



2021年第四季度 财会发展回顾

2021年12月

A faint, light blue world map is visible in the background of the slide, centered behind the main text.

毕马威季度财会发展回顾总结了
2021年第四季度财会方面的重要发
展以及热点专题，帮助您及时了解
这方面最新动向。

新版导航



导航按钮
(前进、后退
或返回目录页)

中国内地及香港

国际

点击不同的标签，可直达相关页面

国际会计准
则理事会

国际财务报
告准则解释
委员会

国际审计
与鉴证准
则理事会

国际会计
师道德准
则理事会

国际可持
续准则理
事会

点击此处
返回封面

此标志表示该页内容
与财务报告发展相关



此标志表示该页内容
与审计发展相关

常用缩略语



财政部	Ministry of Finance of the People' s Republic of China	中华人民共和国财政部
IASB® Board	International Accounting Standards Board	国际会计准则理事会
IFRS® Standards	International Financial Reporting Standard	国际财务报告准则
IFRIC®	IFRS Interpretations Committee	国际财务报告准则解释委员会
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board	国际审计与鉴证准则理事会
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants	国际会计师道德准则理事会
ISSB	International Sustainability Standards Board	国际可持续准则理事会
IFAC	International Federation of Accountants	国际会计师联合会
ISQM	International Standard on Quality Management	国际质量管理准则

目 录



中国内地及香港

准则发展

- 01 **会计** 财政部发布《企业会计准则解释第15号征求意见稿》
- 02 **会计** 财政部发布2021年第五批企业会计准则实施问答
- 03 **审计** 财政部印发三项审计准则
- 04 **审计** 中国注册会计师协会发布质量管理准则相关指南
- 05 **审计** 中国注册会计师协会印发三项应用指南
- 06 **审计** 香港财务汇报局发布《年度调查报告》及《中期查察报告》

！ 点击标题可直达相关页面



常用缩略语

国际

准则发展

- 01 **会计** 国际会计准则理事会《国际财务报告准则第9号》分类与计量要求的实施后审议征求意见稿
- 02 **会计** 国际会计准则理事会关于同一控制下企业合并的初步意见
- 03 **会计** 国际会计准则理事会建议对《国际会计准则第1号》（附有契约条件的非流动负债）进行小范围修订的征求意见稿
- 04 **会计** 国际会计准则理事会关于供应商融资安排的披露要求的征求意见稿
- 05 **会计** 国际会计准则理事会对《国际财务报告准则第17号》进行小范围修订
- 06 **会计** 国际会计准则理事会就《非公共受托责任子公司的披露简化（征求意见稿）》发布资料
- 07 **会计** 征求意见稿：国际财务报告准则中披露要求
- 08 **会计** IFRIC最新资讯
- 09 **审计** 国际审计与鉴证准则理事会发布2020年IAASB手册-包含对国际审计准则的修订
- 10 **审计** 国际审计与鉴证准则理事会更新ISQM 1首次实施指南
- 11 **审计** 国际会计师联合会及国际审计与鉴证准则理事会发布的资料

其他发展

- 12 **可持续** 国际可持续准则理事会成立及全球可持续披露准则的制定进展

中国内地及香港

国际



中华人民共和国财政部

Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

10月8日，财政部发布《企业会计准则解释第15号（征求意见稿）》，主要内容包括：

- 1) 将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产品对外销售的会计处理；
- 2) 资金集中管理的列报；及
- 3) 亏损合同的判断。

上述征求意见稿拟于2022年1月1日生效，允许提前执行。意见征求期间已于10月30日截止。

财政部

中国注册会计师协会

香港财务汇报局



中国内地及香港

国际

第五批企业会计准则实施问答包含以下6个问答：

长期股权投资准则

联营企业或合营企业自2021年1月1日起执行新收入准则、新金融工具准则、新租赁准则（以下简称“新准则”）。投资方执行新准则的时间早于其联营企业或合营企业，但在联营企业或合营企业尚未执行新准则的期间，因客观条件限制，投资方采用权益法核算时未按照新准则对联营企业或合营企业的财务报表进行调整。针对联营企业或合营企业按照新准则衔接规定对报表期初数进行的调整，投资方在采用权益法核算时应当如何进行会计处理？

