

IFRS® Foundation

国际会计准则理事会
同一控制下企业合并项目

《同一控制下企业合并》讨论稿简介

2021年4月

欢迎



陆建桥
国际会计准则理事会
理事



王梓成
国际会计准则理事会
技术人员

开始之前

本讨论稿原文、本演示文稿及相关材料可以通过以下网页下载：

<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/business-combinations-under-common-control/>

本演示文稿中所提及的观点仅为演示者的个人观点，并不一定代表国际会计准则理事会或者国际财务报告准则基金会的观点

议程

项目介绍

同一控制下企业合并应当选用什么会计处理方法？

在购买法下应当如何进行会计处理？

在账面价值法下应当如何进行会计处理？

小结

提问和解答

A grayscale world map is the background for the top half of the slide. Overlaid on the map are several thick, light gray curved lines that sweep across the continents. Additionally, there are several dotted lines that form a grid-like pattern across the map, suggesting a global or interconnected theme.

项目介绍

理事会为什么要启动这一项目？

《国际财务报告准则第3号——企业合并》要求对企业合并采用购买法进行会计处理，但是该准则没有涵盖同一控制下企业合并的会计处理问题



相似的交易采用不同的会计处理方式

购买法或者账面价值法



此类企业合并很普遍



议程咨询中列为优先项目



证券监管机构关注度较高

理事会的项目目标

提供关于同一控制下的企业合并更有价值的信息

提高会计信息的相关性

提高会计信息的可比性

提高会计信息的透明度

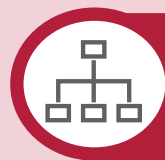
项目范围

填补国际财务报告准则规范的“空白”



