



IFRS 要闻

自2023年11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

德勤 IFRS 通讯和刊物

意见函

生效日期

IASB 发布针对具有权益特征的金融工具的建议修订

国际会计准则理事会 (IASB) 发布征求意见稿 (ED) 《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<国际会计准则第 1 号> (IAS 1) 的建议修订)》，阐明了 IAS 32 中的原则并改进了列报和披露要求以应对金融工具分类产生的挑战。

特别是，IASB 建议对 IAS 32 作出修订，以阐明：

- 相关法律或法规（例如，适用于金融工具的法定或监管要求）对金融工具分类的影响；
- 对将以或可能以发行人自身权益工具结算的衍生工具进行分类的“固定换固定”条件；
- 针对包含主体回购其自身权益工具的义务的金融工具分类要求；
- 针对包含或有结算条款的金融工具分类要求；
- 股东的自行决定权对金融工具分类的影响；
- 金融工具（或其组成部分）在初始确认后重分类为金融负债或权益工具的情况。

征求意见稿并未列明有关修订的生效日期。主体必须追溯应用有关修订。然而，IASB 建议无需重述超过一个比较期间的信息。

征求意见稿的征求意见截止期为 2024 年 3 月 29 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与 IASB 成员 Zach Gast 探讨有关建议的**网播**；
- 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 会议（2023 年 11 月）

IASB 于 2023 年 11 月 13 - 15 日举行会议。讨论的主题如下：

- 权益法；
- 主财务报表；
- 同一控制下的企业合并；
- 《国际财务报告准则第 9 号——减值》（IFRS 9）实施后复核；
- 《中小型企业国际财务报告准则》会计准则第二轮综合复核；
- 对金融工具分类和计量的修订；
- 准备 – 有针对性的改进；
- 更新“不负有公众受托责任的子公司：披露”准则。

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 11 月）

国际可持续发展准则理事会（ISSB）于 2023 年 11 月 15 - 16 日举行会议。讨论的主题如下：

- 国际财务报告准则可持续发展披露分类标准；
- 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](#)。

IFRS IC 会议（2023 年 11 月）

国际财务报告准则解释委员会（IFRS IC）于 2023 年 11 月 28 - 29 日举行会议。IFRS IC 讨论了两个新项目，确定 1 项议程决定的终稿，并就 3 个 IASB 项目提供建议：

初步考虑

- 《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 8 号——经营分部》（IFRS 8）– 披露报告分部的收入和费用。

确定终稿的议程决定

- 《国际会计准则第 27 号——单独财务报表》（IAS 27）– 单独财务报表中母公司与其子公司的合并。

IFRS IC 就 IASB 项目提出的建议

- 财务报表中与气候相关的及其他方面的不确定性；
- 准备 – 有针对性的改进；
- 电力购买协议。

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](#)。

TIG 会议（2023 年 11 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 2023 年 11 月 21 日举行首次会议。TIG 的成立旨在向 ISSB 通报主体在实施新准则 IFRS S1 和 IFRS S2 时可能出现的潜在实施问题。

TIG 讨论了小组的运作程序以及小组成员对迄今为止 IFRS S1 和 IFRS S2 实施的观察意见。

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。

国际财务报告准则基金会发布第九卷国际财务报告准则解释委员会议程决定汇编

国际财务报告准则基金会发布《议程决定汇编 – 第九卷》，其包含了国际财务报告准则解释委员会在 2023 年 5 月至 2023 年 10 月期间发布的所有议程决定。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[汇编](#)。

IASB 开始就针对不负有公众受托责任的子公司即将发布的准则推出系列网播

IASB 发布了系列网播的第一期，阐述了即将发布的“不负有公众受托责任的子公司：披露”准则的要求。新准则将允许针对应用 IFRS 会计准则的母公司主体的子公司提供较少的披露。

