

国际会计准则理事会
基本财务报表项目

《通用列报和披露要求》征求意见稿

2020年6月17日
第二场：利润表小计项目和类别

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the International Accounting Standards Board or the IFRS Foundation.

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。

征求意见稿原文、本演示文稿和其他相关文件可以在以下网页中下载：

www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements.

如果您想要提出问题，请在屏幕上的指定文本框中输入问题，然后点击“submit”(提交)。您可以在我们介绍中随时提交问题，我们将在介绍完成之后尝试回答。



目的

改进财务报表信息的沟通，并聚焦利润表内的信息。

2015年

《2015年议程咨询》
确定该项目为优先事项

2016-2019年

理事会讨论项目
议题，并制定
征求意见稿

2019年底

征求意见稿发布
(12月17日)

2020前三季度

征求意见截至
9月30日*

2020第四季度

根据征求意见情况
理事会重新讨论该项目

* 受疫情影响，截止日期从6月延长到9月

征求意见稿的主要提议

投资者意见 	理事会主要提议 	提议会带来的改善 
企业间利润表的结构与内容差异很大，降低了可比性	① 要求企业在利润表中列示额外的新界定的小计项目。	- 提供了额外的信息 - 提供更加可比的利润表结构
信息分解的细化程度并不总能提供他们想要的信息	② 强化了对信息汇总和分解的要求。	- 提供额外的相关信息 - 重要的信息不会被掩盖
非会计准则（Non-GAAP）指标可以提供有用的信息，但需要以更加严格和透明的方式进行披露	③ 要求在附注中单独披露有关管理层业绩指标的信息。	- 提高这类指标披露的严谨性和透明度 - 方便投资者在附注中统一的位置找到相关信息
部分现金流量项目分类的自由选择降低企业间的可比性	④ 针对性改进现金流量表。	- 改进企业间的现金流量信息的可比性

