



IFRS 要闻

自2022年12月以来的财务及可持续发展报告进展与资讯

国际要闻

国际要闻

**IASB 建议修订 IAS 12 以引入一项暂时性豁免，从而无需对因实施 OECD 支柱二示范规则所产生的递延所得税进行会计处理**

德勤 IFRS 通讯和刊物

国际会计准则理事会 (IASB) 发布征求意见稿 (ED) IASB/ED/2023/1 《国际税务改革 - 支柱二示范规则》，阐述了对《国际会计准则第 12 号——所得税》(IAS 12) 的建议修订，以引入一项暂时性豁免，从而无需对因实施经济合作与发展组织 (OECD) 支柱二示范规则所产生的递延所得税进行会计处理，并包含对受影响主体的有针对性的披露要求。

意见函

生效日期

通过应用上述豁免，主体无需确认与 OECD 支柱二所得税相关的递延所得税资产和负债，亦无需披露任何有关这些递延所得税资产和负债的信息。针对支柱二法例已颁布或实质上已颁布但尚未生效的期间，主体应当披露：

- 有关主体经营所在的税收管辖区已颁布或实质上已颁布的法例的信息；
- 主体当期平均实际税率低于 15% 的税收管辖区；
- 是否存在尽管 15% 的门槛不适用但主体预期仍需缴纳支柱二所得税、或尽管 15% 的门槛适用但无需缴纳支柱二所得税的税收管辖区。

IASB 建议主体在有关修订发布后立即根据《国际会计准则第 8 号》(IAS 8) 追溯应用上述豁免及披露其已应用该豁免的要求。须针对自 2023 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间应用余下的披露要求。对建议修订的征求意见稿截止期为 2023 年 3 月 10 日。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**新闻稿**
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**征求意见稿**
- 刊载于 IAS Plus 网站的阐述有关修订的**《IGAAP 聚焦》**简讯

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)

## IASB 会议 (2022 年 12 月)

IASB 于 2022 年 12 月 13-15 日举行了会议。

讨论的主题如下：

- IASB 工作计划更新；
- 具有权益特征的金融工具；
- 费率管制活动；
- 权益法；
- 商誉和减值；
- 数字化财务报告；
- 披露项目 – 不负有公众受托责任的子公司：披露；
- 缺乏可兑换性。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **《IASB 最新资讯》** 和 **会议后播客**
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **会议页面**，包括会议议程、议程文件和录播的链接
- 刊载于 IAS Plus 网站的 **工作计划分析**
- 刊载于 IAS Plus 网站的德勤观察员编制的 **详细会议汇总**

## ISSB 会议 (2022 年 12 月)

国际可持续发展准则理事会 (ISSB) 于 2022 年 12 月 13-15 日举行了会议。

讨论的主题如下：

- 可持续发展相关披露的一般要求；
- 气候相关披露；
- ISSB 有关议程优先重点的咨询。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **《ISSB 最新资讯》**
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **会议页面**，包括会议议程、议程文件和录播的链接
- 刊载于 IAS Plus 网站的德勤观察员编制的 **详细会议汇总**

## IASB 发布有关金融工具分类和计量要求的实施后复核的结论报告

IASB 公布有关《〈国际财务报告准则第 9 号——金融工具〉 (IFRS 9) — 分类和计量》实施后复核 (PIR) 的项目报告和反馈声明。

项目报告和反馈声明阐述了 IASB 关于实施后复核的结论。此外，IASB 识别出需要进一步研究的两个事项，包括：

- 具有与环境、社会和公司治理 (ESG) 挂钩特征的金融资产合同现金流量特征的评估；
- 电子现金转账作为金融资产或负债的结算方式。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **新闻稿内的报告**。

## IASB 任命新副主席

国际财务报告准则基金会受托人宣布任命 Linda Mezon-Hutter 为 IASB 副主席。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **新闻稿**。

## IASB 主席在关于当前 SEC 和 PCAOB 进展的 AICPA 和 CIMA 年会上发言

在 2022 年美国注册会计师协会 (AICPA) 和特许管理会计师公会 (CIMA) 关于当前美国证监会 (SEC) 和公众公司会计监督委员会 (PCAOB) 发展的会议上，IASB 主席 Andreas Barckow 探讨了 IASB 的工作进展及其未来计划。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **演讲稿**。