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建议进一步更新 2023 年 IFRS 分类标准

国际财务报告准则基金会发布建议的 IFRS 分类标准更新“2023 年 IFRS 会计分类标准 – 建议更新 2 – 金融工具常见实务、一般改进和技术更新”。

“IFRS 会计分类标准 – 建议更新 2”的主要建议包括：

- 强化叙述性信息的可比性；
- 基于常见报告实务的金融工具；
- 一般改进；
- 技术更新。

IASB 成员 Ann Tarca 在其主讲的网播中阐述了建议的变更。

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](#)；
- [更新建议](#)；
- [网播](#)。

北京国际可持续发展会议

北京国际可持续发展会议由 ISSB 主办，ISSB 主席 Emmanuel Faber、副主席 Sue Lloyd、ISSB 成员、及多名特邀发言人均出席该会议。与会者讨论了高质量可持续发展披露信息的重要性，以及如何通过采用 IFRS S1 和 IFRS S2 实现这一目标。

请点击查阅[会议页面](#)，包括会议汇总和录播。

IFRS 咨询委员会会议（2023 年 11 月）

IFRS 咨询委员会于 2023 年 11 月 7 - 8 日举行会议。讨论的主题如下：

- 反馈意见报告；
- 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[会议页面](#)，包括会议议程、议程文件和录播的链接。

综合报告和关联委员会会议（2023 年 11 月）

综合报告和关联委员会于 2023 年 11 月 9 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB 和 ISSB 的进展报告；
- 综合公司报告的愿景 – 综合性思维与报告的作用。

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（2023 年 11 月）

全球财务报表编制人论坛（GPF）于 2023 年 11 月 10 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB 活动最新资讯；
- 权益法；
- ISSB 活动最新资讯；
- 《国际财务报告准则第 15 号》（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[会议页面](#)，包括会议议程、议程文件和录播的链接。

伊斯兰金融咨询小组会议（2023 年 11 月）

伊斯兰金融咨询小组于 2023 年 11 月 23 日举行会议。讨论的主题如下：

- 恶性通货膨胀经济体会计处理的最新资讯；
- IFRS IC 最新资讯；
- IASB 关于金融工具最新进展的最新资讯；
- IASB 关于其他主题的最新资讯。

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。

CGRR 会议（2023 年 11 月）

费率管制咨询小组（CGRR）于 2023 年 11 月 30 日举行会议。CGRR 讨论了对征求意见稿《监管资产与监管负债》中披露建议的反馈意见。

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 9 月 IFASS 会议汇总

2023 年 9 月 26 - 27 日举行的会计准则制定机构国际论坛（IFASS）会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- 财务报表中的气候相关风险；
- 现金流量报告；
- 国际非营利性组织会计指引（INPAG）– 征求意见稿第 2 号：列报；
- 国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）最新资讯；
- 碳抵销和碳信用的会计处理；
- 针对 IFRS 15 实施后复核的小组讨论；
- 关于新西兰无形资产的研究 – 用户需求、确认和披露；
- 恶性通货膨胀；
- 财务报告与可持续发展报告之间的关联；
- 针对 ISSB 有关议程优先重点和互通性观点的咨询事项的小组讨论；
- 经济合作与发展组织（OECD）关于可持续发展报告事项的简报；
- 针对可持续发展报告实施事项、能力构建和实施指引的小组讨论。

请点击查阅刊载于 IAS Plus 网站的[会议汇总](#)。

2023 年 10 月 ITCG 会议汇总

2023 年 10 月 12-13 日举行的国际财务报告准则分类标准咨询小组（ITCG）会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- 数字化报告活动和分类标准工作计划；
- IFRS 会计分类标准 – 不负有公众受托责任的子公司；
- IFRS 可持续发展披露分类标准；
- 欧洲可持续发展报告准则（ESRS）可扩展商业报告语言（XBRL）分类标准；
- IFRS 会计分类标准 – 即将发布的《国际财务报告准则第 18 号——财务报表中的列报和披露》（IFRS 18）。

