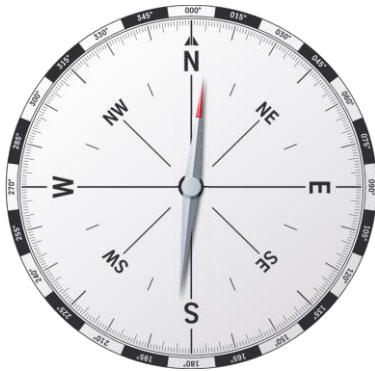




IFRS 要闻

自2025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 (2025 年 1 月)

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2025 年 1 月 28-29 日举行会议。讨论的主题如下：

- 污染物定价机制；
- 企业合并 – 披露，商誉和减值；
- 准备 – 有针对性的改进；
- 更新《国际财务报告准则第 19 号——非公共受托责任子公司的披露》 (IFRS 19) ；
- 一致的应用活动；
- 工作计划。

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 (2025 年 1 月)

国际可持续发展准则理事会 (ISSB) 于 2025 年 1 月 29 日举行会议。讨论的主题如下：

- 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《国际财务报告准则第 S2 号——气候相关披露》 (IFRS S2) 的实施；
- 生物多样性、生态系统和生态系统服务；
- 人力资本。

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](#)。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

解释电力购买协议修订的网播

IASB 发布了解释近期《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》 (IFRS 9) 和《国际财务报告准则第 7 号——金融工具：披露》 (IFRS 7) 就电力购买协议相关所做的修订的网播。

请点击访问刊载于国际财务报告准则基金会网站的[网播](#)。

[解释针对准备的征求意见稿的网播](#)

IASB 发布了关于 2024 年 11 月《国际会计准则第 37 号——准备、或有负债和或有资产》（IAS 37）建议修订的网播。

请点击访问刊载于国际财务报告准则基金会网站的[网播](#)。

[IASB 针对即将发布的第三版《中小企业国际财务报告会计准则》推出系列播客](#)

IASB 针对即将发布的第三版《中小企业国际财务报告会计准则》推出系列播客。该播客旨在向利益相关方介绍准则的主要更新内容，并分享对于这些更新内容的见解。

请点击访问刊载于国际财务报告准则基金会网站的[播客系列](#)。

[国际财务报告准则基金会发布仅根据 ISSB 准则报告气候相关信息的指引](#)

国际财务报告准则基金会发布了一份题为《在仅根据 IFRS S2 报告气候相关信息时应用 IFRS S1》的指引。该指引旨在帮助主体了解在应用 ISSB 准则时如何仅报告气候相关信息。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[指引](#)。

[新网播探讨《国际财务报告准则可持续发展披露准则》中的比例机制](#)

ISSB 发布了系列网播，帮助各种规模的主体更好地了解《国际财务报告准则可持续发展披露准则》中的比例机制。该系列侧重于 IFRS S1 和 IFRS S2 的应用，特别讨论了这些准则中的机制如何支持不同能力和筹备水平的主体。

请点击访问刊载于国际财务报告准则基金会网站的[网播](#)。

[关于 IFRS S2 和过渡计划披露的利益相关方活动](#)

2025 年 2 月 25 日，ISSB 邀请利益相关方参与讨论过渡计划披露，旨在从利益相关方获取信息提供给制定过渡计划专责小组工作。

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](#)中查阅更多信息。

[国际财务报告准则基金会发布 2025 年必备及注释版国际财务报告会计准则](#)

国际财务报告准则基金会发布被称为“蓝皮书”的年度刊物。

国际财务报告准则数字订阅用户可通过[国际财务报告会计准则导航](#)获得《国际财务报告会计准则——2025 年必备准则》和《国际财务报告会计准则——2025 年必备注释版准则》电子版，亦可在[国际财务报告准则基金会商店](#)购买印刷版。

[2024 年 IASB 研究论坛的演讲](#)

在 2024 年 11 月 4-5 日，国际财务报告准则基金会在悉尼举行 2024 年 IASB 研究论坛。演讲论文的演示文稿可在国际财务报告准则基金会网站查阅。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[演示文稿](#)。

