



IFRS要闻

自2023年3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

德勤 iGAAP 手册更新

IASB 建议修订金融工具的分类和计量要求

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/2023/2 《对金融工具分类和计量的修订》，建议对《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9) 和《国际财务报告准则第 7 号——金融工具：披露》(IFRS 7) 作出修订。

意见函

在征求意见稿中，IASB 建议修订 IFRS 9 以涵盖下列各项：

生效日期

- 通过电子转账结算的金融负债的终止确认；
- 金融资产的分类 – 与基本借贷安排相一致的合同条款；
- 金融资产的分类 – 具有无追索权特征的金融资产；
- 金融资产的分类 – 与合同挂钩的工具。

关于 IFRS 7，建议作出如下修订：

- 披露 – 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资；
- 披露 – 在发生（或不发生）某一或有事项时可能改变合同现金流量的时间或金额

的合同条款。

IASB 于 IFRS 9 分类和计量要求的实施后复核 (PIR) 中识别出上述修订的必要性。

征求意见稿并未列明修订的生效日期。主体须追溯应用有关修订。无需重述比较信息，但如果无需运用后见之明，则允许重述。

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**；
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**概览**；
- 刊载于 IAS Plus 网站的**《iGAAP 聚焦》** 简讯。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

IASB 会议 (2023 年 3 月)

IASB 于 2023 年 3 月 20 至 23 日举行了会议。讨论的主题如下：

- IASB 工作计划更新；
- 《国际财务报告准则第 15 号——客户合同收入》(IFRS 15) 实施后复核；
- 权益法；
- 企业合并 – 披露，商誉和减值；
- 主财务报表；
- 披露项目 – 不负有公众受托责任的子公司：披露；
- 财务报表中的气候相关风险。

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 (2023 年 3 月)

国际可持续发展准则理事会 (ISSB) 于 2023 年 3 月 16 日举行了会议。讨论的主题如下：

- 可持续发展会计准则理事会 (SASB) 准则的国际适用性；
- 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》](#) 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 网站的德勤观察员编制的 [详细会议汇总](#)。

IFRS IC 会议 (2023 年 3 月)

国际财务报告准则解释委员会 (IFRS IC) 于 2023 年 3 月 14 至 15 日举行会议。IFRS IC 讨论了三个初步考虑的项目、一项临时议程决定的意见函、两项国际财务报告准则 (IFRS) 会计准则的潜在年度改进、以及一个其他事项：

初步考虑的项目：

- 《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》：针对衍生工具合同的担保；
- 《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》和《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》：应收中介机构的保费；
- 向雇员提供的住房和住房贷款。

临时议程决定的意见函： 《国际财务报告准则第 16 号——租赁》：租赁的定义 – 替换权利。

IFRS 会计准则的潜在年度改进：

- 《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》和《国际财务报告准则第 16 号——租赁》：针对租赁付款额减免的承租人会计；
- 关于实施《国际财务报告准则第 7 号——金融工具：披露》的指引：公允价值和交易价格之间的递延差额的披露。

其他事项： 对 IASB 项目的建议：企业合并 – 披露，商誉和减值。

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](#)。

IASB 推出新项目以探讨财务报表中气候相关风险的报告

IASB 推出一个新项目旨在探讨主体在其财务报表中提供更好的气候相关风险的信息的方式。该项目的发起是为了回应 IASB 近期议程咨询收到的反馈意见。

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](#)；
- [IASB 主席 Andreas Barckow 的声明](#)；

- IASB 主席 Andreas Barckow 和 ISSB 主席 Emmanuel Faber 关于关联性的文章。

2023 年 IFRS 会计分类标准现已发布

国际财务报告准则基金会发布了 2023 年 IFRS 会计分类标准。IFRS 会计分类标准支持按照 IFRS 会计准则编制的财务信息的电子形式报告。

2023 年 IFRS 会计分类标准与 IASB 于 2023 年 1 月 1 日发布的 IFRS 会计准则一致，包括已发布但尚未生效的准则。2023 年 IFRS 分类标准同时包括了 2022 年对 IFRS 分类标准作出的两项变更，以反映修订后的 IFRS 会计准则和采用 IFRS 会计准则主体的通用报告实务以及总体分类标准改进。

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](#)；
- [2023 年 IFRS 会计分类标准页面](#)。

