

問答題

1. 企業採流動與非流動分類表達時，具有下列任一條件之資產應分類為流動資產，其餘分類為非流動資產：(1) 預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗；(2) 主要為交易目的而持有；(3) 預期於報導期間後十二個月內實現；(4) 為現金及約當現金，但不包括於報導期間後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

營業週期係企業自取得原物料或商品存貨，至出售商品並收取現金或約當現金之時間。若營業週期無法明確辨認，而企業仍採流動與非流動分類，IFRS 18 原則上假定營業週期為十二個月。主要營業用資產只要預期於正常營業週期中實現，即使超過十二個月仍屬流動資產；非主要營業用資產通常以報導期間後十二個月內是否實現為判斷標準。

2. 依本章所列 IFRS 18 之最低列報要求，可依資產、負債及權益分列如下：

類別	最低列示之單行項目
資產	不動產、廠房及設備；投資性不動產；無形資產；商譽；金融資產（不包括採用權益法之投資、應收帳款及其他應收款、現金及約當現金）；IFRS 17 範圍內之保險合約組合資產（適用者）；採用權益法之投資；生物資產；存貨；應收帳款及其他應收款；現金及約當現金；分類為待出售資產及待出售處分群組中之資產；當期所得稅資產；遞延所得稅資產。
負債	應付帳款及其他應付款；負債準備；金融負債（不包括應付帳款及其他應付款、負債準備）；IFRS 17 範圍內之保險合約組合負債（適用者）；當期所得稅負債；遞延所得稅負債；包括於分類為待出售處分群組中之負債。
權益	非控制權益；歸屬於母公司業主之已發行股本及準備。

說明：前述為最低列報項目。若某項目因金額、性質或功能而單獨表達可提供更攸關資訊，仍應另列為單行項目。

3. 現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係可隨時轉換成定額現金、價值變動風險甚小，且為短期並具高度流動性之投資，例如自取得日起三個月內到期之定期存款，其目的通常在滿足短期現金承諾，而非投資或其他目的。

4.

項目	說明
資產負債表—功能	(1) 列示資產之性質及金額，有利於評估企業未來現金流量；(2) 列示負債之償付順序與金額，有助於預測現金流量將如何支付予各順位債權人；(3) 資產與負債資訊搭配使用，有助於評估流動性、償債能力、額外融資需求及取得資金之可能程度。
權益變動表—功能	說明某一期間各項權益組成及權益總額之變動，區分變動係來自企業財務績效，或來自業主投入、分配及其他業主交易，並連結綜合損益表與資產負債表。
共同限制	(1) 歷史成本仍廣泛使用，帳面金額可能未反映現時價值；(2) 會計估計、會計政策及方法選擇含有管理階層判斷；(3) 存在未於資產負債表認列之表外資產、表外負債或其他表外資訊。

5.

資產項目	衡量基礎
透過損益按公允價值衡量之金融資產	公允價值
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	公允價值
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融資產	攤銷後成本
應收帳款、應收票據及其他應收款	攤銷後成本
存貨	成本與淨變現價值孰低
待出售非流動資產	分類時帳面金額與公允價值減出售成本孰低
不動產、廠房及設備	折舊後成本／重估價
投資性不動產	折舊後成本／公允價值
無形資產	攤銷後成本／重估價
生物資產（生產性植物除外）	公允價值減出售成本；公允價值無法可靠衡量者採折舊後成本
生產性植物	折舊後成本／重估價

說明：我國財務報告編製準則對公開發行公司另限制不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產採成本模式；本題係列示本章所說明之 IFRS 可用衡量基礎。

6.

負債項目	衡量基礎
短期借款、應付短期票券	攤銷後成本
透過損益按公允價值衡量之金融負債	公允價值
應付帳款、應付票據及其他應付款	攤銷後成本
負債準備	履行現時義務所需支出之最佳估計數；貨幣時間價值重大時採折現金額
應付公司債	攤銷後成本
長期借款	攤銷後成本

