



## IFRS要闻

### 自2025年7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

##### [EFRAG 建议修订欧洲可持续报告准则](#)

欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）发布经修订和简化的欧洲可持续报告准则的征求意见稿。

尽管 EFRAG 建议保留欧洲可持续报告准则的基本框架，但仍建议对该准则进行大幅简化以提升所形成的可持续声明的可读性和简洁性。关键变更包括：

- 进一步强调信息重要性，并将其确立为首要原则；
- 简化双重重要性评估；
- 明确引入公允列报原则；
- 减少数据点和强制性应用指引，并将“可披露”内容移至非强制性实施指引；
- 简化通用披露要求并厘清其与专题披露要求的关系；
- 提高信息列报的灵活性，更侧重主体如何管理其可持续影响、风险和机遇；
- 提升准则的可理解性、清晰度和可及性；
- 引入更多豁免条款；
- 增强与全球准则的互通性。

征求意见稿的意见反馈截止期为 2025 年 9 月 29 日。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于 EFRAG 网站的[新闻稿](#)；
- 刊载于 EFRAG 网站的 12 项针对欧洲可持续报告准则的[征求意见稿](#)（包括非强制性实施指引、结论基础、缩略语和术语表、单页简报、常见问题及利益相关方建议汇总）；
- Alchemer 发布的公众意见咨询的[调查问卷](#)；
- 刊载于 IAS Plus 网站的解释征求意见稿的《iGAAP 聚焦》通讯。

请参阅以下网站了解更多信息：

[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

## IASB 会议（2025 年 7 月）

国际会计准则理事会（IASB）于 2025 年 7 月 22 日和 24 日举行会议。讨论的主题如下：

- 具有权益特征的金融工具；
- 企业合并 — 披露，商誉和减值；
- 现金流量表及相关事项；
- 维护和一致应用；
- 议程咨询。

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 **《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 7 月）

国际可持续准则理事会（ISSB）于 2025 年 7 月 23-24 日在法兰克福举行会议。讨论的主题如下：

- 议程咨询；
- 生物多样性、生态系统及生态系统服务；
- 人力资本；
- 温室气体排放披露的修订。

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**。

## IASB 发布接近终稿的关于财务报表中气候及其他不确定性的说明性示例

IASB 将于 2025 年 10 月发布示例，以通过气候相关事实阐明财务报表中不确定性影响的报告方式。为使财务报表编制人有机会熟悉相关示例，IASB 先行发布该等示例的接近终稿版本。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的下述内容：

- **新闻稿**；
- **示例（接近终稿）**。

## 关于《中小企业国际财务报告准则》的新教育学习单元

IASB 就《中小企业国际财务报告准则》的每一章节提供单独的学习单元。随着该准则第三版的发布，IASB 现已更新相关学习单元，并优先更新存在重大变更的章节。目前已有三个学习单元完成更新。

已更新的学习单元包括：

- 学习单元 1 — 中小企业；
- 学习单元 2 — 概念及普遍原则；
- 学习单元 7 — 现金流量表。

请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的**学习单元**。

## ISSB 发布有关行业专项指引的教育材料

ISSB 发布了有关如何运用其行业专项指引的教育材料，该材料涵盖 SASB 准则及《有关实施<国际财务报告准则第 S2 号>（IFRS S2）的基于行业的指引》。行业专项指引明确了通常适用于具有特定行业相关业务模式的主体的披露主题及衡量指标。

请点击刊载于国际财务报告准则基金会网站的**新闻稿**链接查阅该教育材料。

## 第十一期“可持续披露视角”网络研讨会的录播

ISSB 发布了第十一期“可持续披露视角”网络研讨会的录播。本期网络研讨会题为“气候相关目标和转型计划”。

请点击访问国际财务报告准则基金会网站的**网络研讨会系列登录页面**，该页面载有该系列所有录播及未来议题列表。

## 关于 IFRS IC 2025 年第二季度工作进展的播客

国际财务报告准则基金会发布了关于介绍国际财务报告准则解释委员会（IFRS IC）2025 年第二季度工作进展的新一期播客。

请点击收听刊载于国际财务报告准则基金会网站的**播客**。

## ITCG 会议（2025 年 7 月）

IFRS 分类标准咨询小组（ITCG）于 2025 年 7 月 1 日举行会议。讨论的主题如下：

- 数字化财务报告工作计划；
- XBRL 公开信息模型分类标准；
- 如何运用 XBRL 与人工智能（AI）进行环境、社会和公司治理（ESG）报告；
- 架构指引；
- 文本元素复核 — 一般改进；
- 结构化数字报告年度复核。