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 10 月 CGRR 会议汇总

2023 年 10 月 13 日举行的 CGRR 会议汇总（2023 年 10 月刊）现已发布。CGRR 讨论关于《监管资产与监管负债》征求意见稿中涉及估计未来现金流量折现建议的反馈意见。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[汇总](#)。

2023 年 10 月国际财务报告准则基金会受托人和 DPOC 会议汇总

2023 年 10 月 17 - 19 日举行的 2023 年 10 月国际财务报告准则基金会受托人和应循程序监督委员会（DPOC）会议汇总现已发布。

国际财务报告准则基金会受托人会议讨论的主题如下：

- 受托人主席和执行董事报告；
- IASB 主席报告；
- ISSB 主席报告；
- 可持续发展鉴证；
- 更新 IASB 策略；
- 多地点模式；
- ISSB 采用策略；
- ISSB 资金状况最新资讯和资金委员会报告；
- 主财务报表；
- 与全球学术界合作的结构化方法；
- 国际财务报告准则基金会过渡咨询小组；
- 受托人委员会会议报告；
- 利益相关方的参与；
- 与监督委员会举行会议。

DPOC 会议讨论的主题如下：

- IASB 技术活动最新资讯；
- 对即将发布的 IFRS 18 的制定进行应循程序“周期”复核；
- IASB 咨询小组；
- IASB 和 IFRS IC 年度报告协议；
- 关于 IFRS 会计准则的教育材料；
- ISSB 技术活动最新资讯；
- ISSB 咨询小组；
- ISSB 年度报告规程；
- 更新应循程序手册；
- 沟通函件。

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 10 月 CMAC 会议汇总

2023 年 10 月 19 日举行的资本市场咨询委员会（CMAC）会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- IFRS 15 实施后复核；
- 财务报表中气候相关及其他不确定性；
- 权益法。

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 10 月 EEG 会议汇总

2023 年 10 月 30-31 日举行的新兴经济体集团（EEG）会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- 主财务报表；
- 不负有公众受托责任的子公司：披露；
- IASB 活动最新资讯；
- 权益法；
- 恶性通货膨胀最新资讯；
- 同一控制下的企业合并；
- 津巴布韦和纳米比亚出现的应用问题。

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 IASB 研究论坛要点

IASB 与欧洲会计协会于 2023 年 11 月 2 - 4 日举办联合研究论坛，讨论无形资产的会计处理。

讨论主题主要包括无形资产会计要求的综合复核，应对软件成本，商誉，碳信用的会计处理，以及在选择会计准则时税收与资本市场激励措施之间的相互作用。

请点击查看刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)。

多边开发银行在 COP28 确认支持 ISSB 的工作

亚洲基础设施投资银行、欧洲投资银行、美洲开发银行和欧洲复兴开发银行在阿联酋迪拜举行的第 28 届联合国缔约方会议（COP28）上确认支持 ISSB 的工作。

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 成立可持续发展创新实验室

全球报告倡议组织（GRI）与国际财务报告准则基金会合作推出可持续发展创新实验室（SIL）。通过可持续发展创新实验室，GRI、ISSB 及其他主要利益相关方的代表将协作识别新兴的可持续发展披露主题，开发概念、最佳实务及数据驱动解决方案。

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](#)。

欧盟正式采用对《国际会计准则第 12 号》（IAS 12）和《国际财务报告准则第 16 号》（IFRS 16）的修订

欧盟（EU）发布一项欧盟委员会条例，批准采用 IASB 于 2023 年 5 月发布的《国际税务改革 – 支柱二示范规则（对 IAS 12 的修订）》。欧盟同时发布另一项欧盟委员会条例，批准采用 IASB 于 2022 年 9 月发布的《售后租回中的租赁负债（对 IFRS 16 的修订）》。

