

IFRS 聚焦

IASB发布对《国际会计准则第7号——现金流量表》的修订，要求披露筹资活动引起的负债变动

内容

为何发布有关修订？

对 IAS 7 作出了哪些修订？

生效日期和过渡性规定

内容概要

- 有关修订是国际会计准则理事会（IASB）披露项目的一部分，并引入了额外的披露要求，以解决投资者有关财务报表目前无法使其了解主体的现金流量（特别是有关筹资活动的管理）的疑虑。
- 有关修订要求披露相关信息，以使财务报表使用者能够评价筹资活动引起的负债的变动。有关修订并未对筹资活动作出定义，而是澄清筹资活动系基于 IAS 7 所用的现行定义。
- 尽管并未规定遵循新要求所需的具体格式，但有关修订包含反映主体如何满足此类修订目标的示例。
- 有关修订应当采用未来适用法应用于自 2017 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间，允许提前采用。主体无需列报较早期间的比较信息。

本期《IFRS 聚焦》概述了国际会计准则理事会（IASB）发布的对《国际会计准则第 7 号——现金流量表》（IAS 7）的近期修订。

为何发布有关修订？

有关修订是 IASB 披露项目的一部分，其中包括若干改进现行准则的列报和披露要求的较小项目。

对 IAS 7 修订的目标旨在改善主体提供的关于其筹资活动的信息。

对 IAS 7 作出了哪些修订？

有关修订要求主体提供相关披露，以使财务报表使用者能够评价筹资活动引起的负债变动，包括因现金流量和非现金产生的变动。

更多有用的资讯请参阅以下网站：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

观察

有关修订并未引入“筹资”的定义，因为 IASB 认为，很难就满足不同财务报表使用者需求的通用定义达成共识。相反地，IASB 决定，一旦主体断定特定交易在现金流量表中应当划归或将被划归为筹资活动，则主体应将对分类应用关于筹资活动的单独披露。

该方法对于其交易取决于特定事实和情况可能划归为筹资活动或者经营活动（例如，供应商的融资或债务保理安排）的主体，将颇具挑战性。

有关修订并未规定披露筹资活动的具体格式。然而，有关修订指出主体可通过提供财务状况表内筹资活动产生的负债的期初与期末余额之间的调节来实现该披露目标。有关修订同时包含了反映主体如何提供该调节表的示例。

观察

IASB 认为，由于有关筹资活动调节表并不能有助于提供特定行业（特别是银行业）所有融资来源的完整信息的疑虑，调节表仅是实现该披露目标的其中一种方式。

此外，许多主体现已提供诸如“债务净额调节”的筹资活动披露。在该等情况下，有关修订澄清，当主体披露说明其资产和负债变动的信息时，筹资活动应予以单独列示。

生效日期和过渡性规定

有关修订应当采用未来适用法应用于自 2017 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间，允许提前采用。主体无需列报较早期间的比较信息。

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。

© 2016。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。J4446