规范哪些交易？

所有在同一控制下的
业务转移



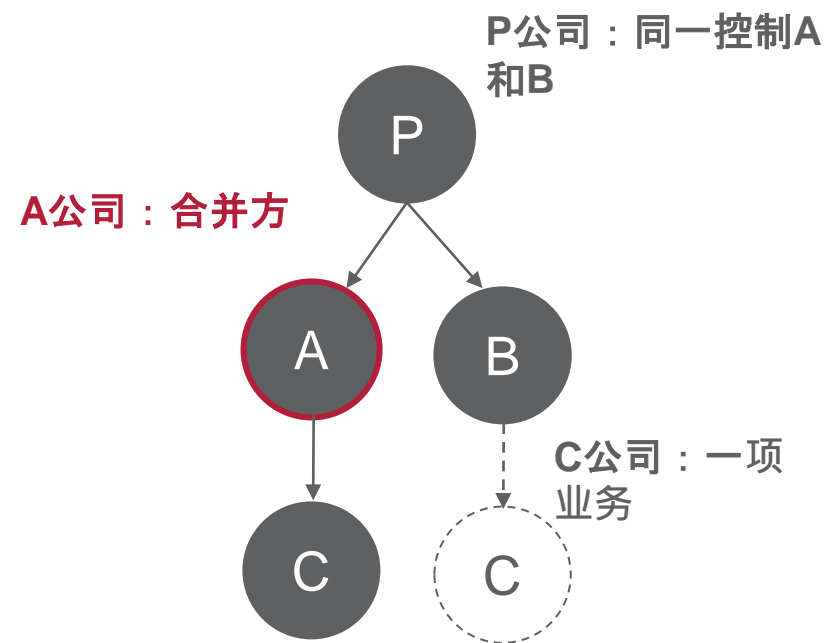
规范哪方企业？

合并方（并入方）公司



规范哪类财务报
表？

合并财务报表

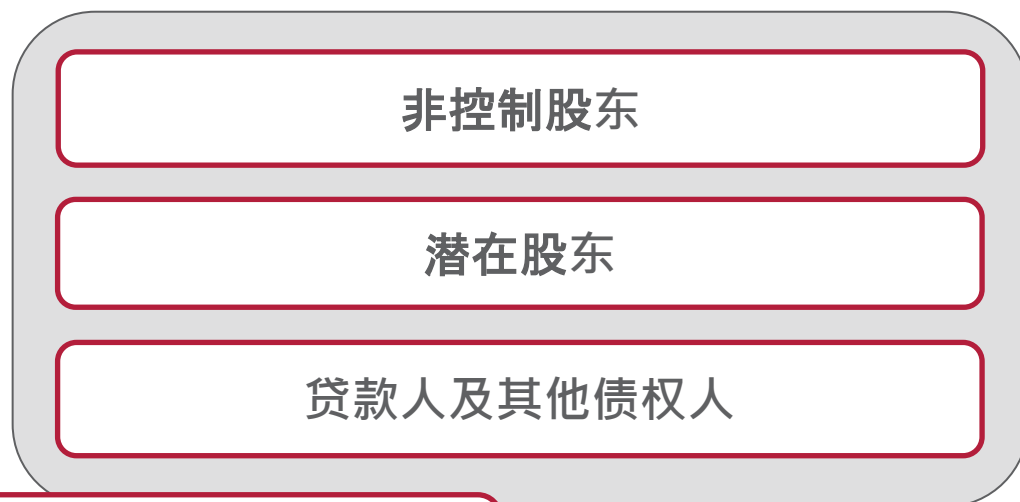


项目重点

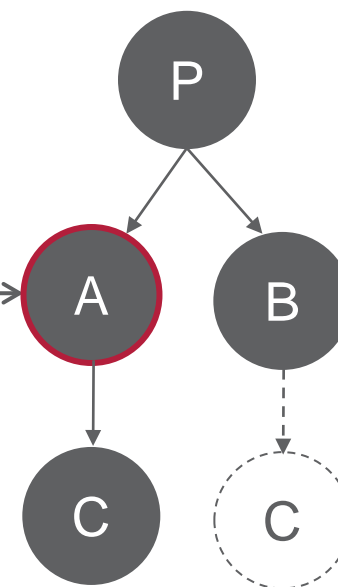


为合并方财务报表的主要使用者提供有用的信息

需权衡成本效益原则



主要使用者可能有着不同的信息需求



A grayscale world map is centered in the background. Overlaid on the map are several thick, light gray curved lines that sweep across the frame from the bottom left towards the top right. A network of thin, dotted white lines is also visible, connecting various points across the map.

