



IFRS 要闻

自2022年11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 会议 (2022 年 11 月)

德勤 iGAAP 手册更新

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2022 年 11 月 22 至 24 日举行了会议。讨论的主题如下：

德勤 IFRS 通讯和刊物

- 《国际财务报告准则第 9 号》 (IFRS 9) 实施后复核 – 分类和计量；
- 动态风险管理；
- 费率管制活动；
- 对金融工具的分类和计量的修订；
- 商誉和减值；
- 同一控制下的企业合并；
- 披露项目 – 不负有公众受托责任的子公司：披露；
- 国际税收改革 – 支柱二示范规则；
- 供应商融资安排。

意见函

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》](#)；
- 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](#)。

生效日期

ISSB 会议 (2022 年 11 月)

国际可持续发展准则理事会 (ISSB) 于 11 月 1 至 3 日举行了补充会议，并于 2022 年 11 月 15 至 16 日举行了定期会议。

请参阅以下网站了解更多信息：

补充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。

www.iasplus.com

www.deloitte.com

定期会议讨论的主题如下：

- 可持续发展相关披露的一般要求和气候相关披露；
- 当前和预期的财务影响及相关的信息；
- 比较信息和更新后的估计；
- 报告时间；
- 战略和决策制定及气候相关目标；
- 国际财务报告准则可持续发展披露分类标准。

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》（**补充会议和定期会议**）；
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的会议页面（**补充会议和定期会议**），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（**补充会议和定期会议**）。

IFRS IC 会议（2022 年 11 月）

国际财务报告准则解释委员会（IFRS IC）于 11 月 29 日举行会议。

讨论的主题如下：

- 初步考虑 — 《国际财务报告准则第 16 号——租赁》（IFRS 16）：租赁的定义：替换权利；
- 国际财务报告准则（IFRS）会计准则的潜在年度改进；
- 对 IASB 项目的建议 — 《国际财务报告准则第 15 号》（IFRS 15）实施后复核。

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《**IFRIC 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**。

司法管辖区工作组会议

国际财务报告准则基金会现已发布在 2022 年 10 月 17 日举行的司法管辖区工作组会议汇总。

在会议中，与会者提供了关于可持续发展相关报告在其司法管辖区的进展的最新资讯，并对 2022 年 10 月的 ISSB 会议的议程文件提出观察意见。ISSB 和国际财务报告准则基金会受托人将对司法管辖区工作组的未来职责进行评估，考虑成立可持续发展准则咨询论坛。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的**会议汇总**。

2022 年 10 月 CMAC 会议的会议汇总

国际财务报告准则基金会现已发布在 2022 年 10 月 6 日举行的资本市场咨询委员会（CMAC）会议汇总。

讨论的主题如下：

- 主财务报表；
- 《国际会计准则第 37 号——准备、或有负债和或有资产》（IAS 37）— 折现率；
- 《国际财务报告准则第 9 号》（IFRS 9）实施后复核—减值；
- 《国际财务报告准则第 15 号》（IFRS 15）实施后复核。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的**会议汇总**。

2022 年 10 月 SMEIG 会议的会议汇总

国际财务报告准则基金会现已发布在 2022 年 10 月 13 日举行的中小型企业实施小组（SMEIG）会议的会议汇总。

讨论的主题如下：

- 概念和基本原则；
- 公允价值计量；

- 金融工具；
- 企业合并；
- “合并”文件包；
- 收入。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[会议汇总](#)。

[2022 年 10 月国际财务报告准则基金会受托人会议的会议汇总](#)

国际财务报告准则基金会现已发布在 2022 年 10 月 25 至 26 日举行的受托人会议汇总。

讨论的主题如下：

- 受托人主席和执行董事的报告；
- 可持续发展会计准则理事会（SASB）准则的历史；
- ISSB 主席的报告；
- 温室气体排放；
- IASB 主席的报告；
- 有关促进国际财务报告准则基金会可持续运作的战略；
- 与监督委员会主席的接洽；
- 国际财务报告准则可持续发展准则咨询论坛的成员；
- 绿色金融的数据；
- 国际财务报告准则基金会过渡咨询小组；
- 受托人委员会会议的报告；
- 利益相关方的参与。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[会议汇总](#)。