[2024 年 12 月 ASAF 会议汇总](#)

会计准则咨询论坛（ASAF）于 2024 年 12 月 5-6 日举行会议。讨论的主题如下：

- 费率管制活动；
- 管理层评论；
- 摊余成本计量；
- 现金流量表及相关事项；
- 更新 IFRS 19。

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宣布受托人任命及连任决定](#)

国际财务报告准则基金会宣布任命 Sheila Alrowaily、Shixin Chen 和 Assietou Diouf 为国际财务报告准则基金会受托人。此外，现任受托人 Jorge Familiar 和 Keiko Tashiro 获得连任。所有任命和连任任期均为三年，即刻生效。

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**。

国际财务报告咨询委员会成员更新

国际财务报告准则基金会受托人宣布了自 2025 年 1 月 1 日起生效的国际财务报告咨询委员会的任命和连任决定。德勤的 Shinya Iwasaki 被任命为委员会成员。

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**。

国际财务报告准则基金会对 CMAC 新成员的任命

国际财务报告准则基金会任命了五位资本市场咨询委员会（CMAC）新成员，分别是 Chris Bamberry、Thomas Rahman、David Yangho Soh、Kei Tsuchiya 和 Marcel Voogd。

同时，CMAC 宣布将于 2026 年招募新成员，欢迎世界各地的分析师和投资者提交申请。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会的下述内容：

- 有关新成员任命的**新闻稿**；
- 有关成员招募的**新闻稿**。

国际财务报告准则可持续发展参考小组的任命

国际财务报告准则基金会宣布了对国际财务报告准则可持续发展参考小组（SRG）的 117 项人事任命。设立 SRG 旨在广泛提供各类专家意见为制定国际财务报告准则可持续发展披露准则提供参考。

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**。

《欧盟竞争力指南》宣布对可持续发展报告采取全面简化措施

欧洲委员会（EC）发布了《欧盟竞争力指南》（指南），列明了在可持续报告、尽职调查和分类法领域进行全面简化的计划。该刊物指出，简化详情预计将于 2025 年 2 月 26 日发布的“综合提案”中予以阐述，且该提案还将建议对《企业可持续发展报告指令》（CSRD）、《企业可持续发展尽职调查指令》（CSDDD）以及《欧盟分类标准法规》进行修订。为确保监管与主体规模相适应，将提出小型中型市值的新定义。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于欧盟委员会网站的**《欧盟竞争力指南》**；
- 刊载于 IAS Plus 网站的阐述简化计划的德勤**《iGAAP 聚焦》**。

欧洲会计协会就欧盟委员会如何减轻行政和报告负担提出具体建议

欧洲会计协会就如何减轻欧盟主体的行政和报告负担向欧盟委员会提出了具体建议。这些建议预计将于 2025 年 2 月 26 日发布的“综合提案”中提出。

请点击通过刊载于欧洲会计协会网站的**新闻稿**查阅相关建议。

欧洲会计协会就 EFRAG 财务报告的应循程序发表意见

2024 年 9 月，欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）发布了征求意见稿《财务报告活动的应循程序》，旨在对其财务报告活动所采用的应循程序予以正式规范。欧洲会计协会对这份征求意见稿提供了反馈意见，并对于“财务报告支柱资源匮乏及由此在 EFRAG 内部造成的紧张关系”提出疑虑。

请点击通过刊载于欧洲会计协会网站的**新闻稿**查阅相关建议。

最新国际财务报告准则更新已整合至 ESEF 分类标准

欧洲证券和市场管理局（ESMA）对欧洲单一电子格式（ESEF）进行修订，依照最新的国际财务报告会计准则对核心分类标准进行更新。

请点击通过刊载于 ESMA 网站的**新闻稿**查阅相关修订。

巴基斯坦监管机构宣布分阶段采用 ISSB 准则

巴基斯坦证券与交易委员会（SECP）宣布对 ISSB 准则采取分阶段采用法。第一阶段仅对于满足总资产、营业额和员工人数等特定标准的上市公司应用 IFRS S1 和 IFRS S2。