同一控制下企业合并应当采用什么会计处理方法

理事会在形成期其初步意见时所听到的利益相关者的反馈意见



全部采用账面价值法



基于成本收益原则，
全部采用购买法



一些情况下采用购买法；
另一些情况下采用账面价值法



当非控制股东不受影响时，
采用账面价值法



当非控制股东受影响时，
采用购买法

理事会初步意见概览

单一的会计处理方法无法适用于所有情况



有无单一方法可适用于所有情况？

购买法和账面价值法均不应适用于所有情况



如何划清采用不同方法时的界线？

当非控制股东受影响时，应当采用购买法



如何权衡成本效益原则？

对购买法的应用提供例外和豁免



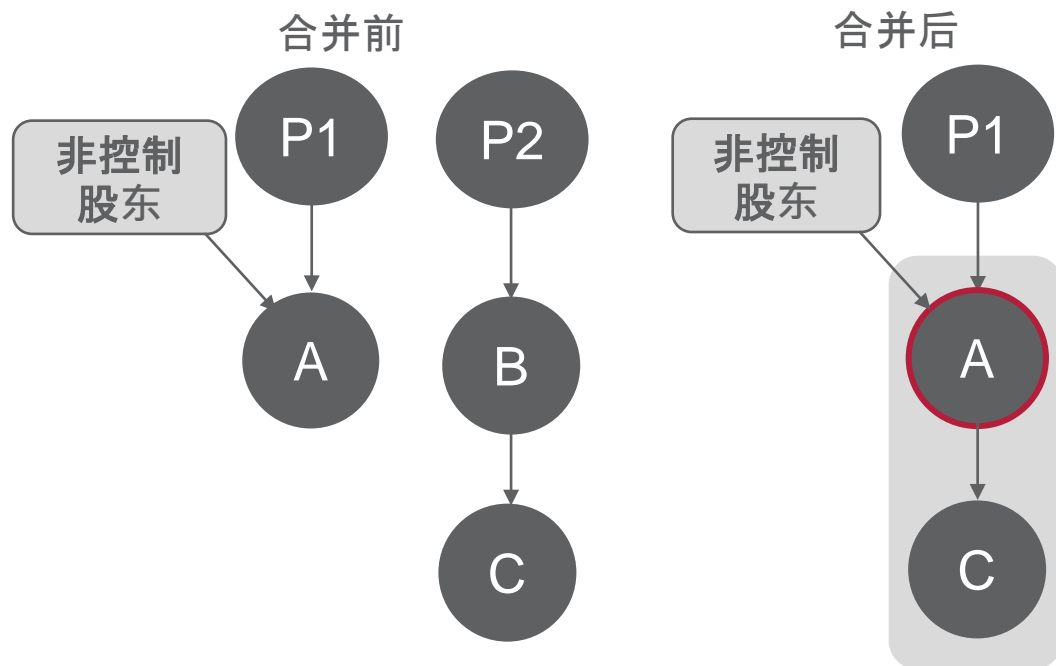
