



每月技术资讯更新

2018年5月

本简讯的目的旨在阐述 2018 年 5 月内国内外与财务报告、审计及监管事务等有关的最新资讯，《每月技术资讯更新》的内容主要涉及：

- [财务报告](#)相关的资讯，我们将重点关注中国会计准则、[国际财务报告准则](#)和香港财务报告准则相关的活动及其最新进展，并简要介绍德勤发布的与财务报告有关的出版物。
- [审计](#)相关资讯，我们将主要关注[中国大陆](#)、[国际](#)和[中国香港](#)的相关活动及其准则的最新进展。
- [监管事务](#)相关的资讯，我们将重点关注[中国大陆](#)和[香港](#)监管事务的最新进展。
- 其他重要的咨询，我们将重点关注世界其他主要国家或地区与财务报告、审计及监管有关的最新信息。

我们热忱欢迎诸位对《每月技术资讯更新》提出宝贵意见和建议

财务报告

国际财务报告准则 (IFRS)

国际会计准则委员会基金会 (IASCF) / 国际会计准则理事会 (IASB) / 国际财务报告准则解释委员会的相关活动
介绍修订后的《概念框架》的网络简报录像

IASB 于 2018 年 4 月 18 日提供两个网络简报直播以介绍修订后的《概念框架》。现可通过 YouTube 观看其录像。请点击[这里](#)访问相关的播客。

德勤刊物

5 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	描述
2018 年 5 月 11 日	IFRS 要闻 — 2018 年 5 月
2018 年 5 月 11 日	IFRS 聚焦 — 在中期财务报表中披露采用新会计准则的情况 ，此简讯同时亦有 中文版 。
2018 年 5 月 11 日	IFRS 聚焦 — 讨论《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》实施的第二次过渡资源小组会议
2018 年 5 月 14 日	IFRS 聚焦 — IASB 发布修订后的《概念框架》

审计

中国大陆

中国注册会计师协会（“中注协”）发布关于 2018 年度执业质量检查的通知

中注协近日发布了两个关于 2018 年执业质量检查的通知。中注协抽选了 5 家有证券业务资格的会计师事务所实施执业质量检查，各省注册会计师协会将在其余会计师事务所中选择部分实施执业质量检查。您可以点击[这里](#)和[这里](#)阅读中注协网站刊载的上述通知。

国际

展望未来 — 关于 IAASB 未来战略的调查

国际审计与鉴证准则理事会 (IAASB) 已开始实施关于其未来战略的咨询流程。IAASB 发布一项战略调查，以就可能对 2020-2023 年战略具有重要影响的新兴发展与趋势寻求利益相关方提供的意见和见解。该调查将作为一项重要工具，以基于 IAASB 理事会战略的关注重点和不断变化的环境以及本着服务于公众利益的首要目标，协助识别制定未来战略时需要考虑的关键事项。针对该调查的反馈意见将协助为预期将于 2018 年底发布的 IAASB 2020-2023 年战略咨询文件的制定提供依据。您可点击[这里](#)查阅该调查。调查截止期为 2018 年 7 月 24 日。

香港

征询公众意见：国际会计师联合会（IFAC）的国际会计师职业道德准则理事会（IESBA）咨询文件《职业怀疑 – 符合公众期望》，征求意见截止期为 2018 年 7 月 13 日

香港会计师公会（HKICPA）职业道德委员会现正就 IESBA 的咨询文件征询公众意见，该咨询文件刊载于 HKICPA 网站：<http://www.hkicpa.org.hk/en/standards-and-regulations/standards/code-of-ethics/exposure-drafts/>

该咨询文件目的旨在就 IESBA 对长期职业怀疑事项的考虑征询反馈意见。咨询文件的结构分成三个部分，探讨：

(a) 职业怀疑所包含的行为特征；

(b) 是否所有专业会计师均应运用此类行为特征；以及

(c) 是否应进一步制定《国际专业会计师职业道德守则》（包括《国际独立性准则》）（“《守则》”），以应对与运用适当的职业怀疑相关的行为。

您可点击[这里](#)查阅该征求意见稿。征求意见截止期为 2018 年 7 月 13 日。

监管事务

中国大陆

上海证券交易所（“上交所”）和深圳证券交易所（“深交所”）发布资产支持证券定期报告内容与格式指引

上交所和深交所近日分别发布了《上海证券交易所资产支持证券定期报告内容与格式指引》和《深圳证券交易所资产支持证券定期报告内容与格式指引》（“《定期报告指引》”），上交所的《定期报告指引》规定了资产支持证券定期报告的总体披露原则、编制要求及主要内容格式。深交所的《定期报告指引》的重点内容为年度资产管理报告和年度托管报告的编制和披露要求。您可以点击[这里](#)和[这里](#)读上交所网站和深交所网站刊载的相关公告和获取所附的《定期报告指引》。