7. 其他權益通常包括不動產、廠房及設備與無形資產之重估增值、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產累計評價損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等其他綜合損益之累計餘額。若企業之會計政策將確定福利計畫之再衡量數結轉至其他權益，其他權益中亦可能包括該項目。
8. 非控制權益係子公司權益中，非直接或間接歸屬於母公司之部分。其於合併資產負債表中列在權益項下，與歸屬於母公司業主之權益分開表達；母公司個體資產負債表不會出現非控制權益。
9. 權益變動表至少應列示：(1) 本期綜合損益總額，並分別列示歸屬於母公司業主及非控制權益之金額；(2) 各權益組成部分依 IAS 8 認列之追溯適用或追溯重編影響；(3) 各權益組成部分期初與期末帳面金額之調節，並分別揭露本期淨利（淨損）、其他綜合損益，以及與業主以其業主身分所進行交易之變動，包括業主投入、分配予業主及未導致喪失控制之子公司所有權權益變動。

此外，企業應在權益變動表或附註中表達當期認列為分配予業主之股利及其每股金額。

選擇題

1. (A) IFRS 採「原則基礎」，要求依交易經濟實質判斷，而非僅以形式符合細密規則。

2. 無正確選項

確定福利計畫之再衡量數不得重分類至損益；企業可依會計政策於認列當期結轉至保留盈餘或其他權益，因此權益變動表中之其他權益可能包含此項目，但題目已指定結轉保留盈餘時，不會列於其他權益。

3. (C) 了解權益變動係來自財務績效或業主投入與分配，是權益變動表之功能；其餘三項均屬資產負債表功能。

4. (B) X7 年 12 月 31 日至持有人可於 X8 年 2 月 1 日行使賣回權不足十二個月，尼克公司於報導期間結束日不具有將清償遞延至少十二個月之權利，故列流動負債。
5. (A) X3 年 12 月 31 日至第一個賣回日 X5 年 4 月 1 日尚有十五個月，且到期日更晚，湖人公司具有將清償遞延至少十二個月之權利，故列非流動負債。
6. (A) $\$300,000 + \$100,000 + \$80,000 = \$480,000$ 。應收帳款、存貨及現金屬流動資產；其餘列示項目為非流動資產。
7. (B) $\$600,000 + \$500,000 + \$100,000 = \$1,200,000$ 。長期借款、應付公司債及遞延所得稅負債為非流動負債。
8. (C) $\$5,000,000 - \$3,000,000 = \$2,000,000$ 。權益為資產扣除負債後之剩餘權利。
9. (D) $\$2,000,000 + \$1,000,000 - \$800,000 + \$200,000 = \$2,400,000$ 。
10. (C) $\$1,000,000 + \$300,000 + \$200,000 = \$1,500,000$ 。確定福利計畫之再衡量數 $\$100,000$ 依題意結轉保留盈餘，故不增加其他權益。
11. (B) X3 年 12 月 31 日之應付利息將於 X4 年 6 月 1 日支付；應付票據本金亦於 X4 年 6 月 1 日到期，二者均在報導期間後十二個月內清償，故均列流動負債。

練習題

1.

(1)	d	質押之定期存款作為長期借款擔保，使用受長期限限制，列其他非流動資產。
(2)	a	預付保險費通常於一年或營業週期內耗用，列流動資產。
(3)	i	特別盈餘公積屬保留盈餘之組成。
(4)	e	一年內到期之長期負債列流動負債。
(5)	f	五年後到期之應付公司債列非流動負債。
(6)	a	存貨預期於正常營業週期中出售或消耗，列流動資產。
(7)	c	專利權屬無形資產。
(8)	b	供出租而持有之有形營業資產列不動產、廠房及設備。
(9)	i/j	確定福利計畫之再衡量數為其他綜合損益項目，視企業之會計選擇而定。
(10)	a	一年內到期之按攤銷後成本衡量金融資產列流動資產。
(11)	e	於營業週期內履約之合約負債列流動負債。
(12)	d	遞延所得稅資產不得列為流動資產，列其他非流動資產（或單獨列示）。

2.

(1)	b 抵減	累計折舊為不動產、廠房及設備之抵減項目。
(2)	a	預付貨款列流動資產。
(3)	d	三年期定期存款列其他非流動資產。
(4)	f	應計退休金負債通常列非流動負債。
(5)	d	償債基金為供清償長期借款之長期受限資產。
(6)	a	待售房地為企業正常營業循環中供出售之存貨，列流動資產。
(7)	c	商標權屬無形資產。
(8)	e	當期所得稅負債列流動負債。
(9)	a 抵減	備抵損失為相關流動應收款項之抵減項目。
(10)	k	處分不動產、廠房及設備損失為損益項目，不列資產負債表。
(11)	e	應付薪資係營業週期內清償之流動負債。
(12)	f	銀行長期借款列非流動負債。

3.

