

IAS Plus 最新资讯.

首次采用者无需按照 IFRS 7 披露比较信息的有限豁免

背景

国际会计准则理事会（IASB）于2010年1月28日发布对《国际财务报告准则第1号——首次采用国际财务报告准则》（IFRS 1）的修订：《首次采用者无需按照IFRS 7披露比较信息的有限豁免》。这一范围较窄的修订曾于2009年11月发布征询公众意见，征求意见截止期缩短为只有30天。

IASB于2009年3月发布了对《国际财务报告准则第7号——金融工具：披露》（IFRS 7）的修订：《完善有关金融工具的披露》（以下简称“对IFRS 7的修订”），扩充了就每一类金融工具在财务状况表中确认的公允价值计量相关的披露要求，并且引入了公允价值的三个层级，澄清了IFRS 7要求纳入到期期限分析的项目的范围¹。对IFRS 7的修订的过渡性规定提供了一项豁免，规定现行国际财务报告准则财务报表编制人在采用该修订的第一年无需提供对IFRS 7的修订所要求披露的比较信息。当时IASB并未修订IFRS 1以提供类似豁免。

根据对IFRS 1的修订，首次采用者将获得相同的豁免，即，与现行国际财务报告准则财务报表编制人一样无需提供对IFRS 7的修订所要求披露的比

较信息。与对IFRS 7的修订的结论基础一致，IASB阐明，为避免可能需作事后说明的情况并确保首次采用者与现行国际财务报告准则财务报表编制人相比不会处于劣势，应当允许首次采用者应用与现行国际财务报告准则财务报表编制人相同的过渡性规定，即，无需提供对IFRS 7的修订所要求披露的比较信息。

此外，对于（现行国际财务报告准则财务报表编制人和首次采用者）无需提供对IFRS 7的修订所要求的比较信息的豁免，IASB澄清，对于（1）任何截止于2009年12月31日之前的年度比较期间；（2）截止于2009年12月31日之前的年度比较期间内的任何中期；（3）上述期间内列报的任何财务状况表，包括任何截至最早比较期间期初的财务状况表（如果财务状况表截止日是在2009年12月31日之前），主体无需提供对IFRS 7的修订所要求披露的比较信息。在主体需要按照《国际会计准则第1号》（IAS 1）和IFRS 1编制三份财务状况表的情况下，该澄清豁免报告主体列报多于一个期间的比较信息和期初财务状况表。

对IFRS 1的修订对自2010年7月1日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。

IAS Plus 网站

已有超过一千万人次浏览
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

1 有关详情请参阅2009年3月的IAS Plus 简讯《IFRS 7的修订以改进关于金融工具的披露》。

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
— 专业技术

Veronia Poole
ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲

纽约
蒙特利尔

Robert Uhl
Robert Lefrancois

iasplusamericas@deloitte.com
iasplus@deloitte.ca

亚太地区

香港
墨尔本

Stephen Taylor
Bruce Porter

iasplus@deloitte.com.hk
iasplus@deloitte.com.au

欧洲—非洲

哥本哈根
法兰克福
约翰内斯堡
伦敦
马德里
巴黎

Jan Peter Larsen
Andreas Barckow
Graeme Berry
Elizabeth Chrispin
Cleber Custodio
Laurence Rivat

dk_iasplus@deloitte.dk
iasplus@deloitte.co.de
iasplus@deloitte.co.za
iasplus@deloitte.co.uk
iasplus@deloitte.es
iasplus@deloitte.fr

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，协助客户在世界各地取得商业成功。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主体。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，且德勤及任何相关主体不因任何人士或主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。

©2010 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。2214A