## IASB 主席探讨《国际财务报告准则第 17 号》 (IFRS 17) 的生效日期

IASB 发布其主席 Andreas Barckow 探讨即将到来的 IFRS 17 生效日期的短视频。Barckow 博士提醒利益相关方，准则的生效日期为 2023 年 1 月 1 日，并且国际财务报告准则基金会网站上有可获取的支持性资源。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的下述内容：

- **视频**
- **IFRS 17 支持性材料**

### IASB 主席发表有关公司报告的演讲

在欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）题为“公司报告的未来展望？”的年会上，IASB主席Andreas Barckow谈及IASB与EFRAG多年来的关系，以及双方协同合作以实现为跨国主体建立财务报告上的全球通行证的共同目标。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[演讲稿](#)。

### 征集有关《国际财务报告准则第9号》（IFRS 9）套期会计要求的论文

IASB和《会计与财务》期刊正为其特刊征集主题为IFRS 9的套期会计要求（以及《国际财务报告准则第7号》（IFRS 7）中相关的新披露要求）的应用和影响的论文。入选论文的作者将受邀在于2023年10月与特刊编辑、IASB工作人员和理事会成员一同参与举办的在线研讨会上陈述其研究成果。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[更多信息](#)。

### 应循程序监督委员会（DPOC）批准缩短有关经济合作与发展组织（OECD）支柱二建议的征求意见稿

在2022年12月的会议上，DPOC批准缩短有关IAS 12的建议修订的征求意见稿（ED）的征求意见稿。建议的修订引入一项暂时性豁免，从而无需对因实施OECD支柱二规则所产生的递延所得税进行会计处理，并包含对受影响主体的有针对性的披露要求。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[DPOC 会议页面](#)，包括会议议程、议程文件和录播的链接。

### 概述《中小企业国际财务报告准则》征求意见稿的网播

2022年9月，IASB发布有关《中小企业国际财务报告准则》会计准则的建议修订的征求意见稿。IASB现已发布了一个概述该征求意见稿的网播。

该网播：

- 简要介绍《中小企业国际财务报告准则》会计准则的背景；
- 描述准则的第二轮综合复核所采用的、据以发布征求意见稿的方法；
- 汇总征求意见稿的主要建议。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[网播](#)。

### 2022 年全球准则制定机构（WSS）会议上有关《中小企业国际财务报告准则》征求意见稿的介绍

国际财务报告准则基金会发布了一个关于在2022年WSS会议上陈述第三版《中小企业国际财务报告准则》会计准则征求意见稿的录播视频。

简报探讨的主题如下：

- 背景（目标、范围和框架）；
- 主要建议；
- IASB 现正征询反馈意见的其他主题。

请点击通过刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿观看录播](#)。

## [国际财务报告准则基金会和中国财政部签署谅解备忘录以在北京设立国际可持续发展准则理事会 \(ISSB\) 办公室](#)

国际财务报告准则基金会受托人与中国财政部签署谅解备忘录 (MoU)，以设立国际财务报告准则基金会北京办公室。谅解备忘录的首个生效期限为三年。

在签署谅解备忘录之前，受托人在第 26 届联合国气候变化框架公约缔约方大会 (COP26) 上宣布成立 ISSB 并将在全球多地设立办公室。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)。

## [可持续发展准则咨询论坛成员名单公布](#)

可持续发展准则咨询论坛 (SSAF) 的成员构成现已公布，包括来自 13 个司法管辖区和地区的代表。SSAF 旨在就 ISSB 的准则制定向 ISSB 提供技术建议。

成员包括：

非洲：

- 泛非会计师联合会 (PAFA)

美洲：

- 巴西可持续发展公告委员会 (CBPS)
- 加拿大特许会计师协会 (在加拿大可持续发展准则理事会 (CSSB) 成立前作为临时机构)
- 拉丁美洲会计准则制定机构小组 (GLASS)
- 墨西哥财务报告准则理事会 (CINIF)