利润表小计项目

利润表现有的问题

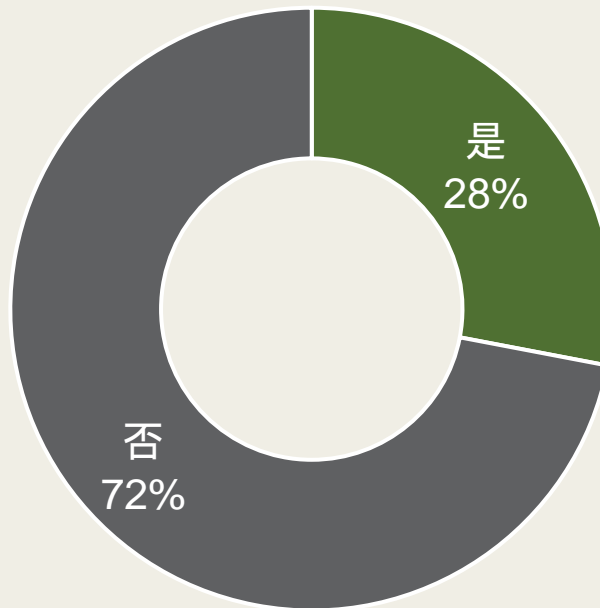
国际财务报告准则没有在“收入”和“净利润”之间规定小计项目



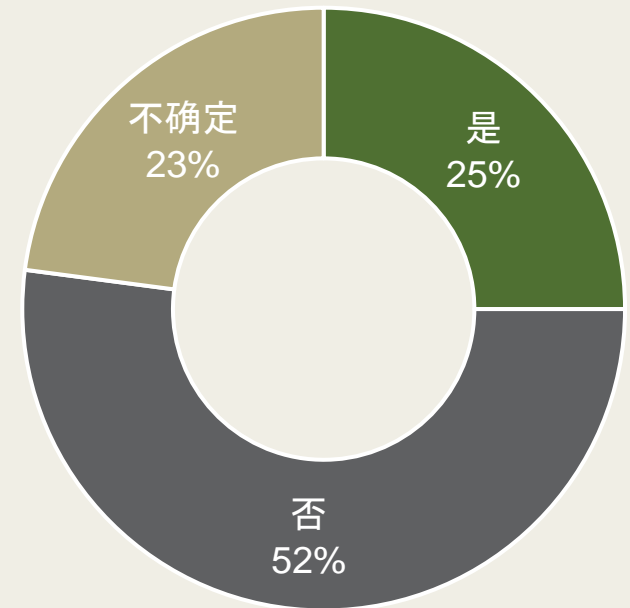
企业使用各自的方法计算各类小计项目

比如，我们在100家样本企业中，发现63家企业列报了经营利润，当中使用了至少9种不同的计算方式。

经营利润是否包含来自联营和合营企业中享有的损益份额？



经营利润是否包含来自养老金负债的利息费用？



利润表中小计项目

收入	347,000
其他收益	3,800
产成品和在产品存货变动	3,000
耗用的原材料和易耗品	(146,000)
雇员福利费用	(107,000)
折旧费用	(37,000)
摊销费用	(12,500)
专业服务费用和其他费用	(10,030)
经营利润	41,270
在一体化的联营企业和合营企业中享有的损益份额	(600)
经营利润和来自一体化的联营企业和合营企业的损益	40,670
在非一体化的联营企业和合营企业中享有的损益份额	3,380
股利收益	3,550
筹资活动和所得税前利润	47,600
筹资活动费用	(3,800)
养老金负债和预计负债的实际利率摊销额	(3,000)
税前利润	40,800
所得税	(7,200)
净利润	33,600

经营活动

一体化的联营和合营
企业

投资活动

筹资活动



“筹资活动和所得税前利润”小计项目是为了便于比较企业筹资活动之外的业绩表现。
筹资活动类别包括:

与筹资活动相关负债的收益与费用

筹资活动：涉及从资金提供方获取或使用资金，并预计会：

- 将资金归还给提供方；以及
- 向提供方支付利息作为补偿。

其他负债的利息收益与费用

包括养老金负债和预计负债的实际利率摊销额。

现金及现金等价物的收益与费用

作为对超额现金(或者剩余现金)收益或者用超额现金进行暂时性投资所获得收益的替代。

 目的是为了传递有关投资回报的信息。

投资收益和费用

投资收益和费用：是指能够单独地且独立于企业持有的其他资源创造回报的资产（除现金及现金等价物外）所产生的收益与费用。

投资相关增量费用

投资相关增量费用：如果不发生投资就不会发生的与该投资（能产生投资收益和费用的投资）相关的费用

例如（仅适用于主要业务活动不包含投资活动的企业*）：

- 投资性房地产的租金收益与公允价值变动
- 金融资产（除现金及现金等价物外）的利息收益与公允价值变动
- 未纳入合并范围的权益性投资的股利收益与公允价值变动（如果采用公允价值计量的话）

* 对于以投资作为主营业务的企业（比如投资性房地产企业），投资收益和费用将被包含在经营活动类别中。

利益相关方的不同意见



我的联营和合营企业是我主要业务活动的一部分，所以它们的损益份额应当被包含在经营利润中。

联营和合营企业损益份额已经剔除了筹资费用和所得税费用的影响，所以应当区分于经营利润对它们进行分析。



理事会提议

- 经营利润将**不包含任何**以权益法核算的源自联营企业和合营企业的损益份额。
- 区分出**一体化**和**非一体化**的联营和合营企业，并分别列示：
 1. 来自**一体化**的联营和合营企业的损益份额列示在**经营利润小计项目下方**；
 2. 来自**非一体化**的联营和合营企业的损益份额列示在**投资活动类别中**。