企业合并准则

某集团公司新设一家子公司，将现有其他子公司或业务注入该新设公司，假定在新设公司层面该交易构成同一控制下企业合并，新设公司需要编制合并财务报表。如果该新设公司的成立日晚于被注入的其他子公司或业务的成立日，该新设公司编制合并财务报表的期初日应为新设公司成立日还是应追溯至成立日之前？

固定资产准则

不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用应如何进行会计处理？

新收入准则

企业为了履行收入合同而从事的运输活动，如果该运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本作为合同履约成本，对合同履约成本进行摊销计入损益时如何在利润表中列示？

首次执行企业会计准则

对于首次执行企业会计准则的企业，在首次执行日应当如何执行《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》和2006年之后发布并施行的企业会计准则及解释中的相关衔接规定？

小企业会计准则

执行《小企业会计准则》的企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应当如何进行会计处理？

财政部

中国注册会计师协会

香港财务汇报局



中国内地及香港

国际

2021年12月，财政部印发以下三项准则，其于2022年1月1日起施行。

- 《中国注册会计师审计准则第1601号——审计特殊目的财务报表的特殊考虑》（修订）
- 《中国注册会计师审计准则第1603号——审计单一财务报表和财务报表特定要素的特殊考虑》（修订）
- 《中国注册会计师审计准则第1604号——对简要财务报表出具报告的业务》（修订）

关于印发《中国注册会计师审计准则第1601号——审计特殊目的财务报表的特殊考虑》等三项准则的通知

财政部

中国注册会计师协会

香港财务汇报局



中国内地及香港

国际



11月，中国注册会计师协会印发三项应用指南，分别是：

- ❑ [《<会计师事务所质量管理准则第5101号——业务质量管理>应用指南》（修订）](#)；
- ❑ [《<会计师事务所质量管理准则第5102号——项目质量复核>应用指南》（制定）](#)；及
- ❑ [《<中国注册会计师审计准则第1121号——对财务报表审计实施的质量管理>应用指南》（修订）](#)。

上述指引将与对应的准则同步实施。

财政部

中国注册会计师协会

香港财务汇报局



中国内地及香港

国际

2021年11月，中国注册会计师协会印发以下三项应用指南，其与相对应的准则同步实施。

- 《<会计师事务所质量管理准则第5101号——业务质量管理>应用指南》（修订）
- 《<会计师事务所质量管理准则第5102号——项目质量复核>应用指南》
- 《<中国注册会计师审计准则第1121号——对财务报表审计实施的质量管理>应用指南》（修订）

中国注册会计师协会-通知公告

财政部

中国注
册会
计师
协会香港财务
汇报局

香港财务汇报局发布《年度调查报告》及《中期查察报告》

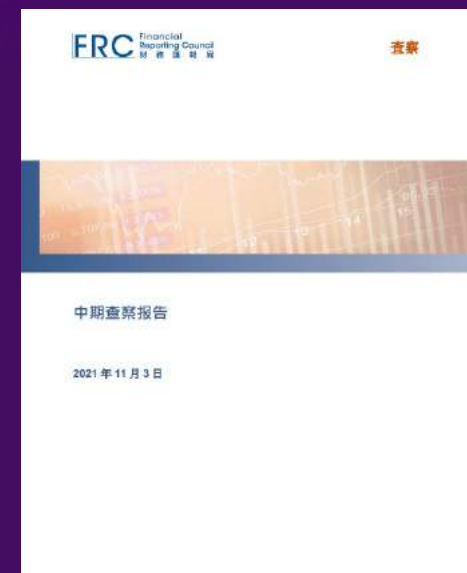


中国内地及香港

国际

11月3日，香港财务汇报局发布其年度调查报告，涵盖由2019年10月1日至2021年3月31日止的18个月报告期。此报告旨在提醒香港上市实体及其审计师注意，财务汇报局在调查及查讯过程中所发现或察觉到的上市实体财务报表不合规事宜及审计师失当行为的常见例子。