亚洲 - 大洋洲：

- 中华人民共和国财政部会计司 (ARD)
- 印度特许会计师协会 (ICAI)
- 韩国会计协会 (KAI) 和金融服务业委员会 (FSC)
- 沙特阿拉伯注册会计师协会 (SOCPA)
- 日本可持续发展准则理事会 (SSBJ)

欧洲：

- 欧洲财务报告咨询小组 (EFRAG)
- 瑞士国际金融国务秘书处 (SIF)
- 英国财务汇报局 (FRC)

此外，SSAF 还将有三名来自欧盟委员会、国际证券委员会组织 (IOSCO) 和美国证监会 (SEC) 的观察员，并将与全球报告倡议组织 (GRI) 举行特定会议。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)。

## [国际财务报告准则基金会任命五名新受托人](#)

国际财务报告准则基金会宣布任命 Koushik Chatterjee、Sukjoon Lee、Steven Maijoor、Isabel Saint Malo 和张文才为国际财务报告准则基金会受托人。任期自 2023 年 1 月 1 日开始，至 2025 年 12 月 31 日届满。

此外，国际财务报告准则基金会受托人现任成员 Maria Theofilaktidis 再度获委任，任期为三年。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)。

## [国际财务报告准则基金会受托人开展有关可持续发展准则的讨论](#)

国际财务报告准则基金会受托人发布了在韩国首尔举行的季度会议期间所开展的小组讨论的见解。讨论侧重于国际财务报告准则 (IFRS) 可持续发展披露准则以及需要制定这些准则的原因。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)。

## [国际财务报告准则基金会发布 2022 年公式链接库](#)

2022 年 IFRS 分类标准公式链接库现已发布。该链接库可帮助验证及提高使用 IFRS 会计分类标准和可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范报告的价值。2022 年链接库是对 2021 年版本的更新，并随同 2022 年 IFRS 会计分类标准一同发布。

请点击通过刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿访问该链接库](#)。

## [高通货膨胀经济体 - 更新后的国际实务专责小组 \(IPTF\) 观察名单现已发布](#)

出于应用美国公认会计原则 (US GAAP) 的目的，审计质量中心 (CAQ) 的 IPTF 持续监控“高通货膨胀”国家的现状。更新后的观察名单现已发布。

请点击查阅刊载于 CAQ 网站的[观察名单](#)。

有关应用IFRS时应被视为恶性通货膨胀的经济体，请参阅《2022年总结》刊物（[英文版](#) | [中文版](#)）中的“货币与恶性通货膨胀”部分。

### CSRD 在欧盟官方公报上发布

在欧洲议会于 2022 年 11 月 10 日通过企业可持续发展报告指令（CSRD）以及欧盟理事会于 2022 年 11 月 28 日对其作出最终批准后，CSRD 于 2022 年 12 月 16 日在欧盟官方公报上发布。

请点击查阅刊载于欧盟网站的[CSRD](#)。

### 新西兰气候相关披露准则现已发布

新西兰外部报告委员会（XRB）主席宣布发布于2020年草拟的下述气候相关披露准则：

- 《新西兰气候准则第 1 号——气候相关披露》（NZ CS 1）为主体考虑气候相关的风险和机遇提供了一个框架；
- 《新西兰气候准则第 2 号——采用新西兰气候准则》（NZ CS 2）概述了有限数量的采用规定；
- 《新西兰气候准则第 3 号——气候相关披露的一般要求》（NZ CS 3）确立了具体原则和一般要求。

尽管首批准则侧重于气候，但XRB方法并非仅仅着重于气候相关的内容。

请点击查阅刊载于XRB网站的[准则](#)。

### IPSASB 在公共部门可持续发展报告方面迈出新的第一步

根据题为“推进公共部门可持续发展报告”的咨询文件中的建议，国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）已决定在获得开始制定指引所需的资源之前，着手对三个潜在的公共部门特定可持续发展报告项目进行范围界定。

