



IFRS要闻

自2023年12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 (2023 年 12 月)

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2023 年 12 月 12-14 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;
- 管理层评论;
- 《中小型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;
- 非恶性通货膨胀的主体使用恶性通货膨胀的列报货币;
- 财务报表中气候相关的及其他方面的不确定性;
- 准备 – 有针对性的改进;
- 《第三版<中小型企业国际财务报告准则>会计准则》征求意见稿的附录。

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 (2023 年 12 月)

国际可持续发展准则理事会 (ISSB) 于 2023 年 12 月 13-14 日举行会议。讨论的主题如下:

- 可持续发展会计准则理事会 (SASB) 准则的国际适用性;
- 国际财务报告准则 (IFRS) 披露分类标准;
- ISSB 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](#)。

请参阅以下网站了解更多信息:

www.iasplus.com

www.deloitte.com

ISSB 发布对 SASB 准则的针对性修订以提高其国际适用性

ISSB 发布了对可持续发展会计准则理事会 (SASB) 准则的修订以提高其国际适用性。有关修订删除并替换了特定司法管辖区的指引和定义，但并未对具体的行业、主题或衡量指标作出实质性修改。有关修订将对自 2025 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于 SASB 网站的**更新后的 SASB 准则**；
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**结论基础**。

国际财务报告准则基金会发布有关 IFRS S2 的教育材料

国际财务报告准则基金会发布有关《国际财务报告准则第 S2 号——气候相关披露》(IFRS S2) 的教育材料，协助主体在应用该准则时考虑与气候相关风险与机遇的性质和社会影响。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的**教育材料**。

IASB 通过发布项目汇总完成了有关采掘的项目

IASB 发布了有关已决定不再继续探讨的采掘活动的项目汇总。基于所收集的证据，IASB 在 2023 年 9 月的会议上得出结论认为缺乏令人信服的证据表明有必要制定相关准则。

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**；
- **项目汇总**。

针对即将发布的不负有公众受托责任的子公司准则的第二期网播

IASB 发布了系列网播的第二期，阐述了即将发布的简化披露准则《不负有公众受托责任的子公司：披露》的要求。第二期网播从监管机构的角度讨论了相关的要求。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的**网播**。

国际财务报告准则基金会推出知识中心以支持 IFRS S1 和 IFRS S2 的实施

国际财务报告准则基金会推出 IFRS 可持续发展知识中心，以支持《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 IFRS S2 的实施。该中心是新准则能力构建计划的一部分。

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**；
- **IFRS 可持续发展知识中心**。

Emmanuel Faber 连任 ISSB 主席

国际财务报告准则基金会受托人宣布 Emmanuel Faber 连任 ISSB 主席，任期为三年（本届任期将于 2024 年 12 月结束）。Faber 先生的连任任期将自 2025 年 1 月 1 日开始至 2027 年 12 月 31 日结束。

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**。

Erkki Liikanen 就推进全球可持续发展披露的进展和优先重点发表演讲

国际财务报告准则基金会受托人主席 Erkki Liikanen 在第 28 届联合国缔约方会议 (COP28) 发表演讲，回顾自国际财务报告准则基金会在第 26 届联合国缔约方会议 (COP26) 公布成立 ISSB 的决定以来所取得的进展。

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**。

国际财务报告准则基金会和 ISO 承诺在未来开展合作以就可持续发展相关风险和机遇进行有效沟通

国际财务报告准则基金会和国际标准化组织 (ISO) 在 COP28 确认双方将开展合作以支持高效及具备复原能力的全球经济的共同承诺。双方均认同在共同利益领域开展合作符合公众利益。

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**。

有关支持推动采用或使用 ISSB 气候相关报告的声明

来自 64 个司法管辖区的近 400 家组织共同签署了一项声明，支持在全球范围内推动采用或使用 ISSB 的气候相关报告。各公司、投资人、证券交易所、会计行业、多边机构、非政府组织、大学、数据分析提供商、企业顾问及其他方发布的声明已在 COP28 公布。