IASB 针对披露项目的准则层面复核提供了制定 IFRS 会计准则披露的改进方法

IASB 已完成旨在改进其制定 IFRS 会计准则披露要求的方法的项目，以着重协助主体向投资者提供更有用的信息。IASB 已发布了总结改进方法的指引。

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](#)；
- [项目汇总和反馈声明](#)。

2023 年 1 月 IFASS 临时会议汇总

2023 年 1 月 12 日举行的会计准则制定机构国际论坛（IFASS）临时会议汇总现已发布。

讨论的主题如下：

- IASB 和 ISSB 最新资讯；
- 财务报告和可持续发展报告之间的联系；
- 《国际会计准则第 12 号》（IAS 12）暂时性豁免修订；
- 关于法国首次应用 IFRS 16 的定性研究；
- IFRS 16 的过渡性豁免和持续的实务简便方法。

请点击查阅刊载于 IAS Plus 网站的[会议汇总](#)。

2023 年 2 月 ASAF 会议汇总

国际财务报告准则基金会发布了 2023 年 2 月 10 日举行的会计准则咨询论坛（ASAF）会议汇总，ASAF 在会议中讨论了 IASB 关于《国际税务改革—支柱二示范规则》的征求意见稿。

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](#)。

2023 年 2 月 ITCG 会议汇总

国际财务报告准则基金会发布了 2023 年 2 月 27 至 28 日举行的 IFRS 分类标准咨询小组（ITCG）会议汇总。

讨论的主题如下：

- IASB 数字化财务报告战略最新资讯；
- IFRS 会计分类标准：
 - 损益表内小计项目和类别的数字化列报；
 - 对《2022 年 IFRS 会计分类标准建议更新 1》的反馈意见；
 - 金融工具通用实务复核。
- IFRS 可持续发展披露分类标准：
 - 一般性更新；
 - 促进在扩展不被允许的司法管辖区内使用。

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](#)。

[2023 年 3 月 DPOC 会议汇总](#)

国际财务报告准则基金会发布了 2023 年 3 月 1 日举行的应循程序监督委员会（DPOC）会议汇总。

讨论的主题如下：

- IASB 相关事项 – IASB 技术活动最新资讯；
- ISSB 相关事项：
 - ISSB 技术活动最新资讯；
 - 关于《国际财务报告准则第 S1 号》（IFRS S1）和《国际财务报告准则第 S2 号》（IFRS S2）发展的应循程序“生命周期”复核；
 - 请求批准缩短针对 ISSB 有关议程优先重点咨询的信息征询（RFI）和有关提高 SASB 准则国际适用性的方法的征求意见稿的征询期；
 - SASB 准则分类标准应循程序；
 - ISSB 分类标准咨询小组采用的临时方法。

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](#)。

[2023 年 3 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发布了在 2023 年 3 月 1 至 3 日举行的国际财务报告准则基金会受托人会议汇总。

讨论的主题如下：

- 受托人主席和执行董事的报告；
- 整合思考和综合报告；
- IASB 和 ISSB 主席的报告；
- 关于成功关键要求的“记分卡”；
- 咨询委员会主席的报告；
- 关键组织风险的年度复核；
- 鉴证；
- 国际财务报告准则基金会过渡咨询小组；
- 综合报告和关联委员会；
- 受托人委员会会议的报告；
- 利益相关方的参与；
- 与监督委员会的会议。

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](#)。

[国际财务报告准则可持续发展研讨会的主要内容](#)

2023 年 2 月 17 日，来自 45 个国家的超过 1,000 名与会者参加了 ISSB 在蒙特利尔举办的可持续发展研讨会，探讨以投资者为中心的可持续发展披露的下一步工作。研讨会的七个关键点汇总如下：

- ISSB 准则即将发布（预计在 2023 年第二季度）；
- SASB 准则是实施 IFRS S1 和 IFRS S2 的实用工具，并将获得至少四年的支持；
- 全球可比性仍至关重要；
- 各司法管辖区正积极考虑采用 ISSB 准则；
- 能力建设是 ISSB 取得成功的关键。ISSB 已承诺发布相关指引，承认各主体在应用 IFRS S1 和 IFRS S2 方面有不同程度的准备和能力；
- 推进综合报告的工作仍在进行中；
- 私营部门对可持续发展披露的支持日益增加。

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与日本 FASB 签署谅解备忘录](#)

国际财务报告准则基金会受托人与日本财务会计准则基金会（FASB）签署谅解备忘录（MoU），延长了 FASB 对国际财务报告准则基金会的财务支持。

MoU 将财务支持的承诺延长了五年，并包括对 ISSB 工作的支持。

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理事会会见日本同行](#)

