

技术提示 — IASB 发布《IFRIC 22—外币交易和预付对价》、《2014-2016 周期年度改进》及对投资性房地产转换的修订

2017年 第1期 (总第67期)

IFRS 要闻



IFRS 要闻

近期，IASB 发布了一项解释公告和几项细微修订，具体包括：

- **《国际财务报告解释公告第 22 号——外币交易和预付对价》**

- 用于确定初始确认相关资产、费用或收益时的汇率的交易日是预付对价的日期，即确认非货币性资产或非货币性负债的日期，若支付或收取多笔预付款，则必须对支付或收取的每一笔预付对价确定交易日

- 2018 年 1 月 1 日生效，允许提前采用。首次采用，可选择根据 IAS 8 追溯应用 IFRIC 22，也可以采用未来适用法

- **《2014-2016 周期年度改进》**

- IFRS 1 删除针对首次采用者的短期豁免

- * IFRS 1 中不再可用或者相关的报告期间已经过期的短期豁免被删除，涉及金融工具的披露、雇员福利和投资主体的相关短期豁免以及 IFRS 1 的 E3-E7

- * 自 2018 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效

- 《IFRS 12——在其他主体中权益的披露》澄清适用范围

- * 有关修订澄清，根据 IFRS 5 划归为持有待售、或包含在划归为持有待售的处置组中的子公司、联营企业或合营企业中的权益，仅无需提供汇总财务信息，但仍需遵循 IFRS 12 的其他披露要求

- * 追溯应用，2017 年 1 月 1 日生效

- IAS 28 以公允价值计量联营企业或合营企业

- * 风险资本组织及其他类似主体计量在联营和合营企业中投资可选择权益法或者以公允价值计量且其变动计入损益，该选择权可对每一个联营或合营企业分别应用，并且该选择应在联营或合营企业初始确认时作出

- * 对于本身不属于投资主体，但有属于投资主体的联营和合营企业的主体，IAS 28 允许主体在采用权益法时可保留属于投资主体的联营和合营企业所运用的公允价值计量选择权，有关修订规定该选择权可对每一个投资主体联营或合营企业分别应用

- 追溯应用，2018 年 1 月 1 日生效，允许提前采用

- **投资性房地产的转换**

- IASB 重申了投资性房地产转换的原则是当且仅当有证据表明房地产的用途发生改变时

- IAS 40.57(a)-(d) 所列举的情形已被重新表述为未涵盖所有情形的示例列报，以允许其他情况作为投资性房地产的转换核算，只要有适当证据证明用途发生改变

- 管理层意图的改变本身不足以支持房地产用途的转换，用途发生改变的证据必须是可观测的

- 2018 年 1 月 1 日生效，允许提前采用。默认过渡是未来适用法，但只要可能不是事后诸葛亮，也允许追溯调整法

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

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

河南省洛阳市涧西区
延安路中段富地国际大厦B座7层
邮编 471003
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 266071
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

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

西安

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



如需了解更多, 敬请访问
www.granthornton.cn