



## IFRS 要闻

### 自 2023 年 9 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 发布有关 OECD 支柱二示范规则的《中小型企业国际财务报告准则》修订

#### 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<中小型企业国际财务报告准则>的修订)》，以使该准则的要求与 2023 年 5 月发布的对《国际会计准则第 12 号》(IAS 12) 的类似修订保持一致。

#### 意见函

对《中小型企业国际财务报告准则》第 29 章“所得税”的修订引入了一项暂时性豁免，从而无需遵循确认与支柱二所得税相关的递延所得税资产和负债、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。

#### 生效日期

有关修订同时引入了在支柱二法例生效期间涉及受影响中小型企业的有针对性的披露要求。

上述豁免在有关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》第 10 章“会计政策、估计和差错”予以追溯应用。单独披露与支柱二所得税相关的主体当期所得税费用（收益）的要求对自 2023 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效。

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 网站的说明有关修订的《iGAAP 聚焦》简讯

#### IASB 建议对国际财务报告准则 (IFRS) 会计准则作出年度改进

IASB 发布征求意见稿 IASB/AI/ED/2023/1 《IFRS 会计准则年度改进 – 第 11 卷》。

建议作出下述修订：

- 《国际财务报告准则第 1 号》 – 首次采用者运用的套期会计
- 《国际财务报告准则第 7 号》 – 终止确认产生的利得或损失
- 《国际财务报告准则第 7 号》 – 公允价值与交易价格之间递延差额的披露
- 《国际财务报告准则第 7 号》 – 信用风险披露
- 《国际财务报告准则第 9 号》 – 租赁负债的终止确认

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)

- 《国际财务报告准则第 9 号》 – 交易价格
- 《国际财务报告准则第 10 号》 – 确定 “实际代理人”
- 《国际会计准则第 7 号》 – 成本法

征求意见稿并未包括生效日期。建议允许提前采用有关修订。

征求意见稿的征求意见截止期为 2023 年 12 月 11 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**征求意见稿**
- 刊载于 IAS Plus 网站的说明有关建议的 **《iGAAP 聚焦》** 简讯

## IASB 会议（2023 年 9 月）

IASB 于 2023 年 9 月 19-21 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB 工作计划更新
- 费率管制活动
- 权益法
- 企业合并 – 披露，商誉和减值
- 联合会议：企业合并 – 披露，商誉和减值，以及披露项目 – 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
- 采掘活动
- 《中小企业国际财务报告准则》会计准则第二轮综合复核
- 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

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
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**新闻稿**，阐述了 IASB 就探讨改进财务报表中气候相关的及其他方面的不确定性的方式作出的决定
- 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**

## IASB-FASB 联合研讨会（2023 年 9 月）

IASB 与美国财务会计准则委员会（FASB）于 2023 年 9 月 29 日举行研讨会。讨论的主题如下：

- 电力购买协议
- 费率管制活动
- 国际税务改革 – 支柱二示范规则
- 权益法
- 财务报表中的气候相关风险
- 金融工具的分类和计量：与环境、社会和公司治理（ESG）挂钩的金融工具
- 企业合并 – 披露，商誉和减值
- 分解和业绩衡量指标
- IASB 和 FASB 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。

## ISSB 会议（2023 年 9 月）

国际可持续发展准则理事会（ISSB）于 2023 年 9 月 14 日举行会议。ISSB 讨论了可持续发展会计准则理事会（SASB）准则的国际适用性。

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](#)

## IFRS IC 会议（2023 年 9 月）

国际财务报告准则解释委员会（IFRS IC）于 2023 年 9 月 12 日举行会议。讨论的主题如下：

### 初步考虑的项目

- 《国际财务报告准则第 3 号——企业合并》：取决于交接期间内继续雇佣的或有付款

### 有关临时议程决定的意见函

- 《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
- 《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

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 [详细会议汇总](#)