财务汇报局亦发布了其第一个三年查察周期中甸的中期查察报告。此报告阐述迄今为止财务汇报局所查察项目的普遍不足，例如缺乏执业谨慎性以及任事所层面质量监控制度检查中的发现。此报告亦列出财务汇报局期望审计师及审计委员会采取的行动及2022年的潜在查察重点范围。



财政部

中国注册会计师协会

香港财务汇报局



国际会计准则理事会对《国际财务报告准则第9号》分类与计量要求的实施后审议征求意见



中国内地及香港

国际



作为《国际财务报告准则第9号——金融工具》实施后审议的一部分，9月30日，国际会计准则理事会就金融工具的分类与计量要求发布了一份《[意见征询稿](#)》，向利益相关方征求意见。

在该《意见征询稿》中，理事会提出了一些特定问题，涉及多个领域，例如金融资产的商业模式评估、合同现金流量特征评估、权益工具与其他综合收益，并期望利益相关方分享有关实施后审议其他问题的反馈，尤其是准则制定的目标是否实现、能否为财务报告使用者提供有用的信息，以及是否存在难以执行的要求并可能影响准则的一致应用。理事会将根据意见征询稿所收到反馈意见确定是否需要采取进一步行动。

[理事会](#)、[财政部](#)及[香港会计师公会](#)正在就该意见征询稿公开征求意见，截止日期分别为2022年1月28日、2021年12月17日和12月3日。



对于《国际财务报告准则第9号》的减值和套期会计要求的审议将于随后开展。

请参阅毕马威国际准则小组的网页文章 ([中文版](#) / [英文版](#))，了解此意见征询稿的概况。



国际会计准则理事会

国际财务报告准则解释委员会

国际审计与鉴证准则理事会

国际会计师道德准则理事会

国际可持续准则理事会

中国内地及香港

国际

CPA
AUSTRALIA

10月9日，国际会计准则理事会成员 Ann Tarca 在 Australian Accounting Review 发表了一篇文章——[BCUCC: Filling a gap in IFRS standards](#)。文章阐述了理事会对同一控制下企业合并会计的初步看法，其旨在减少实务处理中的多样性并改进向投资者提供的信息，以便他们了解这些交易的影响并对进行相关交易的公司作出比较。

Australian Accounting Review 还同时刊登了另外两篇有关同一控制下企业合并的文章：

- [BCUCC: A controlling entity cost approach](#)（毕马威合伙人 Serene Seah-Tan 撰写）从控制主体的角度对同一控制下企业合并进行论述，建议理事会在重新审议其初步意见时应考虑某些事项。文章解释了账面价值法在实务中的运用（特别是对于香港的上市公司和准备首次公开募股上市的公司），控制主体角度的相关性以及合并前信息对财务报表使用者的重要性。
- [BCUCC: Further considerations](#) 讨论了有关控制方或所转移业务的价值选择、[《讨论稿》](#) 的原则和目标以及与关联方披露的关系。

了解更多：

- [香港会计师公会文章—— A step forward for reporting BCUCC](#)
- [国际会计准则理事会的“同一控制下的企业合并”项目网页](#)



国际会计准则理事会

国际财务报告准则解释委员会

国际审计与鉴证准则理事会

国际会计师道德准则理事会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会建议对《国际会计准则第1号》 (条件的非流动负债) 进行小范围修订的征求意见稿 (附有契约)



