

英國:FRC 提出「持續經營指引」修訂草案 (8/5)

- 英國財務匯報局 (Financial Reporting Council, FRC) 發布「關於包含償付能力和流動性風險之持續經營基礎會計及相關報導指引 (Guidance on the Going Concern Basis of Accounting and Related Reporting, including Solvency and Liquidity Risk)」修正草案，並對外徵詢意見^{註1}。
- 鑒於近年因新冠疫情、地緣政治衝突及永續相關風險等發展，致企業面臨顯著經濟及營運之不確定性，同時面臨具挑戰且快速變遷之企業資訊報導要求，故對企業持續經營會計基礎之報導、償付能力及流動性風險等評估備受外界關注，且因相關報導實務持續變化，指引草案將配合相關實務發展調整內容。
- 該指引草案非屬強制性規範，可供英國企業 (含強制或自願遵循「英國公司治理守則 (UK Corporate Governance Code)」^{註2}，未含小型及微型企業實體) 參考運用；指引草案匯集英國公司法、會計準則、審計準則、上市規則、英國公司治理守則及其他相關規範之要求，提供企業董事在進行持續經營評估時，得考量之相關因素及技術內容。
- 本指引草案修訂重點如下：
 - 將適用《公司治理守則》之企業納入適用範圍。
 - 因應會計及審計準則修正予以調整：

會計準則總體揭露要求漸受重視，包括對重大判斷、對未來之假設及其他評估不確定性來源等資訊揭露，亦適用於對持續經營會計基礎適當性及重大不確定性之評估揭露。當公司面臨較大經濟之不確定性時，其可能需評估廣泛因素，此即可能使有關重大判斷、假設及其他評估不確定性來源之揭露，對財務報表使用者將更為重要。

- 新增總體揭露要求相關指引，特別係評估持續經營會計基礎之適用性及無重大不確定性結論所涉重大判斷情形等內容：
指引草案擴大適用報導情境，即持續經營會計基礎係屬適當，且未發現純粹的重大不確定性，然作此一結論涉及重大判斷之情境。草案指出，倘若存在重大不確定性之情境應於報告中詳盡揭露，並對所有相關的重大性判斷予以明確說明。
- 新增評估過程得利用之相關技術：
草案指出，自疫情以來，使用敏感性分析、壓力測試、情景分析和反向壓力測試等技術在持續經營、償付能力和流動性風險評估中之應用業已逐漸成熟，如自新冠疫情以來，許多公司進行反向壓力測試作為評估工具。指引草案進一步強調相關技術間在不同公司間之差異，以及公司如何運用前述技術來評估其所面臨風險之不確定性，並分析財務與流動性風險，各公司應根據具體情況，確定適當的技術，並揭露相關資訊。
- 參酌該指引草案，企業應揭露資訊如下：
 - 在企業策略報告中揭露已識別之「主要」風險及不確定因素；
 - 評估採用持續經營會計基礎是否適當，並在財務報表中揭露所適用之基礎；
 - 評估是否存有需在財務報表中揭露之重大不確定性事項；
 - 評估除法令或會計準則明確規範之揭露資訊外，是否有必要提供其他揭露資訊，使財務報表符合總體揭露規範（含揭露所作出之重大判斷），並提供可靠而公允之資訊。
- 透過本指引草案，期能協助企業評估持續經營會計基礎是否適當，並提供涵蓋企業特定具體資訊、持續經營成果及如何達成經營目標之方式等相關高品質報導資訊，俾利投資人瞭解公司所面臨之償付能力和流動性風險，使其有信心配置資產及協助公司成長。
- FRC 就本新版指引徵詢相關利害關係人意見，並徵詢至 2024 年 10

月 28 日止；FRC 預計將於 2025 年初發布最終指引內容。

註 1：該指引草案若經修正完竣，將取代 FRC 於 2016 年發布之「關於償付能力和流動性風險之持續經營基礎會計及報導指引（Guidance on the Going Concern Basis of Accounting and Reporting on Solvency and Liquidity Risk）」。

註 2：英國公司治理守則適用於商業公司或封閉式投資基金類別之英國上市公司。為符合英國上市規則之規範，前述公司須適用該守則所訂原則，並採遵循或解釋原則對外說明守則適用情形。

資料來源：英國財務匯報局 FRC