



IFRS要闻

自2024年1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 (2024 年 1 月)

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2024 年 1 月 22-23 日举行会议。讨论的主题如下:

- 《国际财务报告准则第 15 号——客户合同收入》(IFRS 15) 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;
- 披露项目 – 不负有公众受托责任的子公司: 披露;
- 电力购买协议;
- 维护和一致应用;
- 对金融工具分类和计量的修订;
- 更新《不负有公众受托责任的子公司: 披露》准则;
- 国际财务报告准则 (IFRS) 会计分类标准更新。

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 [《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](#)。

IASB-ISSB 联合会议 (2024 年 1 月)

IASB 与可持续发展会计准则理事会 (ISSB) 于 2024 年 1 月 25 日举行联合会议。双方讨论了有关 ISSB 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 [《IASB-ISSB 联合会议最新资讯》](#) 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

国际财务报告准则基金会和 GRI 发布温室气体排放互通性考虑事项汇总

全球报告倡议组织（GRI）和国际财务报告准则基金会联合发布题为《在应用 GRI 准则和 ISSB 准则时对温室气体排放互通性的考虑》的分析和对应文件。

该文件阐述了《全球报告倡议组织准则第 305 号：2016 年排放》（GRI 305）和《国际财务报告准则第 S2 号——气候相关披露》（IFRS S2）之间的互通领域；主体在根据上述两项准则计量及披露范围 1、范围 2 和范围 3 的温室气体（GHG）排放时，应考虑相关互通领域。

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](#)查阅相关的指引初稿。

ISSB 发布 2024 年 1 月播客

ISSB 发布由 ISSB 主席 Emmanuel Faber 和副主席 Sue Lloyd 主持的播客，探讨了 ISSB 的最新进展。

播客展望了 2024 年 ISSB 的三项优先重点：

- 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；
- 与各个司法管辖区合作制定其准则采用路线图；
- 确定 ISSB 的两年期工作计划。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[播客](#)。

2024 年 IFRS 可持续发展研讨会

2024 年 IFRS 可持续发展研讨会将于 2024 年 2 月 22 日在美国纽约举行。会议将采用现场参会的形式，也可选择线上出席。议程要点如下：

- 主题演讲：
 - 富时罗素首席执行官 Fiona Basset；
 - ISSB 主席 Emmanuel Faber；
 - 陶氏化学公司前董事长兼首席执行官 Andrew Liveris；
 - 美国银行董事会主席兼首席执行官 Brian Moynihan；
- 专题讨论：
 - 为司法管辖区采用准则做好准备：监管机构如何应对 ISSB 准则；
 - 如何在投资决策中使用可持续发展相关信息；
 - 公司计划采用 ISSB 准则的方式和原因；
- 深入探讨：
 - ISSB 和 ISSB 准则介绍；
 - 社会和自然层面的气候相关风险与机遇；
 - 学术观点：投资者如何利用可持续发展相关数据满足客户需求；
 - 加强可持续发展披露前景：有关可持续发展会计准则理事会（SASB）准则、气候相关财务披露专责小组（TCFD）建议和综合报告框架的最新资讯；
 - 国际财务报告准则基金会在协助其他方做好准备方面所发挥的作用；
 - 圆桌讨论：就通过 ISSB 准则向全球基准过渡展开同侪对话。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[研讨会页面](#)。

ASAF 会议（2024 年 1 月）

会计准则咨询论坛（ASAF）于 2024 年 1 月 29 日举行会议，讨论了电力购买协议。

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。

IRCC 会议（2024 年 1 月）

综合报告和连通委员会（IRCC）于 2024 年 1 月 30 日举行会议。讨论的主题如下：

- 关于 2024 年 1 月 25 日 IASB-ISSB 联合会议的思考；
- 利益相关方对 ISSB 信息征询“有关议程优先重点的咨询”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。

2023 年 11 月 IFRS 咨询委员会会议汇总

2023 年 11 月 7-8 日举行的 IFRS 咨询委员会会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- IASB 活动最新资讯；
- ISSB 活动最新资讯；
- 主财务报表；
- ISSB 采用策略；
- 受托人活动最新资讯；
- IASB 策略更新。

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 11 月 GPF 会议汇总

2023 年 11 月 10 日举行的全球财务报表编制人论坛（GPF）会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- 主财务报表；
- 财务报表中气候相关及其他方面的不确定性；
- 权益法；
- IFRS 15 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[会议汇总](#)。

2023 年 12 月 ASAF 会议汇总

2023 年 12 月 4 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：

- 议程计划和先前 ASAF 会议的反馈意见；
- 主财务报表；
- 财务报表中气候相关及其他方面的不确定性。

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 12 月 SMEIG 会议汇总

2023 年 12 月 5 日举行的中小企业实施小组（SMEIG）会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- 客户合同收入；
- 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；
- 金融资产减值。

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 年强制要求实施的 IFRS 会计准则以及注释

国际财务报告准则基金会发布了《2024 年 IFRS 会计准则 – 强制要求》年度刊物（此前被称之为《蓝皮书》）。此刊物包含了自 2024 年 1 月 1 日起强制实施的所有 IASB 和国际财务报告准则解释委员会的公告。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[电子版](#)或订购[印刷版](#)。

IFRS S1 和 IFRS S2 法语版现已发布

国际财务报告准则基金会发布了法语版《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）和《国际财务报告准则第 S2 号——气候相关披露》（IFRS S2）。

