



IFRS 要闻

自2024年3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 IFRS 通讯和刊物

意见函

生效日期

国际要闻

IASB 建议加强有关收购的信息披露

国际会计准则理事会 (IASB) 发布征求意见稿 IASB/ED/2024/1 《企业合并 – 披露，商誉和减值 (对<国际财务报告准则第 3 号> (IFRS 3) 和<国际会计准则第 36 号> (IAS 36) 的建议修订)》。

对 IFRS 3 的建议修订目标旨在要求主体在合理成本的基础上向财务报表使用者提供有关企业合并绩效的更有意义的信息。对于战略性企业合并，要求主体提供有关在购买日的企业合并的主要目标和相关指标，以及此类主要目标和相关指标是否得以实现的信息。主体仅须披露其关键管理人员所复核的信息。如果某些信息具有商业敏感性或会使主体面临诉讼风险，则主体可豁免披露此类信息。征求意见稿包括了有关 IFRS 3 披露要求的若干其他建议修订，包括新的披露目标。

对 IAS 36 的建议修订旨在通过下列方式缓解对于商誉减值损失及时性的疑虑的两个主要原因（管理层过于乐观和隐瞒）：

- 提供如何将商誉分摊至现金产出单元 (CGU) 的额外指引；
- 要求主体披露包含商誉的 CGU 所属的具体报告分部。

同时修订了主体计算资产使用价值的方式。

征求意见稿并未规定有关修订的生效日期。主体应采用未来适用法应用有关修订。征求意见截止期为 2024 年 7 月 15 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**；
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的概述有关建议的**概览**；
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的说明有关建议的**视频**；
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的与 IASB 成员 Zach Gast 探讨有关建议的**《投资人视角》**文章；
- 刊载于 IAS Plus 网站的阐述有关建议的**《iGAAP 聚焦》**简讯。

请参阅以下网站了解
更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

IASB 发布建议征求意见稿《第三版<中小企业国际财务报告准则>会计准则征求意见稿增编》

IASB 发布征求意见稿 IASB/ED/2024/2 “《第三版<中小企业国际财务报告准则>会计准则》的征求意见稿增编”。IASB 在征求意见稿中提出了在《中小企业国际财务报告准则》征求意见稿的第二轮综合复核中进一步修订的建议。

IASB 提出特别建议：

- 对第 7 部分“现金流量表”作出修订，与有关供应商融资安排的《国际会计准则第 7 号——现金流量表》（IAS 7）的修订保持一致；
- 对第 30 部分“外币折算”作出修订，与有关缺乏可兑换性的《国际会计准则第 21 号——汇率变动的影 响》（IAS 21）的修订保持一致。

征求意见截止期为 2024 年 7 月 31 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**。

IASB 会议（2024 年 3 月）

IASB 于 2024 年 3 月 18-21 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB 工作计划更新；
- 《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；
- 权益法；
- 财务报表中气候相关及其他不确定性；
- 管理层评论；
- 《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》（IFRS 9）– 减值实施后复核；
- 《中小企业国际财务报告准则》会计准则第二轮综合复核；
- 更新《不负有公众受托责任的子公司：披露》准则；
- 电力购买协议；
- 非恶性通货膨胀主体使用恶性通货膨胀列报货币。

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（2024 年 3 月）

国际可持续发展准则理事会（ISSB）于 2024 年 3 月 13 日举行会议，讨论了有关议程优先重点的咨询。

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（2024 年 3 月）

国际财务报告准则解释委员会（IFRS IC）于 2024 年 3 月 5 日举行会议。IFRS IC 讨论了 2 项议程决定的终稿，并就 1 个 IASB 项目提出了建议。

确定终稿的议程决定：

- 《国际会计准则第 37 号——准备、或有负债和或有资产》（IAS 37）– 气候相关承诺；
- 《国际财务报告准则第 3 号——企业合并》（IFRS 3）– 取决于交接期间内继续雇佣的或有付款。

IFRS IC 就下列 IASB 项目提出建议：

- 《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》– 减值实施后复核。

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**。

TIG 会议（2024 年 3 月）

《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）于 2024 年 3 月 15 日举行会议。讨论的主题如下：

- IFRS S2:29(b)-(c)的应用，使用 ISSB 准则和相关材料；
- 对前期估计的金额的修正。

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。

GPF 会议（2024 年 3 月）

全球财务报表编制人论坛（GPF）于 2024 年 3 月 1 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB 活动最新资讯；
- 具有权益特征的金融工具；
- ISSB 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。

CMAC 会议汇总（2024 年 3 月）

资本市场咨询委员会（CMAC）于 2024 年 3 月 8 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB 最新资讯；
- ISSB 最新资讯；
- 具有权益特征的金融工具；
- 《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》- 减值实施后复核。

