

IFRS 要闻

2018年 第9期（总第87期）

技术提示：国际会计准则理事会发布具有权益特征的金融工具讨论稿

2018年6月，国际会计准则理事会（IASB）发布《具有权益特征的金融工具》的讨论稿。该讨论稿重点关注从发行人的角度出发对金融负债和权益工具进行的分类，IFRS 9对金融资产持有方的会计处理要求不在项目的范围内。征求意见截止期为2019年1月7日。



IFRS 要闻

现行 IAS 32 应用于具有权益特征金融工具的挑战

- IAS 32 并未就以交付主体自身权益工具作为结算的义务的要求提供清晰的理论基础。
- 利益相关方质疑财务报告结果是否能提供有关具有权益特征的特定类型金融工具的有用信息。
- 将 IAS 32 应用导致实务处理不一致。例如：以公允价值作为执行价的非控制性权益看涨期权和或有可转换债券。

讨论稿的主要特点

- 以清晰的理论基础阐明将金融工具分类为金融负债或权益工具的原则，但没有从根本上改变 IAS 32 现有分类结果；
- 对于仅仅通过分类无法说明的金融负债和权益工具特征，会通过列报和披露来改进所提供的信息；以及
- 将提高分类要求的一致性、完整性和明确性，特别是对于交换金融工具的合同权利和 / 或义务。

讨论稿提出的分类原则

讨论稿从信息使用者的角度，提出了时间特征和金额特征。

特征	不可避免的在清算以外的规定时间交付现金或其他金融资产 的合同义务	不可避免的支付与主体可用经济资源无关 金额的合同义务
特征简称	时间特征	金额特征
提供的信息对主体财务状况和业绩的评价的作用	评估流动性和现金流量，即使发行人有足够的资产满足这些负债	评估清偿能力和是否满足所要求的回报，即使金融工具不要求经济资源转移

如果金融工具没包括时间特征和金额特征中的任何一个，将被分类为权益。

时间特征 \ 金额特征	有	无
	有	负债
无	负债	权益

根据讨论稿将受到影响的金融工具

如果实施理事会的首选方法，IAS 32 下的大多数现有分类结果将保持不变。分类结果将有所变化的金融工具包括：

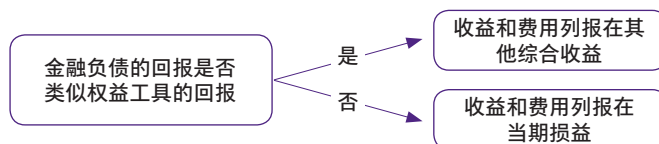
- 具有固定累积回报义务的金融工具（如累积永续优先股），将被分类为金融负债。
- 通过以交付主体自身固定数量普通股换取固定数额的现金并以主体自身权益工具净额结算的衍生工具，将被分类为权益工具。
- 所有以固定数额的外币换取固定数量的自身普通股的衍生工具，将被分类为金融资产或金融负债。

列报和披露

IASB 认为无需提供有关时间特征的额外信息，必须提供有关金额特征的额外披露以向财务报表的使用者提供更全面的信息。

金融负债的列报

在资产负债表中，将不包含支付与主体可用经济资源无关的金额义务的金融负债和衍生资产 / 负债与包含此类义务的金融负债和衍生资产 / 负债分开列报。按照优先顺序，在资产负债表中列报金融负债和权益，或在财务报表附注中披露此信息。在利润表中，单独列报对某些金融负债确认的收益和费用，以提供有关此类金融负债的信息（例如交付相当于普通股公允价值的现金的义务）。对于某些金融负债的收益和费用应在其他综合收益中单独列报，并且主体不应将其他综合收益中列报的金额重分类至损益。



权益工具的列报

理事会要求主体使用以下一种或多种方法：(1) 通过所有者权益变动表提高不同类别权益的列报要求，并通过增加综合收益总额归属于除普通股以外的权益工具来提供有关回报的分配信息；(2) 改进权益工具的披露要求，提供关于金融负债和权益工具对普通股潜在稀释的更有用信息以及关于衍生权益工具的公允价值的更有用信息。

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 3406 室
邮编 310020
电话 0571-8668 6670
传真 0571-8196 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 7-9 层
邮编 361009
电话 +86 592 2218 8333
传真 +86 592 2217 5555

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