



## iGAAP 聚焦

### 财务报告

## IASB 修订《国际财务报告准则第 16 号——租赁》以增加售后租回交易产生的租赁负债的后续计量要求

### 内容

#### 背景

#### 有关修订

#### 生效日期和过渡

#### 进一步信息

本《iGAAP 聚焦》阐述了国际会计准则理事会（IASB）于 2022 年 9 月发布的题为《售后租回中的租赁负债》的对《国际财务报告准则第 16 号——租赁》（IFRS 16）的修订。

- IASB 发布对 IFRS 16 的修订，要求卖方-承租人对售后租回交易产生的租赁负债进行后续计量的方式，不应导致确认与其保留的使用权相关的利得或损失。
- 有关修订对自 2024 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效，允许提前采用。
- 卖方-承租人应根据《国际会计准则第 8 号——会计政策、会计估计变更和差错》（IAS 8），对在首次采用日（即，主体首次采用 IFRS 16 的年度报告期间的期初）后订立的售后租回交易追溯应用有关修订。

### 背景

国际财务报告准则解释委员会收到了一份关于对具有并非与指数或利率挂钩的可变付款额的售后租回交易应用 IFRS 16 的函。在对该事项进行讨论后，委员会认为修订 IFRS 16 以明确卖方-承租人应如何对售后租回交易中产生的租赁负债应用 IFRS 16 的后续计量要求将是有益的。IASB 采纳了该项建议并发布了其对 IFRS 16 的修订。

### 有关修订

有关修订针对符合《国际财务报告准则第 15 号——客户合同收入》（IFRS 15）作为销售核算的要求的售后租回交易新增了后续计量要求。

请参阅以下网站了解更多信息：

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

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

有关修订要求卖方-承租人确定“租赁付款额”或“修正后的租赁付款额”，以使卖方-承租人在租赁期开始日后不会确认与卖方-承租人保留的使用权相关的利得或损失。有关修订不会影响卖方-承租人所确认的与部分或全部终止租赁相关的利得或损失。

如无此项新规定，卖方-承租人可能仅仅因为应用 IFRS 16 的一般规定对租赁负债进行了重新计量（例如，在租赁作出修改或租赁期变更之后）而确认了其保留的使用权的利得，尤其是在租回包含并非与指数或利率挂钩的可变租赁付款额的情况下。

### 观察

ED/2020/4《售后租回中的租赁负债》建议卖方-承租人使用租赁期开始日预期租赁付款额的现值来对使用权资产和售后租回中产生的租赁负债进行初始计量。反馈意见者对此项建议提出概念上和实务上的顾虑。因此，IASB 决定不明确规定租回产生的租赁负债的具体计量要求。

作为修订的一部分，IASB 修订了 IFRS 16 的其中 1 个示例，并新增了 1 个新示例以说明具有并非与指数或利率挂钩的可变租赁付款额的售后租回交易中的使用权资产和租赁负债的后续计量。这些示例同时澄清，符合 IFRS 15 作为销售核算条件的售后租回交易所产生的负债是租赁负债。

### 生效日期和过渡

有关修订对自 2024 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效，允许提前采用。如果卖方-承租人在更早的期间采用该修订，则须披露这一事实。

卖方-承租人应根据 IAS 8 针对在首次采用日（即主体首次采用 IFRS 16 的年度报告期间的期初）之后订立的售后租回交易追溯应用该修订。

### 进一步信息

如您对 IFRS 16 的修订有任何疑问，请向您的德勤日常联系人反映或联络本《iGAAP 聚焦》所列的联系人。

德勤会计研究工具(DART)是汇集会计和财务披露文献的综合在线技术资料库。[载于 DART 的 iGAAP](#) 让您能够查阅国际财务报告准则(IFRS)各项准则全文，并提供下列内容的链接：

- 就按照 IFRS 准则进行报告提供指引的德勤具权威性的最新 iGAAP 手册；及
- 针对按照 IFRS 准则报告的主体的财务报表范例。

此外，iGAAP [《洞察数据价值》](#) 就鉴于可显著推动主体价值的更广泛的环境、社会和公司治理事项，企业必须考虑的披露要求及相关建议提供指引。

如需申请订阅 DART，请点击[此处](#)提出申请并选择 iGAAP 订阅计划。

请点击[此处](#)了解关于 DART 的更多信息，包括订阅计划的定价。

主要联系人

全球国际财务报告准则及公司报告领导人

Veronica Poole

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

国际财务报告准则卓越中心

美洲		
阿根廷	Fernando Lattuca	arifrscoe@deloitte.com
加拿大	Karen Higgins	ifrsca@deloitte.ca
墨西哥	Miguel Millan	mx_ifrs_coe@deloittemx.com
美国	Magnus Orrell	iasplus-us@deloitte.com
	Ignacio Perez	iasplus-us@deloitte.com
亚太地区		
澳大利亚	Shinya Iwasaki	ifrs-ap@deloitte.com
澳大利亚	Anna Crawford	ifrs@deloitte.com.au
中国	Gordon Lee	ifrs@deloitte.com.cn
日本	Kazuaki Furuuchi	ifrs@tohatsu.co.jp
新加坡	Lin Leng Soh	ifrs-sg@deloitte.com
欧洲 – 非洲		
比利时	Thomas Carlier	ifrs-belgium@deloitte.com
丹麦	Søren Nielsen	ifrs@deloitte.dk
法国	Laurence Rivat	ifrs@deloitte.fr
德国	Jens Berger	ifrs@deloitte.de
意大利	Massimiliano Semprini	ifrs-it@deloitte.it
卢森堡	Martin Flaunet	ifrs@deloitte.lu
荷兰	Ralph Ter Hoeven	ifrs@deloitte.nl
南非	Nita Ranchod	ifrs@deloitte.co.za
西班牙	Jose Luis Daroca	ifrs@deloitte.es
瑞士	Nadine Kusche	ifrsdesk@deloitte.ch
英国	Elizabeth Chrispin	deloitteifrs@deloitte.co.uk



Deloitte (“德勤”)泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 了解更多信息。

德勤为财富全球 500 强企业中近 90%的企业以及数千家民营企业提供行业领先的审计及鉴证、税务与商务咨询、管理咨询、财务咨询及风险咨询服务。德勤专业人士致力创造可衡量的长效价值，协助增强资本市场公众信任，助力客户推动变革与发展，引领实现更加强劲的经济增长，迈入更加平等的社会和更具可持续性的未来。凭借逾 175 年的精诚服务，德勤成员所网络如今遍及全球 150 多个国家和地区。敬请访问 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 了解德勤全球逾 345,000 名专业人员如何成就不凡。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2022。欲了解更多信息，请联系德勤全球。

由德勤 CoRe 创意服务设计。RITM1175146