



## IFRS 要闻

### 自2023年5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 发布对 IAS 12 的修订，以针对与支柱二所得税相关的递延所得税资产和负债的要求提供暂时性豁免

#### 德勤 IFRS 通讯和刊物

国际会计准则理事会（IASB）发布《国际税务改革 – 支柱二示范规则 – 对<国际会计准则第 12 号>（IAS 12）的修订》，引入了一项暂时性豁免，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，并包含涉了及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，亦无需披露有关这些递延所得税资产和负债的任何信息。

在支柱二法例已颁布或实质上已颁布但尚未生效的期间内，主体必须披露已知的或可合理估计的信息，以协助财务报表使用者了解主体因该法例所产生的支柱二所得税的风险敞口。

有关修订要求主体在修订发布后立即应用上述豁免以及披露其已应用该豁免，并根据《国际会计准则第 8 号》（IAS 8）予以追溯应用。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。

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 DART 的**具体修订内容** [仅限订阅用户]；
- 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](http://www.iasplus.com)

[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

#### IASB 发布就供应商融资安排对 IAS 7 和 IFRS 7 的修订

IASB 发布《供应商融资安排 – 对<国际会计准则第 7 号>（IAS 7）和<国际财务报告准则第 7 号>（IFRS 7）的修订》，要求主体提供有关其供应商融资安排的定性和定量信息。有关修订未对术语“供应商融资安排”作出定义，而是描述了主体须提供相关信息的安排的特征。

此外，已对 IFRS 7 作出修订，在相关要求中添加了供应商融资安排的示例，以说明如何披露有关主体流动性风险集中的风险敞口信息。

有关修订对自 2024 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效，允许提前采用，并包含针对主体应用有关修订的首个年度报告期间的特定过渡性豁免。

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 DART 的**具体修订内容** [仅限订阅用户]；
- 刊载国际财务报告准则基金会网站的**网播**和**《投资者视角》文章**；
- 刊载于 IAS Plus 网站的**《IGAAP 聚焦》** 简讯。

### **IASB 建议修订《中小型企业国际财务报告准则》会计准则，以针对与支柱二所得税相关的递延所得税资产和负债的要求提供暂时性豁免**

IASB 发布征求意见稿 (ED) IASB/ED/2023/3 《国际税务改革 – 支柱二示范规则 – 对<中小型企业国际财务报告准则>会计准则的建议修订》。征求意见稿建议修订《中小型企业国际财务报告准则》会计准则第 29 章“所得税”，以针对确认与支柱二所得税相关的递延所得税资产和负债的要求、以及披露与支柱二所得税相关的递延所得税资产和负债信息的要求引入一项暂时性豁免。

建议修订同时针对在支柱二法例生效期间内受影响的中小型企业 (SME) 引入了有针对性的披露要求。

上述豁免将在修订发布后立即生效，并且应根据《中小型企业国际财务报告准则》会计准则第 10 章“会计政策、估计和差错”予以追溯应用。

征求意见稿的征求意见截止期为 2023 年 7 月 17 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**《IGAAP 聚焦》** 简讯。

### **IASB 发布有关 IFRS 9 实施后复核的第二次信息征询**

IASB 发布信息征询 (RFI) “《国际财务报告准则第 9 号》 (IFRS 9) 实施后复核 – 减值”，以征求利益相关方的意见，从而确定 IFRS 9 的减值要求能否提供对财务报表使用者有用的信息、是否存在难以实施并可能妨碍准则得到一致实施的要求、以及准则的应用或执行是否产生了未预期的成本。

IASB 特别针对 IFRS 9 中减值要求的下列领域提出问题：

- 减值；
- 确认预期信用损失的一般方法；
- 确定信用风险显著增加；
- 计量预期信用损失；
- 针对应收账款、合同资产和租赁应收款的简化方法；
- 所购买或源生的已发生信用减值的金融资产；
- 应用 IFRS 9 的减值要求及其他要求；
- 过渡；
- 信用风险披露；
- 其他事项。

信息征询的征求意见截止期为 2023 年 9 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。

此外，2023 年 6 月 30 日，IASB、欧洲会计协会（EAA）和欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）将联合举办虚拟研究研讨会。研讨会将概述 IASB 有关“IFRS 9 实施后复核 – 减值”的信息征询。

