

IFRS 要闻

2018年 第3期（总第81期）

技术提示：IASB 澄清实质构成联营和合营企业长期投资的适用准则

2017年10月，国际会计准则理事会（IASB）发布《在联营和合营企业中的长期投资（对IAS 28的修订）》，澄清了实质上构成投资者对联营企业或合营企业的净投资的优先股和长期借款等长期权益应当采用IAS 28核算还是IFRS 9核算的问题。有关修订自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。

主体应在联营或合营企业中的权益包括：①权益法下对联营或合营企业投资的账面金额；②任何实质上构成投资者对联营企业或合营企业的净投资的长期权益。例如，某一项目的及结算既没有计划，在未来可预算的期间也不可能进行，该项目实质上是主体在联营或合营企业中投资的延伸，包括优先股、长期应收款或借款等。

这类长期净投资的减值在IAS 39的应用实践中存在多样性，因为IAS 39和IAS 36的减值模型具有相似性，这并不是一个重大的问题，但是，随着IFRS 9采用预期损失模型，这种实务多样性的影响可能更重要。



IFRS 要闻

IASB 澄清，关于实质上构成在联营和合营企业中长期净投资形成的权益如何适用 IAS 28 和 IFRS 9 的问题，应先采用 IFRS 9 计量账面价值，再根据 IAS 28 分摊亏损和减值，在采用 IFRS 9 时不考虑 IAS 28 对长期净投资账面价值的影响，具体应遵循如下方法：

- 主体对长期净投资形成的权益及其减值适用 IFRS 9；
- 在应用 IAS 28 第 38 段分担联营或合营企业损失时，主体应包括长期净投资形成权益的账面金额（该账面金额按 IFRS 9 确定），将其作为分担投资损失的一部分；
- 然后，主体应用 IAS 28 第 40-43 段对在联营或合营企业中的权益进行减值测试，并将长期净投资形成的权益作为在联营或合营企业中的权益的一部分；
- 如果主体应用上述两个步骤分担了损失或者确认了减值，那么在应用 IFRS 9 对长期净投资进行会计处理时不考虑这些损失或减值。
- 将采用权益法核算的投资和长期净投资分别列报。
- 不增加任何关于长期净投资的披露要求。

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 室
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 室
邮编 116001
电话 +86 411 8273 9275/76
传真 +86 411 8273 9270

福州

福建省福州市台江区
祥坂路口阳光城时代广场 22 层
邮编 350002
电话 +86 591 8727 2662
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 层
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 层 (右侧)
邮编 150018
电话 +86 451 8420 8418
传真 +86 451 8420 8498

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

杭州

浙江省杭州市江干区城星路 111 号
钱江国际时代广场 2 幢 3308 室
邮编 310016
电话 +86 571 8196 9519
传真 +86 571 8196 9594

香港

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

昆明

云南省昆明市五华区祥云街 59 号
国资银佳大厦 15 层 (南侧)
邮编 650021
电话 +86 871 6838 3636
传真 +86 871 6837 6929

洛阳

洛阳市洛龙区长兴街与展览路交叉口
泉舜豪生国际商务中心 2207 号
邮编 471000
电话 +86 379 6516 6661
传真 +86 379 6516 6661

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 3227-3228 室
邮编 530028
电话 +86 771 5593 105
传真 +86 771 5566 820

宁波

浙江省宁波市星海南路 100 号
华商大厦 7 层
邮编 315041
电话 +86 574 8709 2029
传真 +86 574 8768 6747

青岛

山东省青岛市市南区福州南路 16 号
中港大厦 11 楼
邮编 266073
电话 +86 532 5861 5858
传真 +86 532 5861 5861

上海

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

深圳

广东省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 6272 2088
传真 +86 512 6272 2098

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

温州

浙江省温州市市府路 525 号
恒玖大厦 1504 室
邮编 325000
电话 +86 577 8898 6388
传真 +86 577 8898 3100

武汉

湖北省武汉市武昌区中北路 58 号
汉街总部国际 E 座 29 层
邮编 430071
电话 +86 27 8781 9677
传真 +86 27 8781 2377

厦门

厦门市湖里区环岛干道
万科云玺 2 号楼 B 区领域 7-9 层
邮编 361009
电话 +86 592 2218 833
传真 +86 592 2217 555

西安

陕西省西安市锦业一路 6 号
永利国际金融中心 5 层
邮编 710000
电话 +86 29 6563 5588
传真 +86 29 6563 5120