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（2024 年 3 月）

可持续发展准则咨询论坛（SSAF）于 2024 年 3 月 11 日举行会议。讨论的主题如下：

- ISSB 有关议程优先重点的咨询；
- 国际财务报告准则（IFRS）可持续发展披露分类标准；
- 更新 IFRS S1 和 IFRS S2 的培训材料；
- 改进可持续发展会计准则理事会（SASB）准则；
- 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。

DPOC 会议（2024 年 3 月）

应循程序监督委员会（DPOC）于 2024 年 3 月 21 日举行会议。DPOC 批准缩短了 IASB 关于电力购买协议征求意见稿的征求意见截止期，预计于 2024 年 5 月发布。

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。

ASAF 会议（2024 年 3 月）

会计准则咨询论坛（ASAF）于 2024 年 3 月 25-26 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；
- 不负有公众受托责任的子公司：披露；
- 费率管制活动；
- 《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》- 减值的实施后复核；
- 对金融工具分类和计量的修订；
- 《国际财务报告准则第 15 号——客户合同收入》实施后复核；
- 财务报表中气候及其他不确定性；
- 欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）有关可变对价的项目；
- 具有权益特征的金融工具。

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。

[国际财务报告准则基金会发布 2024 年 IFRS 会计分类标准](#)

国际财务报告准则基金会发布基于截至 2024 年 1 月 1 日的 IFRS 会计准则的 2024 年 IFRS 会计分类标准，包括已发布但尚未生效的准则。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的下述内容：

- [新闻稿](#)；
- [2024 年 IFRS 会计标准页面](#)。

[国际财务报告准则基金会宣布举行会议](#)

国际财务报告准则基金会宣布将于 2024 年 6 月 24-25 日在伦敦举行年度会议。会议将包括有关 IASB 和 ISSB 相关进展的讨论和演讲。

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](#)。

[ISSB 主席与非洲领导人会面](#)

ISSB 主席 Emmanuel Faber 与肯尼亚和尼日利亚总统以及南非政府部长会面。陪同会面的包括 ISSB 成员 Ndidi Nnoli-Edozien。

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监督委员会讨论国际财务报告准则基金会持续开展的活动](#)

国际财务报告准则基金会监督委员会发布有关与国际财务报告准则受托人以及 IASB 和 ISSB 领导层举行会议的报告。

请点击查阅刊载于国际证券委员会组织（IOSCO）网站的[报告](#)。

[国际财务报告准则基金会受托人主席获再度任命](#)

Erkki Liikanen 连任国际财务报告准则基金会受托人主席，任期延长至 2027 年 9 月。

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宣布新 ITCG 成员](#)

国际财务报告准则基金会宣布 IFRS 分类标准咨询小组（ITCG）若干成员的任命和连任。所有任命和连任均自 2024 年 4 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](#)。

[国际财务报告准则基金会招募来自亚洲-大洋洲的 IASB 成员和受托人](#)

国际财务报告准则基金会现征询 IASB 在亚洲-大洋洲的两个空缺职位提名。此外，国际财务报告准则基金会正在招募若干来自非洲、两名来自亚洲-大洋洲、以及一名来自全球任何地区的受托人，任期将自 2025 年 1 月 1 日起开始。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的下述内容：

- 关于国际会计准则理事会成员的[新闻稿](#)；
- 关于受托人的[新闻稿](#)。

[ESMA 发布 2023 年企业报告执法与监管活动报告](#)

欧洲证券及市场管理局（ESMA）发布了有关截至 12 月 31 日止年度，ESMA 以及欧洲经济区各国执法机构在检查发行人提供的财务与非财务信息合规性的相关活动报告。此外，该报告还陈述了有助于实现欧洲层面监管趋同的主要活动。

请点击查阅刊载于 ESMA 网站的[报告](#)。

[EFRAG 发布有关 ESRS 准则的第二套技术说明](#)

欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）发布了协助利益相关方实施欧洲可持续发展报告准则（ESRS）的第二套技术说明。

请点击通过刊载于 EFRAG 网站的[新闻稿](#)查阅技术说明。

SEC 采纳要求主体披露气候相关信息的规则

美国证监会（SEC）采纳了一项题为“针对投资者的气候相关披露的强化与标准化”的规则，要求注册人在其年报和注册陈述书中提供气候相关披露。要求在财务报表之内以及之外提供相关的披露。

最终规则将于刊发《联邦公报》60 天后生效，并将于 2025 年至 2033 年期间分阶段实施。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于 SEC 网站的**新闻稿**、**最终规则内容和陈述**，以及 SEC 主席 Gary Gensler 和委员 Caroline A. Crenshaw、Jaime Lizárraga、Hester M. Peirce 和 Mark T. Uyeda 的声明；
- 刊载于 IAS Plus 网站的德勤《iGAAP 聚焦 – 可持续发展报告：SEC 采纳要求提供气候相关披露的规则》；
- 刊载于 IAS Plus 网站的德勤《**前瞻 – 全面分析 SEC 具有里程碑意义的气候披露规则**》。