## ASAF 会议（2023 年 9 月）

会计准则咨询论坛（ASAF）于 2023 年 9 月 28 日举行会议。讨论的主题如下：

- 以往 ASAF 会议的议程计划和反馈意见
- 费率管制活动
- 电力购买协议
- 权益法
- 主财务报表
- 国际税务改革 – 支柱二示范规则

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 9 月）

应循程序监督委员会（DPOC）于 2023 年 9 月 28 日举行会议，以讨论阐述互通性的教育材料的编制。

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 7 月 SMEIG 会议汇总

2023 年 7 月 13 日举行的中小型企业实施小组 (SMEIG) 会议汇总现已发布。

讨论的主题如下：

- 《中小型企业国际财务报告准则》会计准则第二轮综合复核
  - 准则中的指引与教育材料中的指引
  - 金融资产减值
  - 客户合同收入
  - 控制模式
  - 合营安排
  - 抵销权益工具的要求
- 对《中小型企业国际财务报告准则》的建议修订：
  - 国际税务改革 – 支柱二示范规则
- 其他事项

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[汇总](#)。

## IASB 发布编辑更正

IASB 发布 2023 年第二套编辑更正，涉及《缺乏可兑换性（对<国际会计准则第 21 号>的修订）》。编辑更正并未更改相关公告的含义或应用，而是旨在更正无意造成的错误。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[编辑更正](#)。

## ISSB 成立 IFRS S1 和 IFRS S2 过渡实施小组

ISSB 公布《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）过渡实施小组（TIG）成员名单。过渡实施小组将向 ISSB 通报主体实施新准则 IFRS S1 和 IFRS S2 时可能出现的潜在实施问题。

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 副主席讨论 ISSB 当前议程

在其近期于布鲁塞尔发表的主题演讲中，ISSB 副主席 Sue Lloyd 讨论了 ISSB 的当前议程以及与欧盟机构的合作。讨论的主题如下：

- 全球可持续发展披露的必要性
- IFRS S1 和 IFRS S2 概述
- 对 ISSB 准则的支持
- 与欧盟（EU）的合作
- ISSB 的下一步工作

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[演讲稿](#)。

## FSB 致函 G20 领导人

在 2023 年 9 月 9-10 日的二十国集团（G20）会议举行之前，金融稳定理事会（FSB）主席致函 G20 领导人，概述了 FSB 为增强金融系统对结构性变化的复原能力所开展的工作。

请点击查阅刊载于 FSB 网站的[信函](#)。

## G20 领导人对 ISSB 准则的发布表示欢迎

G20 领导人会议于 2023 年 9 月 9-10 日在新德里举行，G20 于会后发布最终宣言。宣言特别指出，“我们对国际可持续发展准则理事会（ISSB）2023 年 6 月发布的、提供应对相称性及促进互通性机制的可持续发展和气候相关披露准则的确定终稿表示欢迎。在这些准则的实施过程中，应保持灵活性以考虑各国的具体情况”。

请点击查阅刊载于欧洲理事会网站的[最终宣言](#)。

## IOSCO 将推出针对可持续发展报告的广泛能力构建计划

国际证券事务监察委员会组织（IOSCO）发布 IOSCO 理事会主席 Jean-Paul Servais 在圣地亚哥-德-孔波斯特拉举行的欧洲金融监管专业智库（Eurofi）2023 年金融论坛上主题演讲的演讲稿。

请点击查阅刊载于 IOSCO 网站的**演讲稿**。

## IASB 主席在 WSS 会议上致辞

IASB 主席 Andreas Barckow 在伦敦举行的全球准则制定机构（WSS）会议上致开幕词，并鉴于庆祝国际准则制定 50 周年的背景，讲述了国家准则制定机构为成功制定国际会计准则作出的巨大贡献。

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**演讲稿**
- 发布于 YouTube 的“会计准则制定 50 周年纪念”**视频**

## ECON 与国际财务报告准则基金会代表的年度意见交流会

欧洲议会经济和货币事务委员会（ECON）与国际财务报告准则基金会的代表于 2023 年 9 月 4 日举行年度意见交流会。国际财务报告准则基金会受托人主席 Erkki Liikanen、IASB 主席 Andreas Barckow 和 ISSB 主席 Emmanuel Faber 回答议员的提问。