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](#)；
- [签署方名单](#)。

ASAF 会议（2023 年 12 月）

会计准则咨询论坛（ASAF）于 2023 年 12 月 4 日举行会议。讨论的主题如下：

- 前几次 ASAF 会议的议程计划和反馈意见；
- 主财务报表；
- 财务报表中气候相关的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[会议页面](#)，包括会议议程、议程文件和录播的链接。

SMEIG 会议（2023 年 12 月）

中小型企业实施小组（SMEIG）于 2023 年 12 月 5 日举行会议。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；
- 《第三版〈中小型企业国际财务报告准则〉会计准则》征求意见稿的附录。

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 CGRR 会议汇总

2023 年 11 月 30 日举行的费率管制咨询小组（CGRR）会议汇总现已发布。CGRR 讨论了对《监管资产和监管负债》征求意见稿中有关披露建议的反馈意见，并为 IASB 提供了协助编制工作人员建议的相关意见。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[会议汇总](#)。

国际财务报告准则基金会受托人批准 IFRS IC 成员的连任和征集新的候选人

国际财务报告准则基金会受托人批准 Andre Besson、Karen Higgins 和 Vijay Kumar 连任国际财务报告准则解释委员会（IFRS IC）成员。连任任期将于 2024 年 7 月 1 日生效，为期三年。

此外，受托人已启动征集 IFRS IC 的新成员。

有关更多信息，请查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)。

GPF 新成员任命

Keshni Kuni 被任命为全球财务报表编制人论坛（GPF）的新成员，首个任期为五年。

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](#)。

CMAC 新成员任命

国际财务报告准则基金会任命 Diego Salvador Barrero、Meghan Clark 和 Michael Thom 为其资本市场咨询委员会（CMAC）成员，自 2024 年 1 月 1 日起任期三年，并可连任一次为期三年的任期。

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](#)。

征集候选人：ITCG

国际财务报告准则基金会现正征集国际财务报告准则分类标准咨询小组（ITCG）成员候选人。该小组为成员提供咨询和复核的论坛，以积极协助 IASB 和 ISSB 维护并制定分类标准和相关活动。

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](#)。

IOSCO 发布有关商誉会计处理的建议

国际证券事务监察委员会组织（IOSCO）发布了供财务报表编制人、审计委员会和外部审计师使用的题为《商誉会计处理建议》的报告。该报告旨在提升财务报表中确认和披露商誉的可靠性、促进如实反映和透明度。

请点击查阅刊载于 IOSCO 网站的[报告](#)。

欧盟正式采用对 IAS 1 的修订

欧盟（EU）发布了一项欧盟委员会条例，批准采用 IASB 于 2020 年和 2022 年发布的三项对《国际会计准则第 1 号——财务报表列报》（IAS 1）的修订。

对 IAS 1 的修订包括：

- 负债的流动或非流动划分（2020 年 1 月 23 日发布）；
- 负债的流动或非流动划分 – 推迟生效日期（2020 年 7 月 15 日发布）；
- 涉及契约的非流动负债（2022 年 10 月 31 日发布）。

请点击查阅刊载于欧盟网站的[欧盟委员会条例](#)。

ESMA 发布可持续发展信息监督指引初稿

欧洲证券及市场管理局（ESMA）发布了可持续发展信息的执法指引初稿。指引初稿的征求意见截止期为 2024 年 3 月 15 日。

指引初稿的主要目标为：

- 确保国家主管机关以统一的方式根据企业可持续发展报告指令（CSRD）、欧洲可持续发展报告准则（ESRS）和分类标准法规第 8 条对上市主体的可持续发展信息实施监督；
- 对上市主体的可持续发展和财务信息的监督保持一致并采用完善的方法，以促进互联互通。

请点击查阅刊载于 ESMA 网站的[新闻稿](#)。

EFRAG 有关 ESRS 实施指引的建议

欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）发布三份文件初稿，阐述了有关欧洲可持续发展报告准则（ESRS）实施指引的建议。实施指引初稿的征求意见截止期为 2024 年 2 月 2 日。

