

# 撥備及或然負債

在會計框架中，「負債」、「撥備」及「或然負債」均是形容責任的詞語，並且廣泛應用於我們的財務報表中。今年，我們會探討這些名詞背後的基本會計概念及應用，作為自2006年報開始載列「會計簡介系列」的一部分。

## 甚麼是負債？

負債是指實體因過往事件而承擔的現有責任，並預期需要撥出經濟利益的資源來履行責任。現有責任可源自法律協議（「法定責任」）或屬於推定性質（「推定責任」）。推定責任源於某實體的既定慣例或已公布的實務，令其他人士對該實體將會履行有關責任產生合理期望。比方說，一家公司的政策規定向因為服務中斷而受影響的客戶作出賠償，就是推定責任的一個例子。

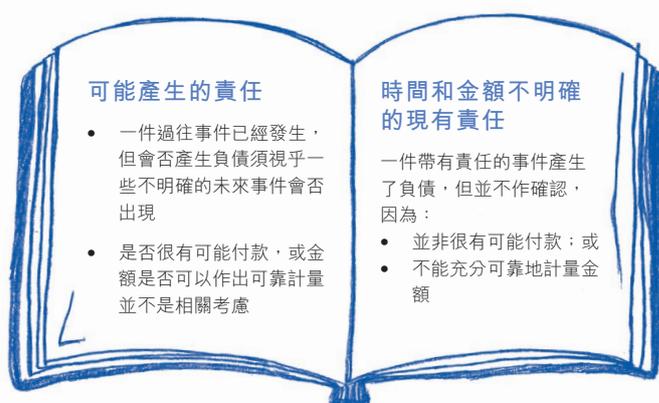
## 撥備和負債有甚麼不同？

撥備是負債的一種，代表一項時間或金額不明確的現有責任。然而，除非未來很有可能需要撥出資源來履行有關責任，或者有關責任涉及的金額可以相當可靠地計量，否則不會對時間及金額不明確的現有責任確認撥備。

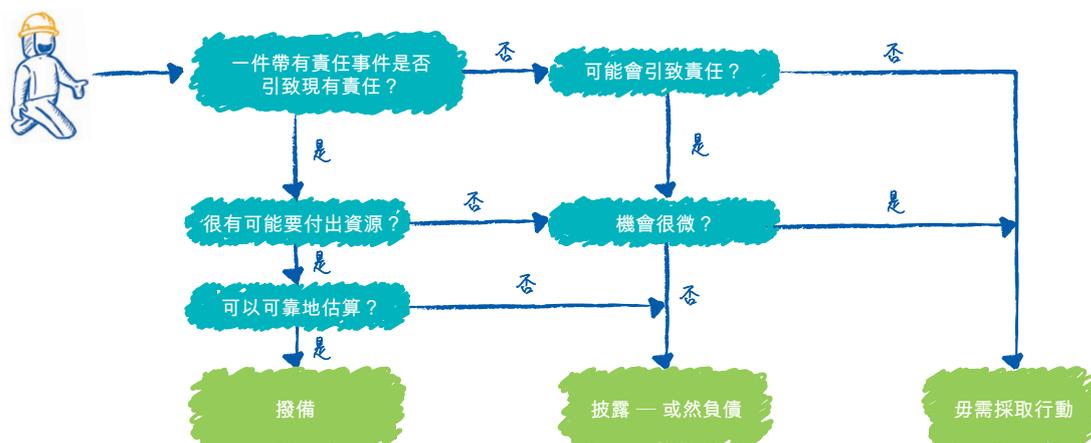
## 甚麼是或然負債？

或然負債是指不會於財務報表上確認為負債的若干責任，但這些責任應於財務報表附註中披露。

或然負債分為兩類：



以下之決策樹說明如何確認撥備及或然負債：



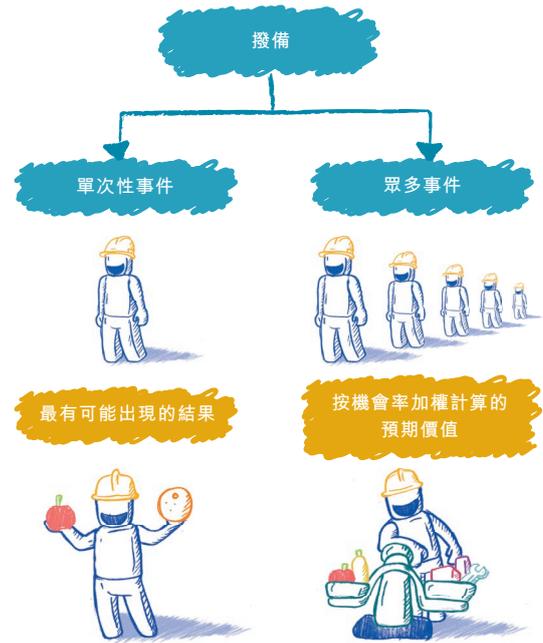
## 如何計量撥備?