请点击查阅刊载于 SECP 网站的**新闻稿**。

约旦证券交易所宣布根据 ISSB 准则强制进行气候相关披露

安曼证券交易所（ASE）发布了气候相关披露监管框架，要求 ASE20 指数中的上市主体自 2027 年 1 月 1 日起应用 IFRS S1 和 IFRS S2 中的气候相关要求。

请点击查阅刊载于 ASE 网站的下述内容：

- ASE 气候相关披露监管框架；
- 气候相关披露指引；
- ASE 气候相关披露政策。

IFAC 调查显示国际准则得到日益广泛的应用

国际会计师联合会（IFAC）发布了面向其成员的《国际准则：2024 年全球采用情况速览》，该报告涵盖了采用国际财务报告会计准则的调查结果。

请点击通过刊载于 IFAC 网站的**新闻稿**查阅调查结果。

IPSASB 根据国际财务报告解释委员会的解释公告确定修订终稿

国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）发布了修订终稿，是其复核和审议七项国际财务报告解释委员会和常设解释委员会解释公告的项目成果。

请点击通过刊载于 IPSASB 网站的**新闻稿**查阅相关修订。

近期的可持续发展相关报告进展

不平等与社会相关财务披露专责小组（TISFD）宣布了其指导委员会的成员名单。指导委员会由来自六大洲 15 个国家的金融机构、企业、劳工组织和民间社团的 25 位资深领导人组成。请点击通过刊载于 TISFD 网站的**新闻稿**获取更多信息。

EFRAG 发布了一份自愿性生态管理和审计计划（EMAS）与欧洲可持续发展报告准则（ESRS）的对照文件。该文件显示，ESRS 的多项环境披露要求可基于 EMAS 框架中现有的数据进行编制。请点击通过刊载于 EFRAG 网站的**新闻稿**查阅对照表。

欧洲会计协会开发了一款跟踪工具，用以监测 CSRD 在整个欧洲经济区（EEA）的转化实施情况。该工具旨在协助利益相关方比对欧洲各国的转化实施情况。请点击访问刊载于欧洲会计网站的**跟踪工具**。

此外，欧洲会计协会发布了有关可持续发展报告鉴证的常见问题（FAQ）。常见问题讨论了可持续发展报告鉴证的关键概念和欧盟监管框架。请点击查阅刊载于欧洲会计协会网站的**常见问题**。

加拿大可持续发展准则理事会（CSSB）发起关于 2025-2028 年建议战略计划的咨询，该计划概述了加拿大推进可持续发展披露准则的优先事项。请点击查阅刊载于加拿大财务报告与鉴证准则（FRAS）网站的**建议战略计划**。

AccountAbility 发布了其《AA1000——鉴证准则》的阿拉伯语译本，该准则被称为下一代可持续发展鉴证准则。请点击查阅刊载于 AccountAbility 网站的**译文**。

马来西亚证券委员会（SC）发布了一份名为《导航转型：理事会指引》的指南，以支持主体董事会采用马来西亚国家可持续发展报告框架（NSRF）。请点击通过刊载于马来西亚证券委员会网站的**新闻稿**获取该指引。