请通过点击刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)查阅准则的法语翻译版。

CMAC 征集新成员

资本市场咨询委员会（CMAC）现正征集新成员，并欢迎全球各地的分析师和投资者提出申请。

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](#)。

GRI 发布生物多样性准则更新

GRI 发布《GRI 101: 2024 年生物多样性》（替代了《GRI 304: 2016 年生物多样性》）。修订后的准则旨在协助主体披露其对生物多样性造成的最重大影响，并自 2026 年 1 月 1 日生效。

请点击查阅刊载于 GRI 网站的**新闻稿**。

IFAC 发布文献研读以支持可持续发展报告

国际会计师联合会（IFAC）发布题为《针对可持续发展未来的会计师培训：有关可持续发展报告和鉴证的胜任能力、培训策略和挑战的文献研读》，提供了关于如何满足利益相关方对相关及可靠的可持续发展报告需求的见解。

请点击通过刊载于 IFAC 网站的**新闻稿**查阅文献研读。

EFRAG 启动有关中小企业可持续发展准则初稿的咨询

欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）发布了有关中小型上市企业（SME）欧洲可持续发展报告准则的征求意见稿，以及有关非上市中小企业自愿报告准则的征求意见稿。征求意见稿截止期为 2024 年 5 月 21 日。

请点击通过刊载于 EFRAG 网站的**新闻稿**查阅征求意见稿。

EFRAG 就具有权益特征的金融工具的建议修订发布意见函初稿

EFRAG 发布了就 IASB 的征求意见稿《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）》的意见函初稿。意见函初稿的提交截止期为 2024 年 3 月 20 日。

请点击通过刊载于 EFRAG 网站的**新闻稿**查阅意见函。

澳大利亚政府就气候相关财务披露法例开展咨询

澳大利亚政府财政部发布有关公司气候相关的财务披露要求的法例的征求意见稿。法例及随附的解释性材料的征求意见稿截止期为 2024 年 2 月 9 日。

请参阅澳大利亚政府网站的**咨询页面**了解更多信息及查阅法例征求意见稿。

SSE 发布有关 IFRS 可持续发展披露准则的指引

可持续证券交易所倡议组织（SSE）推出经 ISSB 审查的免费工具包，支持证券交易所及其市场参与者实施 IFRS 可持续发展披露准则。

请点击查阅刊载于 SSE 网站的**新闻稿**。

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
B1 范围	2.3.7-1	针对衍生合同的担保
D2 IFRS 17 的范围	4.3.3-1	“制造商、经销商或零售商”的含义
D2 IFRS 17 的范围	4.3.3-2	“与销售相关”的含义
D2 IFRS 17 的范围	4.3.3-3	在集团情景中范围豁免的应用 – 示例
D5 初始确认时的计量	5.1.2.1-2	应收中介机构保费 – 示例
D6 后续计量	2.5.4-1	基于锁定折现率重新估计履约现金流 – 示例
D6 后续计量	4.3.2-1	针对盈利的合同组应用风险缓解选择权 – 示例
D6 后续计量	4.3.3-1	针对亏损性合同组应用风险缓解选择权
D8 保费分摊法	2.2-1	评估根据保费分摊法和一般模型进行的计量之间的差异
D9 持有的再保险合同	4.4-1	获取持有的再保险合同的成本
D9 持有的再保险合同	6.4-2	当持有的再保险合同是在亏损性基础合同组初始确认后订立的情况下，损失收回部分的确认和计量
D13 主财务报表	1.2-1	IFRS 17 规定的履约现金流所包含的、但同时属于另一项 IFRS 会计准则适用范围的预期未来费用的列报
D13 主财务报表	1.2-2	IFRS 17 规定的履约现金流所包含的、但同时属于 IAS 16 适用范围的预期未来费用的列报 – 示例
D13 主财务报表	1.2-3	IFRS 17 规定的履约现金流所包含的、但同时属于 IFRS 2 适用范围的预期未来费用的列报 – 示例
D13 主财务报表	1.2-4	IFRS 17 规定的履约现金流所包含的、但同时属于 IAS 19 适用范围的预期未来费用的列报 – 示例
D13 主财务报表	2.2.2.3-3	并非源自额外保费的保险获取现金流的本期或上期经验调整 – 示例
D14 披露	4.4-1	在过渡时运用公允价值法的情况下 IFRS 13 的披露对保险合同组的适用性
D15 生效日期和过渡	1.2.1-1	首次采用 IFRS 17 时第三份财务状况表的列报

经修订的指引

章节	索引	德勤指引标题
B1 范围	2.3.7-2	在衍生工具合同的交易对手方未能付款的情况下进行付款的义务 – 示例
D8 保费分摊法	2.4-1	评估退款对采用保费分摊法的资格条件的影响 – 示例

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2024 年 1 月 9 日	<i>IFRS 要闻</i> – 2023 年 12 月。此简讯同时亦有中文版。

意见函

描述	接收方	意见函截止日
《欧洲财务报告咨询小组实施指引第 1 号——重要性评估》(EFRAG IG 1) 初稿、《欧洲财务报告咨询小组实施指引第 2 号——价值链》(EFRAG IG 2) 初稿和《欧洲财务报告咨询小组实施指引第 3 号——欧洲可持续发展报告准则数据点列表》(EFRAG IG 3) 初稿	EFRAG	2024 年 1 月 31 日
临时议程决定 – 气候相关承诺 (《国际会计准则第 37 号》(IAS 37))	IASB	2024 年 2 月 5 日
尚未提交意见函 临时议程决定 – 报告分部的收入和费用披露 (《国际财务报告准则第 8 号》(IFRS 8))	IASB	2024 年 2 月 5 日
GRI 气候变化专题准则项目 – 《气候变化与能源》征求意见稿	GRI	2024 年 2 月 29 日
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》	IASB	2024 年 3 月 29 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。