

《準則修正》IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」

目錄

背景

2022 年修正內容

2020 年修正內容

生效日及過渡規定

IAS 1 之修正重點提示

- IASB 於 2022 年 11 月發布 IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」，規定僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債流動或非流動之分類。
- 企業應揭露能使財務報告使用者了解其可能於報導期間後 12 個月內須償還非流動負債之風險。
- 企業應於 2024 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間依 IAS 8 追溯適用 IAS 1 之修正，並得提前適用。
- 於 2020 年 1 月發布之 IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」，配合本次 IAS 1 之修正，生效日將遞延至 2024 年 1 月 1 日。

背景

IASB 於 2020 年 1 月發布之 IAS 1「財務報表之表達」之修正「負債分類為流動或非流動」(以下稱 2020 年修正)，釐清企業應依報導期間結束日存在之權利將負債分類為流動或非流動。

若遞延清償負債之權利取決於報導期間後 12 個月內應遵循之特定條款(修正稱為「合約條款」)，2020 年修正亦說明企業應如何評估，惟各界對於依 2020 年修正判斷之負債分類結果產生疑慮，故 IASB 於 2022 年 11 月發布 IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」(以下稱 2022 年修正)。

2022 年修正內容

2022 年修正規定，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之清償遞延至報導日後至少 12 個月之權利，故於評估負債分類為流動或非流動時應考量前述合約條款。該等條款會影響企業於報導期間結束日是否具有清償遞延之權利，即使條款之遵循係於期後評估亦然。例如：合約條款設定之條件係基於報導期間結束日之財務狀況，但約定於期後進行評估。

IASB 亦明確說明，於報導期間後應遵循之合約條款不影響清償遞延之權利。惟若企業負債清償遞延之權利係取決於報導期間後 12 個月內應遵循之合約條款，企業應揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解其可能於報導期間後 12 個月內須償還該非流動負債之風險。前述揭露資訊包含相關合約條款(包含合約條款之性質及企業應於何時遵循該等條款)、相關負債帳面金額及任何顯示企業可能難以遵循該合約條款之事實與情況。

見解

若合約要求企業應於報導期間後 12 個月內遵循特定條款，因企業可能無法遵循條款而須於 12 個月內還款，故 IASB 曾於草案中提議應於資產負債表單獨表達該負債，主係為了避免財務報表使用者可能受到該負債分類為非流動之誤導。

惟各界建議，於附註說明該等非流動負債之合約條款即能避免誤導財務報表使用者，無須於資產負債表單獨表達。IASB 最終並未要求單獨表達該等負債。

2020 年修正內容

大部分 2020 年修正內容並未受 2022 年修正影響，包含：

- 修正 IAS 1.69 及 73，強調企業須於報導期間結束日具有將負債之清償遞延之權利，始能將負債分類為非流動。
- 若企業具有將負債之清償遞延之權利，無論企業是否意圖提前清償，該負債應分類為非流動。修正前 IAS 1.73 文字提及「企業之預期」將予刪除，另新增一段落明確說明管理階層之意圖或預期影響不影響負債分類。

- 修正前 IAS 1.69(c)文字提及「無條件之權利」，修正後將「無條件」刪除，並新增一段文字以釐清若將負債之清償遞延權利取決於企業須遵循特定合約條款，若於報導期間結束日符合該條款則具有清償遞延之權利，即使條款之遵循係於期後評估亦然。
- 新增「清償」定義，說明「就將負債分類為流動或非流動之目的而言，清償係指導致負債消滅之對交易對方之移轉」，該移轉可能是現金、商品或勞務，或企業本身之權益工具。
- 釐清交易對方之轉換權會影響負債分類為流動或非流動之情形。負債之條款可能依交易對方之選擇，導致藉由移轉企業本身之權益工具清償負債，若企業依照 IAS 32「金融工具：表達」之規定將該選擇權單獨認列於權益，前述條款不影響負債之分類。

生效日及過渡規定

企業應於 2024 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」追溯適用 2022 年修正，並得提前適用。若企業提前適用 2022 年修正，應同時提前適用 2020 年修正。

此外，2020 年修正之生效日亦遞延至 2024 年 1 月 1 日，企業若於發布 2022 年修正後提前適用 2020 年修正，應同時提前適用 2022 年修正。

[本文係編譯自 [iGAAP in Focus — Financial reporting: IASB issues amendments to IAS 1 regarding the classification of liabilities with covenants](#)]

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。

© 2022 勤業眾信聯合會計師事務所版權所有
保留一切權利