[G20 领导人支持即将推出的 ISSB 准则](#)

二十国集团（G20）在 2022 年 11 月 15 日至 16 日举行的 G20 领导人会议后发表了最终宣言。

特别是，G20 讨论了“需要全球一致的数据以有效应对气候相关的金融风险”，并且期待“国际可持续发展准则理事会（ISSB）最终确定相关准则的终稿，以支持全球一致、可比和可靠的气候相关财务披露及气候范畴以外的工作。”此外，G20 欢迎“为实现整个披露框架的互通性所作的努力”。

请点击查阅刊载于 G20 网站的[最终宣言](#)。

[ISSB 公布新合作伙伴框架，CDP 拟将 ISSB 气候准则纳入其披露平台](#)

在第 27 届联合国缔约方大会（COP27）上，ISSB 主席 Emmanuel Faber 介绍了 ISSB 与 20 多个合作组织订立的新合作伙伴框架。此外，CDP（原碳披露项目）和 ISSB 宣布，CDP 拟将即将发布的《国际财务报告准则第 S2 号—气候相关披露》（IFRS S2）的要求纳入其全球环境披露平台。

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：

- [合作伙伴框架详情](#)；
- [新闻稿](#)。

[ISSB 关于 COP27 的播客](#)

ISSB 现已发布关于 COP27 要点的播客。

该播客涵盖下述内容：

- ISSB 在 COP27 会议上发布的公告；
- 对可扩展性和相称性的支持以及在能力建设方面的协作；
- “全球南方”在采用准则方面所做的准备工作
- 有关非洲司法管辖区在建立全球基准方面的重要性的讨论
- 对未来 12 个月的预期。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的播客。

[国际财务报告准则基金会宣布成立 IRCC](#)

国际财务报告准则基金会宣布成立一个新的咨询小组，即综合报告和连通委员会（IRCC）。

IRCC 将就如何整合 IASB 和 ISSB 要求的报告及 IASB 和 ISSB 如何考虑将综合报告框架中的原则和概念应用于其项目向国际财务报告准则基金会受托人、IASB 和 ISSB 提供相关建议。

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：

- [新闻稿](#)；
- [成员名单](#)。

[国际财务报告准则基金会发布国际财务报告准则解释委员会议程决定汇编](#)

国际财务报告准则基金会发布《议程决定汇编 — 第七卷》，包括了国际财务报告准则解释委员会自 2022 年 5 月至 2022 年 10 月发布的议程决定。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[汇编](#)。

[国际财务报告准则基金会发布 2022 年 11 月《投资者最新资讯》通讯](#)

国际财务报告准则基金会发布了最新一期的《投资者最新资讯》通讯，概述了近期推出的国际财务报告准则各项准则和正在进行的其他变更，以及此类变化可能对公司和业绩产生的影响。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[通讯](#)。

[国际财务报告准则基金会建议对 2022 年国际财务报告准则分类标准的更新](#)

国际财务报告准则基金会发布了下列对国际财务报告准则分类标准的建议变更：

- 2022 年国际财务报告准则会计分类标准建议更新 1—《一般改进和常见实务》
- 2022 年国际财务报告准则会计分类标准建议更新 2—《售后租回中的租赁负债和涉及契约的非流动负债》

建议变更旨在提高标记数据的质量，并使国际财务报告准则会计分类标准更易于使用。

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：

- [更新 1 的新闻稿](#)；
- [建议更新 1](#)；
- [更新 2 的新闻稿](#)；
- [建议更新 2](#)。

[论文征集—2023 年 IASB 研究论坛](#)

国际财务报告准则基金会宣布将于 2023 年 11 月初举办 2023 年 IASB 研究论坛，并正在征集论文以协助就 IASB 有关无形资产的准则制定活动提供信息。

尤其是欢迎（但不限于）下列研究领域的研究论文：

- 识别和计量；
- 财务报表披露；
- 其他信息来源（即管理层评论和可持续发展报告）；
- 污染物定价机制和加密货币。

研究论文的提交截止日期为 2023 年 3 月 31 日。

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：

- [新闻稿](#)；

- **论文征集。**

EAA-EFRAG-IASB 数字报告研讨会录像

IASB 与欧洲会计学会 (EAA) 和欧洲财务报告咨询小组 (EFRAG) 合作已于 2022 年 11 月 18 日举办了一次虚拟研讨会，讨论了与数字财务报告和财务报告数字化相关的事项。