请点击查阅刊载于欧盟网站的下述内容：

- 批准采用对 IAS 12 的修订的[欧盟委员会条例](#)；
- 批准采用对 IFRS 16 的修订的[欧盟委员会条例](#)。

EFRAG 关于年度改进建议的意见函初稿

欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）针对 IASB 于 2023 年 9 月发布的征求意见稿（ED）《IFRS 会计准则年度改进 – 第 11 卷》发布意见函初稿。

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的下述内容：

- [新闻稿](#)；
- [意见函初稿](#)。

针对采用 IFRS 15 的成本与效益的学术研究

EFRAG 发布了一篇关于采用 IFRS 15 对财务报表编制人和使用者的影响的学术研究成果。

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的[研究报告](#)。

EBA 关于 IFRS 9 实施的第二份报告

欧洲银行管理局（EBA）发布了第二份报告，汇总了欧盟机构对 IFRS 9 实施的监控活动所形成的发现。

该报告对 2021 年 11 月发布的第一份 IFRS 9 监控报告中的观察意见作出补充，重点关注高违约率投资组合，并旨在通过提高 EBA 所识别主要关注领域的透明度，促进欧盟机构进一步改进预期信用损失模型实务。

请点击查阅刊载于 EBA 网站的**报告**。

FRC 发布关于 IFRS 17 的主题复核结果

英国财务汇报局（FRC）发布关于首次应用《国际财务报告准则第 17 号》（IFRS 17）的主题复核。在复核过程中，FRC 识别出若干最佳实务示例以及有待改进的领域。

请点击查阅刊载于 FRC 网站的**复核**。

AASB 和 FRC 关于重要性的研究

澳大利亚会计准则理事会（AASB）和 FRC 发布关于重要性主题的研究报告。

AASB 研究报告旨在回应 IASB 于 2022 年 4 月提出的有关开展重要性研究以敦促学术界和准则制定机构通力协作的呼吁。

FRC 研究报告探讨了主体如何通过采取更有针对性的、战略的方法来评估重要性从而改进公司报告。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于 AASB 网站的 **AASB 研究报告第 21 号《审计师的观点：〈国际财务报告准则实务公告第 2 号——作出重要性判断〉的影响》**；
- 刊载于 AASB 网站的 **AASB 研究报告第 22 号《作出重要性判断——马来西亚编制人和审计师的观点》**；
- 刊载于 FRC 网站的 **FRC《实务中的重要性：应用重要性思维》** 报告。

财务报表中的气候相关事项

新西兰外部报告委员会（XRB）发布关于财务报表中气候相关事项的工作人员指引。该刊物通过下述三个章节分析了财务报表与气候相关披露之间的一致性：

- 财务报表中气候相关事项的影响；
- 财务报表与气候相关披露之间的一致性；
- 财务报表与气候相关披露之间的差异。

请点击查阅刊载于 XRB 网站的**工作人员指引**。

A4S 发布第三版可持续发展相关报告的介绍

可持续发展会计（A4S）发布了第三版《报告形势概览》。该指引汇总了涉及近期公司报告的主要进展，关注了可持续发展报告和可持续发展相关的财务报告的趋势。

请点击查阅刊载于 A4S 网站的**刊物**。

IPSASB 发布退休福利计划指引终稿

IPSASB 发布《国际公共部门会计准则第 49 号——退休福利计划》（IPSAS 49）。该准则以《国际会计准则第 26 号——退休福利计划的会计和报告》（IAS 26）为基础，制定了关于退休福利计划的财务报表的综合会计和报告要求，参与者包括现任和前任公共部门雇员和其他符合条件的成员。