包含企业主要业务活动产生的收益与费用

默认分类定义 — 囊括所有不包含在其他类别中的收益与费用

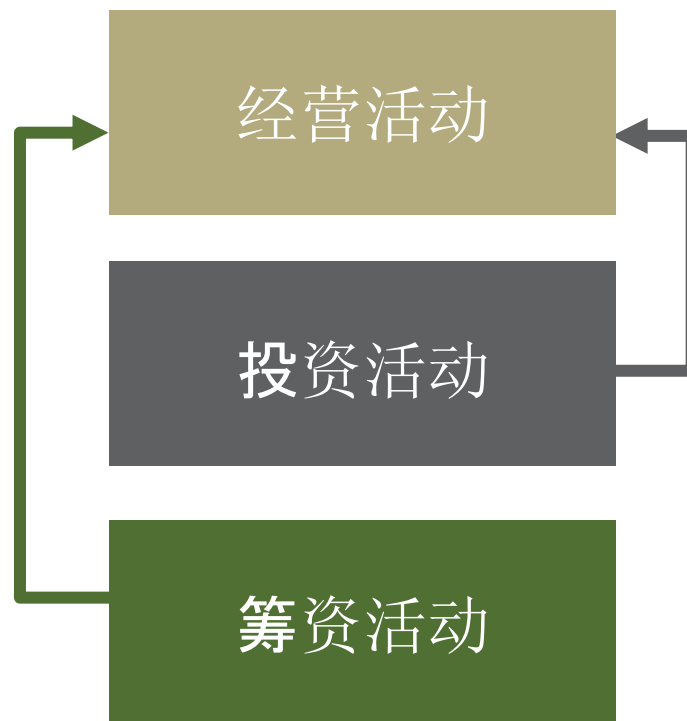
- 适用于不同的商业模式
- 直接定义会要求重大判断，从而降低经营利润的可比性
- 定义为默认分类能够避免企业使用一个“**非经营活动类别**”来列示不包含在投资、筹资或经营活动中的收益与费用

包括非经常性收益和费用项目

- 理事会认为经营类别应当反映企业经营活动的全貌
- 要求在附注中披露有关非经常性收益和费用的信息
- 非经常收益和费用的定义为具有有限预测价值的收益与费用

将筹资活动和现金及现金等价物相关的收益和费用包括在经营利润中

- 仅适用于主要业务活动是向客户提供融资的企业
- 例如：银行、向购买其产品的客户提供融资的企业
- 会计政策选择：
 1. 将所有筹资收益与费用包括在经营类别中；或
 2. 仅将与客户融资相关的筹资收益与费用包括在经营类别中。



将在主要业务活动中所作投资的收益和费用包括在经营利润中

- 适用于例如保险公司、投资性企业、投资性房地产企业。
- 权益法下的联营企业和合营企业投资产生的收益与费用，不能包括在经营类别中。

示例 — 投资与零售银行

利息收入 (实际利率计算)	356,000
利息费用	(281,000)
净利息收益	75,000
手续费及佣金收入	76,800
手续费及佣金费用	(45,300)
净手续费及佣金收益	31,500
净交易收益	9,100
净投资收益	11,600
信用减值损失	(17,300)
雇员福利费用	(55,100)
[其他没包含在此示例中的费用]	(11,800)
经营利润	43,000
在一体化的联营企业和合营企业中享有的损益份额	(2,400)
经营利润和来自一体化的联营企业和合营企业的损益	40,600
在非一体化的联营企业和合营企业中享有的损益份额	4,200
税前利润	44,800
所得税	(11,200)
净利润	33,600

所有筹资活动费用都包含在经营类别，而不是筹资类别

在主要业务活动中所作投资的收益和费用包括在经营类别，而不是投资类别

没有列示“筹资活动和所得税前利润”小计

示例 — 向客户提供融资的制造企业

销售收入	390,000
销货成本	(285,000)
销售毛利	105,000
客户融资利息收入 (实际利率计算)	119,500
客户融资费用	(110,000)
客户融资毛利	9,500
销售费用	(28,900)
研发费用	(15,800)
管理费用	(22,900)
经营利润	46,900
在一体化的联营企业和合营企业中享有的损益份额	4,700
经营利润和来自一体化的联营企业和合营企业的损益	51,600
在非一体化的联营企业和合营企业中享有的损益份额	(7,100)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具所产生的公允价值变动损益	4,200
筹资活动和所得税前利润	48,700
利息费用 (非向客户提供融资)	(3,900)
税前利润	44,800
所得税	(11,200)
净利润	33,600

*公允价值计量且变动计入当期损益

该企业选择将向客户提供融资所产生的利息费用包括在经营类别

企业选择将其他的利息费用包含在筹资活动中

理事会提议不对EBITDA进行界定

- 理事会无法确定一个单一的EBITDA概念基础。
- EBITDA不适用于部分行业。
- EBITDA在实务中没有一致的定义。

理事会提议界定“折旧摊销前经营利润”