德勤 iGAAP 手册更新

可通过 dart.deloitte.com/iGAAP 查阅 [须进行订阅]。

新增的指引

章节	索引	德勤指引标题
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.3.1-1	单一衍生工具的流动和非流动列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.3.1-2	将单一衍生工具公允价值分配至流动和非流动部分 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.2.1-1	没有固定格式的财务报表列表
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.2.2-1	将国际财务报告会计准则应用于个别、合并和单独财务报表
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.2.2-2	合并国际财务报告财务报表和按照国内公认会计原则编制的母公司财务报表可在同一份文件中列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.2.5-1	管理层评论中的披露不是财务报表中的披露的替代
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.4.2-1	损益表和单独列报的综合收益表可分别在不同的页面列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.4.3-1	各主要财务报表的列报具有同等的重要程度
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.6.2-1	针对财务报表中不同的披露的不同取整水平
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.7.1-1	“年度”财务报表的含义
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.9.4.2-1	已被重分类的比较信息的识别
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.9.5.1-1	在要求编制第三份财务状况表的情况下的“重分类”
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.9.5.1-2	在监管报备时应用针对第三份财务状况表的要求 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	2.12-1	投资收入的代缴所得税的列报 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.1.1-1	主体无其他综合收益项目
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.4.1-1	财务费用“净额”的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.4.1-2	金融资产负利息的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.4.1-3	金融负债负利息的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.4.1-4	以课税为基础的结构性收益的列报 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.4.2-1	划分为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产：将净损失作为收入列报 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.4.2-2	以公允价值计量且其变动计入损益的非衍生带息金融资产和金融负债：利息收入/费用的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.4.2-3	以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产：利息收入的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.4.3-1	根据 IFRS 9 已冲销的金融资产的收回在损益表中的列报 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.4.3-2	关于合同利息的减值转回的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.4.4-1	修改利得或损失的列报 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.5-1	主体享有采用权益法核算的联营企业和合营企业损益税后份额的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.5-2	投资者享有的联营企业和合营企业损益份额在损益中作为单独项目列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.5-3	对投资者享有的联营企业和合营企业损益份额的分解

A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.6-1	现金支付额与准备金额存在差异 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.6-2	在损益表中列报与客户收入合同相关的亏损性合同准备
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.7-1	在损益表中列报与税务风险敞口相关的补偿资产的变动
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.5.8-1	列报 IFRS 15 范围内的客户合同产生的利息收入
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.6.3.3-1	后续将重分类至损益的其他综合收益项目
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.6.3.3-2	后续不会重分类至损益的其他综合收益项目
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.6.3.3-3	作为须进行基差调整的套期的一部分而签订的套期工具的利得和损失
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.2.3-1	流动/非流动：主体持有的与不同经营周期相关的资产
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.2-1	流动/非流动：具有“锁箱”安排的透支额度分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.4-1	流动/非流动：不于报告期后 12 个月内到期清偿但预计在到期日前偿还的贷款的分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.5-1	流动/非流动：报告期后负债的再融资
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.6-1	预期在报告期末后违反契约对负债分类的影响 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.7-1	违反契约但在报告日之前获得宽免的贷款分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.7-2	对预期违反契约的宽免 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.8-1	流动/非流动：具有条件展期选择权的短期贷款的分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.11.1-1	流动/非流动：可退还押金的分类 - 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.11.2-1	流动/非流动：可随时偿还的定期贷款的分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.11.3-1	流动/非流动：非衍生金融负债的分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.11.4-1	流动/非流动：资产支持证券的分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.11.5-1	流动/非流动：现金结算的以股份为基础的支付的负债的分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.1-1	预计可收回（清偿）的递延所得税资产（负债）
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.2-1	无对离职后福利的流动和非流动部分进行区分的要求
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.2-2	对其他员工福利的流动和非流动部分的区分要求
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.2-3	员工福利的分类 — 与流动/非流动区分的关系
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.3.2-1	在财务状况中列报非紧密相关的嵌入衍生工具
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.3.2-2	在财务状况中列报非紧密相关的嵌入衍生工具 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.4.1-1	合同资产和合同负债的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.4.2-1	根据 IFRS 15 因获得合同的增量成本或履行合同的成本而产生的资产的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.4.4.3-1	根据 IFRS 15 确认的退款负债作为流动负债或非流动负债的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.5.3-1	现金及现金等价物的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.5.4-1	与“反向保理”或“供应商融资”安排相关的负债
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.5.4-2	评估“反向保理”或“供应商融资”安排的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.6.2-1	在财务状况表中损失准备的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.7.3-1	对主体或其子公司、合营企业或联营企业持有的该主体的份额的披露
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.7.4-1	对权益中每一项储备的性质和目的的描述

