



IFRS 要闻

自2023年6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

德勤 IFRS 通讯和刊物

意见函

生效日期

ISSB 发布《国际财务报告准则第 S1 号—可持续发展相关财务信息披露的一般要求》和《国际财务报告准则第 S2 号—气候相关披露》

国际可持续发展准则理事会 (ISSB) 发布了首套两项国际财务报告准则 (IFRS) 可持续发展披露准则: 《国际财务报告准则第 S1 号—可持续发展相关财务信息披露的一般要求》(IFRS S1) 和《国际财务报告准则第 S2 号—气候相关披露》(IFRS S2)。

IFRS S1 规定了可持续发展相关财务披露的一般要求, 旨在要求主体披露有助于通用目的的财务报告的主要使用者作出向主体提供资源的决策的有关可持续发展相关风险和机遇的信息。

IFRS S2 规定了识别、计量和披露有助于通用目的的财务报告的主要使用者作出向主体提供资源的决策的气候相关风险和机遇的信息的要求。

两项准则均对自 2024 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效, 并包含过渡性豁免以使财务报表编制人有更多时间来协调可持续发展披露的报告与财务报表的一致性。在主体采用 IFRS S1 的首个年度报告期间, 允许主体仅披露 (IFRS S2 规定的) 气候相关风险和机遇的信息。

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 **IFRS S1**;
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的 **IFRS S2**;
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**影响分析**;
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**项目汇总**;
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**反馈声明**;
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的 ISSB 主席 Emmanuel Faber 的**演讲**;
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**文章**《关于首套 ISSB 准则需要知道的十件事》;
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的阐明要求的**网播**。
- 刊载于 IAS Plus 网站的《iGAAP 聚焦》简讯 (**英文版 | 中文版**)。

请参阅以下网站了解更多信息:

www.iasplus.com

www.deloitte.com

IASB 发布有关 IFRS 15 实施后复核的信息征询

国际会计准则理事会 (IASB) 发布信息征询 (RFI) 《国际财务报告准则第 15 号—客户合同收入》 (IFRS 15) 实施后复核。

IASB 特别针对下列领域提出问题：

- IFRS 15 的总体评估；
- 识别合同中的履约义务；
- 确定交易价格；
- 确定何时确认收入；
- 对主要责任人与代理人的考虑；
- 许可证；
- 披露要求；
- 过渡性规定；
- 结合其他 IFRS 会计准则应用 IFRS 15；
- 与《主题 606—客户合同收入》的趋同；
- 其他事项。

信息征询的征求意见截止期为 2023 年 10 月 27 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**信息征询**；
- 刊载于 IAS Plus 网站的**《iGAAP 聚焦》** 简讯。

IASB 会议 (2023 年 6 月)

IASB 于 2023 年 6 月 20-22 日举行会议。讨论的主题如下：

- 费率管制活动；
- 权益法；
- 主财务报表；
- 《中小企业国际财务报告准则》会计准则第二轮综合复核；
- 披露项目—不负有公众受托责任的子公司：披露。

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**详细会议汇总**。

IFRS IC 会议 (2023 年 6 月)

国际财务报告准则解释委员会 (IFRS IC) 于 2023 年 6 月 6-7 日举行会议。IFRS IC 讨论的项目如下：

初步考虑的项目

- 《国际财务报告准则第 9 号—金融工具》 (IFRS 9)：在当前市场和地缘政治问题下应用“自用”豁免；
- 《国际会计准则第 27 号—单独财务报表》 (IFRS 27)：单独财务报表中母公司与其子公司的合并。

对先前事项的后续讨论

《国际会计准则第 21 号—汇率变动的的影响》 (IAS 21) 和《国际会计准则第 29 号—恶性通货膨胀经济中的财务报告》 (IAS 29)：处于恶性通货膨胀的母公司对非恶性通货膨胀子公司的合并。

对 IASB 项目的意见

- 财务报表中的气候相关风险；
- 同一控制下的企业合并。

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**。

SCC 会议 (2023 年 6 月)