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。

## ASAF 会议（2025 年 7 月）

会计准则咨询论坛（ASAF）于 2025 年 7 月 7-8 日举行会议。讨论的主题如下：

- 准备 — 有针对性的改进；
- 费率管制活动；
- 经营分部；
- 恶性通货膨胀；
- 企业合并 — 披露、商誉和减值。

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。

## DPOC 会议（2025 年 7 月）

应循程序监督委员会（DPOC）于 2025 年 7 月 24 日举行会议。DPOC 讨论了收到的关于即将发布的新准则《监管资产与监管负债》的沟通函件，并完成了对该新准则的应循程序周期复核。

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。

## 2025 年国际财务报告准则基金会会议要义

国际财务报告准则基金会发布了其于 2025 年 6 月 23-24 日举行的 2025 年会议要义。此次会议聚焦财务报告和可持续披露准则，并设有关于“优化信息赋能决策”的全员专题讨论会、IASB 与 ISSB 联合更新报告、专题研讨会及分组讨论环节。

请点击刊载于国际财务报告准则基金会网站的**新闻稿**链接查阅要义。

## 2025 年 6 月国际财务报告准则基金会受托人会议汇总

2025 年 6 月 3-5 日举行的国际财务报告准则基金会受托人会议汇总现已发布。会议活动包括下述内容：

- 受托人主席与常务董事报告；
- 首席财务官报告；
- IASB 主席报告；
- ISSB 主席报告；
- 近期受托人委员会会议报告；
- 综合报告和互联理事会报告；
- 未来展望与不断变化的地缘政治环境的最新情况；
- 针对受托人机构评估结果的应对建议；
- 人工智能（AI）最新进展及技术战略次级委员会会议报告；
- 国际财务报告准则基金会成员小组工作进展更新；
- 利益相关方参与情况；
- 与监督委员会的联合会议。

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**。

## 2025 年 6 月 DPOC 会议汇总

2025 年 6 月 4 日举行的应循程序监督委员会（DPOC）会议汇总现已发布。讨论的主题如下：

- IASB 和 ISSB 技术活动的最新进展；
- 新国际财务报告准则《监管资产和监管负债》的应循程序“周期”复核；
- IASB 议程咨询；
- ITCG 的组成；
- 更新《应循程序手册》。

## 国际财务报告准则基金会宣布 ITCG 新成员

国际财务报告准则基金会宣布了多名 ITCG 成员的任命和连任事宜。所有任命和连任均自 2025 年 8 月 1 日起生效。

请点击刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)链接查阅更多信息。

## 恶性通货膨胀经济体 — 更新后的 IPTF 观察名单已发布

《国际会计准则第 29 号》（IAS 29）就如何评估特定司法管辖区的经济体是否属于恶性通货膨胀经济体进行了界定，并提供了通用指引。然而，IASB 并未指明具体的司法管辖区。审计质量中心（CAQ）下属的国际实务工作组（IPTF）为美国公认会计原则（US GAAP）的应用持续对“高通胀”国家状况进行监控。

请点击查阅下述内容：

- 刊载于 CAQ 网站的关于 IPTF **计算及观察结果的详尽说明**；
- 刊载于 IAS Plus 网站的《总结》刊物中的根据国际财务报告准则**被广泛认定为恶性通货膨胀经济体的最新名单**。

## GRI 发布人力相关主题的征求意见稿

全球报告倡议组织（GRI）就其人力主题标准项目发布了两份征求意见稿。该两份征求意见稿分别题为“非歧视与平等机会”和“多样性与包容性”。征求意见稿的意见反馈截止期为 2025 年 9 月 15 日。

