



IFRS 要闻

自2023年10月以来的财务及可持续发展报告进展与资讯

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

国际要闻

IASB 会议 (2023 年 10 月)

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2023 年 10 月 25-26 日举行会议。讨论的主题如下：

- 动态风险管理；
- 费率管制活动；
- 权益法；
- 对金融工具分类和计量的修订；
- 主财务报表；
- 《中小型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；
- 维护和一致应用。

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](#)。

ISSB 会议 (2023 年 10 月)

国际可持续发展准则理事会 (ISSB) 于 2023 年 10 月 24-25 日举行会议。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；
- 支持《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) 的实施；
- 全球可持续发展准则理事会工作计划更新。

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 [工作计划分析](#)；
- 刊载于 IAS Plus 网站的 [详细会议汇总](#)。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

有关 2023 年第三季度国际财务报告准则解释委员会进展的播客

国际财务报告准则基金会发布有关 2023 年第三季度国际财务报告准则解释委员会活动的播客。

请通过刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)访问播客。

IASB 发布有关现金流经济的《投资者视角》文章

IASB 发布最新一期《投资者视角》，其中 IASB 成员 Nick Anderson 讨论了关于日益普遍的未在现金流量表中反映的交易的情况，以及投资者可在何处查寻协助其执行分析所需的有关非现金债务变动的信息。

请通过刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)查阅文章。

针对修订后的 SASB 准则概览文件现已发布

SASB 准则理事会顾问小组发布一组概览文件，详述了即将对 SASB 准则进行的修订。有关修订是以就征求意见稿《加强 SASB 准则国际适用性的方法和 SASB 准则分类标准更新》所收到的反馈意见为依据，旨在加强准则的国际适用性。

请通过刊载于国际财务报告准则基金会网站的[项目页面](#)查阅概览文件（访问截止期为 2023 年 11 月 10 日）。

国际财务报告准则基金会建议更新 2023 年国际财务报告准则（IFRS）分类标准

国际财务报告准则基金会发布《2023 年 IFRS 会计分类标准——建议的更新 1：“国际税务改革 – 支柱二示范规则”、“供应商融资安排”和“缺乏可兑换性”》。

变更建议反映近期对 IFRS 会计准则作出的 4 项修订：

- 国际税务改革 – 支柱二示范规则（对《国际会计准则第 12 号》的修订）；
- 供应商融资安排（对《国际会计准则第 7 号》和《国际财务报告准则第 7 号》的修订）；
- 缺乏可兑换性（对《国际会计准则第 21 号》的修订）；
- 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》的修订）。

请通过刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)查阅建议的更新。

ITCG 会议（2023 年 10 月）

国际财务报告准则分类标准咨询小组（ITCG）于 2023 年 10 月 12-13 日举行会议。讨论的主题如下：

- 数字化报告；
- 披露项目 – 不负有公众受托责任的子公司：披露；
- IFRS 可持续发展披露分类标准；
- 欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）：欧洲可持续发展报告准则（ESRS）可扩展商业报告语言（XBRL）分类标准；
- 主财务报表。

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。

SCC 会议（2023 年 10 月）

可持续发展咨询委员会（SCC）于 2023 年 10 月 12 日举行会议。讨论的主题如下：

- 自上次会议以来 ISSB 进展情况的最新资讯；
- 议程咨询反馈意见；
- ISSB 在第 28 届缔约方会议（COP 28）的预期目标和活动的最新资讯；
- SCC 的长期工作计划。

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。

费率管制咨询小组会议（2023 年 10 月）

费率管制咨询小组于 2023 年 10 月 13 日举行会议，讨论对征求意见稿《监管资产和监管负债》关于估计未来现金流量折现的建议的反馈意见。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[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 10 月）

应循程序监督委员会（DPOC）于 2023 年 10 月 17 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB：监督对应循程序的遵循情况；
- ISSB：监督对应循程序的遵循情况；
- 其他 DPOC 事项。

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 会议（2023 年 10 月）

IASB 的代表于 2023 年 10 月 19 日与资本市场咨询委员会（CMAC）举行会议。讨论的主题如下：

- IASB 最新资讯；
- ISSB 最新资讯；
- 《国际财务报告准则第 15 号——客户合同收入》（IFRS 15）实施后复核；
- 财务报表中与气候相关及其他不确定性；
- 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[会议页面](#)，包括会议议程、议程文件和录播的链接。