两小时的研讨会分为三个部分：

- 什么是数字财务报告？
- 国际财务报告准则会计分类；
- 数字报告和准则制定。

请点击查阅刊载于 Youtube 网站的研讨会**录像**。

2022 年 9 月 IFASS 会议总结

EFRAG 发布了于 2022 年 9 月 27 至 28 日举行的会计准则制定机构国际论坛 (IFASS) 会议的摘要。

会议讨论的主题包括英国认可委员会 (UKEB) 关于商誉后续计量的研究以及有关可持续发展报告的司法管辖区视角。

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的**会议报告**。

EFRAG 向 EC 提交欧洲可持续发展报告准则初稿

EFRAG 已向欧盟委员会 (EC) 提交了首套欧洲可持续发展报告准则 (ESRS) 初稿。

该首套可持续发展报告准则初稿包括两项整合准则、五项关于环境的专题准则、四项社会层面的专题准则及一项关于治理的专题准则。

作为下一步，EC 须批准可持续发展报告准则初稿或自行作出修订，然后才能将其作为企业可持续发展报告指令 (CSRD) 范围内的公司授权法案进行应用。

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的下述内容：

- **新闻稿；**
- **可持续发展报告准则初稿。**

欧洲议会和理事会通过企业可持续发展报告指令

欧洲议会和理事会于 2021 年 4 月通过 EC 建议的企业可持续发展报告指令。

企业可持续发展报告指令将通过强制要求企业定期披露关于社会和环境信息，使企业对公众更负责。

请点击查阅刊载于欧盟理事会网站的下述内容：

- **新闻稿；**
- **企业可持续发展报告指令内容。**

宣布 EFRAG FRB 和 EFRAG SRB 主席

EFRAG 宣布了在新的行政理事会下并肩工作的两个新的报告理事会主席姓名。

财务报告理事会 (FRB) 将由前欧洲议会成员 Wolf Klinz 担任主席。

可持续发展报告理事会 (SRB) 将由法国会计准则委员会 (ANC) 前主席 Patrick de Cambourg 担任主席。

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的**新闻稿**。

IOSCO 概述有关及时的可持续发展披露和鉴证准则的必要性

在第 27 届联合国缔约方大会 (COP27) 上，国际证券事务监察委员会组织 (IOSCO) 概述了其旨在通过减轻金融市场的漂绿现象来保护投资者、致力于制定有利于发行人和投资者的可持续发展披露准则，并促进碳市场良好运转的行动。

请点击查阅刊载于 IOSCO 网站的**声明**。

IOSCO 关于经济不确定时期财务报告和披露的声明

IOSCO发布了一份声明，强调发行人公允、透明和及时地披露经济不确定性的影响的必要性。

请点击查阅刊载于IOSCO网站的**声明**。

更新后的 IPSAS-IFRS 协调仪表盘

针对政府及其他公共部门主体的财务报告制定国际公共部门会计准则（IPSAS）的国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）发布了更新后的IPSAS-IFRS协调仪表盘，以反映各项IPSAS如何与相应的IFRS准则协调。

请点击查阅刊载于国际会计师联合会（IFAC）网站的**更新后的协调仪表盘**。

IPSASB 关于可持续发展报告实施指南的征求意见稿

IPSASB 发布了一份征求意见稿（ED），就政府和公共部门主体现在可如何应用之前发布两份建议实务指引（RPG）来报告可持续发展计划信息提出了额外指引。

请点击查阅刊载于IPSASB网站的**新闻稿**。

IFR4NPO 发布首份征求意见稿

作为一项旨在为非营利性组织（NPO）制定首份国际适用的财务报告指引的举措，非营利性组织的国际财务报告（IFR4NPO）发布了《征求意见稿第1号——国际非营利性组织会计指引》（ED 1）。

