



iGAAP 聚焦 财务报告

IASB 就涉及契约的负债分类发布对 IAS 1 的修订

内容

背景

2022 年修订

2020 年修订

过渡性规定和生效日期

进一步信息

本《iGAAP 聚焦》阐述了国际会计准则理事会（IASB）于 2022 年 11 月发布的题为《涉及契约的非流动负债》的对《国际会计准则第 1 号——财务报表列报》（IAS 1）的修订（“2022 年修订”）。

- IASB 对 IAS 1 作出修订，明确规定只有主体在报告期内或之前必须遵守的契约才会影响相应负债的流动或非流动分类。
- 主体须在附注中披露能使财务报表使用者了解涉及契约的非流动负债可能需要在 12 个月内清偿的风险的信息。
- 有关修订应予以追溯应用（采用《国际会计准则第 8 号——会计政策、会计估计变更和差错》（IAS 8）），并对自 2024 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效，允许提前采用。
- 该修订将 2020 年 1 月发布的题为《负债的流动或非流动划分》的对 IAS 1 修订（“2020 年修订”）的生效日期推迟了一年，对自 2024 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效。

背景

IASB 在 2020 年发布了题为《[负债的流动或非流动划分](#)》的对 IAS 1 的修订。在 2020 年修订中，除其他变更外，IASB 澄清了负债的流动或非流动划分应基于报告期末存在的权利。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

2020 年修订规定了主体应如何评估其是否有权推迟负债的清偿，当该权利取决于主体在报告期后 12 个月内能否遵循特定条件（在修订中称为“契约”）时。自 2020 年修订发布后，利益相关方对此类契约应用 2020 年修订的结果存有顾虑。IASB 决定解决这些利益相关方提出的顾虑。

2022 年修订

2022 年修订明确规定，只有主体在报告期末或之前必须遵守的契约才会影响主体推迟负债的清偿到报告日后至少 12 个月的权利（从而在评估负债的流动或非流动分类时必须予以考虑）。此类契约会影响报告期末相关权利是否存在，即使在报告日后才评估契约的遵循情况（例如，仅在报告日后评估其遵循情况的基于报告日主体财务状况的契约）。

IASB 同时规定，如果主体仅须在报告期后遵循契约，则推迟负债清偿的权利不受影响。然而，如果主体推迟负债清偿的权利取决于主体在报告期后 12 个月内对契约的遵循情况，主体应披露相关信息以使财务报表使用者能够了解负债可能需要在报告期后 12 个月内清偿的风险。这将包含有关契约的信息（包括契约的性质以及主体何时须遵循契约）、相关负债的账面金额、以及表明主体可能难以遵循契约的事实和情况（如有）。

观察

在 2022 年修订之前的征求意见稿（ED）中，IASB 建议要求主体在财务状况表中单独列报涉及契约的非流动负债。提出该建议的主要原因是避免财务报表使用者被非流动分类所误导，而未表明该负债可能需要在 12 个月内清偿。

但是，ED 的反馈意见指出如果在附注中说明非流动负债分类的条件，而非在财务状况表中单独列报这些负债，将不会误导财务报表使用者。因此，IASB 决定不将上述建议纳入修订终稿。

2020 年修订

在此提醒，2020 年修订引入的未受最新修订影响的主要变更包括：

- 分别在 IAS 1:69 和 IAS 1:73 中新增了澄清性说明，强调一项负债要划归为非流动负债，主体必须“在报告期末”存在推迟负债清偿的权利；
- IASB 指出，一项负债要划归为非流动负债，需要评估主体是否拥有推迟负债清偿的权利，而非主体是否将行使该项权利。IAS 1:73 中提及的主体预期的内容已被删除，并新增了一个段落以明确负债的分类不受管理层的意图或预期影响；
- “无条件”的表述已从 IAS 1:69 删除，并新增了一个段落以澄清如果推迟负债清偿的权利是以遵循契约为条件，若在报告期末符合相关条件，则该权利存在，即使借款人在以后日期才会测试遵循情况；
- 新增了“清偿”的定义，指出“为将负债划分为流动或非流动负债的目的，清偿是指导致负债消灭的向交易对手的转移”。此处的转移可以是现金、商品和服务、或主体自身的权益工具；
- 澄清了交易对手的选择权影响流动或非流动分类的情况。

过渡性规定和生效日期

2022 年修订对自 2024 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效并且应根据 IAS 8 予以追溯应用，允许提前采用。如果主体针对较早的期间采用 2022 年修订，则须同时提前采用 2020 年修订。

同时，IASB 将 2020 年修订的生效日期推迟至 2024 年 1 月 1 日。在 2022 年修订发布后采用 2020 年修订的主体须同时在该期间采用 2022 年修订。

进一步信息

如您对涉及契约的负债的分类有任何疑问，请向您的德勤日常联系人反映或联络本《iGAAP 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：

- 就按照 IFRS 准则进行报告提供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。

此外，iGAAP [《洞察数据价值》](#) 就鉴于可显著推动主体价值的更广泛的环境、社会和公司治理事项，企业必须考虑的披露要求及相关建议提供指引。

如需申请订阅 DART，请点击[此处](#)提出申请并选择 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及公司报告领导人

Veronica Poole

ifrglobalofficeuk@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	Magnus Orrell	iasplus-us@deloitte.com
	Ignacio Perez	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	Kazuaki Furuuchi	ifrs@tohatsu.co.jp
新加坡	Lin Leng Soh	ifrs-sg@deloitte.com
欧洲 – 非洲		
比利时	Thomas Carlier	ifrs-belgium@deloitte.com
丹麦	Søren Nielsen	ifrs@deloitte.dk
法国	Irène Piquin Gable	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
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。

德勤为财富全球 500 强企业中近 90%的企业以及数千家民营企业提供行业领先的审计及鉴证、税务与商务咨询、管理咨询、财务咨询及风险咨询服务。德勤专业人士致力创造可衡量的长效价值，协助增强资本市场公众信任，助力客户推动变革与发展，引领实现更加强劲的经济增长，迈入更加平等的社会和更具可持续性的未来。凭借逾 175 年的精诚服务，德勤成员所网络如今遍及全球 150 多个国家和地区。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about 了解德勤全球逾 345,000 名专业人员如何成就不凡。

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。

© 2022。欲了解更多信息，请联系德勤全球。

由德勤 CoRe 创意服务设计。RITM1209207