何时应采用账面价值法？

账面价值法适用于所有其他的情况

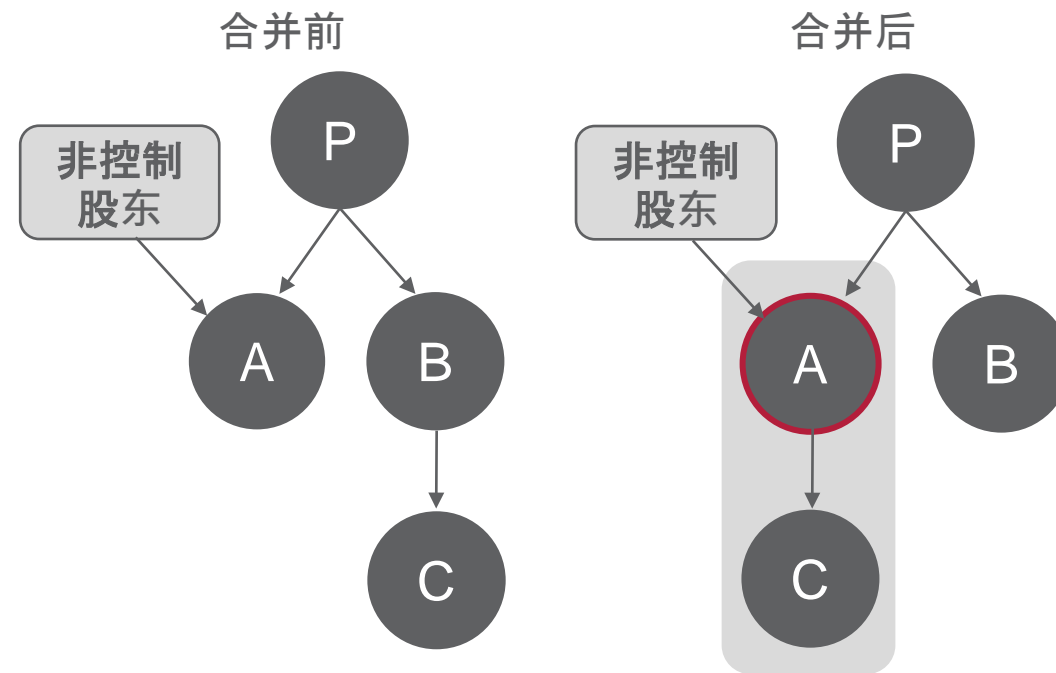
非控制股东会受影响的企业合并

公众公司与非公众公司

非同一控制下企业合并



同一控制下企业合并



购买法可以提供有用的信息

与国际财务报告准则第3号规范的企业合并类似

豁免与例外情况

假如非控制股东权益“少量”或者“不具备实质性”时：

公众公司

符合成本效益原则

要求采用购买法

非公众公司

可能符合或不符合成本效益原则

如果合并方所有非控制股东已被告知且不反对采用账面价值法，则允许其采用账面价值法

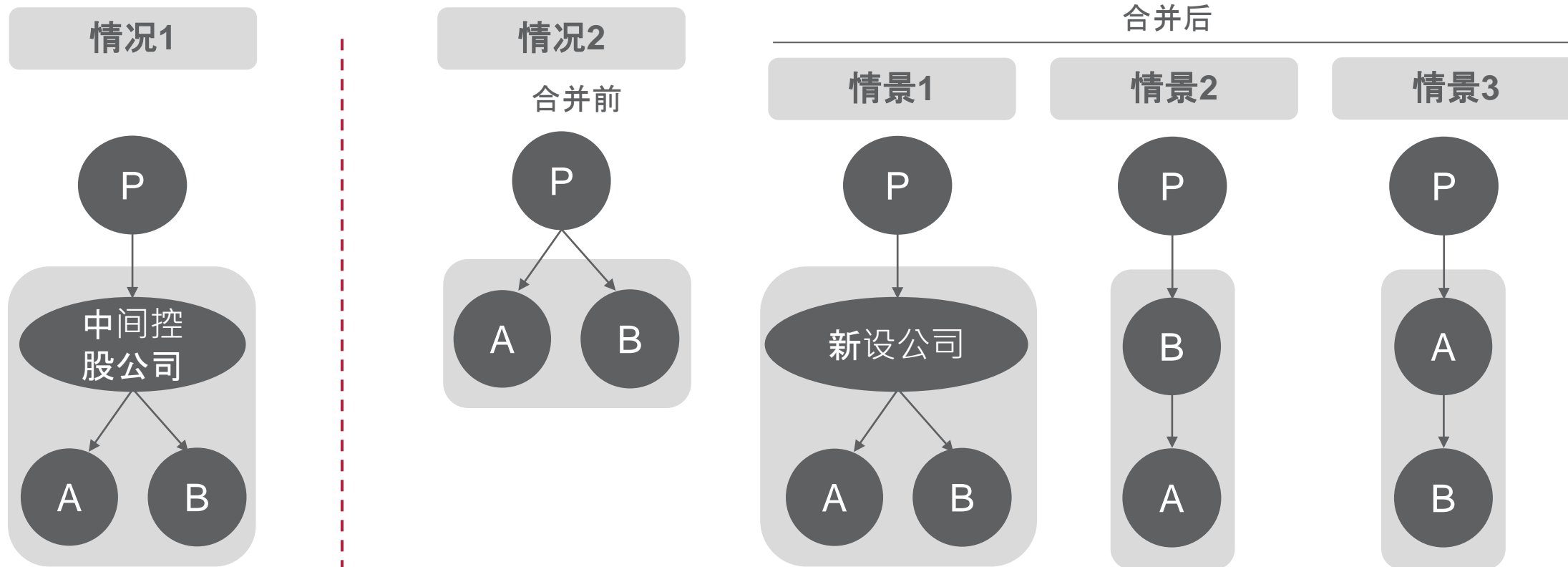