请点击查阅刊载于欧洲议会网站的下述内容：

- **会议记录**
- **演示幻灯片**

## IFASS 会议（2023 年 9 月）

会计准则制定机构国际论坛（IFASS）于 2023 年 9 月 26-27 日举行会议。讨论的主题如下：

- 财务报表中的气候相关风险
- 现金流量报告
- 国际非营利性组织会计指引（INPAG）– 征求意见稿第 2 号：列报
- 国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）最新资讯
- 碳抵销和碳信用的会计处理
- 针对《国际财务报告准则第 15 号》（IFRS 15）实施后复核的小组讨论
- 新西兰关于无形资产的研究 – 用户需求、确认和披露
- 恶性通货膨胀
- 财务报告与可持续发展报告之间的关联
- 针对 ISSB 有关议程优先重点的咨询和有关互通性的观点的小组讨论
- 经济合作与发展组织（OECD）关于可持续发展报告事项的简报
- 针对可持续发展报告实施事项、能力构建和实施指引的小组讨论

请点击查阅下述内容：

- 刊载于 EFRAG 网站的**议程**
- 刊载于 IAS Plus 网站的财务报表中的气候相关风险会议**汇总**
- 刊载于 IAS Plus 网站的新西兰研究会议**汇总**

## 有关欧盟 IFRS 会计准则的新合并文本现已发布

欧盟（EU）在其官方公报中发布欧盟现行所有 IFRS 会计准则的新合并文本。

请点击查阅刊载于欧盟网站的**新合并文本**。

## 欧盟委员会建议修改有关确定公司规模等级的门槛

欧盟委员会（EC）发布关于修订会计指令中确定公司规模等级门槛的授权法案草案。在该草案中，欧盟委员会建议将会计指令中规定的门槛提高约 25%。

请点击查阅刊载于欧盟委员会网站的**授权法案草案**。

## 欧洲财务报告咨询小组 (EFRAG) 有关关联性的专题讨论会汇总

2023 年 5 月 26 日举行的欧洲会计协会 (EAA) 年度大会发布有关关联性的专题讨论会小组讨论汇总。

讨论的主题如下：

- 关联性的各个方面
- 关联性机制以及财务报告与可持续发展报告的作用
- 具有不同类型使用者的影响
- 2030 年关联性愿景和学术界的期望

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的[汇总](#)。

## IFAC 呼吁 ISSB 和 IASB 联合制定全球报告基准

国际会计师联合会 (IFAC) 就 ISSB 有关其未来工作计划的咨询发表意见。IFAC 认为，与全球报告倡议组织 (GRI) 准则、欧洲可持续发展报告准则 (ESRS) 和美国规定的气候披露之间的互通性是基于 ISSB 全球基准基础所构建的真正的全球系统的重要起点。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[意见函](#)。

## TNFD 发布针对自然相关事项的建议

自然相关财务披露专责小组 (TNFD) 是一个由市场主导的全球性倡议组织，旨在为金融机构和公司提供有关其环境风险和机遇的全面概况，并提供相关框架以供各个组织用于报告不断变化的自然相关风险及采取相应行动。

请点击查阅刊载于 TNFD 网站的下述内容：

- [新闻稿](#)
- [TNFD 建议](#)

## IFR4NPO 发布第二份征求意见稿

作为旨在为非营利性组织 (NPO) 制定首份国际适用的财务报告指引的举措，非营利性组织的国际财务报告 (IFR4NPO) 发布《国际非营利性会计指引第二部分》的征求意见稿。