IPSASB立即采取的措施包括成立可持续发展专项工作组，以领导关于研究和范围界定的第一个关键阶段。IPSASB优先研究的主题如下：

- 可持续发展相关财务信息披露的一般要求；
- 气候相关披露；
- 自然资源 - 非财务信息披露。

请点击查阅刊载于IPSASB网站的[更多信息](#)。

### IVSC 关于自动估值的发展前景论文

国际评估准则理事会（IVSC）发布题为“自动估值模型和住宅估值”的观点论文。

该论文是计划研究自动估值模型（AVM）的一系列论文的第一篇，IVSC在文中探讨了现行的国际评估准则（IVS）以及关于住宅AVM能否形成符合国际评估准则的估值的问题。

请点击通过刊载于 IVSC 网站的[新闻稿查阅该论文](#)。

发布日期	描述
2022 年 12 月 12 日	<i>IFRS 要闻</i> — 2022 年 11 月
2022 年 12 月 19 日	<i>iGAAP 聚焦</i> — 财务报告：2022 年总结（此简讯同时亦有中文版）
2022 年 12 月 21 日	<i>iGAAP 聚焦</i> — 欧洲可持续发展报告— 欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）向欧盟委员会提交首套欧洲可持续发展报告准则（ESRS）初稿
2022 年 12 月 21 日	<i>iGAAP 聚焦</i> — 欧盟分类标准— 公司报告要求
2023 年 1 月 10 日	<i>iGAAP 聚焦</i> — IASB 建议修订 IAS 12 以引入一项暂时性豁免，从而无需对因实施 OECD 支柱二示范规则所产生的递延所得税进行会计处理

意见函

	描述	接收方	意见函截止日
尚未提交意见函	临时议程决定：租赁的定义 - 替换权利（《国际财务报告准则第 16 号》（IFRS 16））	IASB	06/02/2023
	IASB/ED/2022/1 — 《第三版<中小企业国际财务报告准则>会计准则》	IASB	07/03/2023

生效日期

请点击[此处](#)查阅即将生效和近期生效的日期。

德勤会计研究工具（DART）是一个关于会计和财务披露文献的综合在线资料库。**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：

- 提供按照 IFRS 准则进行报告的指引的德勤具权威性的最新 iGAAP 手册，及
- 为采用 IFRS 准则报告的主体提供的财务报表范例。

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 的 iGAAP，请点击[此处](#)发起申请流程并选择 iGAAP 订阅计划。

请点击[此处](#)了解关于 DART 的 iGAAP 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与公司报告领导人

Veronica Poole

ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲		
阿根廷	Fernando Lattuca	arfrscoe@deloitte.com
加拿大	Karen Higgins	ifrsca@deloitte.ca
墨西哥	Kevin Nishimura	mx_ifrs_coe@deloittemx.com
美国	Magnus Orrell	lasplus-us@deloitte.com
	Ignacio Perez	lasplus-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	Irène Piquin Gable	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
瑞典	Fredrik Walmeus	seifrs@deloitte.se
瑞士	Nadine Kusche	ifrsdesk@deloitte.ch
英国	Elizabeth Chrispin	deloitteifrs@deloitte.co.uk

# Deloitte.

德勤中国是一家立足本土、连接全球的综合性专业服务机构，由德勤中国的合伙人共同拥有，始终服务于中国改革开放和经济建设的前沿。我们的办公室遍布中国 30 个城市，现有超过 2 万名专业人才，向客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务与商务咨询等全球领先的一站式专业服务。

我们诚信为本，坚守质量，勇于创新，以卓越的专业能力、丰富的行业洞察和智慧的技术解决方案，助力各行各业的客户与合作伙伴把握机遇，应对挑战，实现世界一流的高质量发展目标。

德勤品牌始于 1845 年，其中文名称“德勤”于 1978 年起用，寓意“敬德修业，业精于勤”。德勤专业网络的成员机构遍布 150 多个国家或地区，以“因我不同，成就不凡”为宗旨，为资本市场增强公众信任，为客户转型升级赋能，为人才激活迎接未来的能力，为更繁荣的经济、更公平的社会和可持续的世界而开拓前行。

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承担责任，而对相互的行为不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 个城市提供专业服务。

请参阅 <http://www.deloitte.com/cn/about> 了解更多信息。

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。

© 2023 德勤·关黄陈方会计师事务所（香港）、德勤·关黄陈方会计师事务所（澳门）、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（中国大陆）版权所有 保留一切权利。