SSAF 会议（2023 年 10 月）

可持续发展准则咨询论坛（SSAF）于 2023 年 10 月 23 日举行会议。讨论的主题如下：

- 关于 ISSB 工作的最新资讯；
- 数字化报告分类标准；
- 支持 IFRS S1 和 IFRS S2 的实施；
- 议程计划。

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。

EEG 会议（2023 年 10 月）

新兴经济体集团（EEG）于 2023 年 10 月 30-31 日举行会议。讨论的主题如下：

- 主财务报表；
- 披露项目 – 不负有公众受托责任的子公司：披露；
- IASB 技术最新资讯；
- 权益法；
- 恶性通货膨胀最新资讯；
- 同一控制下的企业合并；
- 国家概况：非洲。

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 9 月 ASAF 会议汇总

2023 年 9 月 28 日举行的会计准则咨询论坛 (ASAF) 会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- 议程计划和以往 ASAF 会议的反馈意见；
- 费率管制活动；
- 电力购买协议；
- 权益法；
- 主财务报表；
- 《国际会计准则第 12 号》支柱二 – 分享有关实施的信息。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[汇总](#)。

2023 年 9 月 DPOC 会议汇总

2023 年 9 月 28 日举行的 DPOC 会议汇总现已发布。DPOC 讨论了关于 ISSB 准则与其他相关准则的互通性说明材料的编制要求。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[汇总](#)。

巴西拟将 IFRS 可持续发展披露准则纳入监管框架

巴西财政部和巴西证券委员会联合宣布，拟将 ISSB 的 IFRS 可持续发展披露准则纳入巴西的监管框架，同时制定了一份路线图，计划将自 2024 年开始自愿采用并自 2026 年 1 月 1 日起强制采用。

如需了解更多信息，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](#)。

西班牙文版 IFRS S1 现已发布

国际财务报告准则基金会发布《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》(IFRS S1) 的西班牙文译本。

IFRS S1 规定了旨在要求主体披露有关其可持续发展相关风险和机遇的信息以协助通用目的财务报告的主要使用者作出向主体提供资源的决策的总体要求。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[准则的西班牙文译本](#)。

国际财务报告准则基金会宣布受托人的任命和重新任命

国际财务报告准则基金会宣布任命 Bertrand Badré、Rudolf Bless、Morgan Després、Chong-Tee Ong 和 Richard Sexton 为国际财务报告准则基金会受托人。相关任命将于 2024 年 1 月 1 日开始并至 2026 年 12 月 31 日期满。

如需了解更多信息，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](#)。

ESMA 公布针对 2023 年财务报表的执法重点

欧洲证券和市场管理局 (ESMA) 发布针对 2023 年度财务报告的欧洲共同执法优先事项的公开声明。

优先重点包括：

- 气候及其他环境事项：
 - 对财务报表的影响；
 - 分类标准法规第 8 条；
 - 目标、行动和进展；
 - 范围 3 排放；
- 宏观经济环境；
- 替代业绩衡量指标 (APM) 的识别和一致性；
- 欧洲单一电子格式 (ESEF) 组块标记。

请点击查阅刊载于 ESMA 网站的[公开声明](#)。

ESMA 发布第 28 份执法决定报告

ESMA 公布了欧洲国家执法机构所作的执法决定的机密数据库摘录。该报告涵盖了《国际财务报告准则第 3 号》、《国际财务报告准则第 7 号》、《国际财务报告准则第 9 号》、《国际财务报告准则第 10 号》、《国际财务报告准则第 11 号》、《国际财务报告准则第 15 号》、《国际财务报告准则第 16 号》、《国际会计准则第 32 号》和《国际会计准则第 38 号》的决定。

请点击查阅刊载于 ESMA 网站的下述内容：

- **报告 – 第 28 份财务报告工作组（欧洲执法机构协调会议）（FRWG（EECS））执法数据库摘录；**
- **所有已公布的决定清单。**

ESMA 关于财务报表中气候相关事项披露的报告

ESMA 发布一份报告，列举了若干 IFRS 财务报表中气候相关事项的示例。

该报告旨在协助和提升发行人提供更完善的披露能力，并促进在依据 IFRS 会计准则编制的财务报表中关于气候相关事项的会计处理的一致性。

请点击查阅刊载于 ESMA 网站的**报告**。

EC 2024 年工作计划：对 CSRD 影响

欧盟委员会（EC）发布 2024 年工作计划，详述了其在未来一年内拟采取的行动清单。2024 年，EC 将着重关注减轻公司报告负担等领域。主要建议包括：

- 对会计指令作出针对性的修订，调整符合企业可持续发展报告指令（CSRD）报告要求的公司规模标准，从而缩小 CSRD 的适用范围；
- 将采用行业特定和第三国的欧洲可持续发展报告准则（ESRS）的截止期限从 2024 年 6 月推迟至 2026 年 6 月。后者不会推迟采用第三国 CSRD 的生效日期；
- 呼吁提供识别一般欧盟（EU）框架中可删除或合理化的报告要求的证据；
- 澄清 EU 分类标准法规（该法规规定无需对于对业务不重要的活动或公司缺乏证据或数据证明合规性的情况进行评估）。

