



IFRS 要闻

自2024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

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 建议就准备的会计处理作出修订

国际会计准则理事会 (IASB) 发布了征求意见稿 IASB/ED/2024/8 《准备 — 针对性改进 (对 IAS 37 的建议修订)》，对《国际会计准则第 37 号——准备、或有负债和或有资产》(IAS 37) 中的准备的确认要求作出修订，包括：

- 更新 IAS 37 中负债的定义，使其与《财务报告概念框架》中负债的定义保持一致；
- 修订支持现时义务确认条件的要求；
- 撤销《国际财务报告解释公告第 21 号——征税》(IFRIC 21)，该公告的要求与征求意见稿中的建议要求不一致，并以 IAS 37 应用指南中的示例取而代之。

关于准备的计量，IASB 建议明确：

- 清偿主体现时义务的支出包含与义务直接相关的成本，包括清偿该义务的增量成本以及分摊的与清偿该现时义务直接相关的其他成本；
- 使用的折现率应为无风险利率，即不包含不履约风险的利率。

ED 并未提供建议生效日期 — 这将在 IASB 重新审议该等建议时确定。IASB 对建议修订提出了具体的过渡性要求。ED 的征求意见稿截止期为 2025 年 3 月 12 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**对 IAS 37 的建议修订**；
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**对《IAS 37 应用指南》的建议修订**；
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的**基础结论**；
- 刊载于 IAS Plus 网站的**《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（2024 年 11 月）

IASB 于 2024 年 11 月 19 -20 日举行会议。讨论的主题如下：

- 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；
- 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——财务报表列报和披露》（IFRS 18）。

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（2024 年 11 月）

国际可持续发展准则理事会（ISSB）于 2024 年 11 月 20 -21 日举行会议。讨论的主题如下：

- 生物多样性、生态系统和生态系统服务；
- 人力资本；
- 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 [《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 [详细会议汇总](#)。

IFRS IC 会议（2024 年 11 月）

国际财务报告准则解释委员会（IFRS IC）于 2024 年 11 月 26 日举行会议。讨论的主题如下：

初步考虑：

- 评估恶性通货膨胀经济的指标（《国际会计准则第 29 号——恶性通货膨胀经济中的财务报告》（IAS 29））；
- 确认气候相关承诺形成的无形资产（《国际会计准则第 38 号——无形资产》（IAS 38））。

最终确定议程决定：

- 与“按市值抵押”的合同变动保证金追缴相关的现金流量的分类（《国际会计准则第 7 号——现金流量表》（IAS 7））。

就 IASB 项目提出的建议：

- 现金流量表及相关事项；
- 摊余成本计量；
- 财务报表中气候相关及其他不确定性。

管理部分：

- 因 IFRS 18 而做出的议程决定变动；
- 进行中的 IFRS IC 工作。

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 [《IFRIC 最新资讯》](#)；
- 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 发布支持 IFRS S1 和 IFRS S2 实施的教育材料

ISSB 发布了《可持续发展相关风险和机遇以及重要信息披露》的指引。该指引旨在支持 ISSB 准则的实施，特别是关于重要性原则的应用。

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](#) 查阅指引。

国际财务报告准则基金会发布公司气候相关披露进展报告

国际财务报告准则基金会发布了一份名为《公司气候相关披露进展—2024 年报告》的文件，包括了与气候相关财务披露专责小组（TCFD）的建议保持一致的披露的信息。

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](#) 查阅报告。

第五场“可持续发展披露视角”网络研讨会录播

ISSB 发布了第五场“可持续发展披露视角”网络研讨会的录播，题为“可持续发展披露的鉴证现状”。此场网络研讨会探讨了可持续发展披露的鉴证和审核实务发展情况，编制人面临的具体挑战和考虑事项，以及如何在建立与利益相关方的信誉和信任的同时确保披露与 ISSB 准则保持一致的可行见解。

请点击通过刊载于国际财务报告准则基金会网站的[网络研讨会系列页面](#)观看录播。

ISSB 公布关于从 TCFD 建议过渡至 ISSB 准则的网络研讨会

ISSB 于 2024 年 12 月 5 日播放最新一场“可持续发展披露视角”系列网络研讨会，该系列的第 6 场网络研讨会聚焦于从 TCFD 的建议过渡至 ISSB 准则。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[注册页面](#)。

