

IAS Plus 最新资讯.

针对首次采用者的额外豁免

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2009 年 7 月 23 日发布了《针对首次采用者的额外豁免》(对国际财务报告准则第 1 号 (IFRS 1) 的修订)。此次修订以 2008 年 9 月发布的征求意见稿为基础。征求意见稿就国际财务报告准则的首次采用对石油和天然气资产、受费率管制的经营中使用的资产以及包含租赁的协议的核算提出了三项豁免建议。但是,对 IFRS 1 的最终修订仅就 1) 石油和天然气资产,及 2) 确定一项协议是否包含租赁作出了两项新的豁免要求。鉴于受费率管制活动的单独项目尚待讨论,IASB 决定不继续推行对受费率管制的经营中所使用资产的豁免。

新的豁免要求将反映在 IFRS 1 附录 4 中,并将对 2010 年 1 月 1 日及以后日期开始的年度期间生效,允许提前采用。

对石油和天然气资产的豁免

就本豁免要求而言,术语“石油和天然气资产”限于石油和天然气的勘探和评价(《国际财务报告准则第 6 号——矿产资产的勘探和评价》(IFRS 6))或开发和生产(《国际会计准则第 38 号》)中使用的资产。

根据一些国内公认会计原则,开发或生产阶段石油和天然气田的勘探和开发成本应当在包括较大地理区域内所有油气田的成本中心处理¹。

新增附录 4.8A 段,以允许原采用该会计处理基准的首次采用者选择在国际财务报告准则过渡日根据以下基准计量相关的石油和天然气资产:

- (a) 按主体采用的原公认会计原则确定的金额计量的勘探和评价资产;及
- (b) 成本中心按主体采用的原公认会计原则确定的金额计量的开发和生产阶段的石油和天然气资产。主体应采用当日的储备量或储备值按比例将该金额分摊到成本中心的基础资产。

选择采用该豁免的主体应当在国际财务报告准则过渡日对勘探和评价资产及开发和生产阶段的资产的减值进行测试。勘探和评价资产按 IFRS 6 (《国际财务报告准则第 6 号——矿产资产的勘探和评价》)进行测试,而开发和生产资产则按《国际会计准则第 36 号——资产减值》进行测试。识别的减值损失应当在过渡日予以确认。

列报和披露

主体应当披露其已按石油和天然气资产的豁免要求采用认定成本的情况,并披露按原公认会计原则确定的账面金额的分摊基准。

IAS Plus 网站

已有超过八百万人次浏览 www.iasplus.com 网站。我们的目标旨在成为互联网上最全面的国际财务报告信息来源。敬请定期查阅。

国际财务报告准则全球办公室

全球国际财务报告准则领导人
Ken Wild
kwild@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲

纽约
蒙特利尔

Robert Uhl
Robert Lefrancois

iasplusamericas@deloitte.com
iasplus@deloitte.ca

亚太地区

香港
墨尔本

Stephen Taylor
Bruce Porter

iasplus@deloitte.com.hk
iasplus@deloitte.com.au

¹该核算方法在一些司法管辖区内亦称为“完全成本法”。

通常,按该方法归集成本所使用的成本中心是比国际财务报告准则允许的账户单位更大的单位。按原公认会计原则确定的资产账面金额可能包含不符合国际财务报告准则资本化条件的项目

(如,某些管理费用、授予法定勘探权之前发生的成本及完全成本中的不成功勘探成本)。

欧洲—非洲

哥本哈根
法兰克福
约翰内斯堡
伦敦
巴黎

Jan Peter Larsen
Andreas Barckow
Graeme Berry
Veronica Poole
Laurence Rivat

dk_iasplus@deloitte.dk
iasplus@deloitte.co.de
iasplus@deloitte.co.za
iasplus@deloitte.co.uk
iasplus@deloitte.fr

不动产、厂房和设备成本中包含的与处置相关负债

如果对开发或生产阶段的石油和天然气资产选择采用上述认定成本的相关豁免要求，主体必须：

- (a) 按照《国际会计准则第37号》（IAS 37）计量国际财务报告准则过渡日的处置、复原及类似的负债；及
- (b) 将上述负债金额与国际财务报告准则过渡日主体按原公认会计原则确定的负债账面金额之间的差额直接计入留存收益。