IASB 和 ISSB 的代表分别与日本会计准则理事会（ASBJ）以及日本可持续发展准则理事会（SSBJ）的代表举行了会议。

ASBJ 是历史悠久的准则制定机构且多年来一直与 IASB 密切合作，而 SSBJ 则于近期才成立，其现正制定自己的一套可持续发展披露准则，相关的征求意见稿将不迟于 2024 年 3 月 31 日发布，且准则终稿将不迟于 2025 年 3 月 31 日发布。SSBJ 计划将 ISSB 准则纳入日本制定的要求。

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：

- IASB-ASBJ 的会议[新闻稿](#)；
- ISSB-SSBJ 的会议[新闻稿](#)。

[国际财务报告准则基金会寻求新 SMEIG 成员加入](#)

国际财务报告准则基金会受托人现正寻求中小型企业实施小组（SMEIG）成员的提名，以支持《中小型企业国际财务报告准则》在全球范围的采用并监控其实施情况。

受托人诚邀来自所有地区的人士加入，并鼓励使用中小型企业财务报表的候选人（投资者和融资提供方）递交申请。

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](#)。

[欧盟委员会要求 EFRAG 专注于实施首套 ESRS](#)

2022 年 11 月 22 日，欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）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，并着手制定包含行业特定准则的第二套 ESRS。现要求 EFRAG 专注于就如何应用首套 ESRS 建议准则提供额外指引。

请点击查阅刊载于欧盟委员会网站的包含有关要求的 [McGuinness 委员的演讲文稿](#)。

[ESRS 初稿的结论基础现已发布](#)

EFRAG 现已发布每项 ESRS 初稿的结论基础。结论基础阐述了每项准则初稿的目标和背景、其编制所遵循的流程、将一项披露要求纳入准则的原因、所考虑的替代方案（如相关）、对其他准则制定措施或者欧洲或其他相关法规的引用、以及在适当情况下支持需要更详尽指引的观点。

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的[准则初稿及其结论基础](#)。

[EFRAG 关于首套 ESRS 准则初稿的系列视频](#)

EFRAG 制作了一系列 20 个专门介绍首套 ESRS 准则初稿的培训视频。其中名为“概览”的 10 个视频介绍了准则的概况，而名为“培训课程”的其他 10 个视频则更详细地探讨了准则初稿。

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的[视频](#)。

[更新后的 IPSAS-IFRS 对照仪表盘](#)

为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）发布更新后的 IPSAS-IFRS 对照仪表盘，以反映各项 IPSAS 与相应的 IFRS 会计准则的一致程度。

请点击查阅刊载于 IPSASB 网站的[更新后的对照仪表盘](#)。

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
A4 财务报表列报	4.3A.12.4-1	流动/非流动：资产支持证券的分类 – 示例（已采用 2020 年 1 月和 2022 年 10 月修订的主体）
A12 准备，或有负债和或有资产	3.5.3-3	抵销排放二氧化碳所产生的负积分的义务 – 示例
A15 雇员福利	7.3.7.3-3	向设定受益计划提供的贷款的会计处理 – 示例
A17 租赁	11.2.1.5-1	在对租赁付款额的可收回性存有重大疑虑的情况下租赁收入的确认
A21 现金流量表	4.2.3-4	到期期限长于三个月的定期存款的分类 – 示例

经修订的德勤指引

章节	索引	德勤指引标题
A21 现金流量表	5.4.3-1	售后租回交易
A4 财务报表列报	4.3B.7.5-1	流动/非流动：资产支持证券的分类（尚未采用 2020 年 1 月和 2022 年 10 月修订的主体） – 示例

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2023 年 3 月 7 日	<i>IFRS 要闻</i> – 2023 年 2 月
2023 年 3 月 23 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告：IASB 建议修订金融工具的分类和计量要求

意见函

	描述	接收方	意见函截止日
已提交意见函	IASB/ED/2023/1—《国际税务改革—支柱二示范规则》	IASB	10/03/2023
	关于温室气体核算体系企业标准和指引更新需求的调查	温室气体核算体系秘书处	14/03/2023
尚未提交意见函	临时议程决定—应收中介机构的保费 (IFRS 17 和 IFRS 9)	IFRS IC	22/05/2023
	临时议程决定—针对衍生工具合同的担保 (IFRS 9)	IFRS IC	22/05/2023
	临时议程决定—向雇员提供的住房和住房贷款	IFRS IC	22/05/2023
	IASB/ED/2023/2—对金融工具分类和计量的修订	IASB	19/07/2023

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 **《可持续发展报告》** 就鉴于可显著推动主体价值的更广泛的可持续发展事项，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	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
中国	Anna Crawford	ifrs@deloitte.com.au
日本	Gordon Lee	ifrs@deloitte.com.cn
新加坡	Kazuaki Furuuchi	ifrs@tohatsu.co.jp
	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，业勤于勤”。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。