- 允许使用，但是不强制要求。
- 如果使用，则不需要满足管理层业绩指标披露要求。
- 理事会决定不将该小计项目命名为‘EBITDA’因为它包含的内容并非‘EBITDA’的字面意思。

汇兑损益在利润表中所归属的类别应当与其相关的收益和费用所在的活动类别相同:

筹资活动相关的汇兑差额 (例如以外币计价的负债所产生的汇兑差额)

筹资类别

现金及现金等价物的汇兑差额

筹资类别

投资的汇兑差额 (例如以外币计价的债券投资所产生的汇兑差额)

投资类别

所有其他汇兑差额

经营类别

		衍生品	非衍生品金融工具
用于风险管理	指定为套期工具	根据企业管理的风险所影响的类别进行分类	
	不指定为套期工具	同上 (如果执行成本过高, 则应当包含在投资类别中)	按利润表各类别的定义进行分类
不用于风险管理		包含在投资类别中	

现金流量表

理事会提议

以间接法编制经营活动现金流量时，统一以经营利润作为起点

统一对收到与支付的利息和股利在现金流量表中的分类



现金流量项目	现行 IAS 7 的分类	理事会提议的分类	
		大部分企业	特定业务活动企业 (包括银行)
支付利息	经营活动 或 筹资活动	筹资活动	基于相关的收益与费用在利润表中的分类进行分类 (大部分为经营活动)
收到利息	经营活动 或 投资活动	投资活动	
收到股利	经营活动 或 投资活动	投资活动	
支付股利	经营活动 或 筹资活动	筹资活动	筹资活动

现金流量表 – 示例 (使用间接法编制)

经营利润	X
调整:	
折旧费用	X
[...]	
支付的所得税	(X)
经营活动产生的现金流量净额	X
支付的收购一体化合营企业X的现金	(X)
支付的收购非一体化联营企业Y的现金	(X)
收到的来自一体化联营企业A的股利	X
收到的来自非一体化联营企业B的股利	X
购建固定资产支付的现金	(X)
[...]	
投资活动产生的现金流量净额	(X)
支付的股利	(X)
[...]	
筹资活动产生的现金流量净额	(X)
现金及现金等价物净增加额	X

统一以经营利润作为起点
编制现金流量 (间接法)

单独列示来自一体化和非
一体化的联营和合营企业
的现金流量

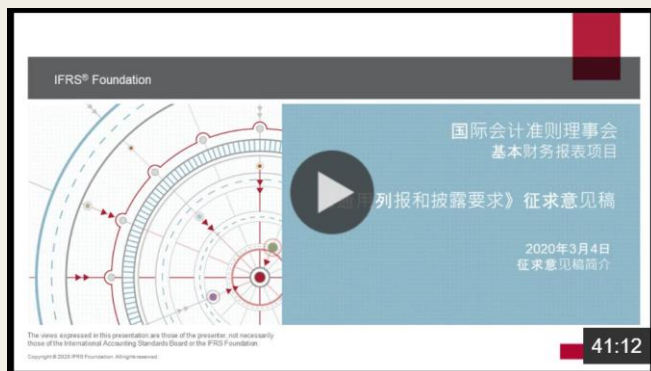
统一对利息和股利在现金
流量表中的分类



- [Exposure Draft](#)
征求意见稿
- [Basis for Conclusions](#)
结论基础
- [Illustrative Examples](#)
非强制采用的列示与披露指南



[Snapshot](#) 项目介绍



[第一场中文网络研讨会](#) ：对征求意见稿的总体介绍



[Video](#) 汉斯主席对提议的介绍视频

individual
VIE
expressio
feedback
dividual comments
questions or
ndividual
questions
expressions of individual v
sions of individual v
ns or
dual
ents
questions or comments
expressions of individual views
questions
individual views
comments
questio
feedback
questions
feedback
estions
s of individual views
and viewpoints
and comments

Get involved

Find out more: www.ifrs.org

Follow us:  @IFRSFoundation

 IFRS Foundation
International Accounting Standards Board

 IFRS Foundation

 IFRS Foundation

Join our team: go.ifrs.org/careers