

## 德勤

### IFRS 聚焦

# 国际会计准则理事会发布对 IAS 1 的修订：其他综合收益项目的列报

#### 内容

- [有关修订](#)
- [生效日期和过渡性规定](#)
- [示例](#)

#### 内容概要

- 有关修订保留了可在一份单一连续报表中、或在两份单独的连贯报表中列报损益和其他综合收益的选择。
- 要求将其他综合收益项目划分为后续将重分类至损益、及后续不会重分类至损益两个类别。
- 其他综合收益项目所产生的所得税必须按照上述基础进行分摊。
- 有关修订并未对损益和其他综合收益项目的计量和确认构成影响；该修订适用于自 2012 年 7 月 1 日或以后日期开始的年度期间，允许提前采用。

#### 有关修订

国际会计准则理事会（IASB）于 2011 年 6 月 16 日发布了《其他综合收益项目的列报（对 IAS 1 的修订）》。对《国际会计准则第 1 号》（IAS 1）的修订是 IASB 与美国财务会计准则委员会（FASB）联合项目的成果，以就其他综合收益所包含的项目的列报及此类项目在其他综合收益中的分类提供指引。

#### 观察

在对 IAS 1 的修订发布前，IASB 的征求意见稿曾建议要求在一份连续的综合收益报表中列报其他综合收益（即，删除了可在单独收益表中列报的选择）。由于该建议遭到反对，IASB 决定保留可在单独收益表中列报的选择。

有关修订引入了新的术语，包括“损益及其他综合收益表”和“损益表”，但明确并不强制要求采用该等术语。主体可以保留更为人熟知的报表标题。

更多有用的资讯请参阅以下网站：

[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

有关修订要求将其他综合收益项目划分为：

- 在后续期间有可能将重分类至损益的项目；以及
- 在后续期间不会重分类至损益的项目。

主体可采用以下方式之一列报其他综合收益项目：

- 按扣除相关所得税影响后的净额列报；或者
- 按包含相关所得税影响的税前基础列报，并同时列示一项反映与此类项目相关的所得税的总金额。

如果主体按税前基础列报其他综合收益，所得税将需要在后续有可能重分类至损益的项目、以及后续不会重分类至损益的项目之间进行分摊。

#### **观察**

有关修订并未涵盖哪些项目应在其他综合收益中确认、以及其他综合收益项目是否应当以及在何时重分类至损益的概念事项，而是着重关注改善其他综合收益的组成部分的列报方式。IASB承认，有必要制定一个针对其他综合收益的概念框架，并且可能会将该事项添加至其未来的议程。

#### **生效日期和过渡性规定**

有关修订对自 2012 年 7 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效，应予以全面追溯应用。

