

# IFRS 聚焦

## IASB发布“在联营企业和合营企业中的长期权益” (对IAS 28的修订)

内容

国际会计准则理事会 (IASB) 针对在联营企业和合营企业中的长期权益发布对《国际会计准则第 28 号——在联营企业和合营企业中的投资》(IAS 28) 的修订。

背景

有关修订

生效日期和过渡性规定

进一步信息

- IASB 澄清《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9)，包括其减值要求，适用于构成主体在被投资者中的净投资一部分的在联营企业和合营企业中的长期权益。
- 有关修订对自 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。

### 背景

在实务中，对于不适用权益法但构成主体在被投资者中净投资一部分的在联营企业和合营企业中的长期权益，并不确定 IFRS 9 (尤其是其减值要求) 是否对其适用。此类长期权益包括既未计划予以偿还、在可预见的未来也很可能不会偿还的长期贷款。

### 有关修订

IASB 澄清 IFRS 9 适用于上述长期权益，包括其减值要求。此外，在对长期权益应用 IFRS 9 时，主体无需考虑 IAS 28 所要求的对其账面金额作出的调整 (即，因按照 IAS 28 分摊被投资者损失或执行减值评估而导致的长期权益账面金额的调整)。

### 观察

IASB 得出该结论是依据 IFRS 9 将采用权益法核算的联营企业或合营企业中的权益排除在其范围之外。IAS 28 仅在涉及分摊采用权益法的被投资者损失和被投资者中净投资的减值的内容中提及长期权益。换言之，IAS 28 并未具体规定长期权益的任何一般确认或计量要求。相应地，长期权益未采用 IAS 28 规定的权益法进行核算，因此属于 IFRS 9 的范围。

请参阅以下网站了解更多信息：

[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

随同有关修订发布的示例阐述了 IAS 28 与 IFRS 9 的要求之间的相互影响。

## **IFRS 聚焦**

### **生效日期和过渡性规定**

应对自 2019 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间追溯应用本修订。允许提前采用。具体适用的过渡性规定将取决于首次应用本修订的时间与首次采用 IFRS 9 的时间是否一致。

### **进一步信息**

本修订及示例刊载于国际财务报告准则基金会网站并可供专业资格持有人和广大的 eIFRS 订阅者查阅。本修订将被纳入下一版更新的一套单独准则并可供注册用户免费获取。该更新预计将于 2018 年年初发布。

如您对有关修订有任何疑问，请向您的德勤日常联系人反映或联络本 IFRS 聚焦简讯所列的联系人。

## IFRS 聚焦

### 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
墨西哥	Miguel Millan	mx- ifrs- coe@deloittemx.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	James Xu	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	Maria Proshina	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.

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”），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](http://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% 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 245,000 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。

© 2017。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。J13837