馬刺公司 資產負債表（部分） X1 年 12 月 31 日			單位：新臺幣元
歸屬於母公司業主之權益			
股本			
普通股			\$5,600,000
資本公積			\$800,000
保留盈餘			
法定盈餘公積	\$980,000		
特別盈餘公積	420,000		
未分配盈餘	2,350,000		
保留盈餘合計			\$3,750,000
其他權益			(1,160,000)
母公司業主權益合計			\$8,990,000
非控制權益			\$230,000
權益總計			\$9,220,000

說明：特別股負債及負債準備均屬負債，不列入權益。保留盈餘合計 = \$980,000 + \$420,000 + \$2,350,000 = \$3,750,000。

4.

項目	計算	列報金額
(1) 用品盤存（流動資產）	$\$38,000 + \$25,000 - \$35,000$	\$28,000
(2) 應收帳款淨額（流動資產）	$\$168,000 - \$12,000 - \$6,800$	\$149,200
(3) 現金及約當現金（流動資產）	$\$10,000 + \$185,000 + \$1,200,000$	\$1,395,000
(4) 不動產、廠房及設備淨額（非流動資產）	$\$10,200,000 - \$1,380,000 - \$5,830,000$	\$2,990,000

5.

快艇公司 資產負債表（部分） X1 年 12 月 31 日		單位：新臺幣元
流動資產		
現金及約當現金		\$50,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		200,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資－流動		190,000
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		1,050,000
應收票據		360,000
應收帳款（淨額）		893,000
其他應收款		70,000
當期所得稅資產		15,000
存貨		350,000
生物資產－流動		80,000
待出售非流動資產		275,000
其他流動資產		95,000
流動資產合計		\$3,628,000

說明：應收帳款淨額 = $\$930,000 - \$15,000 - \$22,000 = \$893,000$ 。庫藏股票、特許權、銷貨成本及遞延所得稅資產均不列流動資產。

6.

溜馬公司 資產負債表（部分） X1 年 12 月 31 日		單位：新臺幣元
非流動資產		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資－非流動		\$750,000
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		2,500,000
避險之衍生金融資產－非流動		200,000
採用權益法之投資		860,000
不動產、廠房及設備（淨額）		1,515,000
投資性不動產		3,350,000
無形資產		80,000
商譽		65,000
生物資產－非流動		135,000
遞延所得稅資產		36,000
其他非流動資產		38,000
非流動資產合計		\$9,529,000

7.

超音速公司 資產負債表（部分） X1 年 12 月 31 日		單位：新臺幣元
流動負債		
短期借款（含一年內到期長期借款*）		\$1,680,000
應付短期票券		900,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		550,000
避險之衍生金融負債－流動		600,000
應付票據		200,000
應付帳款		560,000
其他應付款		180,000
當期所得稅負債		88,000
負債準備－流動		22,000
與待出售非流動資產直接相關之負債		50,000
其他流動負債		37,000
流動負債合計		\$4,867,000
非流動負債		
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動		\$385,000
應付公司債		1,350,000
長期借款		540,000
負債準備－非流動		33,000
遞延所得稅負債		123,000
特別股負債		1,200,000
其他非流動負債		125,000
非流動負債合計		\$3,756,000
負債總計		\$8,623,000

*說明：短期借款列報金額 = \$1,500,000 + 一年內到期之長期借款 \$180,000 = \$1,680,000；亦可將一年內到期之長期借款 \$180,000 單行列示。

8.

未知項目	計算	答案
(1) X1 年底流動資產合計	$\$1,230,000 - \$980,000$	\$250,000
(2) X1 年底其他非流動資產	$\$980,000 - \$600,000 - \$120,000$	\$260,000
(3) X1 年底非流動負債合計	$\$590,000 - \$350,000$	\$240,000
(4) X1 年底其他權益	$(\$1,230,000 - \$590,000) - \$600,000 - \$90,000 - \$30,000$	\$(80,000)
(5) X1 年底權益總計	$\$1,230,000 - \$590,000$	\$640,000
(6) X2 年底非流動資產合計	$\$710,000 + \$68,000 + \$288,000$	\$1,066,000
(7) X2 年底資產總計	$\$310,000 + \$1,066,000$	\$1,376,000
(8) X2 年底負債總計	$\$1,376,000 - \$746,000$	\$630,000
(9) X2 年底股本	X2 年度未發行新股，與 X1 年底相同	\$600,000
(10) X2 年底保留盈餘	$\$746,000 - \$600,000 - \$100,000 - \$120,000$	\$(74,000)

9.