请点击查阅刊载于欧盟委员会网站的**2024 年委员会工作计划**。

推出问答平台以支持欧洲可持续发展报告准则的实施

EFRAG 推出针对欧洲可持续发展报告准则（ESRS）的问答平台，主体可使用该平台向 EFRAG 提交有关 ESRS 实施的问题。作为 EC 的技术顾问，EFRAG 将对在平台上提出的问题提供非权威性的回复。

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的**新闻稿**。

加利福尼亚州通过立法要求作出气候披露

2023 年 10 月 7 日，加利福尼亚州州长签署了两项州参议院法案，规定在加利福尼亚州开展业务的部分美国上市和私营公司须同时提供定量和定性的气候披露。

《参议院法案第 253 号——气候企业数据责任法案》（SB-253）和《参议院法案第 261 号——温室气体：气候相关的金融风险》（SB-261）将确立首项不针对特定行业的美国法规，强制要求在美国报告温室气体排放和气候风险。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于加利福尼亚州立法信息网站的**《参议院法案第 253 号——气候企业数据责任法案》**；
- 刊载于加利福尼亚州立法信息网站的**《参议院法案第 261 号——温室气体：气候相关的金融风险》**；
- 刊载于 IAS Plus 网站的阐述相关法例内容的**《iGAAP 聚焦》**。

AASB 基于 IFRS S1 和 IFRS S2 发布可持续发展报告征求意见稿

澳大利亚会计准则委员会（AASB）发布征求意见稿 ED SR1 《澳大利亚可持续发展报告准则——气候相关财务信息的披露》，就气候相关财务披露要求提出建议。

ED SR1 包括三份澳大利亚可持续发展报告准则（ASRS 准则）初稿：

- [初稿]《澳大利亚可持续发展报告准则第 1 号——气候相关财务信息披露的一般要求》（ASRS 1），该准则是以《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）为基准编制但对气候相关财务披露的范围作出了限制；
- [初稿]《澳大利亚可持续发展报告准则第 2 号——气候相关披露》（ASRS 2），该准则是以《国际财务报告准则第 S2 号——气候相关披露》（IFRS S2）为基准编制的；及
- [初稿]《澳大利亚可持续发展报告准则第 101 号——澳大利亚可持续发展报告准则的索引》（ASRS 101），该准则将作为一项定期更新的服务准则，列出澳大利亚发布的任何非立法文件的相关版本及 ASRS 准则中境外文件的索引。

请点击查阅刊载于 AASB 网站的**征求意见稿**。

主要国家准则制定机构对关联性的疑虑

英国认可委员会（UKEB）、AASB、加拿大会计准则委员会（AcSB）、马来西亚会计准则理事会（MASB）和新西兰外部报告委员会（XRB）发表一封致 ISSB 的联名信，强调了他们对近期议程咨询的共同疑虑。尤其是，信中指出，英国利益相关方的反馈意见和 UKEB 的自行研究均表明，财务和可持续发展报告之间的紧密协调和关联应当是 IASB 和 ISSB 的工作重点，并认为该工作尚未完成。

请点击查阅刊载于 UKEB 网站的**信函**。

FSB 发布气候相关披露的年度进展报告

金融稳定理事会（FSB）发布气候相关披露的年度进展报告。该报告已呈递给于 2023 年 10 月 11-12 日召开的二十国集团（G20）财长和央行行长会议。

请点击查阅刊载于 FSB 网站的**新闻稿**。

IPSASB 公布对国际公共部门会计准则（IPSAS）的非实质性修订建议

国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）发布征求意见稿《2023 年国际公共部门会计准则改进》。征求意见稿中的修订建议包括源自近期的 IFRS 修订和小范围项目的细微修订。征求意见截止时间为 2023 年 12 月 18 日。