请点击查阅刊载于 GRI 网站的下述内容：

- **征求意见稿“非歧视与平等机会”**；
- **征求意见稿“多样性与包容性”**；
- **常见问题**。

## EC 延长已采用欧洲可持续报告准则的主体的过渡性豁免

欧盟委员会（EC）通过了一项授权法案，允许已根据欧洲可持续报告准则进行报告的主体在 2025 年和 2026 年维持同等报告水平不变。

请通过刊载于 EC 网站的[新闻稿](#)查阅该授权法案。

## EC 简化《欧盟分类标准法规》的应用

EC 通过了一项授权法案，其中包含一系列旨在简化《欧盟分类标准法规》的应用的措施。

请通过刊载于 EC 网站的[新闻稿](#)查阅该授权法案。

## 欧盟正式通过 IASB 修订

欧盟发布了一项委员会条例，认可 IASB 于 2024 年 12 月发布的《涉及依赖自然能源生产电力的合同》（对《国际财务报告准则第 9 号》（IFRS 9）和《国际财务报告准则第 7 号》（IFRS 7）的修订）。该修订旨在使主体能够在财务报表中披露 IASB 认为更能公允反映涉及依赖自然能源生产电力的合同的相关信息。

此外，欧盟还发布了一项委员会条例，认可 IASB 于 2024 年 7 月发布的《国际财务报告准则年度改进——第 11 卷》。这些细微修订涉及《国际财务报告准则第 1 号》（IFRS 1）、IFRS 7、IFRS 9、《国际财务报告准则第 10 号》（IFRS 10）和《国际会计准则第 7 号》（IAS 7）。

请点击查阅刊载于欧盟网站的下述内容：

- 认可《涉及依赖自然能源生产电力的合同》的**委员会条例**；

- 认可《国际财务报告准则年度改进》的**委员会条例**。

### **EFRAG 发布关于 IFRS 16 实施后复核的意见征询稿初稿**

EFRAG 发布了一份针对 IASB 信息征询 (RFI) 的征求意见稿初稿,旨在征集利益相关方的意见,以确定《国际财务报告准则第 16 号》(IFRS 16)的要求是否为财务报表使用者提供了有用信息;是否存在难以实施且可能阻碍准则一致执行的要求;以及是否因应用或执行该准则产生了未预期的成本。

请点击查阅刊载于 EFRAG 网站的下述内容:

- **新闻稿**;
- **征求意见稿初稿**。

### **UKEB 发布关于现金流量表及相关事项的系列研究论文**

英国认可委员会 (UKEB) 正开展一项关于现金流量及相关事项的研究项目,以响应 IASB 就该主题的倡议并推进相关讨论。在该研究项目过程中,UKEB 已撰写多篇研究论文。

请点击查阅刊载于 UKEB 网站的下列论文:

- 《**现金流量表:背景与关键问题**》;
- 《**现金流量表:英国上市公司提供的非强制性和自愿性现金流量披露**》;
- 《**现金流量表:英国使用者与编制者视角**》;
- 《**现金流量表:UKEB 初步研究成果**》;
- 《**现金流量表:英国使用者对潜在发展路径的观点**》。

### **AOSSG 关于亚太地区《中小企业国际财务报告准则》应用情况的调查**

亚洲-大洋洲会计准则制定机构组织 (AOSSG) 发布了一项关于评估 AOSSG 成员《中小企业国际财务报告准则》应用情况的调查结果。该调查最初于 2024 年 10 月开展,现已更新以涵盖 IASB 于 2025 年 2 月发布的该准则第三版的内容。

请点击查阅刊载于 AOSSG 网站的**报告**。

### **尼泊尔准则制定机构就与 ISSB 准则趋同的可持续报告准则征求意见**

尼泊尔会计准则委员会 (ASB) 发布了一份就尼泊尔可持续报告准则 (NSRS) 初稿征求意见的咨询文件。该准则旨在与《国际财务报告准则第 S1 号》(IFRS S1) 和 IFRS S2 协调统一。征求意见截止期为 2025 年 8 月 16 日。

请点击查阅刊载于 ASB 网站的**咨询文件**。

### **IVSC 发布关于在估值领域兴起 AI 浪潮的专题论文**

国际评估准则理事会 (IVSC) 新发布一份题为《引领估值中兴起的人工智能浪潮:机遇、风险与标准》的专题论文。该文件探讨了 AI 及相关技术在估值领域日益广泛的应用,重点分析了其潜在效益和关键挑战。

