



IFRS 聚焦

英国脱离欧盟成员国的公投 财务报告影响

内容

引言

财务报告影响概览

对风险和不确定性的披露

汇率

公允价值计量

养老金

减值

报告期后事项

其他事项

引言

2016年6月23日，英国公投结果显示52%的选民支持退出欧盟（通常称为“脱欧”），48%的选民反对。公投结束后，英国首相戴维·卡梅伦立即宣布辞职，并将于今年稍后选出其继任者。

尽管英国脱欧对政治和经济的较长期影响尚不明显（英国尚未启动《里斯本条约》第50条（一旦启动，将导致英国在两年内退出欧盟），目前亦未就英国与欧盟各成员国的未来关系进行协商），但在公投结果公布后，立即引发市场出现大幅动荡，包括：

- 英国股票市场（特别是银行业）发生大幅波动。
- 英镑兑美元汇率下跌10%，兑欧元汇率下跌8%。
- 主要信用评级机构下调了对英国的信用评级。

英国公投同时对英国以外的广泛地区造成影响，例如，其他欧洲国家、北美和亚洲的股票市场。

许多主体即将编制截至2016年6月30日止期间的中期或年度财务报告。在编制此类报告时，将需要考虑英国政治局势对财务报告构成的持续影响。

本简讯旨在提醒财务报表编制人在编制其截至2016年6月30日的国际财务报告准则财务报表时需要考虑的主要事项。

财务报告影响概览

首先，重要的是应注意并无任何会计领域与英国的欧盟成员资格直接相关，而在可预见的将来，要求英国公司采用经欧盟认可的国际财务报告准则（包括新准则在被采用前须获得欧盟认可）的规定将保持不变。

然而，若干财务报告领域可能受到英国公投导致的金融市场的波动或较长期的不确定性的影响。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

对风险和不确定性的披露

主体的财务报告包含有助于投资者评估经济环境如何影响主体的信息是十分重要的。对于年报而言，这将包括根据《国际会计准则第 1 号——财务报表的列报》的要求披露对关键会计判断和估计不确定性领域的讨论，而近期发生的事件可能导致此类讨论发生变化。在某些情况下，这可能延伸至有关主体持续经营能力的讨论。

此外，《国际财务报告准则第 7 号——金融工具：披露》要求披露关于涉及金融工具的信用风险、流动性风险、市场风险和风险集中的信息，而《国际财务报告准则第 13 号——公允价值计量》要求披露公允价值计量的输入值。该等准则要求分别针对市场风险和估值所使用的不可观察输入值变动提供敏感性分析。

鉴于近期的市场波动，可能有必要出于上述目的重新审视合理可能发生的波动水平。

此类披露应根据主体的特定情况提供（而非关于当前政治局势的样板式陈述），并且应根据对于英国经济主体所面临的风险提供适当程度的披露。

对于根据《国际会计准则第 34 号——中期财务报告》以简明形式列报的中期财务报表，由于附注着重强调对理解自上一年度报告期末以来主体财务状况和业绩发生的变动而言重要的事项，因此所提供的披露可能无需涵盖较广的范围。但是，此类披露仍应当足以令使用者了解主体近期发展的影响。同样地，需要根据主体的特定情况提供此类披露。

除国际财务报告准则的要求之外，许多当地法律法规均要求披露主体面临的风险。例如：

- 根据欧盟透明度指令或非财务报告指令，须包括有关主体业务模式及与主体经营相关的主要风险的讨论。
- 类似地，美国证监会(SEC)的 S-K 规则要求披露主体面临的风险。

当前环境可能导致主体需要考虑是否出现新风险或之前已识别的风险是否已增加。

汇率

对于功能货币并非英镑的主体，必须采用 2016 年 6 月 30 日的汇率重新折算以英镑计价的货币性项目。同时，还必须使用该汇率将功能货币为英镑的境外经营资产和负债折算为不同的列报货币。

对于以主体功能货币记录外币交易及重新折算境外经营的收益和费用，《国际会计准则第 21 号——汇率变动的的影响》均允许使用平均汇率作为交易日即期汇率的近似值。鉴于近期英镑兑其他货币的汇率波动，可能有必要考虑是否需要确定该平均汇率的方法作出调整以反映在 6 月底发生的任何重大交易的影响。

公允价值计量

资产和负债的公允价值计量应反映于 6 月 30 日的价值（包括在该日市场波动的影响），因为活跃市场中的价格波动不足以成为断定此类交易并非“有序”交易从而该价格不应作为公允价值的充分原因。然而，需要根据当前的不确定性重新评估估值模型的输入值（例如，已折现现金流量的计算）。

养老金

对公允价值的考虑同时适用于根据《国际会计准则第 19 号——雇员福利》核算的设定受益计划的计划资产计量，因为设定受益负债的计量对确定该负债折现率所依据的高质量公司债券的市场收益率十分敏感。

