

IAS Plus 最新资讯.

配股的分类

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2009 年 10 月 8 日发布题为《配股分类》的对《国际会计准则第 32 号——金融工具：列报》(IAS 32) 的修订。该修订于 2009 年 8 月发布以征询公众意见，征求意见截止期仅为 30 天。

根据修订，如果主体按比例向其所有现有股东提供与其自身非衍生权益工具同类的配股权、期权和认股权，则这类以固定数额的任一货币来换取固定数量主体自身非衍生权益工具的、IAS 32.11 中定义的权益工具以外的配股权、期权或认股权，应归类为权益工具。

修订对自 2010 年 2 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。

修订的背景

根据 IAS 32.11 的规定，对于与购买或发行主体自身权益工具相关的衍生工具，仅当其导致以固定数量的权益工具换取固定数额的现金或其他金融资产时（“固定换固定”概念），才归类为权益。

国际财务报告解释委员会 (IFRIC) 于 2005 年得出结论，对于嵌入以外币计价的转换债券的权益转换选择权，将收取的以发行人功能货币计价的现金数额是可变的，因而该工具应归类为负债而非权益。

当时，IFRIC 曾建议对 IAS 32 进行更广泛的修订，将“固定换固定”概念延伸至以主体功能货币以外的其他货币计价的所有工具。但是，IASB 在当时没有作出该等修订。

由于全球金融危机，在当前市场环境中，主体通常使用配股机制筹集额外资金。许多配股均以主体功能货币以外的其他货币计价，因为主体往往在一个或多个司法管辖区内上市而当地货币并非主体的功能货币。

IAS Plus 网站

已有超过九百万人次浏览 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

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

由于配股权、期权和认股权仅根据现有股东已经持有的股份数量进行发放，IASB认为这类似于股份的股利，从而代表权益所有者以所有者身份进行的交易。据此，IASB认为，如果主体按比例向其所有现有股东提供与其自身非衍生权益工具同类的配股权、期权和认股权，则以固定数额的任一货币来换取固定数量的主体自身权益工具的配股权、期权和认股权是权益工具。

修订的范围

在征求意见截止期结束后对修订进行重新审议时，IASB决定将修订的范围延伸至与配股具有相同经济实质的认股权和期权。

IASB 决定不将上述结论延伸至赋予持有人购买主体自身权益工具权利的其他工具。“按比例向所有现有股东提供”是得出该决定的关键因素，因为这代表权益所有者以所有者身份进行的交易。

生效日期和过渡性规定

修订对自2010年2月1日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。

修订应予追溯应用。IASB 在结论基础中指出，对修订的追溯应用是恰当的，因为这样做无需付出重大成本或努力且无需事后说明。

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。447A