

将债务划分为流动或非流动负债

定期贷款的三个示例

国际财务报告准则解释委员会在其暂时性议程决议中讨论了以下三个定期贷款的示例。

这三个示例考虑的贷款分类，均为五年期、已全部提款、到期日为20X6年12月31日的贷款分类。

	示例 1	示例 2	示例 3	
条件 —— 营运资本比率	高于1.0	高于1.0	高于1.0	高于1.1
测试日期	每年12月31日、3月31日、6月30日和9月30日	每年3月31日	20X1年12月31日	20X2年6月30日和之后每年6月30日
在20X1年12月31日是否符合条件（即报告日及之后日期的条件）	营运资本比率为0.9	营运资本比率为0.9	营运资本比率为1.05	
	该公司在20X1年12月31日前就该项违约取得豁免。但豁免期仅为3个月 该公司预计，在20X2年3月31日（及20X2年内的其他测试日期），营运资本比率将高于1.0	该公司预计，在20X2年3月31日，营运资本比率将高于1.0	该公司预计，在20X2年6月30日，营运资本比率将高于1.1	

	示例 1	示例 2	示例 3
使用暂时性议 程决议中的理 据，在20X1年 12月31日对贷 款进行分类	<ul style="list-style-type: none"> - 流动负债 - 在报告日（20X1年12月31日）实际违反了条件——即，该公司在报告日并未遵循条件，但在该日期前就该项违约取得豁免 - 豁免期仅为3个月，因此，在报告日，该公司无权将清偿延期到报告日后至少12个月 	<ul style="list-style-type: none"> - 流动负债 - 该公司在报告日（20X1年12月31日）评估其是否能遵循未来条件，即便合同要求直到20X2年3月31日才需执行测试——即，该公司必须在报告日进行假设遵循情况测试，即便贷款协议仅要求在报告日后就遵循情况进行测试 - 由于20X1年12月31日的营运资本比率为0.9，因此，该公司未通过假设遵循情况测试——即，该公司无权将清偿延期到报告日后至少12个月 	<ul style="list-style-type: none"> - 流动负债 - 该公司评估其在报告日（20X1年12月31日）是否能遵循条件。但是，该公司还必须针对在报告日后12个月内的未来日期（即20X2年6月30日）遵循条件的情况进行假设测试 - 即使该公司符合报告日的条件（即，根据贷款协议在20X1年12月31日进行的实际遵循情况测试），也无法通过针对20X2年6月而设定的遵循未来条件的假设测试——即，该公司无权将清偿延期到报告日后至少12个月

	示例 1	示例 2	示例 3
未来预期	分类与以下预期不相关：该公司预计，20X2年3月31日（及20X2年内的其他测试日期）的营运资本比率高于1.0或可能预期获得贷款人所提供的另一项豁免	分类与以下预期不相关：该公司预计，在20X2年3月31日，营运资本比率将高于1.0	分类与以下预期不相关：该公司预计，在20X2年6月30日，营运资本比率将高于1.0

刊物名称：《将债务划分为流动或非流动负债》

发布日期：2021年1月

© 2021 KPMG IFRG Limited是一家英国担保有限公司。版权所有，不得转载。

© 2021 本刊物为 KPMG IFRG Limited 发布的英文原文“Classifying debt as current or non-current”（“原文刊物”）的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。原文刊物的版权及所有相关权利均归KPMG IFRG Limited所有，原文刊物的所有译本/改编本的所有相关权利亦归KPMG IFRG Limited 所有。

毕马威的名称和标识均为毕马威独立成员所全球性组织中的成员经授权许可下而使用的商标。

毕马威国际准则小组(KPMG International Standards Group) 是 KPMG IFRG Limited 的一部分。

毕马威是指毕马威国际有限公司内的全球性组织或一个或多个成员所，它们都是独立的法人实体。毕马威国际有限公司（“毕马威国际”）是一家英国私营担保有限责任公司，并不对客户提供服务。有关毕马威架构的更多详情，请访问<https://home.kpmg/governance>。

本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

本刊物包含国际财务报告准则基金会 (IFRS® Foundation)的版权 © 资料和商标。版权所有，不得转载。KPMG IFRG Limited 经国际财务报告准则基金会许可，转载相关资料，转载和使用权受到严格限制。更多有关国际财务报告准则基金会及其资料使用权的信息，请访问 www.ifrs.org。

免责声明：在适用法律允许的范围内，国际会计准则理事会和国际财务报告准则基金会概不对任何人士因本刊物或本刊物任何译本而产生的索赔或任何性质的损失（包括直接的、间接的、附带损失或间接损失、惩罚性损害赔偿、罚款或成本）承担任何责任，无论是在合同纠纷、侵权还是其他方面（包括但不限于任何疏忽行为或不作为责任）。

本刊物所载资料不构成任何建议，亦不应替代具有适当资质的专业人员所提供的服务。

“IFRS®”、“IAS®”、“IFRIC®”和“IASB®”为 IFRS Foundation 的注册商标。KPMG IFRG Limited 根据许可证包含的条款和条件予以使用。如需了解 IFRS Foundation 的商标正在哪些国家 / 地区予以使用和 / 或已经注册，请联系 IFRS Foundation。