項目	計算	金額
X1 年底權益總計	$\$360,000 - \$225,000$	\$135,000
X2 年底權益總計	$\$120,000 + \$46,500$	\$166,500
X2 年度權益增加數	$\$166,500 - \$135,000$	\$31,500
減：發行新股		(15,000)
加：發放現金股利		12,000
X2 年度本期損益		\$28,500

說明：權益變動 = 本期損益 + 業主投入 - 分配予業主 + 其他綜合損益。本題其他權益均為零，故以權益變動扣除發行新股並加回股利，即得本期損益。

10.

項目	計算	金額
資產總計淨增加	$\$435,000 - \$195,000 + \$780,000 + \$525,000 + \$450,000$	\$1,995,000
負債總計淨增加	$\$510,000 + \$150,000 - \$450,000$	210,000
權益總計淨增加	$\$1,995,000 - \$210,000$	\$1,785,000
減：其他權益增加		(125,000)
減：發行新股（股本 + 資本公積）	$\$1,080,000 + \$240,000$	(1,320,000)
加：發放現金股利		180,000
X2 年度本期損益		\$520,000

11.

計算項目	金額
其他權益貸方淨增加	\$750,000
加：重估增值轉入保留盈餘	200,000
加：確定福利計畫之再衡量數直接結轉保留盈餘	100,000
本期其他綜合損益（貸方）	\$1,050,000

說明：其他權益本期增加已扣除轉入保留盈餘之 \$200,000，且未包含直接結轉保留盈餘之再衡量數\$100,000，故二者均須加回。

12.

塞爾提克公司 綜合損益表（部分） X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		單位：新臺幣元
本期淨利		...
其他綜合損益		
其他本期其他綜合損益項目（題目未提供明細）	\$750,000	
不動產、廠房及設備重估增值之變動	200,000	
確定福利計畫之再衡量數	100,000	
本期其他綜合損益	\$1,050,000	
本期綜合損益總額		...

說明：題目未提供其他權益貸方增加 \$750,000 之組成性質，故以概括單行列示；若原題另有明細，應依其性質分列於得重分類或不得重分類組。

應付問題

1.

巨人公司 資產負債表（部分） X1 年 12 月 31 日		單位：新臺幣元
流動資產		
現金及約當現金		\$10,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		250,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資－流動		200,000
避險之衍生金融資產－流動		60,000
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		238,000
應收票據		160,000
應收帳款（淨額）		330,000
其他應收款		25,000
當期所得稅資產		10,000
存貨		550,000
生物資產－流動		450,000
待出售非流動資產		450,000
其他流動資產		37,000
流動資產合計		\$2,770,000
非流動資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		\$105,000
採用權益法之投資		200,000
不動產、廠房及設備（淨額）		1,080,000
投資性不動產		700,000
無形資產		120,000
遞延所得稅資產		18,000
其他非流動資產		102,000
非流動資產合計		\$2,325,000
資產總計		\$5,095,000

說明：生物資產 = \$500,000 - 出售成本 \$50,000 = \$450,000；運輸成本不屬出售成本。待出售非流動資產以帳面金額 \$450,000 與公允價值減出售成本 \$460,000 孰低，故帳列 \$450,000。

2.

巨人公司 資產負債表（部分） X1 年 12 月 31 日		單位：新臺幣元
流動負債		
短期借款		\$350,000
應付短期票券		250,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		180,000
避險之衍生金融負債－流動		160,000
應付票據		50,000
應付帳款		272,000
其他應付款		25,000
當期所得稅負債		30,000
與待出售非流動資產直接相關之負債		180,000
其他流動負債		82,000
流動負債合計		\$1,477,000
非流動負債		
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動		\$100,000
應付公司債		480,000
長期借款		720,000
負債準備－非流動		100,000
遞延所得稅負債		50,000
其他非流動負債		53,000
非流動負債合計		\$1,503,000
負債總計		\$3,082,000
權益		
股本		\$1,000,000
資本公積		200,000
保留盈餘		
法定盈餘公積	\$35,000	
未分配盈餘	593,000	
其他權益		185,000
權益總計		\$2,115,000
負債及權益總計		\$5,095,000

說明：其他權益 = 期初 \$170,000 + 本期貸方增加 \$15,000 = \$185,000。未分配盈餘 = \$5,095,000 - \$3,082,000 - \$1,000,000 - \$200,000 - \$35,000 - \$185,000 = \$593,000。

3.

