與標的項目間具直接關係之關鍵特性係，個體能按金額及報導期間追蹤源自該標的項目之金額如何透過管制折舊被補償或收取；
2. 明定個體之管制資本基礎與其可折舊或可攤銷之資產間具直接關係之指標包括：
  - (1) 管制資本基礎中之項目（或類別）與依國際財務報導準則會計準則所決定之項目（或資產類別）足夠類似，使個體能追蹤此等項目間或此等類別間之差異；及
  - (2) 管制者係以依國際財務報導準則會計準則所決定之折舊或攤銷費用為基礎建立管制折舊之金額；
3. 允許個體在前述 2. 之指標不存在之情況下，推定其管制資本基礎與其可折舊或可攤銷資產間不具直接關係；
4. 規定個體應按其可追蹤各金額如何透過管制折舊被補償或收取之層級，判定其管制資本基礎與其可折舊或可攤銷之資產間是否具直接關係，但該層級不得高於依國際財務報導準則會計準則所決定之資產類別層級；及
5. 規定個體：
  - (1) 於事實或情況有變動或出現可能改變關係之新資訊（例如，管制協議之變動）時，重新評估管制資本基礎與標的項目間是否具直接關係；及
  - (2) 揭露該直接關係之變動，以及變動之原因。

### **相關議題：權益法**

#### **取得相關成本**

理事會決議：

1. 投資者或合資者取得重大影響或聯合控制所發生之取得相關成本，應於該等成本發生之期間於損益中認列為費用。
2. 投資者或合資者購買關聯企業或合資之額外所有權權益所發生之取得相關成本，應於該等成本發生之期間於損益中認列為費用。

理事會亦決議規定投資者或合資者應自過渡日起推延適用前述 1. 至 2. 之規定。

#### **與關聯企業之交易**

於考量外界對草案中認列與關聯企業或合資之交易產生之全部利益或損失之提議之回饋意見時，理事會決議進行下列進一步工作：

1. 向表示此提議可能增加盈餘管理機會之回應者，了解其疑慮；及
2. 了解強化揭露或增加指引是否可消除此等疑慮。

### **相關議題：現金流量表及相關事項**

理事會討論其可如何改善特定資產及負債之非現金交易及其他非現金之變動<sup>1</sup>之相關資訊之報導。

理事會決議發展下列可能規定：

1. 明定個體揭露有關國際會計準則第 7 號「現金流量表」第 43 至 44 段範圍內之非現金交易之資訊之內容及位置；
2. 規定個體對組成營運資金之資產及負債，揭露有關非屬 1. 所述之非現金交易之特定類型非現金變動之資訊；及
3. 規定個體揭露現金收取、現金支付及現金流量表中之相關單行項目，作為來自籌資活動之負債之變動之調節之一部分。

### **相關議題：對特定個體所持有投資關聯企業及合資之公允價值選項**

理事會討論是否於其工作計畫中新增一維護計畫，以探討對國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」第 18 至 19 段之範圍作有限範圍修正。

理事會決議將此計畫新增至其工作計畫中。

### **相關議題：非所得稅項目之表達**

理事會討論是否請國際財務報導準則解釋委員會（委員會）考量與適用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）有關之一致適用事項：適用 IFRS18 之個體是否得於損益表之「所

---

<sup>1</sup> 此處之「非現金交易」係指 IAS7 第 43 至 44 段所述之交易，而「其他非現金之變動」係指所有其他並非由現金及約當現金之使用導致之餘額變動。

得稅費用或利益」單行項目中，列報非屬國際會計準則第 12 號「所得稅」範圍內之稅款或其他費用。

理事會決定請委員會考量此事項。

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。