A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.7.5-1	当“法定”股本被分类为负债时，股本和储备的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	5.3.2-1	股票或股票股利的列报
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	5.4.1-1	资本出资的性质
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	5.4.2-1	接受方核算资本出资
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	5.4.3-1	赠予方核算资本出资
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	5.4.4-1	豁免集团内部债务作为资本出资
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	5.4.4-2	集团内债务宽免 — 确定豁免的金额
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	5.4.6-1	视同分配：子公司向母公司提供的无息贷款 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	6.3-1	关于外部施加的资本要求的披露规定— 应用于贷款契约
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	6.6-1	关于共同经营的披露
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 2.3-1 主体)		国际财务报告会计准则配套指引的状况
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.1.2.1-1 主体)		遵循国际财务报告会计准则的声明
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.1.2.2-1 主体)		为遵循国家法律而必须偏离国际财务报告会计准则
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.2.2-1 主体)		主体面临严重的财务困难时以持续经营为基础编制财务报表
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.2.2-2 主体)		减值迹象 — 董事考虑是否停止交易 — 示例
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.2.4-1 主体)		在事件或情况对主体持续经营能力产生重大疑虑时所需的披露 — 示例
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.2.4-2 主体)		持续经营披露要求 — 决策树
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.2.5.2-1 主体)		在财务报表并非基于持续经营编制时的资产减值
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.2.5.3-1 主体)		使用除持续经营以外的其他编制基础编制财务报表
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.2.5.3-2 主体)		在使用除持续经营以外的其他编制基础时非流动资产和长期负债的划分
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.2.5.4-1 主体)		成为不活跃公司的主体的适当的编制基础
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.2.5.4-2 主体)		成为不活跃公司的主体偏离持续经营基础— 示例
A5 财务报表编制基础 (应用 IFRS 18 的 3.2.5.5-1 主体)		被设立为不活跃公司的主体的适当编制基础 — 示例

A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 3.2.5.6-1 主体）	无法再持续经营的主体编制前期账目的适当基础
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 4.1.2-1 主体）	国际财务报告准则解释委员会的议程决定情况
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 4.1.2-2 主体）	类比国际财务报告会计准则中涉及类似和/或相关问题的要求制定会计政策
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 4.1.2-3 主体）	针对同一控制下主体合并的会计政策的选择 — 需要重述比较信息 — 示例
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 4.1.2-4 主体）	商品贷款
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 4.1.2-5 主体）	加密货币（数字货币）的借贷
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 4.2.1-1 主体）	投资性房地产会计政策的自愿变更 — 示例
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 4.2.2-1 主体）	不动产用途变更 — 示例
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 4.2.3-1 主体）	在生效日期之前应用国际财务报告会计准则— 示例
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 4.3.3-1 主体）	追溯调整的税务影响
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 5.2.2-1 主体）	诉讼准备会计估计的变更 — 示例
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 5.2.2-2 主体）	会计估计变更影响的列报
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 7.1.1-1 主体）	“不适当的成本或精力” 是否为追溯应用或追溯重述不具可行性的合适依据？
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 8.1.3-1 主体）	在财务报表出具日前发布的 IFRS 会计准则的影响的披露
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 8.1.3-2 主体）	尚未生效的已发布国际财务报告会计准则对财务报表的可能影响的定量披露
A5 财务报表编制基础（应用 IFRS 18 的 8.1.3-3 主体）	尚未生效的国际财务报告会计准则的影响披露
A5A 会计政策、会计估计变更和差错 2-1 （针对尚未采用 IFRS 18 的主体）	国际财务报告会计准则配套指引的状况