请点击查阅刊载于 IFR4NPO 网站的[征求意见稿和支持材料](#)。

## 纽约气候周

2023 年 9 月 17-24 日，同类年度气候活动中规模最大的纽约气候周汇聚了来自世界各地的政策制定者、气候活动家、民间社会代表、个人和首席执行官。

在活动期间的讨论涵盖的关键主题包括金融在气候变化中的作用。作为绿色复苏的一部分，金融计划重点关注识别和缓解气候风险的金融机遇。

请点击查阅[纽约气候周](#)网站。

## UKEB 对关联性的研究

英国认可委员会 (UKEB) 发布其气候相关事项研究项目所编制的两份报告。

第一份报告题为“气候相关事项：关联性研究汇总”，概述了近期第三方面针对根据气候相关财务披露专责小组 (TCFD) (IFRS S2 所要求披露的委托代表) 建议进行的披露与财务报表之间的关联性所面临的挑战进行的研究。

第二份报告题为“关联性研究：2022 年英国公司年报分析”，从投资者角度深入分析潜在的关联性挑战，并包括利益相关方对潜在根本原因的反馈意见。

请点击查阅刊载于 UKEB 网站的下述内容：

- [气候相关事项报告](#)
- [关联性研究报告](#)

## 加密资产研究

澳大利亚会计准则委员会（AASB）研究中心、澳洲会计师公会和新南威尔士大学发布一份研究报告，概述了部分澳洲利益相关方对加密资产的会计和报告所分享的观点。相关研究回应了利益相关方就加密资产的发展存在的疑虑。

请点击查阅刊载于 AASB 网站的**研究报告**。

## 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
F2 企业可持续发展报告指令	7-1	拥有在欧盟受监管市场进行交易的证券并领导员工人数超过 500 名的大型集团的欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-2	拥有在欧盟受监管市场进行交易的证券并领导员工人数少于 500 名的大型集团的欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-3	不具有在欧盟受监管市场进行交易的证券并领导大型集团的欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-4	中间控股公司拥有在欧盟受监管市场进行交易的证券并领导员工人数超过 500 名的大型集团的非欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-5	中间控股公司拥有在欧盟受监管市场进行交易的证券并领导员工人数少于 500 名的大型集团的非欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-6	中间控股公司不具有在欧盟受监管市场进行交易的证券并领导大型集团的非欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-7	来自欧盟的集团净收入超过 1.5 亿欧元且大型欧盟子公司或欧盟分支机构收入超过 4 千万欧元的非欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-8	子公司拥有在欧盟受监管市场进行交易的证券并属于员工人数超过 500 名的大型企业的非欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-9	子公司拥有在欧盟受监管市场进行交易的证券并属于员工人数少于 500 名的大型企业的非欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-10	子公司属于大型企业但不具有在欧盟受监管市场进行交易的证券的非欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-11	子公司拥有在欧盟受监管市场进行交易的证券并属于中型企业的非欧盟最终母公司 – 示例
F2 企业可持续发展报告指令	7-12	拥有大型欧盟子公司的非欧盟最终母公司 – 示例

## 德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2023 年 9 月 11 日	<i>IFRS 要闻 – 2023 年 8 月</i> 。此简讯同时亦有讯中文版。
2023 年 9 月 13 日	<i>iGAAP 聚焦 – 财务报告：IASB 建议作为年度改进流程的一部分修订 IFRS 会计准则</i>
2023 年 9 月 22 日	<i>iGAAP 聚焦 – 欧洲可持续发展报告：欧洲可持续发展报告准则确定终稿</i>
2023 年 9 月 27 日	<i>2023 年国际财务报告准则财务报表范例</i>
2023 年 10 月 5 日	<i>iGAAP 聚焦 – 财务报告：IASB 发布有关 OECD 税务改革的《中小型企业国际财务报告准则》修订</i>

## 意见函

	描述	接收方	意见函截止日
	信息征询 – 有关议程优先重点的咨询	ISSB	01/09/2023
已提交意见函	信息征询 – IFRS 9 实施后复核 – 减值	IASB	26/09/2023
	建议的分类标准 – IFRS 可持续发展披露分类标准	ISSB	26/09/2023
	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
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 (IFRS 3)	IFRS IC	20/11/2023
	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	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



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