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**。

### ISSB 就其未来工作计划发起咨询

国际可持续发展准则理事会（ISSB）发布信息征询“有关议程优先重点的咨询”，旨在发起公众咨询，就 ISSB 未来工作计划的战略方向与总体平衡、以及 ISSB 可能需要处理的可持续发展相关事项广泛征询公众意见。

ISSB 在信息征询中就以下各项征求意见：

- 未来两年的工作计划中 ISSB 活动的战略方向与平衡；
- 评估可纳入 ISSB 工作计划的可持续发展相关事项（包括主题、行业和活动）优先重点的建议标准的适用性；
- 可纳入 ISSB 工作计划的可持续发展相关事项（包括主题、行业和活动）的建议清单。

信息征询同时鼓励反馈意见者分享关于 ISSB 活动和工作计划的其他意见。

信息征询的征求意见截止期为 2023 年 9 月 1 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。

### ISSB 发布提高 SASB 准则国际适用性的方法草案

ISSB 发布征求意见稿 ISSB/ED/2023/1《提高可持续发展会计准则理事会（SASB）准则国际适用性的方法和 SASB 准则分类标准更新》。征求意见稿建议对非气候相关 SASB 准则衡量指标作出修订的方法，以在其包含司法管辖区特定参考的情况下提高此类衡量指标的国际适用性。

征求意见稿阐明了提高非气候相关 SASB 准则衡量指标的国际适用性的五种修订方法。这五种修订方法应单独或相结合地应用于使用该方法作出修订的每个披露主题、衡量指标和技术规程。

征求意见稿同时描述了更新 SASB 准则分类标准以反映对 SASB 准则修订的建议方法。

征求意见稿的征求意见截止期为 2023 年 8 月 9 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 **《IGAAP 聚焦》** 简讯。

### IASB 会议（2023 年 5 月）

IASB 于 2023 年 5 月 22-24 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB 工作计划更新；
- 动态风险管理；
- 具有权益特征的金融工具；
- 《国际财务报告准则第 15 号——客户合同收入》（IFRS 15）实施后复核；
- 费率管制活动；
- 管理层评论；
- 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；
- 国际财务报告准则（IFRS）会计准则的年度改进。

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**。

### IASB 补充会议（2023 年 5 月）

IASB 于 2023 年 5 月 3 日举行会议，讨论了对《<中小企业国际财务报告准则>会计准则的修订 – 国际税务改革 – 支柱二示范规则》。

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 网站的德勤观察员编制的**详细会议汇总**。

### ISSB 会议（2023 年 5 月）

ISSB 于 2023 年 5 月 18 日举行会议，讨论了对 SASB 准则的维护。

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**。

### EEG 会议（2023 年 5 月）

新兴经济体集团（EEG）于 2023 年 5 月 10-11 日举行会议。讨论的主题如下：

- 财务报表中的气候相关风险；
- 碳抵销；
- 对金融工具的分类和计量的修订；
- 主财务报表；
- 披露项目 – 不负有公众受托责任的子公司：披露
- 同一控制下的企业合并；
- IASB 和国际财务报告准则解释委员会活动最新资讯。

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。

### 伊斯兰金融咨询小组会议（2023 年 5 月）

伊斯兰金融咨询小组于 2023 年 5 月 31 日举行会议。讨论的主题如下：

- 有关盈亏分摊（Mudarabah）的现行实务 – 利润平衡储备金；
- 与《国际会计准则第 29 号》（IAS 29）对伊斯兰金融机构的适用性有关的事项；
- ISSB 最新资讯；
- IASB 和国际财务报告准则解释委员会最新资讯。

