



IFRS要闻

自2024年7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 发布年度改进第 11 卷终稿

国际会计准则理事会 (IASB) 发布了《国际财务报告准则 (IFRS) 会计准则年度改进 - 第 11 卷》，包含 IASB 年度改进项目的 5 项准则修订。有关修订对自 2026 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效。

有关修订如下：

- **《国际财务报告准则第 1 号》 (IFRS 1)：首次采用者的套期会计：**有关修订解决了由于 IFRS 1:B6 与《国际财务报告准则第 9 号》 (IFRS 9) 的套期会计要求之间的措辞不一致而可能导致的混淆。
- **《国际财务报告准则第 7 号》 (IFRS 7)：终止确认产生的利得或损失：**有关修订解决了由于 IFRS 7:B38 引用的《国际财务报告准则第 13 号》 (IFRS 13) 在其发布时已从中删除的段落而可能导致的混淆。
- **IFRS 7：公允价值与交易价格之间递延差额的披露：**有关修订解决了由于 IFRS 13 发布后对 IFRS 7:28 作出了相应修订但未修订应用指南中的相应段落从而导致的 IFRS 7:28 与随同准则发布的应用指南之间的不一致。
- **IFRS 7：引言和信用风险披露：**有关修订澄清了 IFRS 7:IG1 中的相关指引并非包含所引用的 IFRS 7 相关段落涵盖的所有要求，并简化了部分表述。
- **《国际财务报告准则第 9 号》 (IFRS 9)：承租人对租赁负债的终止确认：**有关修订明确了由于 IFRS 9:2.1(b)(ii) 包括了对 IFRS 9:3.3.1 的交叉索引但未交叉索引至 IFRS 9:3.3.3 从而导致的承租人在应用 IFRS 9 的要求终止确认租赁负债时可能产生的混淆。
- **IFRS 9：交易价格：**有关修订旨在应对由于 IFRS 9 附录 A 引用了《国际财务报告准则第 15 号》 (IFRS 15) 中“交易价格”的定义，但 IFRS 9 的特定段落中使用的术语“交易价格”的含义与 IFRS 15 中该术语的定义未必一致而可能导致的混淆。
- **《国际财务报告准则第 10 号》 (IFRS 10)：确定“实质代理人”：**有关修订通过统一措辞，解决了 IFRS 10:B73 和 B74 关于投资者确定另一方是否代表其行事的措辞不一致而可能产生的混淆。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

- **《国际会计准则第 7 号》（IAS 7）：成本法**：有关修订解决了由于 IFRS 会计准则不再对术语“成本法”作出定义而在应用 IAS 7:37 时可能产生的混淆。

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**；
- 刊载于德勤会计研究工具（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 建议就折算为恶性通货膨胀列报货币对 IAS 21 作出修订

IASB 在征求意见稿（ED）《折算为恶性通货膨胀列报货币》建议对《国际会计准则第 21 号——汇率变动的影响》（IAS 21）作出修订，从而主体在将非恶性通货膨胀经济体货币的功能货币的金额折算为恶性通货膨胀经济体货币的列报货币时，可使用最近一个财务状况表日的收盘汇率对相关金额（包括比较金额）进行折算。

主体须披露其已应用征求意见稿所建议的方法，包括应用有关建议的方法折算的其境外经营的汇总财务信息。

有关修订须予以追溯应用，生效日期待定。征求意见截止期为 2024 年 11 月 22 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 网站的说明有关修订的 **《iGAAP 聚焦》** 简讯。

关于 IFRS 9 减值要求的实施后复核反馈声明

国际财务报告准则基金会发布了关于 IFRS 9 减值要求的实施后复核反馈声明。该反馈声明表明准则发挥了预期的作用，并为金融工具的使用者提供了有用的信息。

请点击通过刊载于国际财务报告准则基金会网站的**新闻稿**查阅该反馈声明。

IASB 会议（2024 年 7 月）

IASB 于 2024 年 7 月 22-24 日举行会议。讨论的主题如下：

- 动态风险管理；
- 具有权益特征的金融工具；
- IFRS 15 实施后复核；
- 费率管制活动；
- 一致应用活动；
- 《中小企业国际财务报告准则》会计准则第二轮综合复核。

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**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**。

ISSB 会议（2024 年 7 月）

国际可持续发展准则理事会（ISSB）于 2024 年 7 月 24-25 日举行会议。讨论的主题如下：

- 将互通性纳入 ISSB 持续开展的活动之中；
- 生物多样性、生态系统和生态系统服务、以及人力资本项目；
- 可持续发展会计准则理事会（SASB）准则维护；
- 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。

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**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**。

关于实施 IFRS 19 的网播

国际财务报告准则基金会发布了一个网播，概述了 IFRS 19 及其为符合条件的子公司带来的益处、实施该准则的实用见解。

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 2024 年第二季度 IFRS IC 进展的播客

IASB 发布了关于国际财务报告准则解释委员会（IFRS IC）2024 年第二季度进展的播客。讨论的主题包括分部报告的收入和费用的披露（IFRS 8）。

请点击通过刊载于国际财务报告准则基金会网站的**新闻稿**查阅该播客。

ISSB 发布实施见解播客

ISSB 发布了题为《ISSB 实施见解》的系列播客第二集。该播客分享了过渡实施小组（TIG）在 2024 年 6 月会议上关于 IFRS S1 和 IFRS S2 的见解。