请点击通过刊载于 IVSC 网站的**新闻稿**查阅该文件。

### **近期可持续报告动态**

GRI 发布了关于纺织品与服装行业标准的征求意见稿。该行业标准初稿旨在通过为从事纺织品生产、服装及鞋类制造及零售的组织确定全球最佳实践标准,从而提升可持续信息的质量和可比性。征求意见稿的意见反馈截止期为 2025 年 9 月 28 日。请点击查阅刊载于 GRI 网站的**新闻稿**,获取征求意见稿、注释备忘录、在线反馈调查、常见问题及 2025 年 9 月 15 日举行的网络研讨会的相关链接。

国际会计师职业道德准则理事会 (IESBA) 和国际审计与鉴证准则理事会 (IAASB) 现已成立专家小组,以支持其可持续发展准则在全球范围内的实施。IESBA 的 IESSA 实施监督咨询小组 (IIMAG) 将为《国际可持续发展鉴证职业道德准则》(包括国际独立性准则) (IESSA) 的实施及 IESBA 可持续发展报告准则的修订提供支持。IAASB 的《国际可持续发展信息鉴证准则第 5000 号》(ISSA 5000) 技术实施联络小组 (TICG) 将为 ISSA 5000 的实施提供支持。小组的设立旨在及时提供基于实务的反馈意见,并助力开发实施资源以支持准则在全球范围内得到一致应用。请点击查阅刊载于 IESBA 网站的**新闻稿**以了解更多信息。

EC 发布了关于采用《非上市中小型企业自愿可持续报告准则》（VSME）的建议书。VSME 旨在减轻中小型企业行政负担，使其更易于响应大型主体和金融机构对可持续信息的需求，此类大型主体和金融机构需遵循《企业可持续报告指令》（CSRD）的强制性报告要求且此类中小型企业位于其价值链中。请点击查阅刊载于欧盟委员会网站的**建议书**。

作为欧盟金融市场监管机构，欧洲证券和市场管理局（ESMA）发布了其关于 2023 至 2024 年与各国主管机关在投资管理行业中就整合可持续发展风险及信息披露开展联合监管行动的报告。ESMA 在报告中指出，尽管整合可持续风险及信息披露框架的合规水平总体良好，但在可持续风险及信息披露的监管层面仍有待改进。请点击刊载于 ESMA 网站的**新闻稿**链接查阅该报告。

EFRAG 推出了展示其关于欧洲可持续报告准则早期实施情况的最新市场研究见解的全新交互式平台。该平台包含一个统计数据仪表盘，可供查阅 2025 年 1 月 1 日至 4 月 20 日期间发布的 656 份依据欧洲可持续报告准则编制的可持续报告的详细趋势和衡量指标，并提供所分析公司的完整报告。此外，配套发布的《2025 年实施现状》报告汇总了相关统计数据并提供了关键见解。请点击刊载于 EFRAG 网站的**新闻稿**链接访问该平台并查阅报告。

在英国财政部于 2024 年 11 月发布相关咨询文件后，英国政府决定不再制定英国绿色分类标准。政府承认分类标准的设计和实际实施可能较为复杂，并称此次咨询中各方对英国绿色分类标准的价值和应用场景存在分歧，主要担忧集中在其实施方式及其他分类标准是否已实现其既定目标。请点击查阅刊载于英国财政部网站的**英国政府对英国绿色分类标准咨询的回应**。

特许公认会计师公会（ACCA）发布了一份关于深入探讨当前碳相关工具的会计处理和报告的实践现状的报告。与这份题为《碳相关工具会计处理的实际情况》的综合性全球研究报告同时发布的还有两篇配套文章。整套资源对现行实务作出共同概述，亦为寻求制定或完善碳相关工具会计处理方法的人士提供实务指引。请点击刊载于 ACCA 网站的**新闻稿**链接查阅报告和文章。

澳大利亚会计准则理事会（AASB）、英国财务汇报局（FRC）和日本可持续准则理事会（SSBJ）联合发布了对 ISSB《对温室气体排放披露的修订》征求意见稿的意见。尽管三家理事会支持 ISSB 为解决采用全球行业分类标准（GICS）带来的应用挑战所做的工作，但对征求意见稿中优先使用 GICS 的建议层级表示疑虑。请点击查阅刊载于 SSBJ 网站的**联合意见**。