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 3 月 CMAC 会议汇总

2023 年 3 月 9 日举行的资本市场咨询委员会（CMAC）会议汇总现已发布。

讨论的主题如下：

- IASB 最新资讯；
- ISSB 最新资讯；
- 主财务报表；
- 企业合并 – 披露、商誉和减值；
- 权益法。

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 4 月国际财务报告准则咨询委员会会议汇总

2023 年 4 月 4-5 日举行的国际财务报告准则咨询委员会会议汇总现已发布。

讨论的主题如下：

- 咨询委员会会议的未来形式；
- IASB 活动最新资讯；
- ISSB 活动最新资讯；
- 推动市场使用国际财务报告准则基金会的可持续发展相关资源；
- 国际财务报告准则基金会的收入来源；
- 受托人活动最新资讯；
- 管理层评论和综合报告。

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 4 月 SCC 会议汇总

2023 年 4 月 4 日举行的可持续发展咨询委员会（SCC）会议汇总现已发布。

SCC 讨论了能力建设计划和 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[会议汇总](#)。

## 2023 年 5 月 DPOC 会议汇总

2023 年 5 月 4 日举行的国际财务报告准则基金会受托人应循程序监督委员会（DPOC）会议汇总现已发布。DPOC 批准缩短有关 IASB/ED/2023/3 《国际税务改革 – 支柱二示范规则 – 对<中小型企业国际财务报告准则>会计准则的建议修订》的征求意见截止日期，并听取了 IFRS 分类标准咨询小组的最新进展。

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](#)。

## 国际财务报告准则基金会发布第八卷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 – 第八卷》，其中包含国际财务报告准则解释委员会在 2022 年 11 月至 2023 年 4 月期间发布的所有议程决定。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[汇编](#)。

## 关于权益法项目的网播

在近期决定将权益法项目从研究议程转至准则制定议程之后，IASB 发布了一个网播介绍项目的某些背景信息。该网播就项目的目标和方法、IASB 的意向性决定以及项目的下一步工作提供了深入见解。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[网播](#)。

## 关于将《中小型企业国际财务报告准则》应用于气候相关事项的教育材料

国际财务报告准则基金会发布相关教育材料，阐述了《中小型企业国际财务报告准则》会计准则的现行指引如何要求主体在气候相关事项对财务报表产生重大影响的情况下对该等事项进行考虑。

该刊物主要包含一系列（未全面涵盖所有情形的）示例清单，说明了《中小型企业国际财务报告准则》何时可能要求主体在应用多个章节的原则时考虑气候相关事项的影响。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[教育材料](#)。

## 受托人主席在 EAA 会议上发言

国际财务报告准则基金会受托人主席 Erkki Liikanen 在 EAA 会议上就国际财务报告准则基金会、准则制定理事会与全球学术界之间的关系发表演讲。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[演讲](#)。

## 2024 年 IASB 研究论坛征文

国际财务报告准则基金会宣布将于 2024 年 11 月在悉尼主办 2024 年 IASB 研究论坛，现正征集研究论文以协助 IASB 的准则制定活动提供信息。

尤其欢迎关于下列相关研究领域的研究论文：

- 无形资产；
- 现金流量表及相关项目；
- 《国际财务报告准则第 17 号》（IFRS 17）的影响；
- 财务报告中的披露，包括：
  - 制定和草拟 IFRS 会计准则中披露要求的指引；
  - 分部报告；
  - 财务报表中的气候相关风险；
  - 财务报表与可持续发展相关财务披露之间的关联性；
  - 管理层评论和综合报告；
- 关于 IASB 工作计划的任何其他主题。

研究论文的征集截止期为 2024 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**新闻稿**。

## G7 强调对全球可持续发展披露的承诺

七国集团（G7）在 2023 年领导人峰会举行后发布了一份联合声明，强调构建全球彼此协作的可持续发展披露框架的必要性。声明提及 ISSB 的工作和进展，并强调可持续发展披露对于推动私营部门融资支持可持续发展经济转型的必要性。

请点击查阅刊载于日本外务省的**新闻稿**。

## EFRAG 关于 IASB 对金融工具分类和计量的建议修订的意见函初稿

EFRAG 发布关于 IASB 对金融工具分类和计量的建议修订的意见函初稿。

请点击查阅刊载于 EFRAG 的**意见函初稿**。

## 更新后的 IPSAS-IFRS 对照仪表盘

国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）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）。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 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**。

