



IFRS要闻

自2023年1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 会议 (2023 年 1 月)

德勤 IFRS 通讯和刊物

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2023 年 1 月 24 至 26 日举行会议。

讨论的主题如下:

意见函

- 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;
- 供应商融资安排;
- 国际财务报告准则 (IFRS) 会计分类标准更新。

生效日期

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 1 月)

国际可持续发展准则理事会 (ISSB) 于 2023 年 1 月 17 至 19 日举行会议。

讨论的主题如下:

- 衡量指标与目标;
- 判断、假设和估计的披露;
- 在报告日无需付出不当成本或努力便可取得的合理及可获得支持的信息;
- 关于机遇的商业敏感信息;
- 当前和预期的财务影响及相关信息;
- 使用情景分析以评估气候恢复力;
- 温室气体排放 – 报告期间豁免;
- 气候相关目标 – 关于气候变化的最新国际协议。

请参阅以下网站了解更多信息:

www.iasplus.com

www.deloitte.com

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**。

IASB 成员讨论合并与收购披露和商誉会计处理

在题为《简报》的文章中，IASB 成员 Rika Suzuki 讨论了与“企业合并 – 披露，商誉和减值”项目相关的两项决定。具体而言，Suzuki 女士探讨了主体如何能够更好地披露关于企业合并的信息，以及是否保留商誉会计处理仅减值的模型、还是探索重新引入商誉的摊销。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **文章**。

关于《国际财务报告准则第 9 号》（IFRS 9）套期会计要求实施后复核（PIR）的网络研讨会

2023 年 2 月 8 日，IASB 将举办面向学术界人士的现场直播的网络研讨会，以阐述其有兴趣开展的具体学术研究，从而为其即将开展的 IFRS 9 中的套期会计要求（以及《国际财务报告准则第 7 号》（IFRS 7）中的相关披露要求）的实施后复核提供信息。

此次网络研讨会连同 2022 年 12 月开展的有关 IFRS 9 套期会计要求的论文征集活动，重点均为套期会计披露要求对投资者的有用性的潜在研究。

请点击访问国际财务报告准则基金会网站以进行 **注册**。

关于《中小企业国际财务报告准则》征求意见稿中金融工具建议的网播

2022 年 9 月，IASB 发布有关《中小企业国际财务报告准则》的建议修订的征求意见稿。IASB 现已发布相关的网播，阐述关于征求意见稿中有关金融工具的建议的见解。

此网播：

- 概述 IASB 在此次第二轮综合复核所采用的确保一致的方法的背景；
- 阐明如何应用该方法制定有关金融工具的建议；
- 汇总有关金融工具的建议。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **网播**。

关于国际财务报告准则解释委员会 2022 年第四季度进展的播客

IASB 发布关于国际财务报告准则解释委员会 2022 年第四季度进展的播客。

该播客由国际财务报告准则解释委员会主席和 IASB 成员 Bruce Mackenzie 及技术工作人员 Riana Wiesner 和 Jawaid Dossani 主持，重点关注是否应将包含特定替换权利的合同视为一项租赁（《国际财务报告准则第 16 号》（IFRS 16））。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **播客**。

ISSB 网络研讨会系列

ISSB 现正举办网络研讨会，以展示主体如何通过运用企业和投资者已广泛可使用的工具着手实施针对 ISSB 报告的基础工作、数据收集和流程。

网络研讨会的标题如下：

- 更好的信息、更佳的决定 – 以投资者为导向的可持续发展披露简介；
- 任何规模或阶段 – 着手开始气候披露；
- 关联性和控制 – 通向投资者级别的披露的道路。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **录播**。

ISSB 司法管辖区工作组 2022 年 11 月会议汇总

国际财务报告准则基金会发布 2022 年 11 月 14 日举行的 ISSB 司法管辖区工作组会议汇总。

在会议期间，与会者听取了 ISSB 在联合国气候变化框架公约第 27 届缔约方会议（COP 27）气候峰会中所开展活动以及 ISSB 与欧盟的讨论的最新资讯。此外，还要求与会者就作为《国际财务报告准则第 S1 号》（IFRS S1）指引来源的欧洲可持续发展报告准则（ESRS）和全球报告倡议组织（GRI）准则提供反馈意见。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[会议汇总](#)。

DPOC 2022 年 12 月会议汇总

国际财务报告准则基金会发布 2022 年 12 月 1 日举行的应循程序监督委员会（DPOC）补充会议汇总。

DPOC 讨论了缩短《国际会计准则第 12 号》（IAS 12）建议修订的征求意见截止期，并对 IFRS 9 的分类和计量要求实施后复核执行了应循程序复核。

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](#)。

ITCG 2022 年 12 月会议汇总

国际财务报告准则基金会发布 2022 年 12 月 5 日举行的国际财务报告准则分类标准咨询小组（ITCG）会议汇总。

ITCG 讨论的主题如下：

- 与主财务报表项目有关的特定建议的数字化表述：
 - 损益表中的小计/类别；
 - 在附注中按性质披露经营费用。
- 关于 IFRS 可持续发展披露分类标准的工作人员草稿的反馈意见汇总。