允许豁免采用购买法（选择性豁免规定）

如果合并方所有非控制股东均为其关联方，则要求其采用账面价值法

提供购买法应用的关联方例外规定

全资子公司间的合并

非公众公司，包括首次公开发行股票之前准备阶段的情形



账面价值法可以提供有用的信息

无论合并交易的结构如何安排，均应提供相似的信息

对贷款人与其他债权人信息需求的考量

经济利益

本金和利息的支付

信用分析

公司的偿债能力和新融资可能

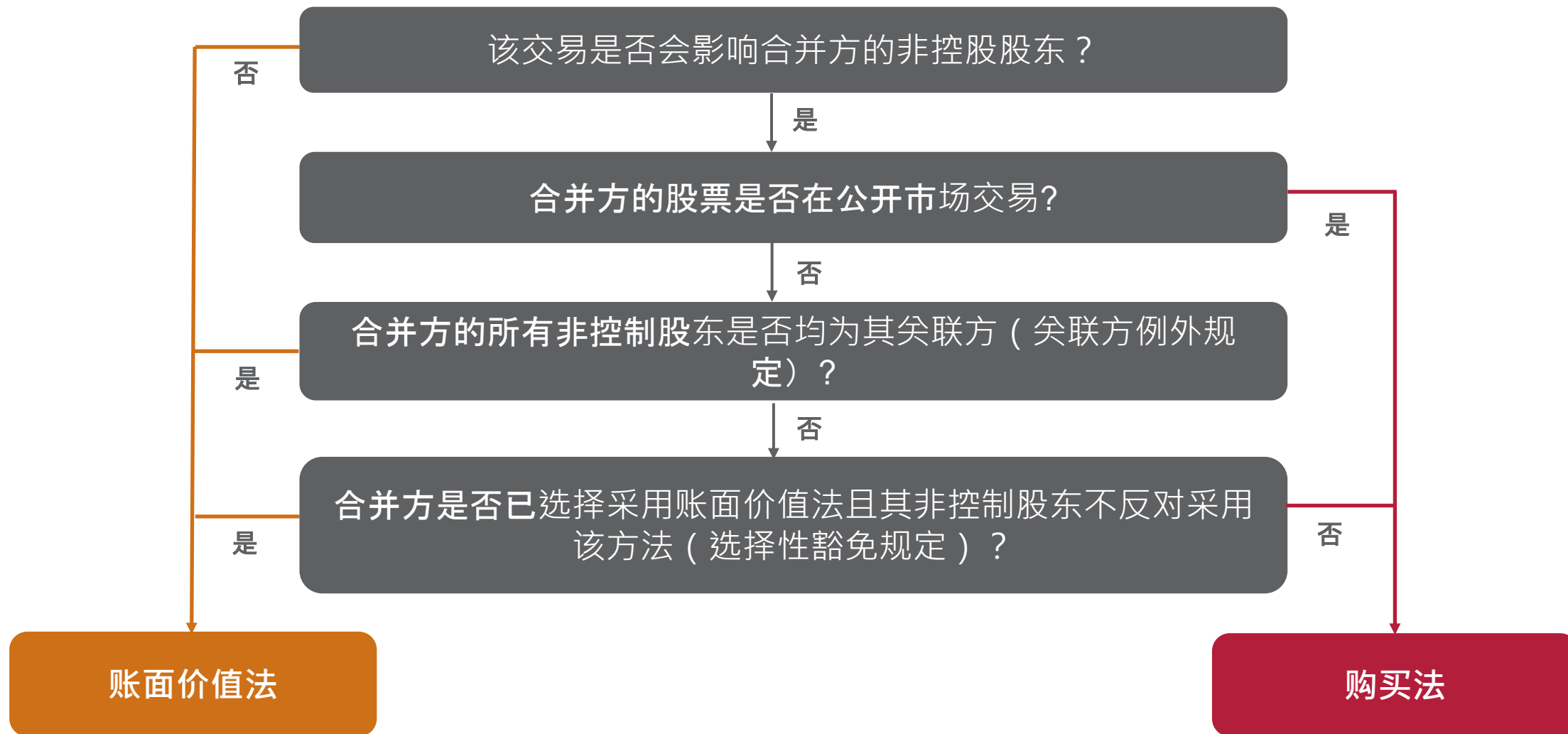
信息需求

现金流与债务承诺

无论采用购买法还是账面价值法，贷款人和其他债权人所需信息很大程度上不受影响

合并中涉及的特定资产公允价值的信息是有用的，但是信用分析的结果在很大程度上并不依赖于这些信息