国际财务报告准则基金会发布了 2024 年综合思维与报告会议的关键要点

国际财务报告准则基金会发布了 2024 年 10 月 18 日举行的 2024 年综合思维与报告会议的关键要点。

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](#)查阅关键要点。

IRCC 会议（2024 年 11 月）

综合报告和连通委员会（IRCC）于 2024 年 11 月 6 日举行会议。讨论的主题如下：

- 进展报告；
- 公司治理层小组讨论；
- 综合思维与报告会议综述；
- 公司报告的未来；
- 综合思维。

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。

CMAC 会议汇总（2024 年 11 月）

资本市场咨询委员会（CMAC）于 2024 年 11 月 8 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB 最新资讯；
- 《财务报表中气候相关及其他不确定性》征求意见稿；
- 《国际财务报告准则第 16 号》（IFRS 16）实施后复核；
- 权益法；
- 现金流量表及相关事项。

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。

IFRS 咨询委员会会议（2023 年 11 月）

IFRS 咨询委员会于 2024 年 11 月 12-13 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB、ISSB 和受托人活动的最新资讯；
- IASB 工作计划优先重点；
- 国际财务报告准则基金会多地点运作模式；
- 吸引和留住人才。

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。

SRG 会议（2024 年 11 月）

IFRS 可持续发展参考工作组（SRG）于 2024 年 11 月 12 日和 14 日举行会议。讨论的主题如下：

- 介绍 ISSB 准则；
- ISSB 研究项目；
- 对可持续发展会计准则理事会（SASB）准则的改进。

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（2024 年 11 月）

全球财务报表编制人论坛（GPF）于 2024 年 11 月 15 日举行会议。讨论的主题如下：

- IASB 和 IFRS IC 最新资讯；
- IFRS 16 实施后复核；
- 现金流量表及相关事项；
- 权益法；
- ISSB 最新资讯；
- 征求意见稿《财务报表中气候相关及其他不确定性》。

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。

2024 年 9 月 IFASS 会议汇总

2024 年 9 月 24 -25 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：

- 电力购买协议；
- 加拿大实施《国际财务报告准则第 17 号》（IFRS 17）的相关问题；
- 使英国公认会计准则与《国际财务报告准则第 15 号》（IFRS 5）和 IFRS 16 保持一致；
- 持续经营；
- 简化的披露；
- 无形资产；
- 现金流量报告；
- 财务报表中气候相关及其他不确定性；
- ISSB 准则的互通性；
- 可持续发展报告在亚洲的实施；
- 可持续慈善机构网络；
- 中小企业可持续发展报告；
- 各司法管辖区对气候相关准则的观点；
- 国际非营利会计指引（INPAG）更新；
- 国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）最新资讯。

请点击查阅刊载于 IAS Plus 网站的[会议汇总](#)。

IFRS S1 和 IFRS S2 葡萄牙语版现已发布

国际财务报告准则基金会发布了 IFRS S1 和 IFRS S2 葡萄牙语译本。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的下述准则：

- IFRS S1（葡萄牙语版）；
- IFRS S2（葡萄牙语版）。

国际财务报告准则基金会受托人宣布国际财务报告准则解释委员会的再次任命

国际财务报告准则基金会受托人宣布刘彦丽（Yanli Liu）和 Brian O’Donovan 连任国际财务报告准则解释委员会成员。

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 IAS 21 的修订

欧盟（EU）发布了一项委员会条例，认可 IASB 于 2023 年 8 月发布的《缺乏可兑换性（对<国际会计准则第 21 号>的修订）》。

请点击查阅刊载于欧盟网站的[委员会条例](#)。

EFRAG 关于现金流量表的讨论文件

欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）发布了题为《现金流量表—目标、用途和问题》的讨论文件（DP），列举了依据 IAS 7 编制的现金流量表中存在的问题，考虑了哪些现金流量表目标可能会受到所列问题的影响，以及哪些目标可能会受到应对每个问题的解决方案的影响。

请点击通过刊载于 EFRAG 网站的[新闻稿](#)查阅该 DP。

[EFRAG 关于权益法建议修订的意见函初稿](#)