涉及金融工具分类和计量的对 IFRS 9 和 IFRS 7 修订的新增指引：

章节	索引	德勤指引标题
B2 金融资产	5.2A.3-1	向联营企业提供的无息定期贷款 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.4-1	固定回报和本金金额的含义（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.4-2	固定利率贷款 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.4-3	零息债券 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.5.2-1	浮动利率贷款 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.5.2-2	浮动利率贷款的货币时间价值补偿（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.5.5-1	如果发行人的赎回权未行使，则利率增加 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.5.6-1	针对发行人信用风险变化对息票的调整（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.5.7-1	金融资产中的成本增加条款（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.5.9-1	欧元通货膨胀挂钩债券 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.5.9-2	将仅为本金和利息支付（SPPI）测试应用于本金不受保护的通货膨胀挂钩债券（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.5.10-1	贷款人期权借款人期权贷款的分类 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.2-1	与借款人信用质量挂钩的提前还款选择权 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.2-2	贷款人根据违约情况要求提前还款的选择权 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.2-3	贷款人根据税法变更要求提前还款的选择权 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.2-4	贷款人根据控制权变更要求提前还款的选择权 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.3-1	以当前公允价值提前还款的金融资产（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.3-2	以基准利率折现合同现金流量且不存在利差的金额预付的金融资产（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.3-3	借款人以面值提前还款的选择权 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.3-4	借款人以溢价提前还款的选择权 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.3-5	借款人以可变溢价提前还款的选择权 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）

B2 金融资产	5.2A.6.3-6	与贷款价值比率挂钩的看跌期权抵押贷款 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.3-7	向联营企业提供的可提前偿还的免息定期贷款 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.3-8	按贷款初始本金金额的一定比例提前还款的金融资产 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.4-1	附有自动提前还款条款的贷款 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.5-1	“合同面值”与“本金金额”（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.6.5-2	以高于合同面值的金额购买的可提前偿还债务证券 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.7-1	借款人有权选择利率基础的延期选择权 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.7-2	延期贷款并非源自利率指数的延期选择权 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.8-1	可赎回的永久浮动利率债务证券 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.8-2	向联营企业提供基于或有事项偿还的免息永久贷款 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.9-1	应收账款：对价基于未来市场价格而发生变动 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.11-1	被视为具有杠杆作用的倍数（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.11-2	具有杠杆作用的合同回报 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.12-1	含有涉及多币种条款的贷款 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.12-2	双重货币债券 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.13-1	评估一合同条款是否属于“微不足道”（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.15-1	SPPI 测试 — 源自特定资产的债务工具的合同现金流量（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.15-2	SPPI 测试 — 基础资产池包含衍生工具时的无追索权的金融资产（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.17.2-1	将与合同挂钩的工具（CLI）的指引应用于不会导致信用风险集中的结构（如，代理抵押担保债务证券（CMO）/房地产抵押贷款投资渠道（REMIC））（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.17.3-1	将与合同挂钩的工具（CLI）的要求应用于发行两期合同挂钩票据但仅将其中一期票据确认为金融负债的特殊目的主体（SPE）— 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.17.3-2	将与合同挂钩的工具（CLI）的要求应用于受益于信用增强机制（无论是超额利差还是超额抵押）的结构（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.17.4-1	评估一项债务工具是否属于与合同挂钩的工具或“无追索权”工具（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）

B2 金融资产	5.2A.17.5-1	已发行 CLI 票据的 SPE 结构中的超高级流动性工具（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.17.6-1	不付款将导致违约的与合同挂钩的工具（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.18.2-1	将与合同挂钩的工具（CLI）的指引应用于融资租赁应收账款 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.18.2-2	包含在基础投资池中的衍生工具（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.18.2-3	以非金融资产作为基础资产池的与合同挂钩的工具（CLI） — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.18.2-4	基础投资池所含的财务担保合同 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.18.2-5	以权益工具作为基础资产池的与合同挂钩的次级工具（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.18.2-6	以逆回购资产作为基础投资池的与合同挂钩的工具 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.18.3-1	将“穿透”要求应用于与合同挂钩的次级工具（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.18.5-1	在发行日后进行投资时的信用风险评估（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.19-1	对货币市场基金的投资（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.20-1	延期付款不产生利息的累积优先股的 SPPI 分析（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.21-1	以非现金金融资产或非金融项目偿还的债务工具（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B2 金融资产	5.2A.22-1	绿色和 ESG 挂钩融资（绿色债券）（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B6 计量	4.1.2-1	确定哪些 IFRS 9 要求适用于或有事件触发的现金流量变动
B6 计量	4.1.2.8-3	金融工具持有人对 ESG 因素导致的现金流量变动的会计 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B8 确认和终止确认	3.1.3.2-2	当通过电子支付系统收到现金作为结算时，应收账款终止确认的时间 — 示例（针对已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B8 确认和终止确认	4.1D-1	使用透支结算金融负债