中国内地及香港

国际



11月19日，国际会计准则理事会发布了一份征求意见稿——[Non-current Liabilities with Covenants](#)（《附有契约条件的非流动负债》），旨在就附有契约条件的负债分类问题对《国际会计准则第1号——财务报表列报》进行小范围修订。[理事会](#)、[财政部](#)及[香港会计师公会](#)正在就该征求意见稿公开征求意见，截止日期分别为2022年3月21日及2月11日。

国际会计准则理事会

国际财务报告准则解释委员会

国际审计与鉴证准则理事会

国际会计师道德准则理事会

国际可持续准则理事会



背景

- 《国际会计准则第1号》规定：企业将负债划分为非流动负债的条件是其在报告期末可以将该负债的清偿推迟到报告期后至少12个月。
- 2020年1月，理事会发布了 *Classification of Liabilities as Current or Non-current*（《负债按流动或非流动分类》，以下简称“2020年修订”）。根据2020年修订，就企业将负债划分为流动负债或非流动负债而言，仅当企业根据报告日情况能够符合契约的条件时，才拥有推迟清偿的权利。即便负债是否符合契约条件的测试实际上是在报告日后进行的，企业也必需在报告日当天进行假设性的测试。



主要修订建议

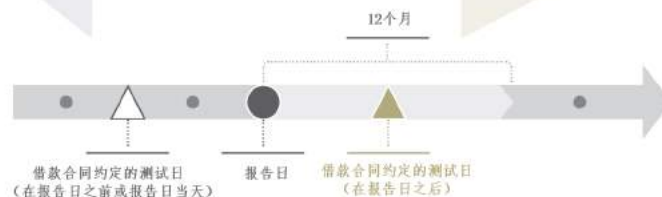
流动和非流动的划分

企业应仅考虑要求在报告日当天或之前进行的契约条件测试，根据相关测试结果将负债划分为流动负债或非流动负债

列报及披露

企业应：

- 单独列示在报告日后12个月内附有契约条件的非流动负债
- 披露相关信息，使投资人能够评估该负债是否会成为需要在12个月内偿付的情况



了解更多：

- [理事会发布的简介：Non-current Liabilities with Covenants](#)
- 毕马威国际准则小组发布的网页文章：附有契约条件的债务分类（[中文版](#) / [英文版](#)）
- [中国会计准则委员会发布的新闻稿](#)



此征求意见稿亦
提议将2020年修订的
生效日期推迟至
不早于
2024年1月1日。

国际会计准则理事会关于供应商融资安排的建议披露要求的征求意见稿



中国内地及香港

国际



11月26日，国际会计准则理事会发布了一份征求意见稿——[Supplier Finance Arrangement](#)（《供应商融资安排》），旨在加强《国际会计准则第7号——现金流量表》和《国际财务报告准则第7号——金融工具：披露》的披露要求，以满足投资者在了解和分析此类安排影响时对更多信息的需求。

该提议补充了国际财务报告准则解释委员会于2020年12月发布的一项[议程决议](#)。根据这些提议，企业将需要披露信息，以帮助投资者评估企业的供应商融资安排对其负债和现金流量的影响。

[理事会](#)及[香港会计师公会](#)正在就该征求意见稿公开征求意见，截止日期分别为2022年3月28日及2月15日。



阅读理事会成员Zach Gast在Investor Perspectives刊物上发表的[最新文章](#)，了解征求意见稿的概要。

请参阅毕马威国际准则小组的[网页文章](#)，了解此征求意见稿的概况。

亦请参阅中国会计准则委员会发布的[新闻稿](#)。

供应商融资安排



供应商融资安排（或称供应链融资安排）包括：保理安排、应付账款融资或反向保理安排等。



国际会计准则理事会

国际财务报告准则解释委员会

国际审计与鉴证准则理事会

国际会计师道德准则理事会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会对《国际财务报告准则第17号》进行小范围修订