撥備是時間和金額都不明確的負債，因此難以確定具體數字。那麼，我們如何可靠地確認撥備呢？

要計量撥備，管理層應運用最佳的估計方法，根據可能的結果估計履行有關的現有責任所需的開支。管理層有時需要借助專家報告來作出判斷。

如事件數目眾多，我們會運用預計價值方法。按這種方法估計的金額會考慮所有可能的結果，並按其相應出現的機會率加權計算。典型例子是向客戶提供的一般保養，即在指定期間內承擔貨品損壞的維修費用。

出現個別事件的情況時，我們會在所有可能出現的結果中，選出最有可能的進行估計。這方法適用於訴訟，因為訴訟只有勝和負兩個結果，並無中間情況。



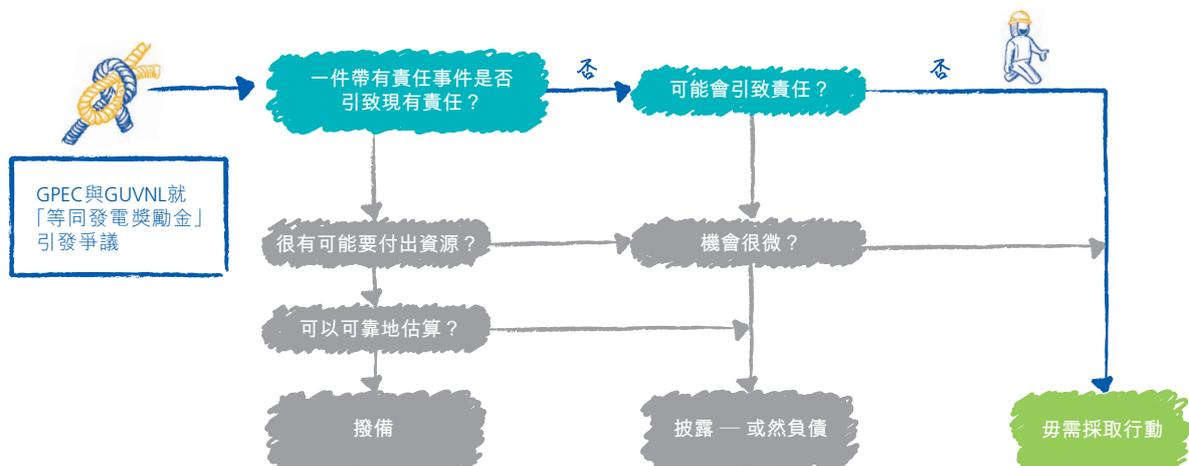
## 這些會計概念如何應用在集團於印度的訴訟中?

### 爭議

根據GPEC及其購電商Gujarat Urja Vikas Nigam Ltd. (GUVNL)原本訂立的購電協議，GUVNL在某些情況下須向GPEC支付「等同發電獎勵金」。GUVNL自1997年12月起一直支付這項獎勵金。

