



IFRS要闻

自2023年8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《国际会计准则第 21 号》（“IAS 21”）的修订以澄清在缺乏可兑换性时的会计处理](#)

德勤 IFRS 通讯和刊物

国际会计准则理事会（IASB）发布题为《缺乏可兑换性》的对 IAS 21 的修订，以明确如何评估某种货币是可兑换的以及在不可兑换时如何确定汇率。

意见函

如果某种货币在计量日不可兑换，主体须根据在计量日市场参与者之间基于当前经济状况进行有序兑换交易时适用的汇率，对即期汇率作出估计。在这种情况下，主体须披露相关的信息，从而令财务报表使用者能够评价货币缺乏可兑换性对主体的财务业绩、财务状况和现金流量造成的实际影响或预期影响。

生效日期

主体须对自 2025 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间应用上述修订，允许提前采用。

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[新闻稿](#)；
- 刊载于 DART 的[具体修订内容](#) [仅限订阅用户]；
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的说明有关修订的[网播](#)；
- 刊载于 IAS Plus 网站的说明有关修订的[《iGAAP 聚焦》](#) 简讯。

IASB 会议（2023 年 8 月）

IASB 于 2023 年 8 月 23 日举行补充会议。IASB 讨论了就征求意见稿《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>的建议修订》收到的反馈意见。IASB 同意在作出细微修订后对征求意见稿中的建议最终定稿。

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[《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[详细会议汇总](#)。

[2023 年 6 月 IFRS 咨询委员会会议汇总](#)

2023 年 6 月 8 日举行的国际财务报告准则（IFRS）咨询委员会会议汇总现已发布。咨询委员会讨论了国际可持续发展准则理事会（ISSB）有关议程优先重点的咨询。

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 年国际财务报告准则基金会会议要义](#)

2023 年 6 月 26 至 27 日举行的 2023 年国际财务报告准则基金会会议要义现已发布。此次会议汇集了 60 个国家的 550 多名代表，在推出首套 IFRS 可持续发展披露准则之际，提供与财务报告和可持续发展准则的有关见解。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[会议要义](#)。

[ISSB 整合性思维与报告会议的关键要点](#)

2023 年 6 月 12 日举行的 IFRS 整合性思维与报告会议的关键要点现已发布，此次会议汇集了行业领导人、准则制定机构和学者，分享了在整合性思维与报告方面的见解和最佳实务。

请点击查阅刊载于整合报告网站的[关键要点](#)。

[2023 年 6 月 CMAC-GPF 联合会议汇总](#)

2023 年 6 月 15 至 16 日举行的资本市场咨询委员会（CMAC）和全球财务报表编制人论坛（GPF）联合会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- IASB 和 ISSB 最新资讯；
- 主财务报表；
- 准备 – 现时义务确认标准；
- 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[会议汇总](#)。

[2023 年 7 月 ITCG 会议汇总](#)

2023 年 7 月 5 日举行的 IFRS 分类标准咨询小组（ITCG）会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- IFRS 会计分类标准 – 主财务报表项目的更新和管理层业绩衡量指标的数字化列报；
- IFRS 可持续发展披露分类标准 – 总体更新；
- IFRS 会计分类标准 – 总体改进、常见实务和技术更新。

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 发布了 2023 年第一批编辑更正。相关更正涉及随同《国际财务报告准则第 3 号——企业合并》（IFRS 3）修订版发布的示例。编辑更正并未更改相关公告的含义或应用，而是更正了一处疏漏。

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](#)。

[国际财务报告准则基金会宣布 ITCG 的新成员](#)

国际财务报告准则基金会宣布了 ITCG 13 名成员的任命和重新任命。所有任命和重新任命均自 2023 年 8 月 1 日起生效。

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](#)。

[IAASB 就全球可持续发展鉴证准则征求意见稿开展咨询](#)

国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）发布《国际可持续发展鉴证准则第 5000 号——可持续发展鉴证项目的一般要求》（ISSA 5000）征求意见稿。

