

IAS Plus 最新资讯.

对国际财务报告解释公告第9号和第16号的建议修订

国际会计准则理事会（IASB）于2009年1月30日发布了一份题为《国际财务报告解释公告实施后的修订（对IFRIC 9和IFRIC 16的建议修订）》的征求意见稿（ED/2009/1），建议对以下两项国际财务报告解释公告进行修订：

- **《国际财务报告解释公告第9号——嵌入衍生工具的重估》（IFRIC 9）**：将同一控制下的主体或业务合并时或者形成合营企业时所取得的合同内的嵌入衍生工具，排除在IFRIC 9的范围之外；以及
- **《国际财务报告解释公告第16号——国外经营净投资套期》（IFRIC 16）**：为对国外经营净投资进行套期，允许将其净投资被套期的国外经营所持有的工具指定为套期工具。

建议修订被认为相对细微，因此反馈时间较短，截止期为2009年3月2日。

对IFRIC 9的建议修订

IFRIC 9目前特别将“在企业合并中取得的包含嵌入衍生工具的合同[及]在购买日可能对此类合同进行的重估”排除在IFRIC 9的范围之外。但并未提及同一控制下的主体或业务合并时或者形成合营企业时所取得的合同内的嵌入衍生工具的重估。

在2008年对《国际财务报告准则第3号——企业合并》（IFRS 3）中“企业合并”的定义进行修订之后，反馈意见者认为上述交易现属于IFRIC 9的范围，而这并不是理事会的初衷。为了解决这一问题，ED/2009/1建议修订IFRIC 9第5段，以确认作为同一控制下交易的一部分或者形成合营企业时所取得的合同内的嵌入衍生工具不属于IFRIC 9的范围。

IAS Plus 网站

已有超过七百七十万人次浏览

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

建议修订将以未来适用法应用于自 2009 年 7 月 1 日或以后日期开始的年度期间，除非 IFRS 3（2008）在更早的期间内采用，在这种情况下建议修订应自相同日期开始应用。

对 IFRIC 16 的建议修订

IFRIC 16 第 14 段指出，为对国外经营净投资进行套期，该套期工具不能为其净投资被套期的国外经营所持有。原 IFRIC 16 包括这一限制规定是因为国际财务报告解释委员会（IFRIC）认为，母公司功能货币与套期工具和净投资的功能货币之间的汇兑差额将作为合并过程中自动纳入集团的外币折算差额。

IASB 注意到在实务中不一定总是符合上述情况（例如，当国外经营出于法律或监管原因订立外部衍生工具合同时，则不属于这种情况）。如果不采用套期会计，则套期工具产生的部分汇兑差额将纳入合并损益。因此，ED/2009/1 建议修订 IFRIC 16 第 14 段以删除针对可以持有套期工具的主体的限制。

建议修订自 IFRIC 16 的生效日期开始应用，即对自 2008 年 10 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效（采用未来适用法），允许提前采用。

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。

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 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。29016

