

# IAS Plus 最新资讯.

## 有关债务工具投资的额外披露的建议

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2008年12月23日发布了建议修订《国际财务报告准则第7号——金融工具：披露》(IFRS7) 的征求意见稿，以要求主体提供有关债务工具投资的额外披露。该建议旨在回应于 2008年11月和12月IASB与美国财务会计准则委员会 (FASB) 联合举行的全球金融危机圆桌会议讨论中，提出的有关完善IFRS7的要求。

该征求意见稿的反馈意见期限较短，截止期为2009年1月15日。建议对截止于2008年12月15日或以后日期的年度期间生效 (请参见下文)。

### 建议概述

建议修订的目的旨在便于根据《国际会计准则第39号——金融工具：确认和计量》(IAS39) 归类为不同计量类别的债务工具投资之间进行比较。

根据建议，将在IFRS 7新增第30A段，要求主体以表格形式提供有关除归类为以公允价值计量且其变动计入损益的债务工具以外的所有债务工具投资的下列信息：

- 若债务工具以 (1) 公允价值，及 (2) 摊余成本计量，对税前损益的影响；以及
- 此类工具的不同计量基础汇总，列明 (1) 在财务状况表中的计量金额、(2) 公允价值，及 (3) 摊余成本。

建议在IFRS 7的应用指南中新增的段落 (IG14A) 就所要求的披露提供了示例。该示例的摘录请见下页。请注意以表格形式进行披露是强制要求。

### 生效日期和过渡性规定

该征求意见稿建议，如有关修订得到批准，额外的披露将适用于截止于 2008 年 12 月 15 日或以后日期的年度期间。除首次采用该披露要求日之前的期间之外，均应提供比较信息。

因此，采用公历年末的主体应在其 2008 年度财务报表中包括此类额外披露 (假设有关修订在财务报表批准报出之前定稿)。主体无需在其 2008 年度财务报表中提供比较信息，但必须在此后的年度财务报表中提供比较信息。

### IAS Plus 网站

已有超过七百六十万人次浏览 [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com) 网站。我们的目标旨在成为互联网上最全面的国际财务报告信息来源。敬请定期查阅。

### 德勤全球国际财务报告准则领导小组

国际财务报告准则  
全球办公室  
全球国际财务报告  
准则领导人  
Ken Wild  
kwild@deloitte.co.uk

### 国际财务报告准则卓越中心

美洲  
纽约  
Robert Uhl  
iasplusamericas@deloitte.com

蒙特利尔  
Robert Lefrancois  
iasplus@deloitte.ca

亚太地区  
香港  
Stephen Taylor  
iasplus@deloitte.com.hk

墨尔本  
Bruce Porter  
iasplus@deloitte.com.au

欧洲-非洲  
约翰内斯堡  
Graeme Berry  
iasplus@deloitte.co.za

哥本哈根  
Jan Peter Larsen  
dk\_iasplus@deloitte.dk

伦敦  
Veronica Poole  
iasplus@deloitte.co.uk

巴黎  
Laurence Rivat  
iasplus@deloitte.fr

摘自建议新增的段落 IFRS 7. IG14A

债务工具投资

(归类为以公允价值计量且其变动计入损益的债务工具除外)

	20X1 年* 各案例中的税前损益 CU1,000,000
如果所有债务工具投资均归类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	X
如果所有债务工具投资（归类为以公允价值计量且其变动计入损益的债务工具除外）均按摊余成本计量	X

	20X1 年 12 月 31 日*		
	财务状况表中 的账面金额 CU1,000,000	公允价值 CU1,000,000	摊余成本 CU1,000,000
归类为以下类别的债务工具投资：			
贷款和应收款项	X	X	X
持有至到期投资	X	X	
可供出售的金融资产	X	X	X
合计	X	X	X

\*须披露前期的比较信息（首次采用该披露要求之日的以前期间无需提供比较信息）。

若需获得有关 Deloitte Touche Tohmatsu 的更多资料，请登录我们的网站 [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)。

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 140 个国家，凭借其世界一流的专业服务能力及对本地市场渊博的知识，协助客户在全球各地取得商业成功。德勤 150,000 名专业人士致力于追求卓越，树立典范。

德勤的专业人士融合在以恪守诚信、卓越服务、同心协力和融贯东西为本的德勤企业文化中。德勤团队崇尚持续学习、愿意迎接挑战以及注重专业发展。德勤专业人士积极推动企业社会责任，建立公众的信任，为所在的社群带来积极的影响。

Deloitte (“德勤”) 泛指根据瑞士法律组成的社团性质的组织 Deloitte Touche Tohmatsu (“德勤全球”)，以及其一家或多家成员所/公司。每一个成员所/公司均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 中有关德勤全球及其成员所法律结构的详细描述。

本出版物仅包含一般性信息，其并不能构成会计、税务、法律、投资、咨询或其他专业建议或服务。本出版物不能取代此类专业建议或服务，读者不应依赖本资料中的任何信息作为可能影响其自身或者其业务决策的基础。在作出任何可能影响个人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。

虽已尽力确保本出版物中所含信息准确无误，但德勤不对该等资料作出任何保证，且德勤及任何相关实体不因任何人士或实体依赖本出版物所含的信息而承担任何责任。读者应自行承担因信赖本出版物内容而产生的任何风险。

©2009 德勤版权所有 保留一切权利。

由德勤创意工作室（伦敦）设计与编制。28531