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](#)。

国际财务报告准则咨询委员会成员更新

国际财务报告准则基金会受托人宣布于 2023 年 1 月 1 日生效的任命及重新任命的国际财务报告准则咨询委员会成员。

咨询委员会是受托人、IASB 和 ISSB 的正式咨询机构，就战略方向、技术工作计划和工作重点向国际财务报告准则基金会提供建议。

受托人同意临时扩充咨询委员会，以反映 ISSB 的近期成立导致咨询委员会职权范围的扩大。新任命的成员组织包括经济合作与发展组织（OECD）、负责任投资原则（PRI）小组和联合国（UN）。

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](#)。

CMAC 寻求新成员加入

资本市场咨询委员会（CMAC）正寻求新成员的加入，并欢迎世界各地的分析师和投资者提交申请。

新成员任期为三年并自 2024 年 1 月 1 日开始，可连任一次（为期三年）。

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](#)。

EFRAG 关于 IAS 12 和支柱二所得税的意见函初稿

欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）发布关于 IASB 征求意见稿《国际税务改革 – 支柱二示范规则（对 IAS 12 的建议修订）》的意见函初稿。

对 EFRAG 意见函初稿的征求意见截止日期为 2023 年 2 月 27 日。

请点击查阅刊载于EFRAG网站的[意见函初稿](#)。

由 EFRAG 和 ICAS 赞助的两项学术研究

EFRAG和苏格兰特许会计师公会（ICAS）共同赞助下列两项学术研究（一项涉及无形资产，另一项涉及折现）：

- 《公司是否披露无形资产的相关信息？— 基于业务模式报告和风险报告的见解》 探讨智力资本在价值创造过程中发挥的作用，并为智力资本密集型高科技公司提供无形资产报告的基准的样本。
- 《按照国际财务报告准则编制的财务报告中折现的理论与实践》 指出不同的IFRS会计准则具有不同的折现目标和理论基础，并检查：
 - 每项IFRS会计准则中不同方法的基本原理；
 - 采用不同方法导致的经济后果；
 - 在适当情况下，可能适用的替代方法。

请点击查阅刊载于EFRAG网站的下列两项研究：

- [公司是否披露无形资产的相关信息？— 基于业务模式报告和风险报告的见解](#)；
- [按照国际财务报告准则编制的财务报告中折现的理论与实践](#)。

ESA 公布对欧洲可持续发展报告准则的意见

欧盟委员会（EC）要求三家欧洲监管机构（ESA），包括欧洲证券和市场管理局（ESMA）、欧洲银行管理局（EBA）和欧洲保险和职业养老金管理局（EIOPA），就EFRAG于2022年11月22日提交的首套欧洲可持续发展报告准则的技术建议提供各自意见。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于ESMA网站的 [ESMA 意见](#)；
- 刊载于EBA网站的 [EBA 意见](#)；
- 刊载于EIOPA网站的 [EIOPA 意见](#)。

IPSASB 关于优惠租赁的征求意见稿

作为其租赁项目第二阶段的一部分，国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）发布征求意见稿，建议对现行的两项准则作出修订。建议的修订将影响《国际公共部门会计准则第43号——租赁》（IPSAS 43）（优惠租赁的会计处理）和《国际公共部门会计准则第23号——非交换性交易产生的收入》（IPSAS 23）（有关实物使用权资产的新指引）。

征求意见稿的征求意见截止日期为2023年5月17日。

请点击查阅刊载于IPSASB网站的[征求意见稿](#)。

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
A32 中期财务报告	2.5-1	“采用 IAS 34 编制的中期财务报表” 的含义
B3 金融负债和权益	5-1A	在采用 IFRS 17 时首次应用 IAS 32:33A 中的要求
B5 嵌入衍生工具	10.3-2	包含交付可再生能源证书的购电协议
B6 计量	4.1.2.9-1	第三轮定向长期再融资操作（TLTRO III）交易

B6 计量	5.3.1-4	预计导致终止确认的预期债务重组 – 预期信用损失的计量 – 示例
B8 确认和终止确认	3.1.3-1	通过电子现金转账进行结算的金融资产的终止确认
B8 确认和终止确认	4A-1B	通过电子现金转账进行结算的金融负债的终止确认
B9 套期会计	6.3.1.2-2	更新衍生工具作为替换策略 – 示例
D6 后续计量	5-2	应用 IFRS 17 时 “采用 IAS 34 编制的中期财务报表” 的含义

经修订的德勤指引

章节	索引	德勤指引标题
B2 金融资产	6.4-1	中期和年度财务报表的重分类日
B6 计量	4.1-2	已发生信用减值的金融工具利息收入的计算基准变更的时间
B8 确认和终止确认	3.1.7-4	包含第三方持有的购入看涨期权的资产的转让– 示例
C8 确认和终止确认	3.1.7-4	包含第三方持有的购入看涨期权的资产的转让– 示例

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2023 年 1 月 12 日	<i>IFRS 要闻</i> – 2022 年 12 月
2023 年 1 月 25 日	针对应用 IFRS 17 的承保人的披露范例

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 (IFRS 16)	IFRS IC	06/02/2023
	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
	IASB/ED/2023/1 – 《国际税务改革 – 支柱二示范规则》	IASB	10/03/2023

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	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
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·关黄陈方会计师行（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。