如何决定应当采用何种会计处理方法

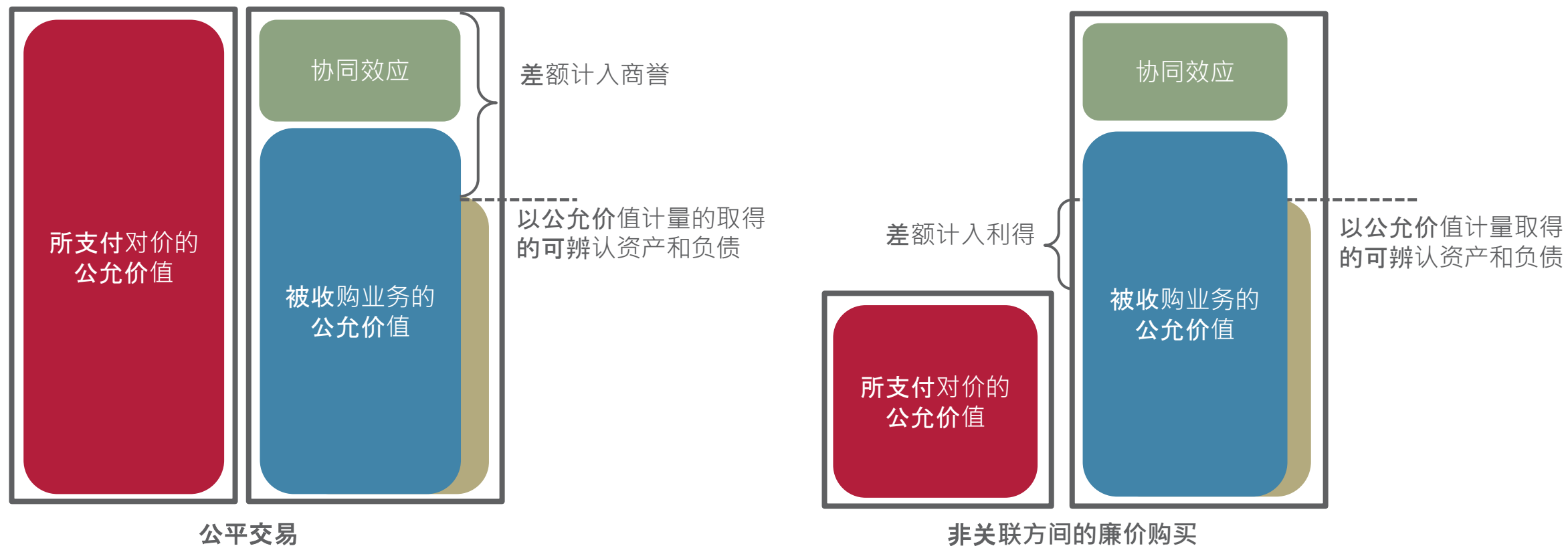




如何应用购买法

购买法概述

《国际财务报告准则第3号—企业合并》中规范的企业合并



理事会关于同一控制下企业合并应用购买法的初步意见概述

购买法会计处理已在《国际财务报告准则第3号》中做了规范



总体原则

采用《国际财务报告准则第3号》中规定的购买法



特殊考虑

在廉价购买情况下，有关差额作为权益性投入确认

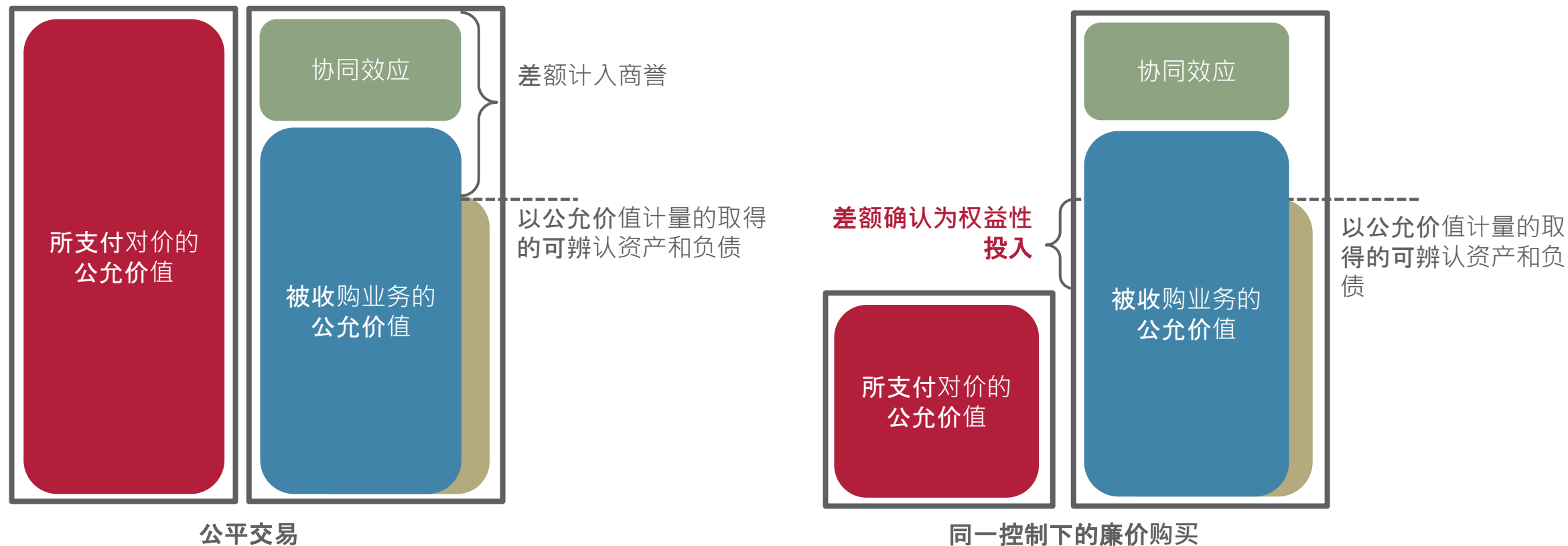


披露

披露交易价格有关的信息

理事会关于同一控制下企业合并应用购买法的初步意见的示例