TIG 讨论的主题如下：

- 在估计价值链中的主体信息时对前期估计金额的修正；
- 在收购或处置子公司时对比较信息要求的应用。

请点击通过刊载于国际财务报告准则基金会网站的**新闻稿**查阅播客。

2024 年国际财务报告准则基金会会议的主要见解

国际财务报告准则基金会汇总了 2024 年 6 月 24-25 日举行的 2024 年国际财务报告准则基金会会议的主要见解。该会议提供了有关财务报告和可持续发展披露准则的观点以及行业专家的见解。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的**主要见解**。

ASAF 会议（2024 年 7 月）

会计准则咨询论坛（ASAF）于 2024 年 7 月 8-9 日举行会议。讨论的主题如下：

- 以往会议的议程计划和反馈意见；
- 具有权益特征的金融工具；
- 准备 – 有针对性的改进；
- 电力购买协议；
- 企业合并 – 披露，商誉和减值；
- 碳信用额；
- 污染物定价机制；
- 无形资产。

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。

2024 年 5 月 EEG 会议汇总

国际财务报告准则基金会发布了 2024 年 5 月 28-29 日举行的新兴经济体集团（EEG）会议汇总。讨论的主题如下：

- 财务报表中气候及其他方面的不确定性；
- 电力购买协议；
- 准备 – 有针对性的改进；
- 金融工具分类和计量的修订；
- 污染物定价机制；
- 数据资源的会计处理；
- 持续经营不确定性；
- 国家概况 – 尼泊尔；
- IASB 活动最新资讯；
- IFRS 9 和 IFRS 15 实施后复核；
- 企业合并 – 披露，商誉和减值。

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**。

2024 年 5 月 DPOC 会议汇总

国际财务报告准则基金会发布了 2024 年 5 月 29 日举行的应循程序监督委员会（DPOC）会议汇总。DPOC 讨论了 ISSB 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](#)。

2024 年 6 月 CMAC-GPF 联合会议汇总

国际财务报告准则基金会发布了 2024 年 6 月 13-14 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。讨论的主题如下：

- 无形资产；
- 现金流量表及相关事项；
- IFRS 19 更新；
- 征求意见稿《企业合并 – 披露，商誉和减值》；
- 征求意见稿《可再生电力合同》。

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](#)。

2024 年 6 月国际财务报告准则基金会受托人会议汇总

国际财务报告准则基金会发布了 2024 年 6 月 24 日举行的国际财务报告准则基金会受托人会议汇总。讨论的主题如下：

- 委任国际财务报告准则基金会常务理事；
- 受托人级非执行董事监督委员会。

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](#)。

2024 年 7 月 ITCG 会议汇总

国际财务报告准则基金会发布了 2024 年 7 月 2 日举行的 IFRS 分类标准咨询小组（ITCG）会议汇总。讨论的主题如下：

- 复核 IFRS 分类标准应循程序及更新电力购买协议建模的资讯；
- 针对“2024 年 IFRS 会计分类标准建议更新 1 – 《国际财务报告准则第 18 号——财务报表的列报和披露》”的现场工作；
- IFRS 18 的 IFRS 会计分类标准过渡方法；
- 分类标准切入点方法，包括《中小型企业国际财务报告准则》会计准则切入点；
- 2024 年美国公认会计准则元模型关系分类标准；
- 数字化财务报告活动最新资讯；
- 全球报告倡议组织（GRI）数字化分类标准简报。

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](#)。

IFRS S1 和 IFRS S2 阿拉伯文版现已发布

国际财务报告准则基金会发布了 IFRS S1 和 IFRS S2 的阿拉伯文译本。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的译本：

- IFRS S1 阿拉伯文版；
- IFRS S2 阿拉伯文版。

GRI 更新可持续发展目标和相应目标的分析工具

GRI 更新了其关于联合国可持续发展目标（SDG）和相应目标的分析工具。

请点击通过刊载于 GRI 网站的[新闻稿](#)访问该工具。

TNFD 发布行业指引

自然相关财务披露专责小组（TNFD）发布了首份补充行业指引，包括根据 TNFD 于 2023 年 9 月发布的建议推荐的特定行业披露指标。

请点击通过刊载于欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）网站的[新闻稿](#)访问对照表。

两份旨在确保可持续发展报告一致性的 ESMA 文件

欧洲证券及市场管理局 (ESMA) 发布了《关于可持续发展信息执行指引 (GLESI) 的最终报告》和《关于首次应用欧洲可持续发展报告准则 (ESRS) 的公开声明》。