## IPSASB 关于可持续发展计划信息的指引

鉴于公共部门对可持续发展报告指引的迫切需求，IPSASB 发布《报告可持续发展计划信息——对建议实务指引第 1 号和第 3 号的修订：额外的非权威性指引》。

请点击查阅刊载于 IPSASB 网站的**指引**。

## IVSC 就国际评估准则的建议更新进行咨询

国际评估准则委员会（IVSC）就国际评估准则的建议更新开展为期三个月的咨询。

咨询征求意见稿建议的主要修订包括：

- 采用更符合评估流程的结构；
- 新增或扩展涵盖数据和输入值、评估模型、质量控制和文件记录的要求，以反映日益增加的评估复杂性；
- 将某些要求在通用准则和资产准则之间进行相互调整，以确保通用准则适用于所有资产类别；
- 将某些信息移至附录，以提高可读性和提供灵活性；
- 澄清参与评估的各方的角色和责任，例如服务机构和专家；
- 对《国际评估准则第 500 号——金融工具》（IVS 500）作出重大修订和改进。

请点击查阅刊载于 IVSC 网站的**征求意见稿**。

## 德勤 iGAAP 手册更新

可通过 [dart.deloitte.com/iGAAP](http://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.7-1	报告期末之后预期违反契约对负债分类的影响 – 示例（已采用 2020 年 1 月和 2022 年 10 月修订的主体）
A4 财务报表列报	4.3A.8-1	在违反契约并于报告日前获得宽免的情况下贷款的分类 – 示例（已采用 2020 年 1 月和 2022 年 10 月修订的主体）
A13 所得税	2.11-1	对支柱二所得税应用 IAS 12
A14 客户合同收入	11.3.9-2	基于销售或使用的特许使用费例外情况对代理人的适用性
A17 租赁	13.3.1.1-4	售后租回交易中确认豁免的运用
D9 持有的再保险合同	4.3.4-2	包含符合提前通知期即可单方面取消合同的条款的再保险合同 – 示例

## 经修订的德勤指引

章节	索引	德勤指引标题
A20 持有待售的非流动资产和终止经营	3.4.1-2	通过配股稀释在子公司中的权益 – 示例
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
D9 持有的再保险合同	4.3.4-1	初始确认时在可撤销再保险合同边界之外的现金流量的后续会计处理 – 示例
D12 终止确认	2-1	一组合同中某项保险合同的终止确认以及 IFRS 17:76 要求作出的调整的计算 – 示例

## 德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2023 年 5 月 3 日	<i>洞察</i> – IAS 36 非金融资产减值 – 提示与热点主题
2023 年 5 月 5 日	<i>IFRS 要闻</i> – 2023 年 4 月
2023 年 5 月 12 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 可持续发展报告: ISSB 就议程优先重点寻求反馈意见
2023 年 5 月 15 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 可持续发展报告: 自然相关财务信息披露工作组 (TNFD) 发布自然相关风险与机遇管理及披露框架的最终草案
2023 年 5 月 15 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 可持续发展报告: ISSB 建议提高 SASB 准则国际适用性的方法
2023 年 5 月 28 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告 – IASB 修订 IAS 12, 以引入对 OECD 支柱二示范规则所产生的递延所得税进行会计处理的暂时性豁免
2023 年 5 月 30 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告: IASB 修订 IAS 7 和 IFRS 7 以应对供应商融资安排
2023 年 6 月 2 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – IASB 就 IFRS 9 减值要求的实施后复核寻求意见
2023 年 6 月 3 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》

## 意见函

	描述	接收方	意见函截止日
已提交意见函	临时议程决定：应收中介机构的保费（IFRS 17 和 IFRS 9）	IFRS IC	17/05/2023
	临时议程决定：针对衍生工具合同的担保（IFRS 9）	IFRS IC	17/05/2023
	临时议程决定：向雇员提供的住房和住房贷款	IFRS IC	17/05/2023
尚未提交意见函	IASB/ED/2023/3 《国际税务改革 — 支柱二示范规则 — 对<中小型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
	信息征询 — 有关议程优先重点的咨询	IASB	01/09/2023
	信息征询 — IFRS 9 实施后复核 — 减值	IASB	27/09/2023

## 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，您应咨询合资格的专业顾问。

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。