Deloitte. 勤業眾信

IFRS 新訊系列報導

2023 年 5 月

《準則修正》IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」

目錄

背景

修正內容

生效日及過渡規定

IAS 7 及 IFRS 7 之修正重點提示

- IASB 於 2023 年 5 月發布 IAS 7「現金流量表」及 IFRS 7「金融工具：揭露」之修正，規定企業應揭露其供應商融資安排之質性及量化資訊。
- 該修正未對「供應商融資安排」加以定義，而是說明適用揭露規定之安排之特性。
- IFRS 7 之修正係於企業流動性風險集中暴險之揭露規定中，新增供應商融資安排之例示。
- 該修正於 2024 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，並得提前適用。
- 該修正提供企業適用該修正之第一個年度報導期間之過渡規定放寬。

背景

2020 年 12 月，IFRS 解釋委員會發布供應商融資安排之議事決議，解釋此類安排如何適用 IFRSs。外界對議事決議草案提出之意見指出，企業在現行規定下對於此類融資形式所應提供之資訊，並無法滿足財報使用者之需求。IASB 考量相關意見後，決定修正 IAS 7 及 IFRS 7。

修正內容

IAS 7 之修正

該修正新增一項 IAS 7 之揭露目的：企業應揭露有關供應商融資安排之資訊，俾使財務報表使用者評估該等安排對該企業之負債及現金流量，以及該企業之流動性風險暴險之影響。

供應商融資安排之特性為一個或多個融資提供者提供支付企業積欠其供應商之金額，且該企業同意於其供應商被支付之同一日或其後之日期，依安排之條款及條件支付。相較於相關發票之支付到期日，此等安排提供企業延長支付條款，或提供其供應商提前支付條款。供應商融資安排通常係指供應鏈融資、應付帳款融資或反向讓售安排。

僅為企業提供信用增強（例如財務保證，包括作為保證之信用狀）或企業用以直接清償積欠供應商金額之工具（例如信用卡）非屬供應商融資安排。

為符合上述揭露目的，企業應彙總揭露下列供應商融資安排相關資訊：

(a) 安排之條款及條件（例如延長之支付條款及所提供之擔保或保證）。惟企業應單獨揭露具非類似條款及條件之安排之條款及條件。
(b) 於報導期間之開始日及結束日：
    (i) 屬供應商融資安排之一部分之金融負債帳面金額，及列報於財務狀況表內之相關單行項目。
    (ii) 已依(i)揭露且供應商已自融資提供者收取支付之金融負債之帳面金額及相關單行項目。
    (iii) 已依(i)揭露之金融負債及非屬供應商融資安排之一部分之可類比應付帳款兩者之支付到期日區間（例如發票日後 30 至 40 日內）。可類比應付帳款係指，例如，與依(i)揭露之金融負債相同之業務線或轄區內之企業之應付帳款。若支付到期日之區間甚廣，企業應揭露與該等區間有關之解釋性資訊，或揭露額外區間（例如，分層區間）。
(c) 依(b)(i)所揭露之金融負債帳面金額之非現金之變動之類型及影響。非現金之變動之例子包括企業合併之影響、兌換差額或無須使用現金或約當現金之其他交易。

見解

在「供應商融資安排」之 2021 年草案對外徵詢意見時，某些利害關係人提到，企業可能無法輕易取得「供應商已自融資提供者收取支付而屬供應商融資安排之一部分之金融負債，其帳面金額及相關單行項目」之揭露資訊。

其他利害關係人（特別是財務報表使用者）則是告訴 IASB，在沒有前述揭露之情況下企業提供之資訊並不完整，且無法滿足使用者之資訊需求。

IASB 評估編製者及財務報表使用者之成本及效益後，作出結論為前述揭露規定之效益超過其成本。

IFRS 7 之修正

現行 IFRS 7 應用指引說明企業應揭露其如何管理金融負債產生之流動性風險。該修正則是增加一項前述揭露可能考量之因素：企業是否「根據提供企業延長支付條款或提供企業之供應商提前支付條款之供應商融資安排，已取得或能取得之額度。」

該修正另在IFRS 7之施行指引中新增說明：流動性風險之集中可能來自供應商融資安排導致企業將其原始積欠供應商之一部分金融負債集中於融資提供者。

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適用 IAS 7 之修正，並得提前適用。企業若提前適用該等修正內容，應揭露該事實。

在適用該等修正內容時，企業無須揭露：

- 企業於第一次適用該等修正之年度報導期間開始日前，所表達之任何報導期間之比較資訊。

- 企業於第一次適用該等修正之年度報導期間開始日，上述(b)(ii)至(iii)所規定之資訊。
- 企業於第一次適用該等修正之年度報導期間內所表達之任何期中期間，本次IAS 7之修正所規定之資訊。

企業應於其適用對IAS 7之修正時，同時適用IFRS 7之修正內容。

見解

企業期中財務報告仍應適用 IAS 34「期中財務報導」之規定，IASB 並未予以修改。

[本文係編譯自iGAAP in Focus — Financial reporting — IASB amends IAS 7 and IFRS 7 to address supplier finance arrangements]

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。