Deloitte. 勤業眾信

IFRS 新訊系列報導

2025 年 8 月

《準則修正》IFRS 19 之修正「不具公共課責性之子公司：揭露」

目錄

背景

修正內容

生效日

本文係介紹國際會計準則理事會(IASB)於 2025 年 8 月 21 日發布的 IFRS 19 之修正「不具公共課責性之子公司：揭露」。

- IASB 發布此修正之目的係減少新發布或近期修正之 IFRS 會計準則的揭露規定。
- 修正內容包括：
    - 刪除與供應商融資安排、缺乏可兌換性、支柱二規則範本、金融工具之分類與衡量及具合約條款之非流動負債之揭露目的說明文字
    - 簡化與供應商融資安排有關之揭露規定
    - 刪除揭露規定以外之指引內容
    - 對使用管理階層定義之績效衡量之個體，以交互索引至 IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代與此等衡量有關之揭露規定
- 本次修正與 IFRS 19 同時生效，即自 2027 年 1 月 1 日之後開始之年度報導期間生效，並允許提前適用。

背景

IASB 於 2024 年 5 月發布 IFRS 19。IFRS 19 之合格子公司若選擇適用 IFRS 19，須遵循其他 IFRS 會計準則之認列、衡量及表達規定，僅揭露係依據 IFRS 19。

IFRS 19 的揭露規定係來自於 2021 年 2 月 28 日以前發布之其他 IFRS 會計準則，並制定較少的揭露規定。對於 2021 年 2 月 28 日至 2024 年 5 月 1 日間新發布或修正之 IFRS 會計準則，因為 IASB 尚未針對如何減少該些準則之揭露規定進行諮詢，因此 IFRS 19 未減少相關揭露規定。

經過本次修正草案之諮詢後，IASB 決議更新 IFRS 19 並減少該等新發布或修正之 IFRS 會計準則之揭露規定，以使 IFRS 19 符合其應反映 IASB 制定此準則係為了簡化揭露規定的原則。

見解

IFRS 19 將持續修正以確保其與其他新發布或修正 IFRS 會計準則中之揭露規定同步更新。在制定或修正一項準則時，IASB 將適用簡化揭露規定的原則、評估合格子公司的成本與效益及蒐集對於簡化揭露規定的意見徵詢回覆，並於後續新發布或修正 IFRS 會計準則之附錄中同時發布 IFRS 19 之修正。

修正內容

供應商融資安排

IASB 決定保留 IFRS 19 中有關供應商融資安排的揭露規定，僅做部分修正。因此，IASB 刪除先前納入 IFRS 19 之揭露目的說明、刪除原索引至該等揭露目的之文字，並刪除屬供應商融資安排之金融負債及非屬供應商融資安排一部分之可比金融負債兩者之付款到期日區間之揭露規定。

缺乏可兌換性

IASB 決定保留 IFRS 19 中有關缺乏可兌換性的揭露規定。IASB 於 2023 年 8 月發布對 IAS 21「匯率變動之影響」之修正，以規範企業對於以下事項應適用一致的作法：

- 評估一貨幣是否係可兌換為另一貨幣。
- 當非屬可兌換而決定使用之匯率及提供之揭露。

本次修正僅刪除先前納入 IFRS 19 之揭露目的及說明所需揭露資訊之詳細程度之索引。

國際租稅變革—支柱二規則範本

IASB 決定保留 IFRS 19 中有關 IAS 12「所得稅」之修正的揭露規定，其包含：

- 對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之規定之暫時性例外規定。
- 受影響之企業之揭露規定。

本次修正僅刪除先前納入 IFRS 19 之揭露目的說明及原索引至該等揭露目的之文字。IASB 另外於揭露規定中加入部分揭露目的之說明。

金融工具之分類與衡量

IASB 於 2024 年 5 月新增 IFRS 19 之揭露規定作為「金融工具之分類與衡量之修正」（2024 年 5 月發布對 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 7「金融工具：揭露」之修正）之配套修正。這等規定包含基於與基本放款風險及成本（諸如貨幣時間價值或信用風險）非直接相關之或有事項之發生（或不發生）而可能改變合約現金流量金額之合約條款及其影響。

IASB 決定刪除企業應考量之揭露程度、彙總或細分之適當程度以及財務報表使用者是否需要額外說明以評估所揭露之量化資訊的規定。IASB 也刪除一個因或有事項而改變現金流量之金融工具的釋例。

財務報表中之表達與揭露

IASB 決定於 IFRS 19 中保留與 IFRS 18 有關的大部分揭露規定，僅將管理階層定義之績效衡量（MPMs）之規定自原本列示完整揭露規定調整為索引 IFRS 18 條文之方式。