土地部分：出售時不先重估，土地帳面金額為 \$2,400,000（成本 \$2,000,000 + 累計重估增值 \$400,000），售價 \$2,500,000，故處分利益為 \$100,000，列入本期損益；累計重估增值 \$400,000 由其他權益轉入保留盈餘。

債券部分：X2 年出售前由 \$1,200,000 評價至 \$1,300,000，認列本期其他綜合利益 \$100,000；處分時將自取得以來之累計評價利益 \$300,000 重分類至本期損益，因此債券對本期其他綜合損益之淨影響為 $\$100,000 - \$300,000 = \$(200,000)$ 。

確定福利計畫之再衡量數利益 \$500,000 列入其他綜合損益，並依會計政策結轉至保留盈餘。

項目	計算	答案
(1) X2 年本期其他綜合損益	債券 $\$(200,000)$ + 再衡量數 \$500,000	\$300,000
(2) X2 年底其他權益總額	土地 $\$(400,000)$ 轉出 + 債券 $\$(200,000)$ 淨減少，分別沖銷期初餘額	\$0
(3) 對本期淨利之影響	土地處分利益 \$100,000 + 債券處分利益 \$300,000	\$400,000
(4) 對保留盈餘之影響	土地 \$100,000 + 淨利 \$400,000 + 債券 \$300,000 + 再衡量數 \$500,000	\$1,300,000

4.

情況	組成	列報	判斷說明
(1) 可賣回公司債	應付利息 \$20,000； 剩餘公司債 \$600,000	流動：\$620,000； 非流動：\$0	持有人於 X5 年 1 月 31 日可賣回，報導日後一個月內即可要求清償；公司不具有遞延至少十二個月之權利。
(2) 可買回公司債	應付利息 \$15,000； 剩餘公司債 \$400,000	流動：\$15,000； 非流動：\$400,000	買回權由發行人掌握；公司預期於 X5 年買回半數不影響分類，報導日仍具有遞延清償至少十二個月之權利。
(3) 可選擇展期之借款	應付利息 \$67,500； 借款 \$1,000,000	流動：\$67,500； 非流動：\$1,000,000	報導日前已取得自行選擇展期至 X7 年 1 月 31 日之權利；即使預期按原期還款，仍列非流動。
(4) 違約借款	應付利息 \$60,000； 借款 \$1,000,000	流動：\$1,060,000； 非流動：\$0	報導日已違約且可被立即要求清償；報導期間後取得之寬限同意不改變報導日分類。

說明：利息計算：(1) $\$600,000 \times 8\% \times 5/12 = \$20,000$ ；(2) $\$400,000 \times 9\% \times 5/12 = \$15,000$ ；(3) $\$1,000,000 \times 9\% \times 9/12 = \$67,500$ ；(4) $\$1,000,000 \times 8\% \times 9/12 = \$60,000$ 。

5.

紅海公司 綜合損益表（部分） X7 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		單位：新臺幣元
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資處分利益		\$500,000
本期淨利		\$4,800,000
其他綜合損益		
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數		(700,000)
後續可能重分類至損益之項目		
債務工具投資評價利益－本期新增	\$200,000	
減：重分類調整	(500,000)	(300,000)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		500,000
本期其他綜合損益		(500,000)
本期綜合損益總額		\$4,300,000

紅海公司 權益變動表（部分） X7 年 1 月 1 日至 12 月 31 日				單位：新臺幣元
項目	保留盈餘 (僅列增減部分)	FVOCI 債務工具 投資評價損益	國外營運機構財務報表之 換算兌換差額	
X7 年 1 月 1 日餘額	\$0	\$300,000	\$800,000	
本期淨利	4,800,000			
本期其他權益轉列	(700,000)	(300,000)	500,000	
X7 年 12 月 31 日餘額	\$4,100,000	\$0	\$1,300,000	

說明：債券於 X7 年新增評價利益 \$200,000，處分時重分類累計利益 \$500,000，故本期其他綜合損益及其他權益均淨減少 \$300,000。

6.