请点击查阅刊载于 IPSASB 网站的**征求意见稿**。

IPSASB 就 2024-2028 年战略和工作计划开展咨询

IPSASB 提出 2024 -2028 年新战略和工作计划。

新的工作计划和战略建议，通过建立实施后复核程序和成立应用工作组以支持当前和未来的 IPSAS 使用者，重新平衡财务报告工作方案和维护 IPSASB。新战略还假定 IPSASB 将继续推进其制定国际公共部门可持续发展报告准则的决定。

请点击查阅刊载于 IPSASB 网站的**战略和工作计划建议**。

WBCSD 发布可持续发展和综合报告的年度复核

世界可持续发展工商理事会（WBCSD）发表其成员公司 2023 年可持续发展和综合报告的年度复核。该报告题为《在形势复杂的时期发挥影响力》（《报告事宜》第 11 期），引入了一个持续发展的评价框架，在报告法规快速发展和利益相关方期望日益提高的时代为各公司提供指导。

请点击查阅刊载于 WBCSD 网站的**报告**。

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 |
|--------------------|------------|-----------------------------------|
| A9 无形资产 | 4.8.5.1-1 | 针对在确定能够成功前的项目成本确认内部产生的无形资产 |
| A9 无形资产 | 4.8.5.1-2 | 确认开发形成的内部产生的无形资产 – 生命科学行业 |
| A9 无形资产 | 4.8.7-2 | 其他方依照合同实施的研究和开发活动 – 示例 |
| A9 无形资产 | 10.3.1-2 | 企业合并中取得的研究和开发过程中的无形资产的摊销开始日期 – 示例 |
| A11 存货 | 2.1-6 | 获得监管部门批准前生产的存货 – 生命科学行业 |
| A21 现金流量表 | 5.1.9-1 | 政府补助产生的现金流量的分类 |
| A25 企业合并 | 7.5.10.1-2 | 与被购买方的使用权资产相关的复原负债 |
| A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告 | 3.1-1 | 累计通胀率的定量评估 |
| A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告 | 3.1-2 | 非恶性通货膨胀经济中 IAS 29 的应用 |
| A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告 | 3.2-1 | 三年累计通胀率的计算 |
| A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告 | 3.3-1 | 被视为恶性通货膨胀经济的司法管辖区 |
| A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告 | 4.6-2 | 递延所得税金额变动的列报 |
| A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告 | 4.6-3 | 递延所得税金额变动的列报 – 货币性项目 |
| A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告 | 4.10-1 | 相应货币性项目的重述 – 示例 |
| B2 金融资产 | 6.1-1 | 重分类评估 |
| B2 金融资产 | 6.2-3 | 意图变化与商业模式变更 – 示例 |

经修订的德勤指引

| 章节 | 索引 | 德勤指引标题 |
|--------------------|-----------|--------------------------|
| A13 所得税 | 2.6-1 | 投资税款抵减 |
| A25 企业合并 | 7.4.2.6-1 | 在收购时以及后续期间进展中的研究和开发的会计处理 |
| A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告 | 4.6-1 | 递延所得税的重述 |

德勤 IFRS 通讯和刊物

| 发布日期 | 描述 |
|------------------|--|
| 2023 年 10 月 10 日 | <i>IFRS 要闻</i> – 2023 年 9 月。此简讯同时亦有讯中文版。 |
| 2023 年 10 月 11 日 | <i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告：总结 – 报告的重点关注领域（2023 年 9 月 30 日更新） |
| 2023 年 10 月 17 日 | <i>iGAAP 聚焦</i> – 可持续发展报告：加利福尼亚气候立法 |
| 2023 年 10 月 26 日 | <i>iGAAP 聚焦</i> – 可持续发展报告：自然相关财务披露专责小组（TNFD）发布针对自然相关风险管理和披露的建议终稿 |

意见函

| | 描述 | 接收方 | 意见函截止日 |
|---------|--|---------|------------|
| 已提交意见函 | 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 |
| 尚未提交意见函 | 临时议程决定 – 取决于交接期间内继续雇佣的或有付款（《国际财务报告准则第 3 号》（IFRS 3）） | IFRS IC | 20/11/2023 |
| | 2023 年 IFRS 分类标准更新建议：国际税务改革 – 支柱二示范规则、供应商融资安排和缺乏可兑换性 | IASB | 4/12/2023 |
| | IASB/AI/ED/2023/1 – IFRS 会计准则年度改进 – 第 11 卷 | IASB | 11/12/2023 |

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 会计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 | iasplus-us@deloitte.com |
| | Ignacio Perez | iasplus-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 | Mateusz Lasik | 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 |



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