中国内地及香港

国际



12月9日，国际会计准则理事会于发布了对《国际财务报告准则第17号》的小范围修订——*Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9 – Comparative Information*（《首次应用 IFRS 17和 IFRS 9——比较信息》），以提高首次同时执行《国际财务报告准则第17号》和《国际财务报告准则第9号》的保险公司所提供的比较信息的有用性，解决以上两项准则衔接规定不一致所导致的在财务报告比较信息中保险合同负债与其相关金融资产之间产生的暂时性会计错配问题。如果保险公司选择应用该规定，则应当于首次执行《国际财务报告准则第17号》时，即2023年1月1日或之后开始的会计年度，一并执行对《国际财务报告准则第17号》衔接规定的修订。

阅读毕马威国际准则小组的[网页文章](#)（英文版），简要了解相关修订。



国际会计准则理事会

国际财务报告准则解释委员会

国际审计与鉴证准则理事会

国际会计师道德准则理事会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会就《非公共受托责任子公司的披露简化（征求意见稿）》发布资料



中国内地及香港

国际



2021年7月26日，国际会计准则理事会发布了一份[征求意见稿](#)提议一项新会计准则，允许属于中小主体且符合条件的子公司在应用国际财务报告准则时可以减少披露要求。

10月，理事会发布了一段[短视频](#)简要介绍了此征求意见稿；11月，理事会进一步发布了[三个短视频](#)，解释了：

- 项目的目标及范围；
- 建议的披露要求；及
- 该项拟议国际财务报告准则的结构及应用。

另外，理事会还就此征求意见稿发布了以下两份 fact sheet：

- [Fact sheet 1: Proposed disclosures for IFRS 12 *Disclosure of Interests in Other Entities*](#)；及
- [Fact sheet 2: Additional disclosure requirements](#)。

[理事会](#)、[财政部](#)及[香港会计师公会](#)正在就该征求意见稿公开征求意见，截止日期分别为2022年1月31日、2021年12月31日及12月17日。

点击在YouTube上观看视频：



国际会计准则理事会

国际财务报告准则解释委员会

国际审计与鉴证准则理事会

国际会计师道德准则理事会

国际可持续准则理事会

中国内地及香港

国际



网络视频：《管理层评论》（征求意见稿）

- [征求意见稿概览（中文版）](#)
- [五个网络短视频](#)系列，回答有关征求意见稿的常见问题：
 - 为什么，以及为什么是现在？
 - 创造价值
 - 披露目标
 - 关键事项和重要性
 - 术语

2021年9月

Investor Perspectives

财务报表中的披露，以更好地反映投资者需求

国际会计准则理事会成员Nick Anderson在[本文](#)中讨论了制定和起草国际财务报告准则中披露要求的[试点方法](#)。

具体而言，其内容是针对投资者一直以来期望财务报表作出更好披露的需求，着重介绍拟议的方法，并阐述投资者在财务报表中可能看到的变化。

阅读毕马威准则小组的网页文章——简化子公司的报告（[中文版](#) / [英文版](#)），了解更多相关内容。



国际会计准则理事会

国际财务报告准则解释委员会

国际审计与鉴证准则理事会

国际会计师道德准则理事会

国际可持续准则理事会

中国内地及香港

国际



国际财务报告准则解释委员会的最终议程决议

国际财务报告准则解释委员会决议确定发布以下三项议程决议终稿，并已获得国际会计准则理事会的批准：

- ❑ [租赁付款额中的不可返还增值税](#)（《国际财务报告准则第16号——租赁》）
- ❑ [初始确认时被划分为金融负债的认股权证的会计处理](#)（《国际会计准则第32号——金融工具：列报》）
- ❑ [使用风能发电厂获得的经济利益](#)（《国际财务报告准则第16号——租赁》）