可持续发展咨询委员会 (SCC) 于 2023 年 6 月 2 日举行会议。SCC 讨论了 ISSB 议程咨询。

请点击查阅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。

国际财务报告准则咨询委员会会议 (2023 年 6 月)

国际财务报告准则咨询委员会于 2023 年 6 月 8 日举行会议。国际财务报告准则咨询委员会讨论了 ISSB 议程咨询。

请点击查阅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。

DPOC 会议 (2023 年 6 月)

应循程序监督委员会 (DPOC) 于 2023 年 6 月 13 日举行会议。

讨论的主题如下：

- IASB 和 IFRS IC 活动的最新进展报告；
- ISSB 活动的最新进展报告；
- 加强对 ISSB 应循程序的沟通；
- 沟通函件。

请点击查阅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。

CMAC-GPF 会议 (2023 年 6 月)

IASB 代表与资本市场咨询委员会 (CMAC) 和全球财务报表编制人论坛 (GPF) 于 2023 年 6 月 15-16 日举行会议。

讨论的主题如下：

- IASB 和 ISSB 最新资讯；
- 主财务报表；
- 准备 – 有针对性的改进；
- 财务报表中的气候相关风险；
- 对金融工具分类和计量的修订；
- 同一控制下的企业合并。

请点击查阅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。

2023 年 4 月 IFASS 会议汇总

2023 年 4 月 19-21 日举行的会计准则制定机构国际论坛 (IFASS) 会议汇总现已发布。

讨论的主题如下：

- IASB 最新资讯；
- 对 IFRS 9 分类和计量的修订；
- 公共部门和非营利性主体的最新资讯；
- 马来西亚财务报告准则在伊斯兰社会金融交易中的应用；
- 主财务报表：费用的分解；
- 澳大利亚可持续发展报告蓝图：气候优先法；
- ISSB 最新资讯；
- 欧洲可持续发展报告准则 (ESRS) 最新资讯；
- 全球报告倡议组织 (GRI) 框架；
- 可持续发展报告小组 – 偏离 ISSB 准则基线的条件；
- 财务报告和可持续发展报告之间的关联；
- 数字资产；
- 司法管辖区财务报告优先事项和最新资讯；
- 无形资产。

请点击查阅刊载于 IAS Plus 网站的[会议汇总](#)。

IASB 主席讨论财务报告在不确定时期的作用

IASB 主席 Andreas Barckow 在伦敦举行的国际财务报告准则基金会会议上发表演讲，阐述了 IASB 如何致力于协助利益相关方应对其经历的不确定性。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的**演讲**。

ISSB 发布 2023 年 6 月的播客

国际财务报告准则基金会发布由 ISSB 主席 Emmanuel Faber 和副主席 Sue Lloyd 主持的播客，讨论了 ISSB 首套两项准则的发布预告、发布活动和近期利益相关方的参与。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的**播客**。

ISSB 网播重点介绍关于下一个两年工作计划的咨询

ISSB 技术工作人员举行网播，介绍正开展的关于 ISSB 未来两年工作计划的咨询。网播旨在促进利益相关方的参与并收集有关理事会未来议程的见解。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的**网播**。

国际财务报告准则基金会宣布再度任命 IASB 成员

国际财务报告准则基金会受托人宣布再度任命 Tadeu Cendon 和 Rika Suzuki 为 IASB 成员。两名理事会成员将从 2024 年 7 月开始其第二个五年任期。

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**。

ISSB 设立北京办事处

国际财务报告准则基金会将在北京设立另一个 ISSB 办事处。

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 SMEIG 新成员

国际财务报告准则基金会受托人宣布任命 8 名中小型企业实施小组 (SMEIG) 新成员。任期自 2023 年 7 月 1 日开始。

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**。

欧盟委员会就有关 ESRS 的授权法规初稿开展咨询

欧盟委员会 (EC) 就对欧盟会计指令进行补充的授权法规初稿发起咨询，以列明拟对企业可持续发展报告指令 (CSRD) 规定的主体强制实施的欧洲可持续发展报告准则 (ESRS) 的具体内容。