其後，GUVNL對GPEC是否有資格收取有關款項提出爭議。

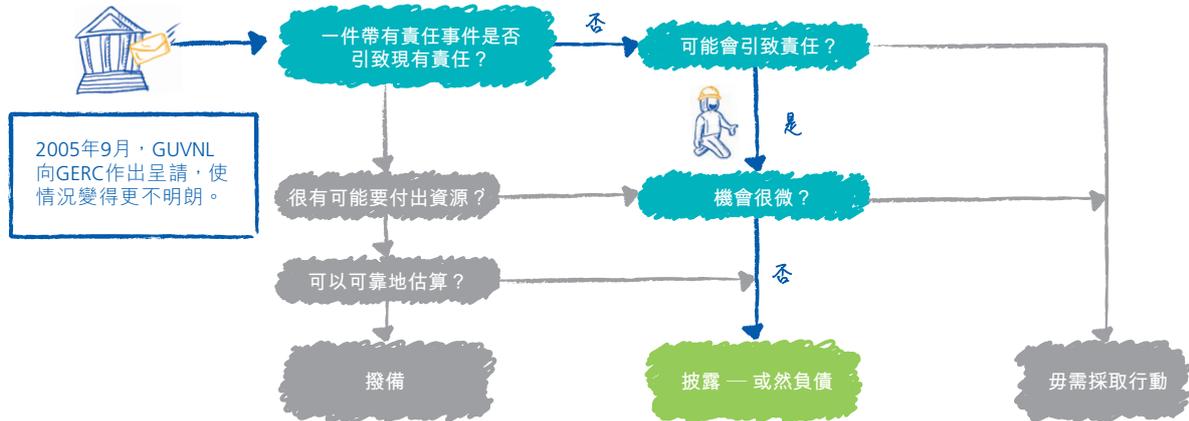
我們的評估是，有關款項是購電協議條款及細則規定的，事實上GUVNL一直向GPEC支付這些款項，因此我們毋須於財務報表中披露有關爭議。



## 呈請

2005年9月，GUVNL向Gujarat Electricity Regulatory Commission (GERC)呈請，要求GPEC退回「等同發電獎勵金」。

在獨立法律意見的支持下，我們的評估仍然是GPEC應獲支付這些款項。然而，由於這些款項的合法性取決於GERC的判決，情況因而變得不明朗，而結果也無法完全預測，因此我們於2005年的財務報表中對這項爭議作詳細披露。

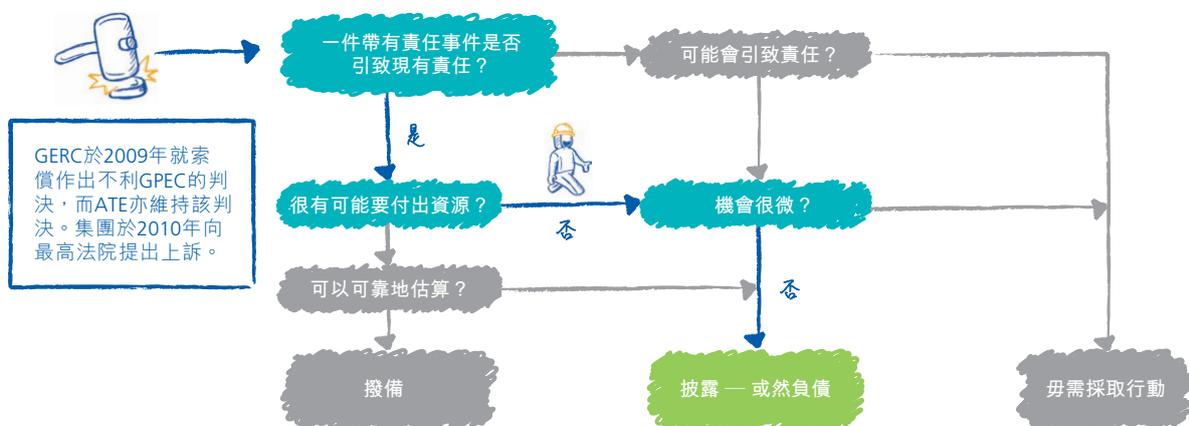


## 最新發展

2009年2月，GERC對GUVNL的索償作出裁決，並下令GPEC向GUVNL退還部分款項。GPEC隨即就GERC的裁決向Appellate Tribunal for Electricity (ATE)提出上訴。

2010年1月，ATE駁回GPEC的上訴並維持GERC的裁決。GPEC隨即就ATE的判決向印度最高法院作出上訴呈請。上訴呈請已於2010年4月16日被接納，但仍未定出下次聆訊的日期。

在GERC及ATE相繼作出裁決後，我們重新考慮本身的狀況。在每個階段，我們始終認為GPEC應獲支付該項爭議的款項，也沒有新論點改變我們的看法 — GPEC向最高法院提出的上訴最終可能獲勝。這個看法獲獨立的法律意見支持。在這些情況下，我們認定最終向GUVNL退還「等同發電獎勵金」的可能性不高。因此，我們沒有確認撥備，但於財務報表附註中作出詳細披露。



## 持續評估!

我們的工作並非到此為止，而是必須持續評估有否出現可能影響我們現時判斷的任何轉變。如需履行責任變得很有可能，我們便應於這時候在財務報表中確認這項負債。