温室气体核算体系发布范围 3 标准的反馈意见汇总初稿

温室气体核算体系秘书处发布汇总报告初稿，详细概述了对范围 3 标准开展的调查中利益相关方的反馈意见。此外，秘书处还发布了与范围 3 标准相关的建议概要。

请点击查阅刊载于温室气体核算体系网站的下述内容：

- **范围 3 利益相关方调查回应的详细汇总**；
- **范围 3 建议的汇总**。

GRI 发布关于双重重要性、尽职调查和 CSRD 的指引文件

全球报告倡议组织（GRI）发布三份题为《政策制定者指引》的新文件，探讨了双重重要性、尽职调查和企业可持续发展报告指令（CSRD）。

请点击通过刊载于 GRI 网站的**新闻稿**查阅文件。

CSSB 针对首项加拿大可持续发展披露准则发布征求意见稿

加拿大可持续发展准则理事会（CSSB）发布了基于 IFRS S1 和 IFRS S2 制定的首项加拿大可持续发展披露准则（CSDS）建议。公众意见征询截止期为 2024 年 6 月 10 日。

请点击查阅刊载于财务报告和鉴证准则（FRAS）加拿大网站的下述内容：

- **新闻稿**；
- **建议的修改框架标准**；
- **建议的《加拿大可持续发展披露准则第 1 号》（CSDS 1）**；
- **建议的《加拿大可持续发展披露准则第 2 号》（CSDS 2）**；
- **《简报 – 近期发布的征求意见稿的简明概要》**。

新加坡就采纳 ISSB 准则开展咨询

新加坡交易所监管公司（SGX RegCo）发布了题为《可持续发展报告：增强一致性和可比性》的咨询文件，就如何将 ISSB 准则纳入新加坡气候相关披露的报告要求征求市场反馈意见。征求意见截止期为 2024 年 4 月 5 日。

请点击通过刊载于 SGX RegCo 网站的**新闻稿**查阅咨询文件。

香港承诺确保本地可持续发展披露要求与 ISSB 准则保持一致

香港财经事务及库务局（FSTB）发布了政府和金融监管机构发展香港可持续披露生态圈的愿景和方针。愿景宣言指出，FSTB 承诺确保本地可持续发展披露要求与 ISSB 准则保持一致。

请点击查阅刊载于香港政府网站的**愿景宣言**。

印度央行发布气候相关金融风险披露框架初稿

印度央行印度储备银行（RBI）发布了针对受监管银行的气候相关金融风险的披露框架初稿。框架初稿的征求意见截止期为 2024 年 4 月 30 日。

请点击查阅刊载于 RBI 网站的**新闻稿**。

C&S 年度报告显示可持续发展政策有所增加

Carrots & Sticks (C&S) 发布了 2023 年的年度报告，陈述了对全球环境、社会和公司治理 (ESG) 以及可持续发展政策的综合评估。报告强调了自 2020 年以来 ESG 和可持续发展政策日益增加。

请点击查阅刊载于 C&S 网站的[报告](#)。

IVSC 第五篇关于无形资产的观点论文

国际评估准则委员会 (IVSC) 发布了题为《数据估值》的论文，这是《是时候将无形资产“有形化”》系列观点论文的第五篇。

请点击查阅刊载于 IVSC 网站的[论文](#)。

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2024 年 3 月 6 日	<i>IFRS 要闻</i> – 2024 年 2 月。此简讯同时亦有中文版。
2024 年 3 月 8 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 可持续发展报告：SEC 采纳要求提供气候相关披露的规则
2024 年 3 月 15 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 欧洲可持续发展报告：EFRAG 建议针对中小型上市企业的欧洲可持续发展报告准则
2024 年 3 月 18 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告：IASB 建议作出修订以改进对收购的报告

意见函

	描述	接收方	意见函截止日
已提交意见函	GRI 气候变化专题准则项目 – 《气候变化与能源》征求意见稿 IASB/ED/2023/5 《具有权益特征的金融工具 – 对<国际会计准则第 32 号>、<国际财务报告准则第 7 号>和<国际会计准则第 1 号>的建议修订》	GRI IASB	2024 年 3 月 5 日 2024 年 3 月 28 日
尚未提交意见函	IASB/ED/2024/1 《企业合并 – 披露，商誉和减值》 IASB/ED/2024/2 “征求意见稿《第三版<中小企业国际财务报告准则>会计准则》的附录”	IASB IASB	2023 年 7 月 15 日 2024 年 7 月 31 日

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

Deloitte.

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 31 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”。德勤全球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。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤亚太有限公司（一家担保责任有限公司，是境外设立有限责任公司的其中一种形式，成员以其所担保的金额为限对公司承担责任）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，包括奥克兰、曼谷、北京、班加罗尔、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、孟买、新德里、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

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。

© 2024 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。