#### **示例**

下文的示例摘自有关修订，旨在说明根据有关修订对损益及其他综合收益可选择采用的两种列报方式。在实务中，实际的列报方式将根据具体的事实和情况而有所不同。

## 例 1 — 在单一报表中列报其他综合收益

### 损益及其他综合收益表

	本年度 CU'000	上年度 CU'000
<b>收入</b>	500,000	400,000
销售成本	(250,000)	(200,000)
<b>毛利</b>	250,000	200,000
其他收益	20,000	15,000
管理费用	(500,000)	(40,000)
其他费用	(15,000)	(10,000)
<b>经营利润</b>	205,000	165,000
融资成本	(12,000)	(12,000)
融资收益	18,000	17,000
<b>税前利润</b>	211,000	170,000
所得税费用	(67,520)	(54,400)
<b>本年利润</b>	<b>143,480</b>	<b>115,600</b>
<b>其他综合收益：</b>		
<b>不会重分类至损益的项目：</b>		
设定受益计划的精算利得/(损失)	10,000	(20,000)
与不会重分类至损益的项目相关的所得税	(3,200)	6,400
<b>不会重分类至损益的项目合计</b>	<b>6,800</b>	<b>(13,600)</b>
<b>后续有可能重分类至损益的项目：</b>		
现金流量套期		
- 本期产生的利得/(损失)	12,000	(16,000)
- 计入损益金额的重分类调整	(2,000)	2,500
与有可能重分类至损益的项目相关的所得税	(3,200)	4,320
<b>后续有可能重分类至损益的项目合计</b>	<b>6,800</b>	<b>(9,180)</b>
<b>本年度其他综合收益/(亏损)</b>	<b>13,600</b>	<b>(22,780)</b>
<b>本年度综合收益总额</b>	<b>157,080</b>	<b>92,820</b>
<b>利润归属于</b>		
	本年度 CU'000	上年度 CU'000
母公司所有者	121,500	97,150
非控制性权益	21,980	18,450
	<b>143,480</b>	<b>115,600</b>
<b>综合收益总额归属于</b>		
	本年度 CU'000	上年度 CU'000
母公司所有者	135,100	74,370
非控制性权益	21,980	18,450
	<b>157,080</b>	<b>92,800</b>
<b>每股收益</b>		
	本年度 CU	上年度 CU
基本的每股收益	0.96	0.77
稀释的每股收益	0.90	0.72

## 例 2 — 在两份报表中列报其他综合收益

### 损益表

	本年度 CU'000	上年度 CU'000
<b>收入</b>	500,000	400,000
销售成本	(250,000)	(200,000)
<b>毛利</b>	250,000	200,000
其他收益	20,000	15,000
管理费用	(500,000)	(40,000)
其他费用	(15,000)	(10,000)
<b>经营利润</b>	205,000	165,000
融资成本	(12,000)	(12,000)
融资收益	18,000	17,000
<b>税前利润</b>	211,000	170,000
所得税费用	(67,520)	(54,400)
<b>本年利润</b>	<b>143,480</b>	<b>115,600</b>

  

利润归属于	本年度 CU'000	上年度 CU'000
母公司所有者	121,500	97,150
非控制性权益	21,980	18,450
	<b>143,480</b>	<b>115,600</b>

  

每股收益	本年度 CU	上年度 CU
基本的每股收益	0.96	0.77
稀释的每股收益	0.90	0.72

## 例 2 — 在两份报表中列报其他综合收益

### 损益及其他综合收益表

	本年度 CU'000	上年度 CU'000
<b>本年利润</b>	<b>143,480</b>	<b>115,600</b>
<b>其他综合收益:</b>		
<b>不会重分类至损益的项目:</b>		
设定受益计划的精算利得/(损失)	10,000	(20,000)
与不会重分类至损益的项目相关的所得税	(3,200)	6,400
<b>不会重分类至损益的项目合计</b>	<b>6,800</b>	<b>(13,600)</b>
<b>后续有可能重分类至损益的项目:</b>		
现金流量套期		
- 本期产生的利得/(损失)	12,000	(16,000)
- 计入损益金额的重分类调整	(2,000)	2,500
与有可能重分类至损益的项目相关的所得税	(3,200)	4,320
<b>后续有可能重分类至损益的项目合计</b>	<b>6,800</b>	<b>(9,180)</b>
<b>本年度其他综合收益/(亏损)</b>	<b>13,600</b>	<b>(22,780)</b>
<b>本年度综合收益总额</b>	<b>157,080</b>	<b>92,820</b>
<b>综合收益总额归属于</b>		
	本年度 CU'000	上年度 CU'000
母公司所有者	135,100	74,370
非控制性权益	21,980	18,450
	<b>157,080</b>	<b>92,800</b>

## 主要联系人

### 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 — 客户与市场战略

Joel Osness

[ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk](mailto:ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk)

全球国际财务报告准则领导人 — 专业技术

Veronica Poole

[ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk](mailto:ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk)

全球国际财务报告准则通讯领导人

Randall Sogoloff

[ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk](mailto:ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk)