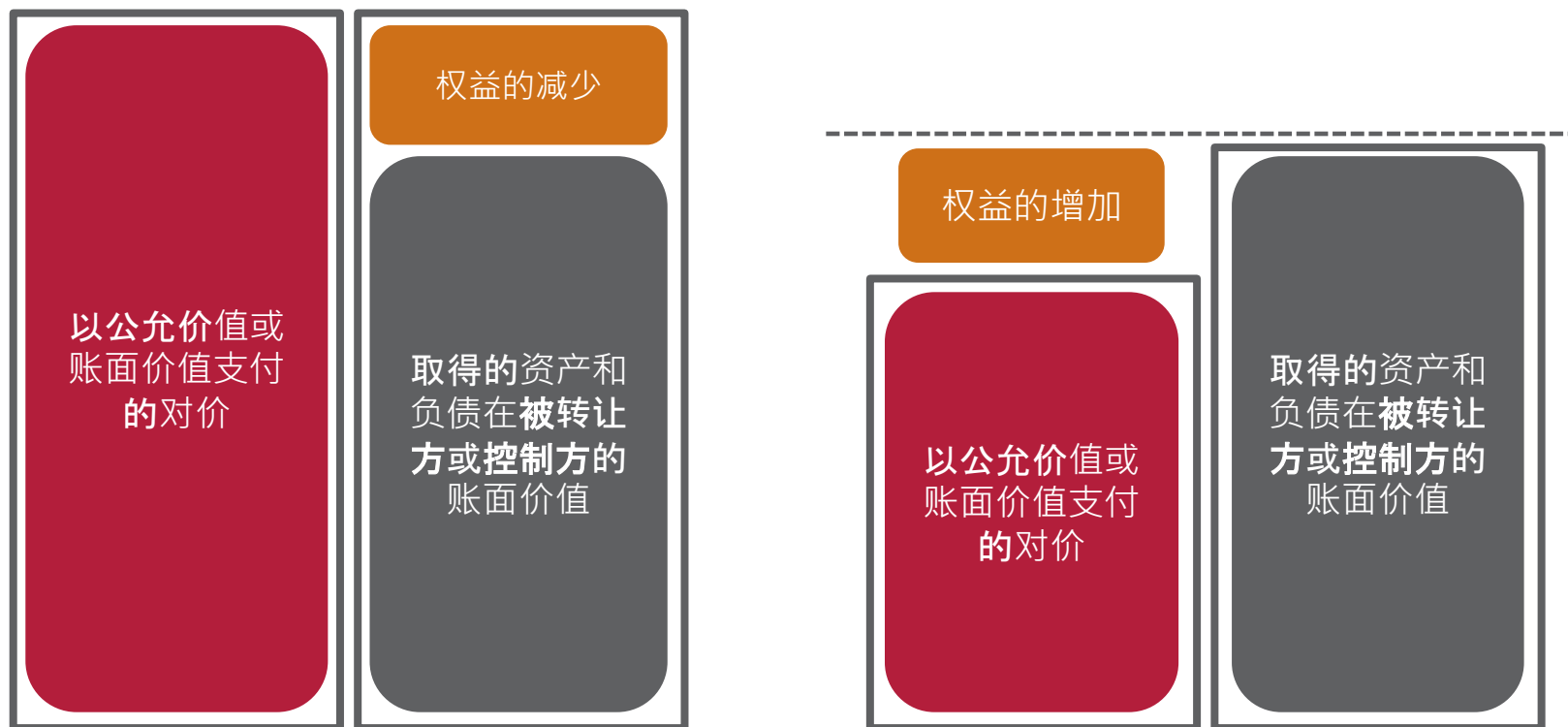
对同一控制下的企业合并采用购买法



A grayscale world map is centered in the background. Overlaid on the map are several thick, light gray curved lines that sweep across the frame from the bottom left towards the top right. A network of thin, dotted white lines is also visible, forming a grid-like pattern across the map.

