

IFRS 聚焦

国际会计准则理事会发布《国际财务报告准则年度改进：2015-2017年周期》

内容 国际会计准则理事会（IASB）发布了《国际财务报告准则年度改进：2015-2017年周期》。

有关修订

生效日期

进一步信息

IASB 在本次年度改进中修订了下列 4 项准则：

- 《国际会计准则第 12 号——所得税》；
- 《国际会计准则第 23 号——借款费用》；
- 《国际财务报告准则第 3 号——企业合并》；及
- 《国际财务报告准则第 11 号——合营安排》。所有修订均对自 2019 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。

有关修订

最近一次的年度改进项目修订了 4 项准则。

《国际会计准则第 12 号——所得税》（IAS 12）

有关修订澄清，主体应根据产生可分配利润之交易的最初确认方式，在损益、其他综合收益或权益中确认股利的所得税后果。无论已分配利润与未分配利润是否适用不同的税率，均应采用上述原则。

《国际会计准则第 23 号——借款费用》（IAS 23）

有关修订澄清，如有任何特定的借款在相关资产达到其预定可使用或可销售状态之后仍未清偿，则在计算一般借款的资本化比率时，应将该项借款纳入主体的一般借款资金。

《国际财务报告准则第 3 号——企业合并》（IFRS 3）

对 IFRS 3 的修订澄清，当主体获得对是一项共同经营的业务的控制时，主体应当应用对分阶段实现的企业合并的要求，包括以公允价值重新计量先前在共同经营中持有的权益。需重新计量的先前持有的权益包括任何与该共同经营相关的未确认的资产、负债和商誉。

《国际财务报告准则第 11 号——合营安排》（IFRS 11）

对 IFRS 11 的修订澄清，对于属于一项业务的共同经营，主体作为参与但对其不具有共同控制的一方，在获得对该共同经营的控制时，无需重新计量其先前在共同经营中持有的权益。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

生效日期

IFRS 聚焦

所有修订均对自 2019 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效，且通常要求采用未来适用法。允许提前采用。

进一步信息

有关修订刊载于国际财务报告准则基金会网站以供专业资格持有人或广大的eIFRS订阅者查阅。有关修订将被纳入下一版更新的一套单独准则，并供注册用户免费查阅。此类更新预计将于2018年年初发布。

如您对上述修订有任何疑问，请向您的德勤日常联系人反映或联络本文最后部分所列的联系人。

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

拉丁美洲国家组织

美国

Karen Higgins

Miguel Millan

Robert Uhl

ifrs@deloitte.ca

mxifrscoe@deloittemx.com

iasplus-us@deloitte.com

亚太地区

澳大利亚

中国

日本

新加坡

Anna Crawford

Stephen Taylor

Shinya Iwasaki

James Xu

ifrs@deloitte.com.au

ifrs@deloitte.com.cn

ifrs@tohatsu.co.jp

ifrs-sg@deloitte.com

欧洲 – 非洲

比利时

丹麦

法国

德国

意大利

卢森堡

荷兰

俄罗斯

南非

西班牙

英国

Thomas Carlier

Jan Peter Larsen

Laurence Rivat

Jens Berger

Massimiliano Semprini

Eddy Termaten

Ralph Ter Hoeven

Maria Proshina

Nita Ranchod

Cleber Custodio

Elizabeth Chrispin

ifrs-belgium@deloitte.com

ifrs@deloitte.dk

ifrs@deloitte.fr

ifrs@deloitte.de

ifrs-it@deloitte.it

ifrs@deloitte.lu

ifrs@deloitte.nl

ifrs@deloitte.ru

ifrs@deloitte.co.za

ifrs@deloitte.es

deloitteifrs@deloitte.co.uk

Deloitte.

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司（即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”），以及其成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司与其每一家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更为详细的描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络为财富全球 500 强[®]企业中的 80% 左右的企业提供专业服务。凭借其世界一流和高品质的专业服务，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 264,000 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。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合资格的专业顾问。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。

© 2018。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。J14929-1