国际财务报告准则解释委员会的临时议程决议

在9月召开的会议上，国际财务报告准则解释委员会：

- 审议通过了两项临时议程决议：

- ❑ [使用受限的活期存款](#)（《国际会计准则第7号——现金流量表》）；及
 - ❑ [用于结算金融资产、以电子转账方式收到的现金](#)（《国际财务报告准则第9号——金融工具》）；
- 讨论了[售后租回交易中的租赁负债](#)项目未来推进的可能方式。

国际会计准则理事会

国际财务报告准则解释委员会

国际审计与鉴证准则理事会

国际会计师道德准则理事会

国际可持续准则理事会



国际审计与鉴证准则理事会发布2020年IAASB手册-包含对国际审计准则的修订



中国内地及香港

国际

9月14日，国际审计与鉴证准则理事会发布了 [Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements \(2020年版\)](#)（“2020年IAASB手册”）。本手册包括：

- ❑ 《国际审计准则第540号——审计会计估计及相关披露（修订版）》，它将取代《国际审计准则第540号——审计会计估计及相关披露，包括公允价值会计估计》。手册中还包括《国际审计准则第540号》对其他准则的一致性和相应修订，但不包含《国际审计实务说明第1000号》。该《国际审计实务说明第1000号》将在2021年IAASB手册中根据《国际审计准则第540号（修订版）》和《国际审计准则第315号》（2019年修订版）的变更进行更新。《国际审计准则第540号（修订版）》适用于2019年12月15日或之后开始的财务报表审计。
- ❑ 根据国际会计师道德准则理事会发布的修订后的[《国际会计师职业道德守则》](#)变更而进行的相应修订已包含在2020年IAASB手册的卷一和卷二中。
- ❑ 卷一和卷二后列出了一系列尚未生效的准则。



国际会计准则理事会

国际财务报告准则解释委员会

国际审计与鉴证准则理事会

国际会计师道德准则理事会

国际可持续准则理事会

中国内地及香港

国际



ISQM 1 First-Time Implementation Guide

- 9月28日，国际审计与鉴证准则理事会发布了[ISQM 1首次实施指南](#)的更新版。新指南提供了进一步的说明和澄清，以帮助利益相关方实施和评估其质量管理体系。
- 国际审计与鉴证准则理事会的[质量管理网络研讨会系列](#)深入探讨了ISQM 1的多个方面。
- IFAC网页文章：[ISQM 1 Quality Objectives and Quality Risks](#) 列出了审计事务所在执行风险评估过程的前两个步骤（即设立质量目标及识别和评估质量风险）时要考虑的因素。
- IFAC网页文章：[ISQM 1 Risk Responses](#) 列出了审计事务所在执行风险评估过程的第三个步骤（即设计和采取应对措施以应对已识别质量风险）时要考虑的因素，并包含有助于中小型事务所的举例说明。

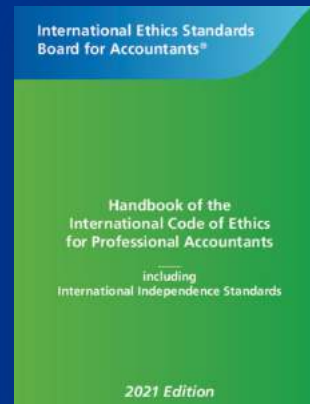
国际会计准
则理事会国际财务报
告准则解释
委员会国际审计
与鉴证准
则理事会国际会计
师道德准
则理事会国际可持
续准则理
事会

中国内地及香港

国际

10月21日，国际会计师道德准则理事会发布了《[〈国际会计师职业道德守则〉（包括〈国际独立性准则〉）手册](#)》（2021年版）。其包含最近批准的对准则的修订，包括：

- ❑ 对第4B部分进行修订，使《守则》中使用的术语和概念与《国际鉴证业务准则第3000号（修订版）——历史财务资料审计或审阅以外的鉴证业务》中的术语和概念保持一致，该修订已于2021年6月生效；以及
- ❑ 对第1部分和第2部分进行修订，以增强执业会计师的预期应有的作用和观念，该修订将于2021年12月生效，并鼓励尽早采用。