AASB 发布了一份将《澳大利亚会计准则第 S2 号——气候相关披露》（AASB S2）与气候相关财务信息披露工作组（TCFD）的建议进行对比的文件。该文件表明，AASB S2 整合了 TCFD 的核心建议并与之保持一致。AASB S2 与 TCFD 指导原则差异仅存在于非核心建议或非建议披露的领域。请查阅刊载于 AASB 网站的**报告**。

澳大利亚审计与鉴证准则理事会（AUASB）、AASB 及澳大利亚和新西兰特许会计师协会（CA ANZ）联合发布了一份题为《澳大利亚证券交易所（ASX）上市主体对气候相关报告和鉴证要求的准备》的研究报告。该报告展示了 2023 年和 2024 年年度报告披露的趋势，即 AASB S2 和《澳大利亚可持续发展信息鉴证准则第 5000 号》（ASSA 5000）生效前夕的准备情况。报告发现，越来越多的澳大利亚上市主体在其年度报告中纳入气候相关信息，总体披露率从 2023 年的 48.4% 升至 2024 年的 67.4%。这一增长趋势在各群体和行业均有所呈现，彰显出气候报告向强化方向的广泛转化。请点击查阅刊载于 AUASB 网站的**报告**。

新西兰外部报告委员会（XRB）发布了关于温室气体排放的工作人员指引，重点关注数据质量及科学和估计的不确定性。该指引的制定旨在阐明关键点并应对主体在实施新西兰气候准则（NZ CS）过程中可能出现的解释差异。请点击查阅刊载于 XRB 网站的**指引**。

此外，XRB 还发布了关于预期财务影响的工作人员指引。《新西兰气候准则第 1 号——气候相关披露》（NZ CS 1）要求主体披露其合理预期的气候相关风险和机遇的预期财务影响，以及相关预期财务影响可能合理发生的时间范围。该指引阐述了评估或衡量重大物理风险和转型风险及机遇如何影响主体未来财务状况、财务业绩和现金流量的方法。请点击查阅刊载于 XRB 网站的**指引**。

由马来西亚证券委员会（SC）主导的可持续发展报告咨询委员会（ACSR）发布了一份就拟议的可持续鉴证框架征询公众意见的咨询文件。该咨询文件包含了对下述议题的讨论：对国际可持续鉴证准则的采用、对鉴证服务提供商的监管、鉴证领导人的胜任能力要求及外部鉴证实施时间表。征求意见截止期为 2025 年 8 月 6 日。请点击刊载于 SC 网站的[新闻稿](#)链接查阅咨询文件。

南非公司和知识产权委员会（CIPC）联合发布了一份题为《2025 年南非国家可持续发展报告民意调查》的报告。该报告涵盖了广泛的参与者类型。主要成果包括：当前 68.8% 的反馈意见者正在开展可持续报告工作，但仅有 38.7% 的反馈意见者受到强制要求；70.5% 的反馈意见者支持推行某种形式的强制性可持续报告，但仅有 28.4% 的反馈意见者表示其已做好遵循此类要求的准备。主要挑战包括资源限制、数据收集问题、准则复杂性、专业知识缺乏及成本问题。请点击查阅刊载于南非综合报告网站的[报告](#)。

## 德勤 iGAAP 手册更新

可通过 [dart.deloitte.com/iGAAP](http://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
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.2.4-1	对重组费用拆分要求的应用
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.3.5.3-1	对采用权益法核算的联营企业收购中或有对价负债重新计量的分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	3.3.5.3-2	企业合并中产生的递延对价的收益和费用的分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	4.3.6-2	需遵循控制权变更条款的贷款分类 — 示例
A4 财务报表列报和披露 (IFRS 18)	6.7.1-1	作为业绩指标 (MPM) 的可报告分部相关收益和费用小计
A4A 财务报表列报 (IAS 1)	4.3A.7-2	需遵循控制权变更条款的贷款分类 — 示例 (已采用 2020 年 1 月和 2022 年 10 月修订的主体)
A13 所得税	4.4.6.2-4	因确认资产而产生的递延税负债 — 资产后续重估 — 示例 2
A13 所得税	5.14-1	在单独财务报表中对投资于财政透明子公司产生的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产 — 示例
A19 汇率变动的的影响	4.4-5	功能货币为恶性通货膨胀经济体货币的境外经营现金流量折算
A19 汇率变动的的影响	8.1.3.5-1	使用替代汇率机制估计即期汇率 (已采用 2023 年 8 月修订的主体)
A25 企业合并	14.1.9-1	披露 — 议价购买 (应用 IFRS 19 的主体)
A31 每股收益	5.4.3-1	可转换债券转换价格当期发生变化时稀释性潜在普通股的计算 — 示例
A32 中期财务报告	3.4.2.1-1	在中期报告期间进行持续经营评估的展望期 (已应用 IFRS 18 的主体)
A32 中期财务报告	6.1-1	说明性附注披露的详尽程度 (应用 IFRS 19 的主体)
A32 中期财务报告	6.2.1-1	中期趋势和财务年度全年前景的叙述性讨论 (应用 IFRS 19 的主体)