### 国际财务报告准则卓越中心

#### 美洲

加拿大

拉丁美洲

美国

Robert Lefrancois

Fermin del Valle

Robert Uhl

[iasplus@deloitte.ca](mailto:iasplus@deloitte.ca)

[iasplus-LATCO@deloitte.com](mailto:iasplus-LATCO@deloitte.com)

[iasplusamericas@deloitte.com](mailto:iasplusamericas@deloitte.com)

#### 亚太地区

澳大利亚

中国

日本

新加坡

Bruce Porter

Stephen Taylor

Shinya Iwasaki

Shariq Barmaky

[iasplus@deloitte.com.au](mailto:iasplus@deloitte.com.au)

[iasplus@deloitte.com.hk](mailto:iasplus@deloitte.com.hk)

[iasplus-tokyo@tohmatu.co.jp](mailto:iasplus-tokyo@tohmatu.co.jp)

[iasplus-sg@deloitte.com](mailto:iasplus-sg@deloitte.com)

#### 欧洲—非洲

比利时

丹麦

法国

德国

卢森堡

荷兰

俄罗斯

南非

西班牙

英国

Laurent Boxus

Jan Peter Larsen

Laurence Rivat

Andreas Barckow

Eddy Termaten

Ralph ter Hoeven

Michael Raikhman

Graeme Berry

Cleber Custodio

Elizabeth Chrispin

[BEIFRSBelgium@deloitte.com](mailto:BEIFRSBelgium@deloitte.com)

[dk\\_iasplus@deloitte.dk](mailto:dk_iasplus@deloitte.dk)

[iasplus@deloitte.fr](mailto:iasplus@deloitte.fr)

[iasplus@deloitte.co.de](mailto:iasplus@deloitte.co.de)

[luiasplus@deloitte.lu](mailto:luiasplus@deloitte.lu)

[iasplus@deloitte.nl](mailto:iasplus@deloitte.nl)

[iasplus@deloitte.ru](mailto:iasplus@deloitte.ru)

[iasplus@deloitte.co.za](mailto:iasplus@deloitte.co.za)

[iasplus@deloitte.es](mailto:iasplus@deloitte.es)

[iasplus@deloitte.co.uk](mailto:iasplus@deloitte.co.uk)

Deloitte (“德勤”)泛指德勤有限公司(一家根据英国法律组成的私人担保有限公司,以下称“德勤有限公司”),以及其一家或多家成员所。每一个成员所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)中有关德勤有限公司及其成员所法律结构的详细描述。

Deloitte (“德勤”)是一个品牌,在这个品牌下,具独立法律地位的全球各地成员所属数以万计的德勤专业人士联合向经筛选的客户提供**审计**、**企业管理咨询**、**财务咨询**、**风险管理**及**税务**服务。这些事务所均为根据英国法律组成的私人担保有限公司德勤有限公司的成员。每一个成员所在其所在的特定地区提供服务并遵守当地的法律及专业规则。德勤有限公司并不参与向客户提供服务。德勤有限公司及其每一个成员所乃独立及独特的法律实体,相互之间不因对方而承担任何责任。德勤有限公司及其每一个成员所仅对其自身作为或遗漏承担责任,而对相互的行为或遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司的每一个成员所的结构各自根据其所在国家法律、法规、惯例及其他因素而制定,并且可以在其经营所在地透过从属机构、关联机构及/或其他实体提供专业服务。

本文件中所含数据乃一般性信息,故此,并不构成德勤有限公司、德勤全球服务有限公司、德勤全球服务控股有限公司、德勤全球社团组织、其任何成员所或上述其关联机构(统称为“德勤网络”)提供任何会计、商业、财务、投资、法律、税务或其它专业建议或服务。本文件不能代替此等专业建议或服务,读者亦不应依赖本文件中的信息作为可能影响自身财务或业务决策的基础。在做出任何可能影响自身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。

任何德勤网络内的机构不对任何方因使用本文件而导致的任何损失承担责任。

©2011 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。12075A