

IFRS 聚焦

IASB推迟《负债的流动或非流动划分》的生效日期

内容

背景

本期《IFRS 聚焦》探讨了国际会计准则理事会（IASB）于 2020 年 7 月发布的标题为《负债的流动或非流动划分 – 推迟生效日期》的对《国际会计准则第 1 号——财务报表列报》（IAS 1）的修订。

有关修订

进一步信息

主要联系人

- 2020 年 1 月，IASB 发布题为《负债的流动或非流动划分》的对 IAS 1 的修订，生效日期为自 2022 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间。
- 鉴于新型冠状病毒疫情带来的压力可能会延迟实施因应用有关修订导致的分类变动，理事会将有关修订的生效日期推迟一年至自 2023 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间。

背景

IASB 于 2020 年 1 月 1 日发布题为《负债的流动或非流动划分》的对 IAS 1 的修订。

有关修订：

- 澄清负债的流动或非流动分类应基于报告期间的期末存在的权利；
- 明确指出分类不受主体是否将行使其推迟清偿负债的权利的预期影响。如果某项负债在其他方面符合划分为非流动负债的标准，则应分类为非流动负债，无论管理层是否打算或预期在 12 个月内或在报告期末至财务报表批准报出日的期间内清除该负债。
- 说明如果在报告期末契约得到遵循，则存在权利；以及
- 引入“清偿”的定义，明确清偿是指向交易对手方转移现金、权益工具、其他资产或服务。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

IFRS 聚焦

有关上述修订的更多详情，请参阅 2020 年 1 月发布的《IFRS 聚焦》（[英文版](#) | [中文版](#)）。

有关修订原本适用于自 2022 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间并且应根据《国际会计准则第 8 号——会计政策、会计估计变更和差错》（IAS 8）予以追溯应用。

在有关修订发布后，理事会留意到新型冠状病毒疫情带来的压力可能会延迟实施因应用有关修订导致的分类变动，同时亦可能推迟开始重新议定贷款契约的时间并延长重新议定的期限。

因此，理事会向主体提供了实务操作的豁免。

有关修订

理事会将有关修订的生效日期推迟一年至自 2023 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间。理事会未对修订作出任何其他变更。

继续允许提前采用有关修订。

观察

理事会曾考虑是否应引入相关披露要求以作为修订的一部分，但最终得出结论认为无需这样做，因为主体须遵循 IAS 8，IAS 8 要求披露与评估应用 2020 年 1 月发布的修订对主体财务报表构成的潜在影响相关的已知或可合理估计的信息。

进一步信息

如您对 IAS 1 的修订有任何疑问，请向您的德勤日常联系人反映或联络本《IFRS 聚焦》所列的联系人。

德勤会计研究工具(DART)是汇集会计和财务披露文献的综合在线技术资料库。[载于 DART 的 iGAAP](#) 让您能够查阅国际财务报告准则(IFRS)各项准则全文，并提供下列内容的链接：

- 提供按照 IFRS 准则报告的指引的德勤具权威性的最新 iGAAP 手册，及
- 针对按照 IFRS 准则报告的主体的财务报表范例。

如需申请订阅 DART，请点击[此处](#)发起申请流程并选择 iGAAP 订阅计划。

请点击[此处](#)了解关于 DART 的更多信息（包括订阅计划的定价）。

主要联系人

全球国际财务报告准则领导人

Veronica Poole
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲

阿根廷	Fernando Lattuca	arifrscoe@deloitte.com
加拿大	Karen Higgins	ifrsca@deloitte.ca
墨西哥	Miguel Millan	mx_ifrs_coe@deloittemx.com
美国	Robert Uhl	iasplus-us@deloitte.com

亚太地区

澳大利亚	Anna Crawford	ifrs@deloitte.com.au
中国	Gordon Lee	ifrs@deloitte.com.cn
日本	Shinya Iwasaki	ifrs@tohmatu.co.jp
新加坡	James Xu	ifrs-sg@deloitte.com

欧洲 - 非洲

比利时	Thomas Carlier	ifrs-belgium@deloitte.com
丹麦	Jan Peter Larsen	ifrs@deloitte.dk
法国	Laurence Rivat	ifrs@deloitte.fr
德国	Jens Berger	ifrs@deloitte.de
意大利	Massimiliano Semprini	ifrs-it@deloitte.it
卢森堡	Martin Flaunet	ifrs@deloitte.lu
荷兰	Ralph Ter Hoeven	ifrs@deloitte.nl
俄罗斯	Maria Proshina	ifrs@deloitte.ru
南非	Nita Ranchod	ifrs@deloitte.co.za
西班牙	Jose Luis Daroca	ifrs@deloitte.es
瑞士	Nadine Kusche	ifrsdesk@deloitte.ch
英国	Elizabeth Chrispin	deloitteifrs@deloitte.co.uk

Deloitte.

Deloitte (“德勤”)泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”)。德勤有限公司（又称“德勤全球”)及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”)为财富全球 500 强企业约 80% 的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about，了解德勤全球约 312,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合资格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示)陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤有限公司。由德勤CoRe创意服务设计，RITM0508314