A32 中期财务报告	6.2.4-1	要求在附注中披露的比较信息（应用 IFRS 19 的主体）
A32 中期财务报告	6.2.5-1	将中期披露纳入下一年度财务报表中（应用 IFRS 19 的主体）
A32 中期财务报告	6.2.6-1	将中期披露纳入同一财年后续中期期间（应用 IFRS 19 的主体）
A32 中期财务报告	6.3-1	说明简明中期财务报告“遵循国际财务报告准则”编制（应用 IFRS 19 的主体）
A32 中期财务报告	6.5-1	在简明中期财务报表中披露本财年采用的新的或修订后的会计准则的信息（应用 IFRS 19 的主体）
A37 恶性通货膨胀经济体中的财务报告	10.3.1-1	合并恶性通货膨胀子公司 — 财务状况表和财务业绩报表 — 示例
B3 金融负债和权益	6.2-2	加速股份回购计划的会计处理
B8 确认和终止确认	3.1.3.3-1	收取的支票作为金融资产结算（已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B8 确认和终止确认	3.1.3.3-2	销售时收取的支票 — 示例（已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B8 确认和终止确认	4.1B-5	签发的支票作为金融负债结算（已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B8 确认和终止确认	4.1B-6	购买时签发的支票 — 示例（已采用 2024 年 5 月修订的主体）
B9 套期会计	3.5-2	通过新成立的子公司收购业务时对确定承诺的外币风险进行套期 — 示例
D6 后续计量	4.3.4-1	风险缓解无效性
D6 后续计量	4.3.4-2	风险缓解无效性 — 示例
D8 保费分摊法	5-1	根据保费分摊法（PAA）对损失成分（包括转回）进行后续计量
D13 主财务报表	2.2.2.1-1	对索赔或有金额的处理
D13 主财务报表	2.2.2.7-1	不符合投资成分定义的还款
D13 主财务报表	2.2.2.7-2	保费退还金在未到期保险责任或已发生赔付责任中的列报
E7 可持续相关财务信息披露的一般要求（IFRS S1）	3.3.2.5-3	事件发生时间在重要性评估中的影响
E7 可持续相关财务信息披露的一般要求（IFRS S1）	4.3.1-2	集团内使用一致的报告期
E7 可持续相关财务信息披露的一般要求（IFRS S1）	4.3.3-1	报告期末后收到的需调整披露的信息
E7 可持续相关财务信息披露的一般要求（IFRS S1）	4.3.3-2	报告期末后收到的无需调整披露的信息
E7 可持续相关财务信息披露的一般要求（IFRS S1）	4.4-2	披露经修订的可比金额时的重要性的应用

