

《修改草案》IFRIC 9及IFRIC 16 之修改

國際會計準則理事會（International Accounting Standards Board, 簡稱“IASB”）於 2009 年 1 月 30 日發布《ED/2009/1 國際財務報導準則解釋(IFRIC)實施後之修訂：提議修改 IFRIC 9 及 IFRIC 16》（簡稱 ED/2009/1）之修改草案。該提案將修改 IFRIC 9 及 IFRIC 16 之內容：

- 《IFRIC 9 *Reassessment of Embedded Derivatives*》：因共同控制(common control)下個體或事業之合併或設立合資投資時而取得之合約相關嵌入式衍生性工具(embedded derivative in contracts)，不列入IFRIC 9之適用範圍；及
- 《IFRIC 16 *Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation*》：允許企業將被避險之國外營運機構本身所持有之工具指定為對其淨投資避險之避險工具。

修訂草案意見徵詢截止日為2009年3月2日。

IFRIC 9 修改提議

目前IFRIC 9 特別將『事業合併時取得嵌入衍生性工具之合約及收購日可能發生之重評估』排除適用IFRIC 9。然而，IFRIC 9並未提及「共同控制交易(common control transaction)或設立合資投資時」取得之合約相關嵌入式衍生性工具，其重評估是否適用IFRIC 9。

隨著《IFRS 3 *Business Combinations*》於2008年修訂「事業合併」的定義，評論者認定上述交易已列入IFRIC 9之適用範圍，然而此非IASB之本意。因此ED/2009/1提議修改IFRIC 9第5段，確定將共同控制交易或設立合資投資時取得之合約其相關嵌入式衍生性工具排除適用IFRIC 9。

草案建議，除非企業提前適用2008年修訂之IFRS 3，IFRIC 9及IFRIC 16之修改內容將推延適用於會計年度開始日於2009年7月1日（含）以後之財務報表。若企業提前適用2008年修訂之IFRS 3，IFRIC 9及IFRIC 16之修改亦應同時開始適用。

IFRIC 16 修改提議

IFRIC 16 第14段指出，為達國外營運機構之避險目的，企業不得將被避險之國外營運機構本身所持有之工具指定為對其淨投資避險之避險工具。前項限制係因國際財務報導準則解釋委員會認為母公司功能性貨幣與避險工具間之外幣兌換差額，及母公司功能性貨幣與國外營運機構之功能性貨幣間之外幣兌換差額，於合併時將自動納入集團之外幣換算準備(foreign currency translation reserve)中。

然而IASB得知在某些情況下，兌換差異之認列並未如上所述（例如，國外營運機構因法律或主管機關要求而簽訂外部之衍生性合約），在未使用避險會計之情況下，避險工具產生之部分外幣兌換差額將會納入合併損益中。因此，ED/2009/1提議修改IFRIC 16第14段，移除原先對可持有避險工具之企業個體限制。

草案建議應於原IFRIC 16之生效日（即自會計年度開始於2008年10月1日（含）以後之財務報表推延適用）起適用該修改內容，並允許提前適用之。

[本文係翻譯自 [IAS Plus Update Newsletter – Amendments proposed for IFRICs 9 and 16](#)]

IFRS相關資訊，請參閱 www.iasplus.com ；及 D&T Audit K-Space > IFRS 專區