新的指引《国际非营利性组织会计指引》（INPAG）旨在提高NPO财务报告的清晰度和一致性。

征求意见稿（ED）是三个部分中的第一部分，每一部分均有四个月的咨询期。ED 1 涉及四个主要主题：

- NPO 的描述；
- INPAG 的框架；
- 财务报表列报；
- 叙述性报告。

请点击查阅刊载于IFR4NPO网站的下述内容：

- **新闻稿**；
- **ED 和支持材料**。

德勤 iGAAP 手册更新

可通过 dart.deloitte.com/iGAAP 查阅 [须进行订阅]。

新增的德勤指引

章节	索引	德勤指引标题
B2 金融资产	5.2.11-1	评估合同条款是否属于“最低要求”
B8 确认和终止确认	3.12-1	贷款担保品的强制执行：核销金融资产的一部分- 示例
B8 确认和终止确认	3.12-2	IFRS 9:5.4.4 中核销要求的应用
B8 确认和终止确认	3.12-3	拟核销金额的单独或综合评估
B8 确认和终止确认	3.12-4	在能够收回的预期较低时金融资产的核销 - 示例

B8 确认和终止确认	3.12-5	根据 IFRS 9 已核销的金融资产收回的确认 – 示例
B8 确认和终止确认	3.12-6	在现金流量延迟的情况下不核销金融资产 – 示例
D2 IFRS 17 的范围	4.1-1	具有履约担保特征 – 签发人会计

经修订的德勤指引

章节	索引	德勤指引标题
A3 首次采用 IFRS 会计准则	7.2.1.4-1	《国际财务报告准则第 3 号》（IFRS 3）的全面追溯应用 – 哪一个版本的 IFRS 3?
A3 首次采用 IFRS 会计准则	7.2.11-1	企业合并中取得的按照原公认会计原则（GAAP）未予资本化的租赁 – 示例
A21 现金流量表	3.3-1	需从现金流量表中剔除的非现金交易的示例
A21 现金流量表	5.1.2-1	租赁付款额的分类 – 示例
A21 现金流量表	5.2.2-1	经营活动产生的现金流量 – 示例
B1 范围	2.3.3-1	未能符合财务担保合同狭义定义的合同的会计处理
B1 范围	2.3.3-2	根据 IFRS 9 或 IFRS 17 核算财务担保合同的选择权
B1 范围	2.3.5-1	对子公司债务的一般担保
B2 金融资产	5.2.3-5	金融资产合同中的成本增加条款
B3 金融负债和权益	5-1	购买库藏股 – 示例
B3 金融负债和权益	5-2	作为经济套期持有的库藏股 – 示例（主体尚未采用对 IAS 32 作出的增加 IAS 32:33A 的修订）
B3 金融负债和权益	5-3	作为投资基金一部分持有的、或作为已签发的具有分红特征的保险合同经济套期的库藏股的分类 – 示例
B3 金融负债和权益	7.1.2.3-2	针对不属于 IFRS 9 适用范围的合同运用公允价值选择权
B6 计量	5.3-1A	将信用增级的现金流量纳入预期信用损失的计量

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2022 年 11 月 7 日	IFRS 要闻 – 2022 年 10 月

意见函

	描述	接收方	意见函截止日
尚未提交意见函	IASB/ED/2022/1 — 《第三版<中小型企业国际财务报告准则>会计准则》	IASB	07/03/2023
	2022 年国际财务报告准则会计分类标准——建议更新 1: 《一般改进和常见实务》	IASB	16/12/2022
	2022 年国际财务报告准则会计分类标准——建议更新 2: 《售后租回中的租赁负债和涉及契约的非流动负债》	IASB	28/12/2022
	临时议程决定：租赁的定义—替换权利（IFRS 16）	国际财务报告准则解释委员会	06/02/2023

生效日期

请点击[此处](#)查阅即将生效和近期生效的日期。

本 IFRS 要闻为德勤国际财务报告准则全球办公室 [IFRS on Point](#) 的中文翻译，中英文版本内容如有不一致，概以英文版为准。点击[此处](#)查阅英文版。

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	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	lasplus-us@deloitte.com
	Ignacio Perez	lasplus-us@deloitte.com
亚太地区		
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 Crispin	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 座城市提供专业服务。

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。

© 2022。欲了解更多信息，请联系德勤中国。