编制截至 6 月 30 日的中期财务报表的主体将需要考虑是否发生了重大市场波动从而有必要（根据《国际会计准则第 34 号》的要求）在该日执行重新计量。

减值

主体将需要考虑当前的状况是否会引致任何减值迹象从而有必要执行全面的减值复核。尤其应注意的是，《国际会计准则第 36 号——资产减值》（其涵盖一系列资产，包括商誉、无形资产及不动产、厂场和设备）指出，主体经营所处的经济或法律环境的重大变化是其中一个减值指标。《国际会计准则第 34 号》同时要求复核自上一个财务年度末以来发生重大减值的迹象以确定是否需要执行详细的减值复核——这可以包括在主体通常执行年度减值复核之外的其他时点复核商誉的减值。

根据《国际会计准则第 36 号》对商誉、无形资产或不动产、厂场和设备执行的减值复核应以 6 月 30 日的预计未来现金流量及盈利能力为基础。类似地，递延所得税资产的可收回性应基于应税利润进行评估。

在 6 月 30 日执行的此类评估必须反映在该日存在的事实和情况且不应受期后事项的影响。同时，对于上述讨论的风险事项，适当披露在执行减值复核时所作的判断以及相对于假设变动的敏感性是至关重要的。

另一方面，存货的减值应基于当前可实现的估计售价。

金融资产的减值须遵循《国际会计准则第 39 号——金融工具：确认和计量》的要求。尤其应注意的是：

- 债务资产（包括诸如应收账款等）的减值应基于合同现金流量的可收回性采用已发生损失模型予以考虑；以及
- 对于根据《国际会计准则第 39 号》归类为可供出售的权益投资，如果资产价值“明显或持续地”下跌至低于成本，则须确认减值。6 月底股票市场的大幅下跌可能导致权益投资于 6 月 30 日的价值显著下跌至低于成本，进而发生减值。

已采用《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(2014)的主体可能面临涉及金融资产减值的不同考虑事项（例如，以摊余成本计量的金融工具的信用风险是否显著增加）。

报告期后事项

鉴于当前局势尚不稳定，在 6 月 30 日至年度或中期财务报表批准报出日之间可能会有进一步的政治发展或市场变动。尽管此类事件很可能被视为非调整事项，但可能有必要考虑是否需披露此类事件的影响。

其他事项

上文强调了很可能与 2016 年 6 月 30 日的报告相关的若干主要事项。然而，取决于主体的特定事实和情况，可能存在需要考虑的其他事项。有关波动较大的市场状况对财务报告影响的进一步详细讨论，请参见德勤之前发布的刊物《动荡时期》。

主要联系人

全球国际财务报告准则领导人

Veronica Poole

ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲

加拿大	Karen Higgins	ifrs@deloitte.ca
拉丁美洲	Claudio Giaimo	ifrs-LATCO@deloitte.com
美国	Robert Uhl	iasplus-us@deloitte.com

亚太地区

澳大利亚	Anna Crawford	ifrs@deloitte.com.au
中国	Stephen Taylor	ifrs@deloitte.com.cn
日本	Shinya Iwasaki	ifrs@tohatsu.co.jp
新加坡	Shariq Barmaky	ifrs-sg@deloitte.com

欧洲 - 非洲

比利时	Thomas Carlier	ifrs-belgium@deloitte.com
丹麦	Jan Peter Larsen	ifrs@deloitte.dk
法国	Laurence Rivat	ifrs@deloitte.fr
德国	Jens Berger	ifrs@deloitte.de
意大利	Massimiliano Semprini	ifrs-it@deloitte.it
卢森堡	Eddy Termaten	ifrs@deloitte.lu
荷兰	Ralph Ter Hoeven	ifrs@deloitte.nl
俄罗斯	Michael Raikhman	ifrs@deloitte.ru
南非	Nita Ranchod	ifrs@deloitte.co.za
西班牙	Cleber Custodio	ifrs@deloitte.es
英国	Elizabeth Chrispin	deloitteifrs@deloitte.co.uk

Deloitte.

德勤

Deloitte (“德勤”)泛指德勤有限公司(一家根据英国法律组成的私人担保有限公司,以下称“德勤有限公司”),以及其一家或多家成员所和它们的关联机构。德勤有限公司与每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司(又称“德勤全球”)并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所详细描述。

德勤透过遍及全球逾 150 个国家的成员所网络为财富全球 500 强企业中的 80% 企业提供专业服务。凭借其世界一流和高质量的专业服务,协助客户应对极为复杂的商业挑战。如欲进一步了解全球大约 225,000 名德勤专业人员如何致力成就不凡,欢迎浏览我们的 [Facebook](#)、[LinkedIn](#) 或 [Twitter](#) 专页。

本通信中所含内容乃一般性信息,任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构(统称为“德勤网络”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

© 2016。欲了解更多信息,请联系德勤有限公司。

由德勤创意工作室(伦敦)设计与编制。J7818