欧盟委员会对欧洲财务报告咨询小组 (EFRAG) 于 2022 年 11 月提交的 ESRS 初稿作出修改，纳入了以下内容：

- 重要性方法的变更；
- 进一步分阶段实施特定要求；
- 将特定要求转化为自愿数据点；
- 有关如何满足特定披露要求的灵活性；
- 为确保与欧盟法律框架相一致所进行的技术调整；
- 为进一步提高与全球准则制定措施的互通性所作的变更。

法规初稿指出，ESRS 适用于已遵循非财务报告指令 (NFRD) 的主体自 2024 年 1 月 1 日或以后日期开始的财务年度。

针对法规初稿的征求意见截止期为 2023 年 7 月 7 日。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于欧盟委员会网站的**咨询**；
- 刊载于 IAS Plus 网站的**《IGAAP 聚焦》** 简讯。

IOSCO 就商誉开展咨询

国际证券事务监察委员会组织（IOSCO）发布有关商誉的咨询并征询市场参与者的意见，以识别应对企业合并产生的累计商誉余额未确认减值的风险以及相关的披露的有效实践。

请点击查阅下述内容：

- [新闻稿](#)；
- [咨询文件](#)。

世界经济论坛成立工作组支持采用 ISSB 准则

世界经济论坛（WEF）宣布成立由具有可持续发展报告专业知识的企业领导人组成的“论坛 ISSB 编制人工作组”。在 ISSB 发布其首套可持续发展准则后，该工作组旨在向其提供相关见解和实际示例。

请点击查阅刊载于 WEF 的[新闻稿](#)。

IPSASB 将制定气候相关披露准则

国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）宣布，鉴于对其 2022 年 5 月公共部门可持续发展报告咨询文件的反馈意见，考虑到反馈意见者认为公共部门迫切需要其自身的可持续发展报告准则，IPSASB 将推进制定首项公共部门可持续发展报告准则的编制工作。

请点击查阅刊载于 IPSASB 的[新闻稿](#)。

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
D9 持有的再保险合同	5.4-1	立即确认购买与已发生事件相关的持有的保险承保范围的净成本

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	6.4.2-1	应用 IFRS 9 的首次采用者不得运用 IAS 39 的套期会计要求
A13 所得税	2.11.5-1	对支柱二所得税应用 IAS 12（尚未采用 2023 年 5 月修订的主体）
B12 首次采用 IFRS 会计准则	3.3-1	过渡至 IFRS 会计准则：首次采用者应用 IFRS 9 时针对应用 IAS 39 的套期会计要求的会计政策选择

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2023 年 6 月 2 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告：IASB 就 IFRS 9 减值要求的实施后复核寻求意见
2023 年 6 月 6 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告：IASB 建议就 OECD 税务改革修订《中小企业国际财务报告准则》
2023 年 6 月 7 日	<i>IFRS 要闻</i> – 2023 年 5 月
2023 年 6 月 13 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 欧洲可持续发展报告：欧盟委员会就欧洲可持续发展报告准则的授权法规开展咨询
2023 年 6 月 28 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 可持续发展报告：ISSB 发布首套 IFRS 可持续发展披露准则。此简讯同时亦有讯中文版。
2023 年 7 月 3 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告：IASB 就 IFRS 15 的实施后复核寻求意见

意见函

	描述	接收方	意见函截止日
	IASB/ED/2023/3 《国际税务改革 – 支柱二示范规则 – 对<中小企业国际财务报告准则>会计准则的建议修订》	IASB	17/07/2023
	IASB/ED/2023/2 《对金融工具分类和计量的修订》	IASB	19/07/2023
	ISSB/ED/2023/1 《提高 SASB 准则国际适用性的方法和 SASB 准则分类标准更新》	IASB	09/08/2023
尚未提交意见函	临时议程决定 – 单独财务报表中母公司与子公司的合并 (IAS 27)	IFRS IC	14/08/2023
	信息征询 – 有关议程优先重点的咨询	ISSB	01/09/2023
	信息征询 – IFRS 9 实施后复核 – 减值	IASB	27/09/2023
	信息征询 – 《国际财务报告准则第 15 号—客户合同收入》实施后复核	IASB	27/10/2023

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		
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



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。