EFRAG 发布了对 IASB 关于权益法应用建议修订的意见函初稿。该意见函初稿指出，这些建议修订有助于应对现有应用的挑战，减少实务中应用《国际会计准则第 28 号》（IAS 28）的多样性，提高其可理解性和可比性。意见函初稿的意见征求期截止为 2025 年 1 月 6 日。

请点击通过刊载于 EFRAG 网站的[新闻稿](#)查阅意见函初稿。

[SSBJ 就可持续发展要求建议重新征求意见](#)

日本可持续发展准则理事会（SSBJ）发布了题为《关于衡量指标报告计算期的修订建议》的征求意见稿（ED）。SSBJ 提出建议，在衡量指标报告的计算期间与可持续发展相关财务披露（及相关的财务报表）的报告期间不一致的情况下，主体应当调整衡量指标报告的计算期间，以建立可持续发展相关财务披露与相关财务报表之间的关联。ED 的意见征求期截止为 2025 年 1 月 10 日。

请点击通过刊载于 SSBJ 网站的[新闻稿](#)查阅 ED（日语版）和 ED 汇总（英语版）。

[泰国监管机构启动关于 ISSB 准则采用的咨询](#)

泰国证券交易委员会（泰国 SEC）发布了分阶段采用 ISSB 准则的路线图。路线图的意见征求期截止于 2024 年 12 月 19 日。

请点击查阅刊载于泰国 SEC 网站的[咨询页面](#)。

[印度尼西亚特许会计师协会发布基于 ISSB 准则的可持续发展披露准则的路线图](#)

印度尼西亚特许会计师协会（IAI）发布了采用基于 IFRS S1 和 IFRS S2 的可持续发展披露准则的路线图，建议强制性可持续发展报告应仅限于气候相关信息，其他可持续发展信息允许自愿披露。提供强制性信息的生效日期建议为 2027 年 1 月 1 日，允许提前采用。

请点击查阅刊载于 IAI 网站的[路线图](#)（印尼语版）。

[巴西监管机构要求强制实施可持续发展准则](#)

巴西证券委员会（CVM）发布决议，规定自 2026 年 1 月 1 日起强制应用巴西可持续发展公告委员会（CBPS）发布的以 IFRS S1 和 IFRS S2 为基础的准则。

请点击查阅刊载于 CVM 网站的[新闻稿](#)（葡萄牙语版）。

[智利监管机构采用 ISSB 准则](#)

智利金融市场委员会（CMF）发布法规，规定自 2026 年 1 月 1 日起强制应用 IFRS S1 和 IFRS S2。该项法规还包含了旨在深化对准则内容的理解，并以与投资者密切相关的事项对 ISSB 准则作出补充的其他改进。

请点击查阅刊载于 CMF 网站的[新闻稿](#)（西班牙语版）。

[肯尼亚注册会计师协会发布采用 ISSB 准则的路线图](#)

肯尼亚注册会计师协会（ICPAK）发布了路线图，明确肯尼亚采用 ISSB 准则的计划。根据路线图，公众利益实体必须自 2027 年 1 月 1 日起采用 IFRS S1 和 IFRS S2。

请点击查阅刊载于 ICPAK 网站的[路线图](#)。

IAASB 发布可持续发展信息鉴证业务准则的最终版

国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）发布了《国际可持续发展信息鉴证准则第 5000 号——可持续发展信息鉴证业务的一般要求》（ISSA 5000）的最终版。ISSA 5000 旨在成为一项综合且独立的准则，适用于任何可持续发展信息鉴证业务，并适用于任一可持续发展主题报告的，以及依据多种框架编制可持续发展信息。

请点击查阅刊载于 IAASB 网站的下述内容：

- **新闻稿**；
- ISSA 5000（包括对其他 IAASB 准则的一致性相应修订）；
- **基础结论**。

IPSASB 发布关于首个可持续发展报告准则的征求意见稿

IPSASB 发布了首个可持续发展报告准则的征求意见稿（SRS ED 1）。在 ED 中，IPSASB 提出了基于 ISSB 的全球基准和原则，旨在为负责气候相关公共政策项目及其成果的较少数公共部门主体提供特定建议的公共部门指引。ED 的意见征求期截止于 2025 年 2 月 28 日。