国际会计准
则理事会国际财务报
告准则解释
委员会国际审计
与鉴证准
则理事会国际会计
师道德准
则理事会国际可持
续准则理
事会

e-International Standards

Digital access to IAASB, IESBA, and IPSASB standards

ACCESS THE PLATFORM



11月4日，国际会计师联合会公布了一个新的[网络应用程序：电子国际准则（eIS）](#)，通过该程序可以直接访问国际审计与鉴证准则理事会、国际会计师道德准则理事会及国际公共部门会计准则理事会制定的国际准则，并可获得关键支持、索引和指引资料。该网站支持内容语境化并提供了更高的透明度。



中国内地及香港

国际

11月3日，在2021年第26届联合国气候变化大会上，国际财务报告准则基金会受托人宣布成立新的**国际可持续准则理事会**（**International Sustainability Standards Board**，简称“**ISSB**”）、承诺完成对气候披露准则理事会（Climate Disclosure Standards Board）以及价值报告基金会（Value Reporting Foundation）的整合，并发布由其技术准备工作小组（Technical Readiness Working Group）制定的**气候相关披露准则样稿和一般披露要求样稿**。ISSB旨在制定一套综合性的全球高质量可持续信息披露基准性标准，以满足投资者的信息需求。

博采众议 — 设立国际可持续准则理事会（ISSB）及制定国际财务报告可持续发展披露准则



阅读毕马威准则小组的网页文章（[中文版](#) / [英文版](#)）及气候相关风险可能如何影响财务报表（[中文版](#) / [英文版](#)），概要了解ISSB的组建和其他相关问题。

了解更多：

- ❑ [国际财务报告准则基金会受托人主席Erkki Liikanen在第26届联合国气候变化大会上的演讲辞](#)
- ❑ [录影：全球可持续披露准则小组讨论](#)
- ❑ [ISSB：常见问题解答](#)
- ❑ [技术准备工作小组：Recommendations for consideration by the ISSB](#)
- ❑ [国际会计师联合会发布的报告：Sustainability Information for Small Businesses: The Opportunity for Practitioners](#)
- ❑ [香港交易所：](#)
 - ❖ [气候信息披露指引](#)
 - ❖ [净零排放指引及全新ESG数据展示栏目](#)
 - ❖ [Analysis of IPO applicants' corporate governance and ESG practice disclosures in 2020/2021](#)
 - ❖ [ESG Academy](#)



国际会计准则理事会

国际财务报告准则解释委员会

国际审计与鉴证准则理事会

国际会计师道德准则理事会

国际可持续准则理事会



本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2021 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)，是与英国私营担保有限公司 — 毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。

本刊物包含国际财务报告准则基金会 (IFRS® Foundation) 的版权©资料和商标。版权所有，不得转载。毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)经国际财务报告准则基金会许可，转载相关资料，转载和使用权受到严格限制。更多有关国际财务报告准则基金会及其资料使用权的信息，请访问www.ifrs.org。

免责声明：在适用法律允许的范围内，国际会计准则理事会和国际财务报告准则基金会概不对任何人士因本刊物或本刊物任何译本而产生的索赔或任何性质的损失 (包括直接的、间接的、附带损失或间接损失、惩罚性损害赔偿、罚款或成本) 承担任何责任，无论是在合同纠纷、侵权还是其他方面 (包括但不限于任何疏忽行为或不作为责任)。

本刊物所载资料不构成任何建议，亦不应替代具有适当资质的专业人员所提供的服务。

“IFRS®”、“IAS®”、“IFRIC®”和“IASB®”为IFRS Foundation的注册商标。毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)根据许可证包含的条款和条件予以使用。如需了解IFRS Foundation的商标正在哪些国家/地区予以使用和/或已经注册，请联系IFRS Foundation。