深交所发布 3 个行业信息披露指引

深交所近日发布《深圳证券交易所行业信息披露指引第 10 号——上市公司从事民用爆破相关业务》、《深圳证券交易所行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事珠宝相关业务》和《深圳证券交易所行业信息披露指引第 12 号——上市公司从事软件与信息技术服务业务》，为民用爆破、珠宝、软件行业上市公司的信息披露提供指引。指引要求上市公司的信息披露要考虑行业经营特点，提升信息披露的深度与质量，兼顾信息披露效果和披露成本，设置重要性标准。您可以点击[这里](#)、[这里](#)和[这里](#)阅读深交所网站刊载的相关公告和获取所附的上述行业信息披露指引。

全国中小企业股份转让系统有限公司发布的文件

全国中小企业股份转让系统有限公司（“新三板”）近期发布了下列文件：

- 《全国中小企业股份转让系统公开转让说明书信息披露指引—医药制造公司》：对申请股票在新三板挂牌并公开转让且从事医药制造业务的公司信息披露，作出具体规定。您可以点击[这里](#)查阅。
- 《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露指引—医药制造公司》：对医药制造挂牌公司在年度报告和临时报告中披露行业经营性信息提供指引，适用于创新层的医药制造业挂牌公司应当按照本指引的规定履行信息披露义务，基础层的医药制造业挂牌公司鼓励执行。您可以点击[这里](#)查阅。

香港

联交所审阅上市发行人的财务报告

联交所于 6 月 1 日刊发有关上市发行人定期财务报告之[审阅报告](#)，总结了联交所审阅发行人于 2017 年 2 月至 2018 年 4 月期间发布的其中 100 份定期财务报告后得出的结果。报告特别指出以下范畴的重要性：

- 向投资者提供有意义的管理层评论
- 判断及估计
- 评估有形及无形资产（包括商誉）的减值
- 收购的会计处理
- 采用已发布但尚未生效的主要香港财务报告准则（HKFRS）所带来的影响
- 新审计报告

鼓励成员（尤其是负责编制上市发行人财务报告的成员）阅读此报告。

联交所刊发除牌及《上市规则》其他修订的咨询总结

联交所刊发除牌及《上市规则》其他修订的咨询总结（咨询总结），有关建议会按市场意见作轻微修订后实施。新修订《上市规则》将于 2018 年 8 月 1 日（生效日期）生效。

联交所于咨询期内收到来自市场各界共 43 份回应意见，均表示非常支持咨询文件内的建议。

《上市规则》的修订包括：

- 《主板上市规则》：
 - 新增一项除牌准则，让联交所可在发行人持续停牌 18 个月后将其中除牌；
 - 容许联交所可(i) 刊发除牌通知，表明发行人如未能在通知所指定的时间内恢复股份买卖，联交所拥有权将其除牌，或(ii) 于适当情况下即时将发行人除牌；
 - 删除第 17 项应用指引，新除牌程序生效后，没有足够业务运作或资产的发行人将不再需要经过三个阶段的除牌程序；
- 对《GEM 上市规则》作出相应修订，将 GEM 除牌程序与主板除牌程序划一，但联交所可于 GEM 发行人持续停牌 12 个月后将其中除牌；及
- 生效日期前已停牌的证券发行人将可获过渡安排。现行《上市规则》将继续适用于现时受第 17 项应用指引规管又或已处于除牌通知期的发行人。其他已连续停牌 12 个月或以上的主板发行人，若未能在生效日期起计的 12 个月内复牌或会被除牌。所有其他主板及 GEM 发行人则须遵守新的《上市规则》条文。

其他有关证券暂停买卖的《上市规则》修订包括：(i) 删除若发行人未有公布主要（或以上级别）交易协议而需短暂停牌的明线规定，但若交易涉及内幕消息，发行人可能仍需申请停牌；及 (ii) 加快由联交所指令恢复股份买卖的程序，目的是将停牌时间缩减至最短。

有关详情请参阅：

- [咨询总结](#)
- [有关长时间停牌及除牌的指引信](#)
- [《主板上市规则》修订](#)
- [《创业板上市规则》修订](#)

德勤中国业务的联络详情

北京

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所
北京市东长安街1号东方广场东方经贸城西二办公楼8层
邮政编码：100738
电话：+86 10 8520 7788
传真：+86 10 8518 1218

长沙

德勤企业顾问（深圳）有限公司长沙分公司
长沙市开福区芙蓉北路一段109号华创国际广场3号栋20楼
邮政编码：410008
电话：+86 (731) 8522 8790
传真：+86 (731) 8522 8230

