

## IFRIC 2 合作社社員之股份及類似工具 (Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments)

### IFRIC 2 簡覽

範圍	<ul style="list-style-type: none"><li>適用於屬 IAS 32 範圍內之金融工具，包括發行給合作社社員以表彰該社員對個體之所有權權益之金融工具。</li><li>不適用於將以或可能以個體本身權益工具交割之金融工具。</li></ul>
區分金融工具係屬權益或負債之指引	<p>如金融工具(包括合作社之社員股份)之持有人具請求贖回之合約權利，該金融工具通常分類為金融負債。然而，</p> <p>當符合下列情形之一時，該金融工具係屬權益：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>個體對社員股份具無條件拒絕贖回權時，或</li><li>當地法律、規章及個體之治理章程可對社員股份之贖回加諸各種形式之禁止條款，且使得贖回受當地法律、規章及個體之治理章程所無條件禁止時。</li></ul>

### 相關解釋

- [IAS 32 金融工具：表達](#)

### 相關新訊報導

- 無

### 相關出版品

- 無