Deloitte. 勤業眾信

IFRS 新訊系列報導

2025 年 11 月

《準則修正》IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

目錄

背景

修正內容

生效日及過渡規定

本文係介紹國際會計準則理事會(IASB)於 2025 年 11 月 13 日發布的 IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」。

- IASB 修正 IAS 21 以規範當企業將非高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣時，採用最近期財務狀況表日之收盤匯率換算所有金額(包括比較資訊)。
- 此外，當企業之功能性貨幣與表達貨幣為高度通貨膨脹經濟下之貨幣且換算其功能性貨幣為非高度通貨膨脹經濟下之貨幣之國外營運機構時，企業應依 IAS 29「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」之規定，採用一般物價指數重編先前已發布財務報表中與該國外營運機構有關之比較金額。
- 企業應揭露其已適用新換算方法，包括以新換算方法換算國外營運機構之彙總性財務資訊。
- 本次修正自 2027 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效，除特定過渡規定外應追溯適用。

背景

國際財務報導準則解釋委員會（IFRIC）將功能性貨幣及表達貨幣為高度通貨膨脹經濟下之貨幣之企業換算其功能性貨幣為非高度通貨膨脹經濟下之貨幣之國外營運機構的議題提交予 IASB，後續 IASB 決定對 IAS 21 進行一有限範圍之修正以處理此議題。

見解

IASB 考量的範圍僅限於表達貨幣為高度通貨膨脹經濟下之貨幣的企業。因此，本次修正不影響國外營運機構之功能性貨幣為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，但其表達貨幣為非高度通貨膨脹經濟下之貨幣的企業。

修正內容

功能性貨幣為非高度通貨膨脹之企業換算為高度通貨膨脹之表達貨幣

本次修正規定當企業將非高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣時，須以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算財務報表之所有金額（包括比較資訊）。

當企業之功能性貨幣仍為非高度通貨膨脹經濟下之貨幣，但其表達貨幣已不再是高度通貨膨脹經濟下之貨幣時，應推延適用一般的換算方法（無須再換算比較金額），亦即每一財務狀況表之資產及負債以該財務狀況表日之收盤匯率換算、損益及其他綜合損益以交易日匯率（或於適當時採用平均匯率）換算，以及將換算產生之差額認列為其他綜合損益。

見解

IASB 決定此方法係基於與 IAS 29 之重編規定一致，將所有金額以現時衡量單位表達。

功能性貨幣及表達貨幣為高度通貨膨脹貨幣之企業換算其功能性貨幣為非高度通貨膨脹之國外營運機構

本次修正規範以一個不同的方式處理企業之功能性貨幣與表達貨幣為相同（或不同）之高度通貨膨脹經濟下之貨幣且換算其功能性貨幣為非高度通貨膨脹經濟下之貨幣之國外營運機構的經營結果及財務狀況的情況。此情況下，企業應依IAS 29第34段，採用一般物價指數重編先前已發布財務報表中與該國外營運機構有關之比較金額。

見解

IASB 選擇引入此規定，以回應利害關係人對於適用 IAS 29 且有國外營運機構之企業適用新換算方法所提出的成本考量。

揭露

當企業將本身或國外營運機構之經營結果及財務狀況從非高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣時，應揭露其財務報表所有金額（即資產、負債、權益項目、收益及費損，以及若適用時，該財務報表之比較資訊）或該國外營運機構之經營結果及財務狀況，係以最近期財務狀況表日之收盤匯率進行換算之資訊。

當企業之功能性貨幣為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，但其國外營運機構之功能性貨幣不是時，應揭露該國外營運機構之彙總性財務資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等國外營運機構對企業經營結果及財務狀況之影響。企業應標註該國外營運機構彙總性財務資訊之比較金額已依 IAS 29 第 34 段之規定採用一般物價指數重編先前報導期間之相關金額。

當企業之表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，但其功能性貨幣仍維持為非高度通貨膨脹經濟下之貨幣時，應揭露其表達貨幣已不再為高度通貨膨脹經濟下之貨幣之事實。

IASB 對符合條件且選擇適用 IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」之子公司新增了相同的揭露規定。

生效日及過渡規定

本次修正自 2027 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效。

當企業之功能性貨幣與表達貨幣為一高度通貨膨脹經濟下之貨幣（或不同之高度通貨膨脹經濟下之貨幣）且換算其功能性貨幣為非高度通貨膨脹經濟下之貨幣之國外營運機構的經營結果及財務狀況時，應：

i. 於初次適用此修正之年度報導期間開始日適用；

ii. 依 IAS 29 第 34 段之規定，採用一般物價指數重編企業先前已發布財務報表中與該國外營運機構有關之比較金額；

iii. 揭露該國外營運機構比較期間之彙總性財務資訊，並標註企業係依 ii 之規定編製。

除上述規定外，企業應依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」（或 IFRS 18 適用後之 IAS 8「財務報表之編製基礎」）追溯適用。

企業無須依 IAS 8 第 28(f)段之規定揭露。同樣地，適用 IFRS 19 之合格子公司亦無需揭露 IFRS 19 第 178(f)段所要求之資訊。

[本文係編譯自 iGAAP in Focus — IASB publishes amendments to IAS 21 on translation to a hyperinflationary presentation currency]

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。