



## 每月技术资讯更新

2019 年 5 月

本简讯的目的旨在阐述 2019 年 5 月国内外与财务报告、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](#)、香港财务报告准则和[公司治理](#)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

### 中国会计准则

#### 财政部修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》

财政部近日发布经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》。主要修订内容为：修订非货币资产交换的定义，并对准则的适用范围、非货币性资产交换的确认时点和相关会计处理等予以明确。修订于 2019 年 6 月生效。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的相关通知和获取所附的经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》。

#### 财政部修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》

财政部近日发布经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。主要修订内容为：修订债务重组的定义；明确本准则的适用范围及相关会计处理。修订于 2019 年 6 月生效。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的相关通知和获取所附的经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。

#### 财政部修订一般企业财务报表格式

财政部于近日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》，新增或修改了一些报表项目，同时对一些报表项目的使用规定予以澄清。新的财务报表格式适用于企业 2019 年的中期报告和年度报告。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述文件。

### 国际财务报告准则 (IFRS)

#### IASB 就银行同业拆借利率 (IBOR) 改革发布对 IAS 39 和 IFRS 9 的建议修订

国际会计准则理事会 (IASB) 发布征求意见稿《利率基准改革 (对<国际财务报告准则第 9 号> (IFRS 9) 和<国际会计准则第 39 号> (IAS 39) 的建议修订)》。建议的修订涉及在利率基准被取代之前的期间内不确定性的影响。征求意见稿截止期为 2019 年 6 月 17 日。请点击下列链接查阅：

- [刊载于 IASB 网站的 IASB 新闻稿](#)
- [刊载于 IASB 网站的征求意见稿](#)
- [刊载于 IASB 网站的建议修订概览](#)
- [阐述建议修订的德勤 IFRS 聚焦简讯](#)

#### IASB 发布有关年度改进项目 (2018-2020 年周期) 的修订建议

IASB 发布征求意见稿 ED/2019/2《国际财务报告准则年度改进：2018-2020》，包括对《国际财务报告准则第 1 号——首次采用国际财务报告准则》(IFRS 1)、《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9)、随同《国际财务报告准则第 16 号——租赁》(IFRS 16) 发布的示例、和《国际会计准则第 41 号——农业》(IAS 41) 的建议修订。征求意见稿截止期为 2019 年 8 月 20 日。上述作为年度改进项目一部分的建议修订仅限于澄清国际财务报告准则的措辞，或更正各项准则要求之间相对细微的无意造成的后果、疏忽或冲突。请点击下列链接查阅额外的信息：

- [刊载于 IASB 网的新闻稿](#)
- [刊载于 IASB 网站的征求意见稿](#)
- [阐述建议修订的德勤 IFRS 聚焦简讯](#)

#### IASB 发布对 IFRS 3 的建议修订以更新提及《概念框架》的内容

IASB 发布征求意见稿《提及<概念框架>的内容 (对 IFRS 3 的建议修订)》，建议对《国际财务报告准则第 3 号——企业合并》(IFRS 3) 作出 3 项修订，以更新 IFRS 3 中提及《概念框架》的已过时内容，但并未对相关规定作出重大变更。征求意见稿截止期为 2019 年 9 月 27 日。请点击下列链接查阅：

- [IASB 新闻稿](#)
- [刊载于 IASB 网站的征求意见稿](#)
- [阐述建议修订的德勤 IFRS 聚焦简讯](#)

## 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
2019年5月7日	<a href="#">IFRS 要闻 — 2019年4月</a>
2019年5月8日	<a href="#">IFRS 聚焦 — IASB 建议就利率基准改革修订 IFRS 9 和 IAS 39</a>
2019年5月9日	<a href="#">洞察 — 计量不具有既定合同期限的公司间内部贷款资产的预期信用损失</a>
2019年5月21日	<a href="#">租赁修改 — 延长租赁期</a>
2019年5月22日	<a href="#">IFRS 聚焦 — IASB 发布有关年度改进流程的修订建议</a>