安琪公司 權益變動表 X9 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 單位：新臺幣元										
項目	股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構 換算差額	FVOCI 債務工 具投資損益	現金流量 避險	其他	母公司業主 權益合計	非控制 權益	權益總額
X9 年 1 月 1 日餘額	\$5,000,000	\$3,500,000	\$2,110,000	\$(114,000)	\$276,000	\$307,000	\$349,000	\$11,428,000	\$699,580	\$12,127,580
X9 年度淨 利（淨損）			\$4,300,000					\$4,300,000	\$823,000	\$5,123,000
X9 年度其 他綜合損益			(499,000)	\$50,000	(100,000)	(307,000)	\$0	\$(856,000)	\$71,000	\$(785,000)
X9 年度綜 合損益總額			\$3,801,000	\$50,000	(100,000)	(307,000)	\$0	\$3,444,000	\$894,000	\$4,338,000
X9 年 12 月 31 日餘額	\$5,000,000	\$3,500,000	\$5,911,000	\$(64,000)	\$176,000	\$0	\$349,000	\$14,872,000	\$1,593,580	\$16,465,580

說明：母公司業主之本期其他綜合損益 = $\$(499,000) + \$50,000 - \$100,000 - \$307,000 = \$(856,000)$ ；非控制權益之本期綜合損益 = $\$823,000 + \$71,000 = \$894,000$ 。

7.

臺北公司 資產負債表（部分） X1 年 12 月 31 日 單位：新臺幣元	
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資－非流動	\$250,000
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	500,000
避險之衍生金融資產－非流動	150,000
不動產、廠房及設備（淨額）	2,500,000
投資性不動產	2,700,000
無形資產	645,000
商譽	130,000
生物資產－非流動	270,000
遞延所得稅資產	60,000
其他非流動資產	48,000
非流動資產合計	\$7,253,000

說明：無形資產 = 電腦軟體 \$145,000 + 專利權 \$500,000 = \$645,000；商譽 \$130,000 依 IFRS 18 另列為單行項目。採用權益法損失、庫藏股票、停業單位資產處分利益、待出售非流動資產及非控制權益均不列於非流動資產部分。

8. 情況 A：報導期間後十二個月內到期之金融負債原則上列流動負債。只有當仁愛公司在報導期間結束日，依既有貸款機制已具有將該負債再融資或展期至報導期間後至少十二個月之權利時，始得列為非流動負債。報導期間後才完成再融資或重新安排付款，不改變報導日之分類。

情況 B：違反長期借款合同而使負債成為即期清償者，若貸款人已在報導期間結束日前同意提供至少延續至報導期間後十二個月之寬限期，且在寬限期內不得要求立即清償，企業始具有遞延清償之權利，可列非流動負債。若貸款人於報導期間後才同意，報導日仍應列流動負債。

9.

宏達公司 綜合損益表（部分） X2 年度			單位：新臺幣元
本期淨利			\$3,000,000
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
確定福利計畫之再衡量數			(200,000)
不動產重估增值			800,000
與不重分類項目相關之所得稅			(102,000)
不重分類項目稅後淨額			\$498,000
後續可能重分類至損益之項目			
債務工具投資評價利益－本期新增	\$100,000		
減：重分類調整	(400,000)	(300,000)	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(250,000)
與可能重分類項目相關之所得稅			93,500
可能重分類項目稅後淨額			(456,500)
本期其他綜合損益（稅後淨額）			\$41,500
本期綜合損益總額			\$3,041,500

說明：國外營運機構換算差額使其他權益借方增加 \$207,500，該金額視為稅後數，還原稅前損失為 $\$207,500 \div 83\% = \$250,000$ ；相關所得稅利益為 \$42,500。

宏達公司 權益變動表（部分） X2 年度					
單位：新臺幣元					
項目	保留盈餘 (僅本期增減部分)	FVOCI 債務工具 投資損益	不動產重估增值	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	權益總額
X2 年 1 月 1 日餘額	\$XXX	\$249,000	\$830,000	\$400,000	\$XXX
本期淨利	\$3,000,000				\$3,000,000
本期其他綜合損益	\$(166,000)	\$(249,000)	\$664,000	(207,500)	\$41,500
本期綜合損益總額	\$2,834,000	\$(249,000)	\$664,000	(207,500)	\$3,041,500
重估增值轉入保留盈餘	\$1,494,000		(1,494,000)		\$0
X2 年 12 月 31 日餘額	\$XXX	\$0	\$0	\$192,500	\$XXX

說明：期初 FVOCI 債務工具評價損益 = $\$300,000 \times 83\% = \$249,000$ ；期初土地重估增值 = $\$1,000,000 \times 83\% = \$830,000$ ；出售時累計土地重估增值轉入保留盈餘 = $\$1,800,000 \times 83\% = \$1,494,000$ 。