请点击通过刊载于 ESMA 网站的[新闻稿](#)查阅文件。

EFRAG 新增针对 ESRS 的新技术解释

EFRAG 在其解释汇编中新增了 23 项新的非权威性技术解释，以协助利益相关方实施 ESRS。

请点击通过刊载于 EFRAG 网站的[新闻稿](#)查阅汇编。

瑞士就扩大瑞士非财务报告法规开展咨询

瑞士联邦委员会发布了一份咨询，建议修订《瑞士债法典》中规定的主体非财务报告义务。征求意见截止期为 2024 年 10 月 17 日。

请点击通过刊载于联邦委员会网站的[新闻稿](#)[仅限德语、法语和意大利语]查阅咨询文件。

加拿大养老金提醒关注对 ISSB 基准的偏离

加拿大大型养老金发布了一份声明，敦促加拿大可持续发展准则理事会 (CSSB) 重新考虑其关于可持续发展相关披露、范围 3 披露和情景分析的报告豁免的建议。

请点击查阅刊载于大学养老金计划网站的[声明](#)。

IVSC 启动 2024 年议程咨询

国际评估准则委员会 (IVSC) 发布了 2024 年议程咨询，邀请利益相关方就对国际评估准则 (IVS) 的持续发展至关重要的关键评估主题提供意见。

请点击查阅刊载于 IVSC 网站的[咨询文件](#)。

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
A12 准备，或有负债和或有资产	8.10-1	气候相关承诺 – 示例
A13 所得税	4.6.6-2	取得的可转让的税款抵减 – 示例
A14 客户合同收入	3.5.1-3	持有单一资产的公司的存货的销售
A31 每股收益	4.2.6-1	视同为金融资产列报的库藏股 – 分子
A31 每股收益	4.3.5-3	视同为金融资产列报的库藏股 – 分母
B8 确认和终止确认	3.1.4.9-1	在部分现金流量为过桥且其余现金流量为远期销售的情况下确定资产是否已转让 – 示例
D1 什么是保险合同？	2.3.3-1	为将保险风险视为重大风险所需的基于现值基础的损失严重程度
D2 IFRS 17 的范围	6.3.1-1B	已签发的再保险合同中的投资成分

D6 后续计量	1.5-1	行使期间超出保险合同保险责任期的投保人“现金返还”义务的会计处理
D6 后续计量	1.5-2	行使期间超出保险合同保险责任期的投保人“现金返还”义务的会计处理 – 示例
D7 亏损性合同	4.1-1	根据 IFRS 17:50(a)对损失成分的系统分配
D9 持有的再保险合同	6.5-1	在相应的一组亏损性合同的合同服务边际(CSM)未作出调整的情况下，与未来服务相关的履约现金流变动对合同服务边际的影响
D13 主财务报表	2.2.4-1A	当主体采用将一组持有的再保险合同产生的金额作为单一单列项目列报（净额列报）的会计政策时，对已确认金额的必要披露的影响
D13 主财务报表	2.2.4-3	当主体选择单独列报持有的再保险合同产生的收益或费用时，具有“资金保留安排”的持有的再保险合同的列报

经修订的德勤指引

章节	索引	德勤指引标题
A13 所得税	4.6.6-1	以低于公允价值的价格取得的可抵扣亏损 – 示例
A16 以股份为基础支付	8.4.5-1	当母公司在其单独财务报表中将集团以股份为基础支付交易作为现金结算列报时的借记分录 – 示例
A25 企业合并	8.3.3.3-1	支付给属于雇员的出售方股东的或有付款

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2024 年 7 月 3 日	<i>IFRS 要闻</i> – 2024 年 6 月。此简讯同时亦有中文版。
2024 年 7 月 23 日	<i>iGAAP 聚焦 – 财务报告</i> : IASB 作为年度改进流程一部分的对 IFRS 会计准则作出修订
2024 年 7 月 23 日	<i>国际公共部门会计准则掌中宝</i> – 2024 年 7 月版
2024 年 7 月 26 日	<i>iGAAP 聚焦 – 财务报告</i> : IASB 建议就折算为恶性通货膨胀列报货币对 IAS 21 作出修订

意见函

	描述	接收方	意见函截止日
已提交意见函	IASB/ED/2024/1 《企业合并 – 披露，商誉和减值》	IASB	2023 年 7 月 15 日
	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	2024 年 7 月 19 日

	IASB/ED/2024/3 《可再生电力合同》	IASB	2024 年 8 月 7 日
	临时议程和决定：与“盯市抵押”合同的变动保证金追收相关的现金流量分类 (IAS 7)	IFRS IC	2024 年 8 月 19 日
尚未提交意见函	建议的 2024 年 IFRS 分类标准更新：《国际财务报告准则第 18 号——财务报表列报和披露》	IASB	2024 年 9 月 3 日
	对《GRI 202：市场表现》、《GRI 401：雇佣》及《GRI 402：劳资关系》的建议修订	GRI	2024 年 10 月 4 日
	IASB/ED/2024/4 《折算为恶性通货膨胀列报货币》	IASB	2024 年 11 月 22 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	Jeremy Page	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、税务、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。