

《準則修正》為首次採用者刪除固定日期之規定

重點提示

本次修正內容透過下列修正來豁免首次採用者：

- 將金融資產及負債除列之推延適用日，由 2004 年 1 月 1 日取代為「轉換至 IFRSs 日」，使首次採用者無須自轉換至 IFRSs 日以前追溯適用 IAS 39 之除列規定；及
- 使首次採用者無須重新計算轉換至 IFRSs 日以前所發生交易而產生之「首日」損益。

該等修正內容自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效，並得提前適用。

修正內容

國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)於 2010 年 12 月 20 日發布 IFRS 1 之修正「為首次採用者刪除固定日期之規定」，為首次採用者提供部分豁免。

其他 IFRSs 之過渡規定通常不適用於 IFRSs 之首次採用者，因其應適用 IFRS 1『首次採用 IFRSs』之特定規定。惟其中兩項議題(金融資產及負債之除列與「首日」損益)在 IFRS 1 之規定中卻反映 IAS 39 之過渡規定—要求對固定日期 2004 年 1 月 1 日後發生之交易推延適用。該固定日期與 IAS 39 之發展時點有關，但隨著時間的經過，如今已不再攸關。

修正內容如下：

- 修正 IFRS 1.B2，將其中之日期「2004 年 1 月 1 日」取代為「轉換至 IFRSs 日」，使首次採用者無須自轉換至 IFRSs 日以前追溯適用 IAS 39 之除列規定。
- 修正 IFRS 1.D20，允許推延適用於「轉換至 IFRSs 日以後」從事之交易，而非固定日期「2002 年 10 月 25 日」或「2004 年 1 月 1 日」，使首次採用者無須重新計算轉換至 IFRSs 日以前所發生交易而產生之「首日」損益。

藉由該等修正內容，IASB 意識到對於即將採用 IFRSs 之其他轄區而言，原規定之固定轉換日期(即 2004 年 1 月 1 日)已不具攸關性，且數年前所發生交易之重建成本很可能將超過相關效益。

見解

IFRSs 之首次採用者依舊可自某一較早日期起追溯適用 IAS 39 之除列規定，前提是因轉換至 IFRSs 日前之交易而除列之金融資產與金融負債適用 IAS 39 所需之資訊，於當時處理該交易時已取得。

生效日

該等修正內容自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效，並得提前適用。

[本文係翻譯自 [IFRS in Focus — IASB issues Amendments to IFRS on Removal of Fixed Dates for First-time Adopters](#)]

IFRS 相關資訊，請參閱 <http://www.ifrs.org.tw>

關於本出版物

本出版物中的訊息是以常用詞彙編寫而成，僅供讀者參考之用。本出版物內容能否應用於特定情形將視當時的具體情況而定，未經諮詢專業人士不得適用於任何特定情形。因此，我們建議讀者應就遇到的特別問題尋求適當的專業意見。本出版物並不能代替此類專業意見。勤業眾信在各地的事務所將樂意對此等問題提供建議。

儘管在本出版物的編寫過程中我們已盡量小心謹慎，但若出現任何錯漏，無論是由於疏忽或其他原因所引起，或任何人由於依賴本刊而導致任何損失，勤業眾信或其他附屬機構或關聯機構、其任何合夥人或員工均無須承擔任何責任。

© 2011 勤業眾信聯合會計師事務所版權所有
保留一切權利