如何应用账面价值法

账面价值法示例

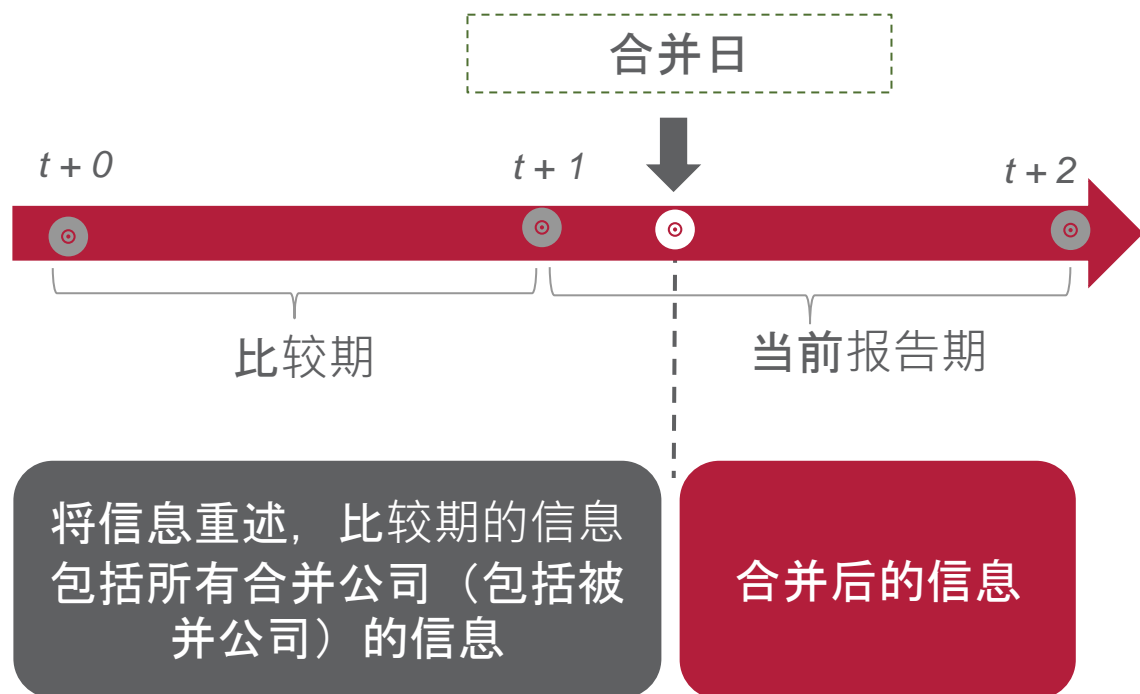


实务上企业采用的账面价值法存在差异

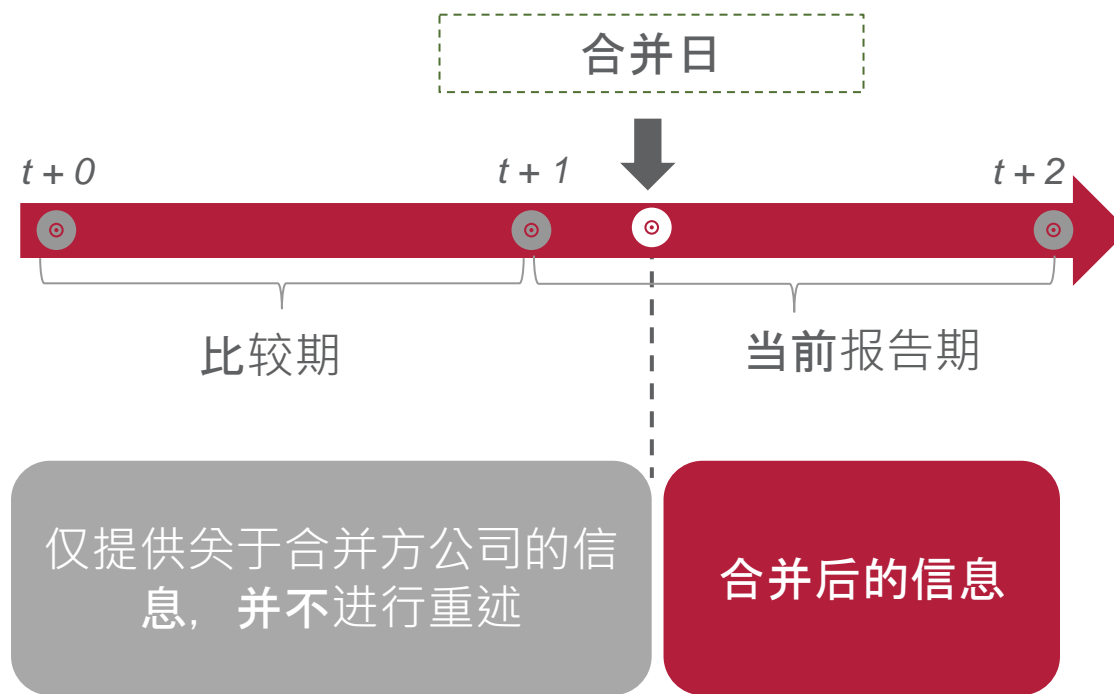
包括如何提供合并前的信息上的差异

提供合并前信息的方法

追溯法



未来适用法



理事会关于同一控制下企业合并采用账面价值法的初步意见概述

在国际财务报告准则中新规定单一的账面价值法



取得的资产和负债

以被转让方的账面价值计量



支付的对价

一般以账面价值计量



合并对价与取得的资产和负债之间的差额

确认为权益的增加或减少



合并前的信息

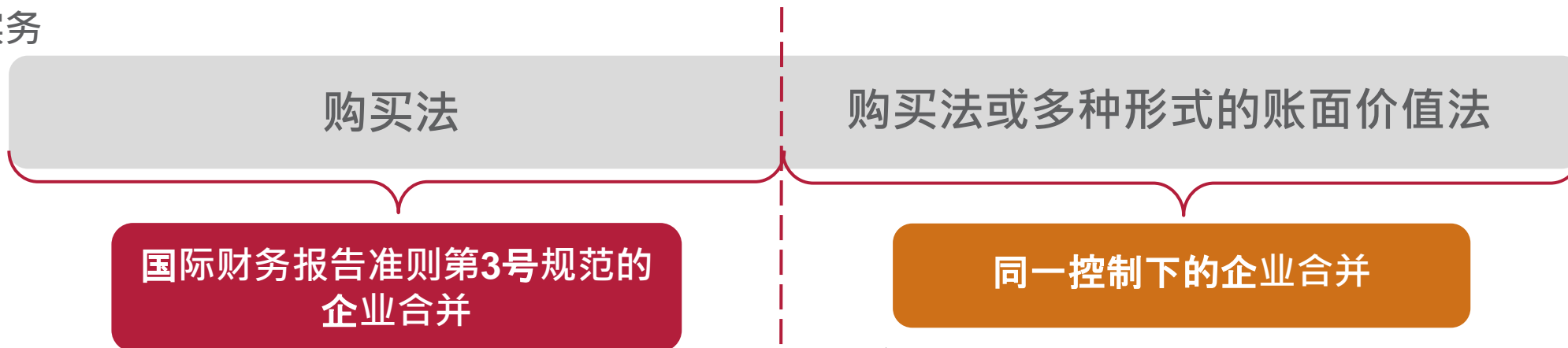
仅提供合并方的信息，无需重述

A stylized world map in shades of gray, overlaid with several thick, curved lines and a grid of dotted lines, suggesting a global or financial theme.

小结

理事会初步意见的总体影响

现行实务



理事会初步意见



后续工作



您可以提供哪些帮助

- 参与我们的对外调研活动
- 递交反馈意见信

通过网络与我们联系



www.ifrs.org



IFRS Foundation | International Accounting Standards Board



@IFRSFoundation



IFRS Foundation



IFRS Foundation

Join our team: go.ifrs.org/careers