

以氣候相關釋例例示財務報表中不確定性之揭露

Disclosures about Uncertainties in the Financial Statements Illustrated using Climate-related Examples

聲明：本網頁內容業經IFRS Foundation授權後，由本會翻譯。

完整內容請詳見[IFRS Foundation](https://www.ifrs.org/)網站。

初步決議摘要

2024/04

計畫方向

理事會決議：

1. 提供例子以例示企業如何適用國際財務報導準則會計準則於其財務報表中報導氣候相關不確定性及其他不確定性之影響；
2. 將該等例子納入，作為隨附於國際財務報導準則會計準則之釋例；及
3. 發布草案以取得利害關係人對該等例子之回饋意見。

適當程序

理事會決議草案之徵求意見期間為 120 天。

2023/09

計畫目的

理事會決議此計畫之目的係探討針對性行動是否可及可如何改善財務報表中有關氣候相關不確定性及其他不確定性之財務資訊之報導，並決議將此計畫更名為「財務報表中之氣候相關不確定性及其他不確定性」。

可能行動

為回應利害關係人對在財務報表中報導氣候相關風險之影響之疑慮，理事會討論其可能採取之行動。理事會決議：

1. 探討是否研擬釋例以例示如何適用國際財務報導準則會計準則中之規定，報導氣候相關不確定性及其他不確定性之影響。
2. 探討闡明或強化國際財務報導準則會計準則中與揭露估計值相關資訊有關之規定。
3. 向國際財務報導準則解釋委員會提出下列問題：企業將國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」適用於氣候相關承諾時，應認列負債之情況。
4. 向國際財務報導準則解釋委員會諮詢下列問題：當某一資產之未來現金流量於較長期間高度變動時，如何適用國際會計準則第 36 號「資產減損」衡量其使用價值。

理事會決議不闡明或強化國際財務報導準則會計準則中與下列各項有關之規定：

1. 財務報表中各資訊項目間之連結，以及財務報表與其他一般用途財務報告間之連結。

2. 評估資訊是否重大。

3. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 31 段中籠統之揭露規定。

惟理事會將持續監控氣候相關不確定性及其他不確定性之發展，以決定是否採取進一步行動。

2023/03

理事會啟動其「財務報表中氣候相關風險」之有限範圍維護計畫，並討論其將進行之初步工作。

理事會未被要求作出任何決議。