

技术提示

国际会计准则理事会修订

《投资者与其联营或合营企业之间资产出售或投入》

2014年 第9期 (总第40期)

IFRS要闻



IFRS 要闻

国际会计准则理事会修订

《投资者与其联营或合营企业之间资产出售或投入》

2014年9月11日，国际会计准则理事会（IASB）发布了《投资者与其联营企业或合营企业之间的资产出售或投入（对〈国际财务报告准则第10号〉和〈国际会计准则第28号〉的修订）》。有关修订解决了IAS 28（2011）与IFRS 10之间的冲突，澄清在涉及联营企业或合营企业的交易中，确认利得或损失取决于所出售或投入的资产是否构成一项业务。有关修订对自2016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。

关于IFRS要闻

致同追求卓越的传统，为客户提供专业一流的服务是我们一贯的宗旨。本IFRS要闻旨在让您及时了解国际财务报告准则的最新进展。如有任何问题请联系致同专业技术部
ps_bj@cn.gt.com

现行的准则：一项长期存在的冲突

合并财务报表准则	联营企业与合营企业的准则
母公司全额确认因丧失控制权所产生的利得。	母公司仅以与其为非关联方关系的投资者在联营企业或合营企业中所持权益的份额为限确认相关利得。

注：如果标的资产发生减值，则全额确认损失。

针对这一冲突及由此导致的多样化实务处理，IASB作出该修订。

在涉及联营企业或合营企业的交易中，利得或损失的确认金额取决于出售或投入的资产是否构成一项业务

• 当主体：

- 向合营企业或联营企业出售或投入构成一项业务的资产；或者
- 丧失对包含一项业务的子公司的控制权，但保留共同控制权或重大影响；

该项交易产生的利得或损失应予全额确认。

• 反之，当主体：

- 向合营企业或联营企业出售或投入不构成一项业务的资产；或者
- 在涉及联营企业或合营企业的交易中，丧失对不包含一项业务的子公司的控制权，但保留对该公司的共同控制权或重大影响；

该项交易产生的利得或损失仅以非关联投资者在合营企业或联营企业中的权益为限进行确认（即，主体在利得或损失中所占的份额应予抵销）。

该修订把重点放在是否符合业务的定义上。该定义对于确定可确认多少利得至关重要，这使得对业务的判断面临很大压力。

联系我们

总部

北京市朝阳区
建国门外大街22号
赛特大厦1层
邮编 100004
电话 +86 10 8566 5858
传真 +86 10 8566 5120

北京

北京市朝阳区
建国门外大街22号
赛特广场5层
邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120

长春

吉林省长春市南关区南湖大路
鸿城国际B座10楼1005号房
邮编 130042
电话 +86 431 8869 3555
传真 +86 431 8920 3788

成都

四川省成都市
青羊工业集中发展区(东区)
敬业路229号H区7幢502号
邮编 610091
电话 +86 28 6150 1466
传真 +86 28 6150 1468

大连

辽宁省大连市
中山区鲁迅路35号
盛世大厦1408
邮编 116001
电话 +86 411 8273 9275/76
传真 +86 411 8273 9270

福州

福建省福州市五四路89号
置地广场8层
邮编 351000
电话 +86 591 8727 0669
传真 +86 591 8727 0678

广州

广东省广州市天河区
珠江新城珠江东路32号
利通广场10楼
邮编 510623
电话 +86 20 3896 3388
传真 +86 20 3896 3399

哈尔滨

黑龙江省哈尔滨市道里区
经纬五道街16号7楼右侧
邮编 150018
电话 +86 451 8465 8458
传真 +86 451 8465 8458

海口

海南省海口市国贸大道
新达商务大厦803室
邮编 570125
电话 +86 898 6855 6208
传真 +86 898 6854 2303

南京

江苏省南京市建邺区
江东中路215号
凤凰文化广场B座11层
邮编 210019
电话 +86 25 8776 8699
传真 +86 25 8776 8601

南宁

广西壮族自治区南宁市
金湖路59号
地王国际商会中心32层
邮编 530028
电话 +86 771 5535 891
传真 +86 771 5535 500

青岛

山东省青岛市
南区山东路10号丙6层
邮编 266071
电话 +86 532 8079 0878
传真 +86 532 8079 0969

上海

上海市西藏中路268号
来福士广场45楼
邮编 200001
电话 +86 21 2322 0200
传真 +86 21 6340 3644

深圳

深圳市福田区金田南路
大中华国际交易广场
写字楼14层中区
邮编 518048
电话 +86 755 3699 0066
传真 +86 755 3299 5566

苏州

江苏省苏州工业园区
圆融时代广场24栋B区303室
邮编 215000
电话 +86 512 62967709
传真 +86 512 62967704

太原

山西省太原市平阳路1号
金茂国际数码中心B座22层
邮编 030012
电话 +86 351 872 0920
传真 +86 351 872 0920

武汉

湖北省武汉市
武昌区中南路1号
国际金融贸易大厦12层
邮编 430070
电话 +86 27 8781 6377
传真 +86 27 8781 2377

西安

西安市碑林区含光路79号
广丰国际1110
邮编 710068
电话 +86 29 8765 0392
传真 +86 29 8832 6720

厦门

福建省厦门市
珍珠湾软件园
创新大厦A区12-15层
邮编 361005
电话 +86 592 2218 833
传真 +86 592 2217 555

香港

香港湾仔轩尼诗道28号12楼
电话 +852 3987 1200
传真 +852 2895 6500



如需了解更多，敬请访问
www.grantthornton.cn