这些文件包括：

- 《欧洲财务报告咨询小组实施指引第 1 号——重要性评估实施指引》（EFRAG IG 1）初稿，阐述了有关重要性评估流程的报告要求，包括一个流程中可能采取的步骤示例以及双重重要性评估的常见问答（FAQ）；
- 《欧洲财务报告咨询小组实施指引第 2 号——价值链实施指引》（EFRAG IG 2）初稿，阐述了在就相关影响、风险和机遇管理、以及衡量指标与目标作出重要性声明时，有关价值链的报告要求，包括可持续发展报告组别的报告界限、提供进一步信息的 FAQ 和“价值链图”；
- 《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详细实施指引》（EFRAG IG 3）初稿，以 Excel 表格呈现了 ESRS 要求的完整清单。同时对于本文件提供说明性附注。

上述文件建议作为非权威性文件。

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的下述内容：

- [新闻稿](#)；
- [EFRAG IG 1 初稿](#)；
- [EFRAG IG 2 初稿](#)；
- [EFRAG IG 3 初稿](#)；
- [EFRAG IG 3 初稿说明性附注](#)。

EFRAG 与 TNFD 签署合作协议

EFRAG 和自然相关财务披露专责小组（TNFD）签署合作协议，进一步推进了自然相关报告。协议强调应对自然相关事项对促进公司可持续发展的重要性，并反映 EFRAG 和 TNFD 有关提高生物多样性和生态系统事项透明度的共同承诺。

有关更多信息，请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的[新闻稿](#)。

恶性通货膨胀的经济体 – 更新后的 IPTF 观察名单现已发布

出于应用美国公认会计原则 (US GAAP) 的目的, 审计质量中心 (CAQ) 的国际实务专责小组 (IPTF) 负责监控“高通货膨胀”国家的状况。更新后的观察名单现已发布。

请点击查阅刊载于 CAQ 网站的**观察名单**。

有关应用 IFRS 时应被视为恶性通货膨胀的经济体, 请参阅《**总结 – 财务报告重点关注领域**》刊物 (此简讯同时亦有**中文版**。) 中的“货币与恶性通货膨胀”部分。

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
D13 主财务报表	2.2.2.1-1	应向保单持有人征收的所得税的会计处理
D13 主财务报表	2.2.2.2-1	向签发的保险合同征收的保险费税 (IPT) 的处理
D13 主财务报表	2.2.2.2-2	签发的再保险合同 – 尚未到期但与过去服务相关的保费的会计处理

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2023 年 12 月 4 日	<i>iGAAP 聚焦 – 财务报告: IASB 发布征求意见稿《具有权益特征的金融工具》</i>
2023 年 12 月 6 日	<i>IFRS 要闻 – 2023 年 11 月</i> 。此简讯同时亦有 讯中文版 。
2023 年 12 月 15 日	<i>iGAAP 聚焦 – 总结 (2023 年 12 月)</i> 。此简讯同时亦有 讯中文版 。
2023 年 12 月 18 日	<i>iGAAP 聚焦 – 可持续发展报告: 加利福尼亚气候立法</i>

意见函

	描述	接收方	意见函截止日
	2023 年 IFRS 分类标准建议更新: <i>金融工具常见实务、一般改进和技术更新</i>	IASB	2024 年 1 月 5 日
	临时议程决定 – <i>气候相关承诺 (《国际会计准则第 37 号》 (IAS 37))</i>	IFRS IC	2024 年 2 月 5 日
尚未提交意见函	临时议程决定 – <i>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))</i>	IFRS IC	2024 年 2 月 5 日
	IASB/ED/2023/5 <i>具有权益特征的金融工具 – 对《国际会计准则第 32 号》 (IAS 32)、《国际财务报告准则第 7 号》 (IFRS 7) 和 IAS 1 的建议修订</i>	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



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。