IASB 亦決定刪除 IFRS 19 中有關具合約條款之非流動負債之揭露目的說明。

見解

於本次修正之草案中，IASB 詢問利害關係人是否同意不減少即將發布的新準則「管制資產及管制負債」所引進之揭露規定。回應者表示同意，即認為合格企業應提供新準則所規範的所有揭露資訊。

IASB 應該於新準則發布後，以另一份單獨的草案就減少揭露規定進行諮詢。惟依據前述回饋意見，IASB 決定目前不對管制資產及管制負債減少揭露規定。

生效日

本次修正自 2027 年 1 月 1 日之後開始之年度報導期間生效，與 IFRS 19 之生效日一致，並允許提前適用。

[本文係編譯自 iGAAP in Focus — IASB issues amendments to IFRS 19 to reduce disclosure requirements for new or recently amended IFRS Accounting Standards]

本文內容由勤業眾信聯合會計師事務所（下稱「我們」）參酌 IAS Plus 刊載文獻加以編譯，僅供一般資訊參考之用。讀者存取、瀏覽、閱讀、下載、列印或以其他方式使用本文章，即表示已閱讀、瞭解並同意遵守並受本使用條款、免責聲明及 IAS Plus Terms of Use 條款之拘束。

我們高度支持 IFRS Foundation 致力於發展高品質財務報導及永續揭露準則之使命，並尊重 IFRS Foundation、International Accounting Standards Board (下稱「IASB」)、International Sustainability Standards Board (下稱「ISSB」) 及其他權利人之智慧財產權。本文非 IFRS Foundation、IASB、ISSB 官方文件、正式翻譯、解釋或其官方出版物，亦不得作為其替代。本文所提及 IFRS Standards、施行指引、IFRS Taxonomy 或其他由 IFRS Foundation 發布之文章均屬 IFRS Foundation 保留一切權利之內容（統稱「IFRS Foundation 內容」），我們僅基於非商業、一般報導及評論之目的加以參照。讀者雖可依本使用條款參閱本文，惟不因而取得任何 IFRS Foundation 內容之任何權利。如本文與 IFRS Standards 或 IASB、ISSB 所發布之正式或較新版本文件有所差異，應以該正式或較新版本文件內容為準。本文如明示為翻譯自 IAS Plus 文獻者，鑒於翻譯表達有所界限，我們建議讀者同時參酌原文以更貼切理解其本旨。

本文除作為讀者個人或其所屬組織非商業用途之內部參考外，未經相關權利人事先書面同意，讀者不得重製、修改、翻譯、改作、散布、公開傳輸、出版、授權或以其他方式利用本文及其內容，亦不得將本文或其內容全部或一部用於任何機器學習、生成式人工智慧或其他人工智慧系統之訓練、測試、調整、評估或開發。

本文可能包含第三方網站或資源之連結。我們不對該等第三方網站之內容、正確性、安全性或可用性負責，亦不構成對其產品、服務或內容之認可或保證。

本文僅無償提供一般性資訊，不構成任何審計、確信、會計、法律、稅務、財務、投資或其他專業建議或服務。讀者存取或使用本文，不因此與我們建立委任、顧問、受託、客戶、代理或其他契約關係。讀者於作成任何決策或採取任何行動前，應自行查閱最新英文原文、IFRS Standards 及相關官方資料，並依其個別情況諮詢適當之專業顧問。

Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited（「DTTL」）及其一家或多家會員所及其相關實體（統稱「Deloitte 組織」）。DTTL、各會員所及其相關實體(包含勤業眾信聯合會計師事務所)均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此不互負責任；DTTL 本身並不向客戶提供服務。更多資訊請參閱 Deloitte 官方網站。

我們力求本文及相關翻譯內容之正確性，惟本文僅按「現狀（AS IS）」無償提供，我們不就內容之正確性、完整性、可靠性、即時性或符合特定目的提供任何明示或默示保證。在適用法律允許之最大範圍內， DTTL、Deloitte 組織內各會員所及其相關實體及人員，對讀者存取、下載、使用、信賴本文，或因翻譯詮釋、內容遺漏、解釋差異、未及時更新、第三方網站、系統故障、資料遺失或其他非其合理控制事項所生之任何損害、損失、費用或請求，均不負責任，包括直接、間接、附帶、特殊、衍生性或懲罰性損害，以及所失利益、營業損失、資料損失及商譽損失。

我們得因法律、授權條件變更、營運需求或其他合理原因隨時修訂使用條款及免責聲明，讀者每次參閱本文時應遵循當時有效之使用條款並留意最新之免責聲明範圍。