Deloitte. 勤業眾信

IFRS 新訊系列報導

2022 年 11 月

《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*]

本文內容由勤業眾信聯合會計師事務所（下稱「我們」）參酌 IAS Plus 刊載文獻加以編譯，僅供一般資訊參考之用。讀者存取、瀏覽、閱讀、下載、列印或以其他方式使用本文章，即表示已閱讀、瞭解並同意遵守並受本使用條款、免責聲明及 IAS Plus Terms of Use 條款之拘束。

我們高度支持 IFRS Foundation 致力於發展高品質財務報導及永續揭露準則之使命，並尊重 IFRS Foundation、International Accounting Standards Board (下稱「IASB」)、International Sustainability Standards Board (下稱「ISSB」) 及其他權利人之智慧財產權。本文非 IFRS Foundation、IASB、ISSB 官方文件、正式翻譯、解釋或其官方出版物，亦不得作為其替代。本文所提及 IFRS Standards、施行指引、IFRS Taxonomy 或其他由 IFRS Foundation 發布之文章均屬 IFRS Foundation 保留一切權利之內容（統稱「IFRS Foundation 內容」），我們僅基於非商業、一般報導及評論之目的加以參照。讀者雖可依本使用條款參閱本文，惟不因而取得任何

IFRS Foundation 內容之任何權利。如本文與 IFRS Standards 或 IASB、ISSB 所發布之正式或較新版本文件有所差異，應以該正式或較新版本文件內容為準。本文如明示為翻譯自 IAS Plus 文獻者，鑒於翻譯表達有所界限，我們建議讀者同時參酌原文以更貼切理解其本旨。

本文除作為讀者個人或其所屬組織非商業用途之內部參考外，未經相關權利人事先書面同意，讀者不得重製、修改、翻譯、改作、散布、公開傳輸、出版、授權或以其他方式利用本文及其內容，亦不得將本文或其內容全部或一部用於任何機器學習、生成式人工智慧或其他人工智慧系統之訓練、測試、調整、評估或開發。

本文可能包含第三方網站或資源之連結。我們不對該等第三方網站之內容、正確性、安全性或可用性負責，亦不構成對其產品、服務或內容之認可或保證。

本文僅無償提供一般性資訊，不構成任何審計、確信、會計、法律、稅務、財務、投資或其他專業建議或服務。讀者存取或使用本文，不因此與我們建立委任、顧問、受託、客戶、代理或其他契約關係。讀者於作成任何決策或採取任何行動前，應自行查閱最新英文原文、IFRS Standards 及相關官方資料，並依其個別情況諮詢適當之專業顧問。

Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited（「DTTL」）及其一家或多家會員所及其相關實體（統稱「Deloitte 組織」）。DTTL、各會員所及其相關實體(包含勤業眾信聯合會計師事務所)均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此不互負責任；DTTL 本身並不向客戶提供服務。更多資訊請參閱 Deloitte 官方網站。

我們力求本文及相關翻譯內容之正確性，惟本文僅按「現狀（AS IS）」無償提供，我們不就內容之正確性、完整性、可靠性、即時性或符合特定目的提供任何明示或默示保證。在適用法律允許之最大範圍內， DTTL、Deloitte 組織內各會員所及其相關實體及人員，對讀者存取、下載、使用、信賴本文，或因翻譯詮釋、內容遺漏、解釋差異、未及時更新、第三方網站、系統故障、資料遺失或其他非其合理控制事項所生之任何損害、損失、費用或請求，均不負責任，包括直接、間接、附帶、特殊、衍生性或懲罰性損害，以及所失利益、營業損失、資料損失及商譽損失。

我們得因法律、授權條件變更、營運需求或其他合理原因隨時修訂使用條款及免責聲明，讀者每次參閱本文時應遵循當時有效之使用條款並留意最新之免責聲明範圍。