请点击通过刊载于 IPSASB 网站的**新闻稿**查阅该 ED。

ISAR 41 — 简报现已发布

2024 年 11 月 6-8 日举行的第 41 届联合国贸易和发展（UNCTAD）国际会计和报告准则（ISAR）政府间专家工作小组会议简报现已发布。

请点击通过刊载于 UNCTAD 网站的**会议页面**查阅简报。

近期的可持续发展和综合报告进展

国际财务报告准则基金会发布了一份其能力建设方案的年度报告，介绍了在第 28 届联合国缔约方会议（COP28）和第 29 届联合国缔约方会议（COP29）期间为支持使用 ISSB 准则而开展的关键活动，并概述了 2025 年计划。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**查阅活动报告。

碳信息披露项目（CDP）与全球报告倡议组织（GRI）签署了谅解备忘录，推进在技术方面实现双方披露要求的一致性，以及加强互通性的工作映射。同时还将对气候变化、水和生物多样性的 CDP 问卷和 GRI 准则进行评估。请点击查阅刊载于 GRI 网站的**新闻稿**。

国际证券委员会组织（IOSCO）发布了过渡计划披露报告，探讨该等披露如何支持投资者保护和市场诚信目标，以及明确了与利益相关方有关的未来考虑事项。通过刊载于 IOSCO 网站的**新闻稿**查阅报告。

澳大利亚证券和投资委员会（ASIC）发布了澳大利亚可持续发展报告制度的监管指引初稿并征求公众意见，其中包括有关谁必须编制可持续发展报告、该制度将如何与现行法律义务相互影响以及 ASIC 将如何管理可持续发展报告要求的建议指引。请点击查阅刊载于 ASIC 网站的**新闻稿**。

欧洲会计师联盟发布了新版《ESRS 观点文件》，介绍了欧洲会计师联盟对欧洲可持续发展报告准则（ESRS）、ISSB 准则和 GRI 准则之间互通性的观点。请点击查阅刊载于欧洲会计师联盟网站的**刊物**。

国际影响力估值基金会（IFVI）和价值平衡联盟（VBA）发布了《温室气体排放—温室气体主题方法的支持资源》的实施指南。该指南是相关组织致力于开发全球适用的影响力核算方法工作的一部分。请点击查阅刊载于 VBA 网站的**指南**。

世界可持续发展工商理事会（WBCSD）发布了对其成员公司可持续发展和综合报告的年度复核。该刊物题为《变革：公司如何在可持续发展报告中应对更高的期望和要求？》，标志着 2024 年版的《报告事项》系列的发布。请点击通过刊载于 WBCSD 网站的**新闻稿**查阅该刊物。

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
A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告	3.3-1	被视为恶性通货膨胀经济的司法管辖区
G2 温室气体核算体系企业准则	3.3.3.1-1	无权益股份的经营控制权
G2 温室气体核算体系企业准则	6.2.3-2	在所有范围 3 类别中建立范围 3 基准年份

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2024 年 11 月 5 日	<i>IFRS 要闻</i> – 2024 年 10 月。此简讯同时亦有中文版。
2024 年 11 月 14 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 财务报告：IASB 建议对准备的会计处理进行针对性改进。此简讯同时亦有中文版。
2024 年 11 月 21 日	按司法管辖区采用的国际财务报告准则可持续发展披露准则
2024 年 12 月 3 日	<i>iGAAP 聚焦</i> – 总结：财务和可持续发展报告的关注领域

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：学费收入确认 (IFRS 15)	IFRS IC	2024 年 11 月 15 日
	临时议程决定：针对其他主体债务签发的担保	IFRS IC	2024 年 11 月 18 日
	IASB/ED/2024/4 《对恶性通货膨胀列报货币的折算》	IASB	2024 年 11 月 20 日
	IASB/ED/2024/5 《对<国际财务报告准则第 19 号——非公共受托责任子公司：披露>的修订》	IASB	2024 年 11 月 26 日
	IASB/ED/2024/6 《财务报表中的气候相关和其他不确定性》	IASB	2024 年 11 月 28 日
尚未提交意见函	IASB/ED/2024/7 《采用权益法核算——<国际会计准则第 28 号——在联营企业和合营企业中的投资> (202x 修订版)》	IASB	2025 年 1 月 20 日
	IASB/ED/2024/8 《准备 – 针对性改进》	IASB	2025 年 3 月 12 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 Pages	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。

© 2025 德勤·关黄陈方会计师事务所（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。