其他新增指引：

章节	索引	德勤指引标题
A10 资产减值	4.1-2	减值测试的频率
A14 客户合同收入	3.6.2-2	预付的电信卡 — 主体获得代表第三方承诺的资产控制权（主要责任人） — 示例
A14 客户合同收入	3.6.2-3	预付电信卡的转让 — 主体未获得代表第三方承诺的资产控制权（代理） — 示例
A14 客户合同收入	5.1.6-1	识别客户 — 商品转移（交易对方是主要责任人） — 示例
A14 客户合同收入	5.1.6-2	识别客户 — 商品转移（交易对方是代理人） — 示例
A14 客户合同收入	5.1.6-3	识别客户 — 预付电信卡转让（交易对方是主要责任人） — 示例
A16 股份支付	5.5.1.1-1	确定修改日期
A21 现金流量表	5.2.4A.3-1	间接法 - 对损益调整的列报（针对已采用 IFRS 18 的主体）
A21 现金流量表	5.2.4A.3-2	列报经营活动产生的现金流量的间接法 — 示例 (1)（针对已采用 IFRS 18 的主体）
A26 在联营企业和合营企业中的投资	4.4.9-1	收购按权益法核算的被投资者涉及的或有对价 — 示例
A29 单独财务报表	5.10-1	收购成本
A29 单独财务报表	5.14-1	收购子公司的或有对价 — 收购方的单独财务报表 — 示例
A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告	9.1.2-1	针对通货膨胀影响对比较财务状况表的重述 — 示例
A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告	9.1.3-1	报告日针对通货膨胀影响对财务状况表的重述 — 示例
A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告	9.1.4-1	针对通货膨胀影响对财务业绩表的重述 — 示例
A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告	9.1.5-1	重新计算或估计货币净头寸的利得或损失 — 示例
A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告	9.1.6-1	应用《国际会计准则第 29 号》（IAS 29）后针对通货膨胀影响编制的财务报表 — 示例
A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告	9.2.1-1	反映通货膨胀影响的现金流量表 — 示例
A37 恶性通货膨胀经济中的财务报告	9.2.2-1	将货币净头寸的利得或损失分配至现金流量表中反映通货膨胀影响的项目 — 示例
A40 矿产资源的勘探和评价	6.2-2	原先评估为不可收回但后续变为可收回的增值税 — 示例
F5 一般要求（ESRS 1）	5A.5.7.3-1	补救和缓解行动对确定重大影响和风险的影响
F5 一般要求（ESRS 1）	5A.5.7.3-4	关于补救和缓解行动对重要性水平评估影响的披露
G2 温室气体核算体系企业准则	3.1.1-1	改变温室气体排放的整合方法

G2 温室气体核算体系企业准则	3.3.2.2-1	确定主体是否具有共同财务控制
G2 温室气体核算体系企业准则	4.7-1	当主体使用不同的组织界限方法时，温室气体排放的双重计算
G2 温室气体核算体系企业准则	5.2.2.1-1	承租人对经营租赁项下的资产具有经营控制权的假设
G2 温室气体核算体系企业准则	6.3.3.1-1	在计划后续处置时，对重大收购的基准年温室气体排放的重新计算
G2 温室气体协议企业标准	6.3.3.2-2	报告在报告期后但在温室气体报告出具之前发生的重大结构变化导致的排放报告 — 示例
G2 温室气体核算体系企业准则	6.3.5-1	重大差错的定义
G2 温室气体协议企业标准	7.4.2-1	计算燃料消耗产生的温室气体排放
G2 温室气体协议企业标准	8.5-1	可信的碳抵销或信用的标准
G2 温室气体协议企业标准	10.2.2.8-1	在报告期末后对购买用于抵销报告期产生的排放的碳抵销 — 示例

