

IAS Plus 最新资讯.

对嵌入衍生工具进行评估的澄清

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2009年3月12日发布了《嵌入衍生工具》(对《国际财务报告解释公告第9号——嵌入衍生工具的重估》

(IFRIC 9) 及《国际会计准则第39号——金融工具: 确认和计量》

(IAS 39) 的修订, 澄清了金融资产在按2008年10月对IAS 39的修订自以公允价值计量且其变动计入损益类别重分类为其他金融资产类别时对嵌入衍生工具的会计处理。

本修订对自2009年6月30日或以后日期结束的年度期间生效, 且必须追溯应用。

背景

2008年10月对IAS 39做出修订, 允许特定交易性金融资产在有限情况下自以公允价值计量且其变动计入损益类别重分类为其他金融资产类别的修

订。在其之后, IASB注意到对于嵌入衍生工具的评估, 该修订与IFRIC 9之间相互影响的不确定性。

本修订发布前, IFRIC 9禁止在主体首次成为合同一方后对嵌入衍生工具是否分拆进行重估, 除非合同条款的变化将重大影响原混合工具合同的现金流量。因为IFRIC 9发布时将金融资产从以公允价值计量且其变动计入损益类别重分类为其他类别是不允许的, IFRIC 9没有考虑这种重分类时重估是否适当。

IASB决定对IFRIC 9及IAS 39进行修订, 以明确主体需要评估嵌入衍生工具在重分类日是否与主合同紧密相关。

IAS Plus 网站

已有超过八百万人次浏览

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。

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

修订概要

本修订发布后，IFRIC 9第7段明确规定，除以下两种情况之外，禁止对嵌入衍生工具是否分拆进行重估：

- 1) 合同条款的变化将重大影响原混合工具合同的现金流量；以及
- 2) 金融工具自以公允价值计量且其变动计入损益类别重分类为其他金融资产类别。

本次修订前，只允许在上述1)的情况下进行重估。

修订的要求将确保对于从以公允价值计量且其变动计入损益类别重分类至其他类别的金融工具，其嵌入衍生工具在重分类日进行评估。

IFRIC 9中新增的7A段，旨在澄清重分类时对嵌入衍生工具的评估应当基于以下两个日期中较晚日期存在的情况：

- 1) 主体首次成为合同一方时；以及
- 2) 合同条款发生变化，将重大影响原混合工具合同的现金流量时。

如果主体在持续期间持有已重分类的金融工具，这一“回顾”要求可能会对主体带来应用困难。

IAS 39修订后，如果主体无法在重分类时单独计量嵌入衍生工具，则禁止将其自以公允价值计量且其变动计入损益类别重分类为其他金融资产类别。这种情况下，整个混合（组合）工具合同仍作为以公允价值计量且其变动计入损益的类别。

生效日期与过渡性规定

本修订对自 2009 年 6 月 30 日或以后日期结束的年度期间生效。本修订不包含过渡性规定，因此，需根据《国际会计准则第 8 号——会计政策、会计估计变更和差错》的规定进行追溯。

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 保留一切权力。

由德勤创意工作室（伦敦）设计与编制。29635

