

# 國際財務報導準則解釋委員會之議事決議

## 當國外營運機構首次成為高度通貨膨脹時列報比較金額（國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」及國際會計準則第 29 號「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」）

2020 年 3 月

國際財務報導準則解釋委員會（以下簡稱委員會）收到外界詢問國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」（以下簡稱 IAS21）及國際會計準則第 29 號「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」（以下簡稱 IAS29）之適用。

### 問題背景

- 一、個體之表達貨幣非屬 IAS29 所定義之高度通貨膨脹經濟下之貨幣。
- 二、個體擁有一國外營運機構，其功能性貨幣係 IAS29 所定義之高度通貨膨脹經濟下之貨幣（以下將該國外營運機構稱為高度通貨膨脹之國外營運機構）。
- 三、個體於編製其合併財務報表時，將高度通貨膨脹之國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為個體之表達貨幣。

### 會計問題

個體是否應於下列財務報表中，就國外營運機構重編所列報之比較金額：

- 一、該個體於國外營運機構成為高度通貨膨脹之期間之年度財務報表。
- 二、該個體於國外營運機構成為高度通貨膨脹後當年度之期中財務報表。

### 委員會決議

委員會觀察到，在問題所述之情況下，IAS21 之適用幾無分歧——個體適用 IAS21 第 42 段(b)之規定，在上述情況中通常不於其期中或年度財務報表重編比較金額。因此，委員會並未取得該議題具有廣泛影響之證據。因此，委員會決議不將此事項新增至準則制定之議程中。