请点击查阅刊载于 IAASB 网站的**征求意见稿**。

更新后的 IPSAS-IFRS 对照仪表盘

制定适用于政府及其他公共部门主体财务报告的国际公共部门会计准则（IPSAS）的国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）发布了更新后的 IPSAS-IFRS 对照仪表盘，以反映 IPSAS 各项准则与相应 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**。

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
A4 财务报表列报	4.3A.12.5-1	流动/非流动：以现金结算的以股份为基础支付负债的分类 – 示例（已采用 2020 年 1 月和 2022 年 10 月修订的主体）
A7 不动产、厂场和设备	5.4-1	针对房地产的一部分应用业主自住物业豁免 – 示例
A13 所得税	4.4.6.9-1	确认为资产成本一部分的退役准备金变动导致的暂时性差异变更 – 示例
A15 雇员福利	9.2.3-1	将长期雇员福利归属于服务年限 – 示例
A17 租赁	13.3.2-1	具有固定租赁付款额和低于市场价格的销售收入的售后租回交易 – 示例
A21 现金流量表	5.1.8-1	母公司与子公司之间无息贷款的现金流量的列报
A21 现金流量表	9.2-2	将筹资活动引致的负债变动的披露与其他资产和负债变动的披露相结合
A25 企业合并	8.3.1-1A	在供应商收购其客户业务的情况下收购前的销售 – 示例
B1 范围	2.5-1	对购买或出售非金融项目的合同的持续评估
B1 范围	3.2-4	购买或出售企业合并中被购买方的远期合同 – 单独财务报表
B3 金融负债和权益	3.10.8-1	可转换债务：将利息金额转换为权益的选择权 – 示例
B6 计量	4.1-2A	对于编制中期合并财务报告的母公司，其子公司计算利息收入的基准发生变化的时间
B8 确认和终止确认	3.8.3-1	应收账款保理 – 示例
B8 确认和终止确认	3.8.4-1	应收账款转让前后现金流量的时间和金额发生变动的风险敞口 – 示例
B9 套期会计	5.2.3-3	涉及虚拟电力购买协议的套期会计 – 示例

经修订的德勤指引

章节	索引	德勤指引标题
A4 财务报表列报	4.4.4-2	评估“反向保理”或“供应商融资”安排的列报
A13 所得税	5.9B-1	退役义务（针对尚未采用 2021 年 5 月修订的主体）
A17 租赁	13.3.1.1-2	具有固定租赁付款额和以公允价值计量的销售收入的售后租回交易 – 示例
A21 现金流量表	5.4.4.2-1	供应商融资安排产生的现金流量
A29 单独财务报表	5.2-3	保险主体单独财务报表中投资的分类 – 示例
B1 范围	2.3.3-1A	签出的财务担保合同在收益表中的列报
B9 套期会计	3.12-2	对预期外币债务发行的外币风险进行套期 – 示例
附录 B1 IAS 39 规定的套期会计	3.12-1	对预期外币债务发行的外币风险进行套期
B11 披露	5.2.2.5-1	供应商融资安排的披露
C10 套期会计 – 复杂事项	2.5-1	对预期外币债务发行的外币风险进行套期
E7 可持续发展相关财务信息披露的一般要求	2.3.2-1	将 IFRS 可持续发展披露准则与另一项公认会计原则(GAAP)相结合应用
E7 可持续发展相关财务信息披露的一般要求	2.3.3-1	哪些主体应当应用 IFRS 可持续发展披露准则

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2023 年 8 月 4 日	<i>IFRS 要闻</i> – 2023 年 7 月。此简讯同时亦有讯中文版。
2023 年 8 月 23 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告：IASB 修订 IAS 21 以澄清某种货币何时为可兑换以及在不可兑换时如何确定汇率

意见函

	描述	接收方	意见函截止日
已提交意见函	信息征询 — 有关议程优先重点的咨询	ISSB	01/09/2023
	建议的分类标准 — IFRS 可持续发展披露分类标准	ISSB	26/09/2023
尚未提交意见函	信息征询 — 《国际财务报告准则第9号》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 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
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。