E7 可持续相关财务信息披露的一般要求 (IFRS S1)	<b>4.4-3</b>	披露经修订的可比金额 — 示例
E7 可持续相关财务信息披露的一般要求 (IFRS S1)	<b>4.4-4</b>	收购或处置子公司对可比信息的影响
E7 可持续相关财务信息披露的一般要求 (IFRS S1)	<b>4.4-5</b>	IFRS S1:B50 的要求对非衡量指标类金额的适用性
E7 可持续相关财务信息披露的一般要求 (IFRS S1)	<b>4.4-6</b>	估计金额修订时信息的关联性
E7 可持续相关财务信息披露的一般要求 (IFRS S1)	<b>5.3.4-3</b>	在可持续相关财务信息披露中披露但未在财务报表中披露的财务影响
E7 可持续相关财务信息披露的一般要求 (IFRS S1)	<b>5.5.1-1</b>	使用与报告期间不同的期间数据确定衡量指标
E8 气候相关披露 (IFRS S2)	<b>7.7.2-2</b>	报告当期产生的范围 3 温室气体排放
E8 气候相关披露 (IFRS S2)	<b>8.1-1</b>	IFRS S2:29 背景下“业务活动”和“易受影响”的含义
G2 温室气体核算体系企业准则	<b>4.1-1</b>	合并方法对报告温室气体直接或间接排放的影响 — 示例
G2 温室气体核算体系企业准则	<b>4.5.1-1</b>	报告已购电力产生的温室气体排放 — 示例
G2 温室气体核算体系企业准则	<b>6.2.1-1</b>	选择相关基准年
G2 温室气体核算体系企业准则	<b>6.2.1-2</b>	选择平均值作为基准年
G2 温室气体核算体系企业准则	<b>7.3-1</b>	“成本过高而难以执行”的含义
G2 温室气体核算体系企业准则	<b>9.4-1</b>	报告主体库存边界内温室气体排放的重复计算

## 经修订的德勤指引

章节	索引	德勤指引标题
A13 所得税	<b>2.4-2</b>	运用判断评估欠缴或迟缴税款产生的利息和罚款是否构成额外所得税
A13 所得税	<b>2.5-1</b>	包括生产和利润环节成分的税款 — 示例
A13 所得税	<b>3.3.2-1</b>	当期应付所得税的折现
A13 所得税	<b>3.3.3.8-1</b>	不确定的所得税负债或资产的列报 (尚未应用 IFRS 18 的主体)
A13 所得税	<b>4.6.6-1</b>	以低于公允价值价格取得的可抵扣亏损 — 示例
A13 所得税	<b>4.6.6-2</b>	取得的可转让的税款抵减 — 示例

## 德勤 IFRS 通讯和刊物

发布日期	描述
2025 年 7 月 7 日	<i>IFRS 要闻</i> — 2025 年 6 月。此简讯同时亦有中文版。
2025 年 7 月 10 日	<i>iGAAP 聚焦</i> — ISSB 建议对 SASB 准则作出改进且对《有关实施 IFRS S2 的基于行业的指引》作出相应修订
2025 年 7 月 16 日	<i>iGAAP 聚焦</i> — 欧盟委员会建议大幅减少可持续和尽职调查报告要求 (2025 年 7 月更新)
2025 年 7 月 23 日	司法管辖区采用国际财务报告可持续披露准则
2025 年 7 月 31 日	<i>iGAAP 聚焦</i> — 总结 (2025 年 8 月更新)
2025 年 8 月 5 日	<i>iGAAP 聚焦</i> — EFRAG 建议修订欧洲可持续报告准则

## 意见函

	描述	接收方	意见函提交日/截止日
	征求意见稿 《非歧视与平等机会》	GRI	2025 年 9 月 15 日
	征求意见稿 《多样性与包容性》	GRI	2025 年 9 月 15 日
	征求意见稿 《纺织品与服装行业标准》	GRI	2025 年 9 月 28 日
	征求意见稿 《经修订和简化的欧洲可持续报告准则》	EFRAG	2025 年 9 月 29 日
	临时议程决定 《确定和核算交易成本 (IFRS 9) 》	IFRS IC	2025 年 10 月 6 日
尚未提交意见函	临时议程决定 《嵌入的提前偿付选择权 (IFRS 9) 》	IFRS IC	2025 年 10 月 6 日
	临时议程决定 《委员会关于 IFRS 18 议程决定的更新》	IFRS IC	2025 年 10 月 6 日
	IASB/RFI/2025/1 《对 IFRS 16 的实施后复核》	IASB	2025 年 10 月 15 日
	征求意见稿 《对<有关实施 IFRS S2 的基于行业的指引>的建议修订》	ISSB	2025 年 11 月 30 日
	征求意见稿 《对 SASB 准则的建议修订》	ISSB	2025 年 11 月 30 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）是一个关于财务和可持续发展报告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	Kenichi Yoshimura	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	Henri Venter	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主体，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](http://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主体，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。