成都

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所
成都市人民南路二段1号仁恒置地广场写字楼34层3406单元
邮政编码：610016
电话：+86 28 6789 8188
传真：+86 28 6500 5161

重庆

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
重庆市渝中区瑞天路10号企业天地8号德勤大楼36层
邮政编码：400043
电话：+86 23 8823 1888
传真：+86 23 8859 9188

大连

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所
大连市中山路147号森茂大厦1503室
邮政编码：116011
电话：+86 411 8371 2888
传真：+86 411 8360 3297

广州

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所
广州市珠江东路28号越秀金融大厦26楼
邮政编码：510623
电话：+86 (20) 8396 9228
传真：+86 (20) 3888 0575

合肥

安徽省合肥市政务文化新区潜山路190号华邦ICC写字楼A座1201单元
邮政编码：230601
电话：+86 (551) 65855927
传真：+86 (551) 65855687

杭州

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）杭州分所
杭州市上城区飞云江路9号赞成中心东楼1206-1210室
邮政编码：310008
电话：+86 (571) 8972 7688
传真：+86 (571) 8779 7915

哈尔滨

德勤管理咨询（上海）有限公司哈尔滨分公司
哈尔滨市南岗区长江路368号开发区管理大厦1618室
邮政编码：150090
电话：+86 (451) 85860060
传真：+86 (451) 85860056

香港

德勤·关黄陈方会计师行
香港金钟道88号太古广场一座35楼
电话：+852 2852 1600
传真：+852 2541 1911

济南

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所
济南市市中区二环南路6636号中海广场28层2802、2803、2804单元
邮政编码：250000
电话：+86 (531) 8973 5800
传真：+86 (531) 8973 5811

澳门

德勤·关黄陈方会计师行
澳门殷皇子大马路43-53A号
澳门广场19楼H-N座
电话：+853 2871 2998
传真：+853 2871 3033

南京

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）南京分所
南京市新街口汉中路2号亚太商务楼6层
邮政编码：210005
电话：+86 (25) 5790 8880
传真：+86 (25) 8691 8776

上海

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
上海市延安东路222外滩中心30楼
邮政编码：200002
电话：+86 21 6141 8888
传真：+86 21 6335 0003

沈阳

德勤管理咨询（上海）有限公司
沈阳分公司
沈阳市沈河区青年大街1-1号沈阳市府恒隆广场办公楼1座36层05及06单元
邮政编码：110063
电话：+86 (24) 6785 4068
传真：+86 (24) 6785 4067

深圳

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
深圳市深南东路5001华润大厦13楼
邮政编码：518010
电话：+86 755 8246 3255
传真：+86 755 8246 3186

苏州

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所
苏州市工业园区苏惠路88号环球财富广场1幢23楼
邮政编码：215021
电话：+86 (512) 6289 1238
传真：+86 (512) 6762 3338 / 6762 3318

天津

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所
天津市和平区南京路183号世纪都会商厦办公楼45层
邮政编码：300051
电话：+86 22 2320 6688
传真：+86 22 2320 6699

武汉

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）武汉分所
武汉市建设大道568号新世界国贸大厦38层02号
邮政编码：430022
电话：+86 (27) 8526 6618
传真：+86 (27) 8526 7032

厦门

德勤咨询(上海)有限公司厦门办事处
厦门市思明区鹭江路8号国际银行大厦26楼E单元
邮政编码：361001
电话：+86 592 2107 298
传真：+86 592 2107 259

西安

德勤咨询（重庆）有限公司
西安分公司
中国西安市高新区锦业路9号绿地中心A座51层5104A室
邮政编码：710065
电话：+86 (29) 8114 0201
传真：+86 (29) 8114 0205

关于德勤全球

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司（即根据英国法律组成的私人担保有限公司，以下称“德勤有限公司”），以及其成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司与其每一家成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司（又称“德勤全球”）并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 以了解更多有关德勤有限公司及其成员所的详情。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络为财富全球 500 强企业中的 80% 左右的企业提供专业服务。凭借其世界一流和高质量的专业服务，协助客户应对极为复杂的商业挑战。如欲进一步了解全球大约 263,900 名德勤专业人员如何致力成就不凡，欢迎浏览我们的 Facebook、LinkedIn 或 Twitter 专页。

关于德勤中国

德勤于 1917 年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国的事务所网络在德勤全球网络的支持下，为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤在中国市场拥有丰富的经验，同时致力为中国会计准则、税务制度及培养本地专业会计师等方面的发展作出重要贡献。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过德勤中国的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为“德勤网络”）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。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

© 2018。欲了解更多信息，请联系德勤中国。