## 公司治理

- 可持续发展会计准则理事会 (SASB) 和气候披露准则理事会 (CDSB) 联合发布《气候相关披露专责小组 (TCFD) 实施指南》，旨在协助各公司更有效地将 TCFD 的建议付诸实践、为其面临的重大气候相关金融风险 and 机遇提供更深入的见解、为投资者提供可靠、可比及有助于决策的信息、并提高全球资本市场的适应力和稳定性，从而推动长期可持续发展的经济发展。请点击[下载刊载于 SASB 网站的指引](#)。
- 由联合国环境规划署金融倡议项目 (UNEP FI) 召集的来自 11 个国家的 20 家机构投资者发布综合投资者指引，以协助评估气候变化和气候相关行动如何影响全球投资者的投资组合。此类评估使投资者能够依照气候相关披露专责小组 (TCFD) 的建议更公开透明地了解气候相关的风险和机遇，并同时协助投资者推动低碳和气候适应性经济的转型及从中受益。请点击查阅[刊载于 UNEP FI 网站的新闻稿](#) (提供简要概述和指引的访问路径)。
- 根据国际综合报告委员会 (IIRC) 发布的新《目标和利润》摘要中的反馈意见调查，大部分 (接近 90%) 的高管人员表示，组织需要更好地开展工作以着重关注财务业绩之外的更广泛价值考量。请点击查阅[刊载于 IIRC 网站的新闻稿](#) (提供简要概述和摘要全文的访问路径)。
- 特许公认会计师公会 (ACCA) 发布《综合报告见解 3.0: 推动真实性》。该报告审视了 IIRC <IR> 业务网络内各组织的报告实务，着重强调过去一年内综合报告取得的进展，探讨编制人面临的挑战，并提出切实可行的建议以指导更多组织编制综合报告。请点击[查阅刊载于 ACCA 网站的报告](#)。
- 联合国可持续证券交易所 (SSE) 倡议指出，纳斯达克已履行其作为 SSE 合作交易所作出的承诺，以向市场提供关于环境、社会和公司治理 (ESG) 报告的指引，并推出针对上市与私营公司的新全球 ESG 报告指引。请通过[刊载于 SSE 网站的新闻稿](#) 查阅相关指引。

## 审计

### 中国大陆

#### 中国注册会计师协会 (“中注协”) 发布有关 2019 年度执业质量检查的通知

中注协近日发布《关于开展 2019 年全国会计师事务所执业质量检查工作的通知》，其中明确对证券资格会计师事务所的现场检查将于 2019 年 7 月至 8 月实施，12 月完成检查结果的论证、处理等工作。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的上述通知。

## 香港

### 税务局("IRD")公告

提请各成员关注下列事项：

- 《税务条例释义及执行指引第5号(修订本)》及《税务条例释义及执行指引第55号》  
税务局发布针对各类开支利得税抵减的《税务条例释义及执行指引第5号(修订本)》（仅有英文版），并同时发布《税务条例释义及执行指引第55号》（仅有英文版），以说明哪些研发开支符合享受100%税款抵减或抵减上限增至300%的条件。
- [2018/2019年度报税表格寄出](#)
- 立法会提问：[对虚拟资产投资活动的监管](#)
- 填写利得税报税表及补充表格：税务局就填写2018/2019利得税报税表的[补充表格S1 — 选择以两级制利得税率课税的人士](#)提供[进一步澄清](#)
- [印花税统计资料 \(2019年5月\)](#)

## 监管事务

### 中国大陆

#### 深圳证券交易所（“深交所”）发布《深圳证券交易所上市公司信息披露指引第3号——重大资产重组》

深交所近日发布《深圳证券交易所上市公司信息披露指引第3号——重大资产重组》，对有关重大资产重组信息披露的各项规定予以整合及优化。您可以点击[这里](#)阅读深交所网站刊载的相关通知和获取所附的深圳证券交易所上市公司信息披露指引第3号——重大资产重组》。

## 香港

联交所刊发有关发行人财务报表附有核数师无法表示意见或否定意见的建议规则修订的咨询总结

香港联合交易所有限公司（联交所）就建议对财务报表附有核数师无法表示意见或否定意见的发行人实施特定停牌规定的咨询文件刊发咨询总结。

联交所对新的《上市规则》条文作出若干改动，以反映市场的意见。

按照新的《上市规则》规定，若发行人就个别财政年度刊发初步业绩公告时，其核数师对发行人财务报表发出或表示会发出无法表示意见或否定意见，联交所一般会要求该发行人的证券暂停买卖。

有关证券的停牌一般会持续，直至该发行人解决了导致核数师发出无法表示意见或否定意见的问题、保证核数师毋须再就该等问题发出无法表示意见或否定意见，以及披露足够资料以令投资者可在知情的情况下对其财务状况作出评估为止。

经考虑咨询过程中收纳的意见后，联交所已修订了建议《上市规则》，阐明相关停牌规定不适用于下述情况：(i) 无法表示意见或否定意见只牵涉持续经营问题；或 (ii) 发行人在刊发初步业绩公告前已解决导致核数师发出非标准意见的相关问题。

此外，联交所亦计划修改补救期。按现行《上市规则》，主板发行人连续停牌18个月（GEM发行人：12个月）可能会被联交所除牌。若要解决导致核数师发出无法表示意见或否定意见的问题并非发行人所能控制，补救期或可延长，延长的期限由联交所根据个别情况而定。

联交所亦会设过渡安排：若主板及GEM发行人停牌纯粹是因为核数师对发行人在2019年9月1日至2021年8月31日期间开始的财政年度的财务报表发出无法表示意见或否定意见，补救期可延长至24个月。

新增的《上市规则》条文将适用于发行人在2019年9月1日（生效日期）或之后开始的财政年度的全年初步业绩公告。

此外，联交所网站亦载有有关长时间停牌及除牌的[最新指引信](#)，就停牌规定及联交所可能会考虑延长补救期的情况提供进一步指引。

## 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  
北京市朝阳区针织路 23 号楼中国人寿金融中心 12 层  
邮政编码：100026  
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 号楼 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](http://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](http://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。

© 2019。欲了解更多信息，请联系德勤中国。