经修订的指引：

IGAAP 章节	索引	标题
A9 无形资产	4.2.2.2-2	购买不属于企业合并一部分的无形资产的可变付款额
A14 客户合同收入	3.6.2-1	应用主体属于主要责任人还是代理人的 IFRS 15 指引
A16 以股份为基础支付	8.4.5-1	当母公司在其单独财务报表中将集团以股份为基础支付交易作为现金结算进行会计处理时的借记分录 — 示例
A26 在联营企业和合营企业中的投资	4.4.9-1	收购按权益法核算的被投资者涉及的或有对价 — 示例
A29 单独财务报表	5.10-1	收购成本
A29 单独财务报表	5.14-1	收购对子公司的或有对价 — 收购方的单独财务报表 — 示例
B1 范围	2.3.3-1A	在损益表中列报发行财务担保合同的重新计量的影响
B6 计量	4-2	将实际利率法应用于以公允价值计量且其变动计入损益的带息金融工具
B6 计量	4.1.2.8-2	发行人对因 ESG 因素可持续发展导致的现金流量变动的会计处理 — 示例
B6 计量	4.1.2.8-4	金融工具持有人对 ESG 因素的可持续发展导致的现金流量变动的会计处理 — 示例（针对尚未采用 2024 年 5 月修订的主体）
B6 计量	5.2.3.2-1	修改后金融资产的预期信用损失的计量 — 示例
B8 确认和终止确认	3.1.3.2-3	当通过电子支付系统收到现金作为结算时，应收账款终止确认的时间 — 示例（针对尚未采用 2024 年 5 月修订的主体）
B8 确认和终止确认	4.1B-1B	通过电子现金转账进行结算的金融负债的终止确认（针对尚未采用 2024 年 5 月对 IFRS 9 和 IFRS 7 修订的主体）

B11 披露	6.8.1-1	关于抵销资产和负债的披露范围 — 受可执行的总互抵协议或类似协议约束的已确认的金融工具
D2 IFRS 17 的范围	4.3.2-1	权益释放抵押贷款的会计处理

德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2025 年 1 月 7 日	司法管辖区采用国际财务报告准则可持续发展披露准则（2025 年 1 月更新）
2025 年 1 月 8 日	IFRS 要闻 – 2024 年 12 月。此简讯同时亦有中文版
2025 年 1 月 16 日	iGAAP 聚焦 - IASB 确定对《涉及依赖自然的电力的合同》的修订的终稿。此简讯同时亦有中文版
2025 年 1 月 30 日	iGAAP 聚焦- 欧盟委员会宣布在可持续发展报告、尽职调查和分类标准领域实施影响深远的简化措施

意见函

	描述	接收方	意见函截止日
已提交意见函	IASB/ED/2024/7 《权益法会计——<国际会计准则第 28 号——在联营企业和合营企业中的投资>（202x 年修订版）》	IASB	2025 年 1 月 20 日
	临时议程决定：确认气候相关支出产生的无形资产（IAS 38）	IFRS IC	2025 年 2 月 3 日
	临时议程决定：评估恶性通货膨胀经济体的指标（IAS 29）	IFRS IC	2025 年 2 月 3 日
尚未提交意见函	IASB/ED/2024/8 《准备 — 针对性改进》	IASB	2025 年 3 月 12 日
	征求意见稿：对国际财务报告准则基金会应循程序手册的建议更新	DPOC	2025 年 3 月 28 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各项准则全文，并提供下列内容的链接：

- 提供按照国际财务报告准则进行报告的指引的德勤具权威性的最新 iGAAP 手册，及
- 为采用国际财务报告准则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	Anna Crawford	ifrs@deloitte.com.au
中国	Mateusz Lasik	ifrs@deloitte.com.cn
日本	Kazuaki Furuuchi	ifrs@tohatsu.co.jp
新加坡	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



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。