该处理有别于现行IFRS 1第D21段中的豁免，后者要求主体在国际财务报告准则过渡日按照IAS 37计量负债，然后估计负债最初产生时本应纳入相关资产成本的金额，同时计算过渡日该金额的累积折旧。

对租赁的豁免

根据《国际财务报告解释公告第4号——确定一项协议是否包含租赁》（IFRIC 4），对一项协议是否包含租赁的评估应在协议开始时进行。在本豁免发布之前，IFRS 1包含一项对所有首次采用者的豁免——允许首次采用者基于国际财务报告准则过渡日的事实和情况对现有协议是否包含租赁作出评估。另一方面，如果未采用豁免，主体应当在协议开始时提及相关的事实和情况。

额外豁免的增加将进一步放宽对某些首次采用者的约束。新的豁免要求适用于某些首次采用者，其按原公认会计原则对一项协议是否包含租赁所作的评估，除日期与IFRIC 4要求的日期不同外，其余与按IFRIC 4一致。根据该豁免要求，如果按照原公认会计原则对一项协议是否包含租赁所作出的决定与应用《国际会计准则第17号——租赁》（IAS 17）及IFRIC 4产生的结果相同，那么，首次采用者将无需按原公认会计原则重新对该确定作出评估。

范例：

事实：

主体X正转换为按国际财务报告准则报告，过渡日为2011年1月1日。自2009年1月1日起，主体X的国内公认会计原则被修订以包括与‘一项协议是否包含租赁’有关的指引。在国内公认会计原则生效的同时，主体X经评估后认为其只有一项包含租赁的协议。该协议于2008年6月30日签订，在国际财务报告准则过渡日仍未结算。

主体X确定其按照国内公认会计原则进行的评估与应用IAS 17及IFRIC 4产生的结果相同。

**2008年6月30日—
签订业务协议**

**2011年1月1日—国际
财务报告准则过渡日**

2009年1月1日—按原国内公认会计原则评估一项协议是否包含租赁。2008年6月30日签订的协议确定包含租赁—其他协议确定不包含租赁。

问题：

主体X是否需要根据IFRS 1做进一步的工作？

回答：

根据新的豁免要求，在采用国际财务报告准则时，只要主体按原公认会计原则对协议是否包含租赁做出与按IFRIC 4相同的决定，主体X就无需重新评估现有协议是否包含租赁。而只要按原公认会计原则所做出的评估与应用IAS 17及IFRIC 4产生的结果相同，主体X就能够信赖按原公认会计原则所做出的评估。

若需获得有关Deloitte Touche Tohmatsu的更多资料，请登录我们的网站www.deloitte.com。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球 140 个国家，凭借其世界一流的专业服务能力及对本地市场渊博的知识，协助客户在全球各地取得商业成功。德勤 150,000 名专业人士致力于追求卓越，树立典范。

德勤的专业人士融合在以恪守诚信、卓越服务、同心协力和融贯东西为本的德勤企业文化中。德勤团队崇尚持续学习、愿意迎接挑战以及注重专业发展。德勤专业人士积极推动企业社会责任，建立公众的信任，为所在的社群带来积极的影响。

Deloitte (“德勤”) 泛指根据瑞士法律组成的社团性质的组织 Deloitte Touche Tohmatsu (“德勤全球”)，以及其一家或多家成员所/公司。每一个成员所/公司均为具有独立法律地位的法律主体。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤全球及其成员所法律结构的详细描述。

本出版物仅包含一般性信息，其并不能构成会计、税务、法律、投资、咨询或其他专业建议或服务。本出版物不能取代此类专业建议或服务，读者不应依赖本资料中的任何信息作为可能影响其自身或者其业务决策的基础。在作出任何可能影响个人财务或业务的决策或采取任何相关行动前，请咨询合格的专业顾问。

虽已尽力确保本出版物中所含信息准确无误，但德勤不对该等资料作出任何保证，且德勤及任何相关主体不因任何人士或主体依赖本出版物所含的信息而承担任何责任。读者应自行承担因信赖本出版物内容而产生的任何风险。

©2009 德勤版权所有 保留一切权利。

由德勤创意工作室（伦敦）设计与编制。32130