请点击查阅刊载于 IPSASB 网站的下述内容：

- **新闻稿**；
- **IPSAS 49**（包括概览汇总）。

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
A14 客户合同收入	7.3.6-1	向第三方退款 – 生命科学行业
A14 客户合同收入	7.6.3-3	应付给客户的对价 – 向不相关的第三方支付款项（生命科学） – 示例
A14 客户合同收入	7.6.7.3-1	因分销费用而应付给客户的对价 – 示例
A17 租赁	4.3.2.2-1A	评估特定资产的替换权利是否是实质性的
A17 租赁	4.3.2.2-1B	评估特定资产的替换权利是否是实质性的 – 示例
A17 租赁	10.6.1-2	在中间出租人取得相关资产的情况下重新评估转租的分类
A19 汇率变动的的影响	4.4-3B	首次采用 IAS 29 折算境外经营净资产的影响的列报
A19 汇率变动的的影响	4.4-3C	合并财务报表中单项期初余额调整的列报
A25 企业合并	7.5.9.1-3	同时符合再保险合同定义的补偿资产
B3 金融负债和权益	6.2-1A	股份回购安排 – 一般要求
B3 金融负债和权益	6.2-1B	“静默期”或“封闭期”内的股份回购安排
D1 什么是保险合同？	2.3.2-2	保费在累积阶段重新定价并嵌入个人年金购买选择权的已签发的一组年金保单的会计处理 – 示例
D2 IFRS 17 的范围	6.3.3-1	采用可变费用法进行核算的具有互惠特征的投资成分的识别
D5 初始确认时的计量	5.1.2.7-1	评估一组保单的合同边界
D5 初始确认时的计量	5.1.2.8-1	具有在投资组合层面每年续保定价机制的保险合同的合同边界
D5 初始确认时的计量	5.1.6-1	具有固定福利付款额的即期年金发生的投资管理费用的会计处理
D5 初始确认时的计量	5.1.6-2	承保人为进入银行保险分销渠道向银行支付的预付准入费
D5 初始确认时的计量	5.1.7-1	取决于承保人风险接受的预收保费的会计处理（此前为 Q&A IFRS 17: B66A-1）
D5 初始确认时的计量	8.1-1	针对取得因合同修改而成为保险合同的非 IFRS 17 投资合同的已资本化的成本的会计处理 – 示例
D6 后续计量	2.5.3-2	不可明确区分的投资成分产生的经验差异的会计处理 – 示例

D8 保费分摊法	4.2.2-3	应用 IFRS 17:59(a) 中将保险获取现金流确认为费用的选择权时的汇总层次
F2 企业可持续发展报告指令	2.3.2-1	出于计算平均员工人数目的对员工的定义

经修订的德勤指引

章节	索引	德勤指引标题
A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告	3.3-1	被视为有恶性通货膨胀经济的司法管辖区
B3 金融负债和权益	6.2-1C	“静默期”或“封闭期”内的股份回购安排 – 示例
D5 初始确认时的计量	5.1.2.3-1A	在确定保险合同边界时投资组合的定义

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2023 年 11 月 3 日	<i>IFRS 要闻</i> – 2023 年 10 月。此简讯同时亦有讯中文版。
2023 年 11 月 7 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告：总结 (2023 年 10 月更新)
2023 年 11 月 21 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 欧盟分类标准 – 公司报告要求
2023 年 12 月 4 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告：IASB 发布征求意见稿《具有权益特征的金融工具》

意见函

	描述	接收方	意见函截止日
已提交意见函	临时议程决定 – 取决于交接期间内继续雇佣的或有付款 (《国际财务报告准则第 3 号》(IFRS 3))	IFRS IC	16/11/2023
	IASB/AI/ED/2023/1 – IFRS 会计准则年度改进 – 第 11 卷	IASB	24/12/2023
尚未提交意见函	2023 年 IFRS 分类标准建议更新：国际税务改革 – 支柱二示范规则、供应商融资安排和缺乏可兑换性	IASB	4/12/2023
	2023 年 IFRS 分类标准建议更新：金融工具常见实务、一般改进和技术更新	IASB	5/1/2024
	IASB/ED/2023/5 具有权益特征的金融工具 – IAS 32、IFRS 7 和 IAS 1 的建议修订	IASB	29/3/2024

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 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，业勤于勤”。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