

IFRS 聚焦

IASB推迟“投资者与其联营企业或合营企业之间资产的出售或投入”修订的生效日期

内容

为何发布有关修订？

有关修订引入了哪些变更？

有何过渡性规定？

内容概要

- 国际会计准则理事会（IASB）发布有关修订，无限期推迟关于“投资者与其联营企业或合营企业之间资产的出售或投入”的有限范围修订的生效日期。
- 仍然允许提前采用原修订。

本期《IFRS 聚焦》概述了于2015年12月发布的题为《对IFRS 10和IAS 28修订的生效日期》的对《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》（IFRS 10）和《国际会计准则第28号——联营和合营企业中的投资》（IAS 28）的近期修订。

为何发布有关修订？

IASB于2014年9月发布了一项有限范围修订：《投资者与其联营企业或合营企业之间资产的出售或投入：对IFRS 10和IAS 28的修订》（“原修订”）。原修订涉及主体与联营企业或合营企业之间的交易，规定在此类交易中，利得或损失的确认范围取决于出售或投入的资产是否构成一项业务。

IASB于2015年2月进入发布征求意见稿的最后阶段以对原修订作出更为详尽的澄清。该征求意见稿同时建议推迟原修订的生效日期，以使其与相关澄清的生效日期相一致。然而，IASB随后决定不发布征求意见稿，取而代之的是，将在IASB权益法会计的研究项目中处理该事项。

有关修订引入了哪些变更？

鉴于目前尚未知晓研究项目是否会导致对IAS 28的修订和何时作出修订、以及该修订的具体生效日期，IASB现推迟原修订的生效日期直至未来再作决定。一旦IASB提议生效日期，将就该提议的生效日期征询公众意见。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

观察

目前难以预测新的生效日期。有关权益法的研究项目主要关注 IAS 28 的要求所产生的应用事项。但是，如果对《国际财务报告准则第 10 号》、《国际财务报告准则第 11 号》和《国际财务报告准则第 12 号》进行的实施后复核识别出进一步缺陷，则可能会扩大该项目的范围。

有何过渡性规定？

由于 IASB 允许提前采用原修订，因此决定继续允许提前应用以处理现行实务中的差异。IASB 认为，提前采用原修订将不会增加实务中的差异。

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”)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的详细描述。

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逾 150 个国家及地区,凭借其世界一流和高质量专业服务,为客户提供深入见解以协助其应对最为复杂的业务挑战。德勤拥有超过 220,000 名专业人士,致力于追求卓越,树立典范。

本文件中所含数据乃一般性信息,故此,并不构成任何德勤有限公司、其成员所或相关机构(统称为“德勤网络”)提供任何专业建议或服务。在做出任何可能影响自身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。任何德勤网络内的机构不对任何方因使用本文件而导致的任何损失承担责任。

© 2015。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。J3739